



Aan de raad

Samenvatting:

Wij bieden u de gemeenterekening 2016 aan. Hierin kijken we terug op het afgelopen jaar en leggen we verantwoording af over ons handelen, de resultaten die we bereikten en de middelen die we daarbij hebben ingezet. De gemeenterekening sluit met een positief saldo van € 916.381,--. Dit rekeningsaldo is de resultante van een behoorlijk aantal mee- en tegenvallers.

De jaarrekening 2016 is gecontroleerd door BDO Accountants. De accountant heeft bij de jaarrekening 2016 een afkeurende controleverklaring verstrekt ten aanzien van zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Voor de Single Information Single Audit (SISA) hebben we een goedkeurende controleverklaring gekregen. De afkeurende verklaring heeft betrekking op een te lage voorziening APPA en een langere looptijd voor de grondexploitatie Hellendoorn Noord dan voorgeschreven in het BBV. De goedkeurende controleverklaring voor de SISA regelgeving houdt in dat de controleverklaring bij de jaarrekening ook geldt voor de specifieke uitkeringen van het Rijk die in een speciale bijlage zijn verantwoord.

Opdracht:

Wettelijke verplichting.

Aanleiding:

Hierbij bieden wij u de gemeenterekening aan over het jaar 2016. De gemeenterekening is ingedeeld overeenkomstig de structuur van de programmabegroting. In de programmabegroting is aangegeven wat we wilden bereiken, wat in 2016 gedaan zou worden en wat dat, naar verwachting, zou gaan kosten. In deze gemeenterekening wordt per programma aangegeven of we datgene wat we ons hadden voorgenomen ook hebben gerealiseerd.

Doelstelling:

In de gemeenterekening 2016 wordt verantwoording afgelegd over de uitvoering van de voornemens, zowel beleidsmatig als financieel, die in de programmabegroting 2016 zijn vastgelegd.

Mogelijke oplossingen:

In de gemeenterekening 2016 blikken we terug op het afgelopen jaar en leggen we verantwoording af, zowel over de resultaten die we bereikten als de middelen die we inzetten.

Evenals vorig jaar heeft de decentralisatie van taken op het Sociaal domein een effect gehad op de bedrijfsvoering van de gemeente. De financiële afwikkeling van geleverde zorg heeft ook dit jaar veel voeten in de aarde gehad. De financiële ontwikkelingen op de verschillende terreinen van de decentralisaties worden door ons nauwlettend gevolgd. Dit jaar is zijn de baten hoger dan de lasten, waardoor we € 2.089.000,-- kunnen storten in de reserve Sociaal domein. Maar de doorrekening voor de komende jaren laat echter een minder rooskleurig beeld zien. Hierover wordt u met de bestuursrapportage 2017 en tijdens de begrotingscyclus voor 2018 nader geïnformeerd. De stand van de reserve van € 5,9 miljoen op 31 december 2016 geeft wel ruimte tot ombuiging.

De gemeenterekening 2016 sluit met een positief saldo van € 916.381,--. Het vorige jaar was dat saldo € 216.834,-- positief. Wij stellen u voor het overschot van de jaarrekening als volgt te bestemmen:



1. Toevoeging aan de Vrij Aanwendbare reserve van € 300.000,-- ter dekking van Plan B Masterplan Centrum Nijverdal (amendement 16INK13988);
2. Toevoeging aan de reserve kunst € 9.164 (1%)
3. Overheveling budgetten van 2016 naar 2017:
 - a. Groenrenovatie Oranjestraat: Door gewijzigde inzichten met betrekking tot de planopzet is dit plan niet uitgevoerd in 2016. Planvorming is momenteel onderhanden. Het is de bedoeling om het project op te schalen van een groenrenovatie naar een plan waarin ook een wateropgave wordt opgelost én de historische spoorlijn Hellendoorn-Neede in oude glorie wordt hersteld. Tevens worden wensen van buurtbewoners in de uitwerking meegenomen. Budget: € 46.374,--.
 - b. Erfpachtonderzoek: Voor het actualiseren van de erfpachtvoorwaarden is tijdens de najaarsrapportage krediet verstrekt voor de inschakeling van een fiscaal adviseur. Dit is nog niet uitgevoerd in 2016. Budget: € 10.000,--.
 - c. Schilderwerk HvCB: In de begroting 2016 was een bedrag gereserveerd voor de uitvoering van schilderwerk van het HvCB. Deze werkzaamheden zijn gepland in het voorjaar van 2017. Budget: € 56.692,--.
4. Het overschot, na overheveling budgetten en storting VAR, wordt voor 50% toegevoegd aan de financieringsreserve ter verbetering van de financieringspositie. Dit is € 247.076,--.
5. Het restant van € 247.076,-- wordt gestort in de Vrij Aanwendbare reserve.

Het positieve saldo van € 916.381,-- is de resultante van veel mee- en tegenvallers. In de toelichting op de programma's staan we hier uitgebreid bij stil. Bij de najaarsrapportage zijn er al diverse mee- en tegenvallers aangegeven. Op dat moment is er als verwacht rekeningresultaat een positief saldo van € 325.459,-- afgegeven.

Meevallers

Een aantal grote meevallers doet zich voor binnen het sociaal domein. De kosten voor Hulp bij het huishouden, de Huishoudelijke Hulp Toelage en Jeugdzorg, zijn lager dan begroot en de raming voor volumestijging is niet nodig geweest, per saldo geeft dit een voordeel van € 643.000,--. We storten per saldo € 2,1 miljoen in de reserve sociaal domein, dit is € 1,2 miljoen meer dan begroot. We weten dat de integratie-uitkering sociaal domein de komende jaren afneemt en lager is dan de verwachte lasten. In programma 8 komen we uitgebreider terug op de stand van zaken sociaal domein.

De leges voor bouwvergunningen zijn € 184.000,-- hoger uitgevallen, dit wordt vooral veroorzaakt door de hogere kaveluitgifte in 2016. De afrekening van onderhoudsmiddelen Prins Clauschool is € 178.000,-- lager dan begroot doordat het gebouw aan de onderwijsbestemming is onttrokken. Het onderhoud van gemeentelijke accommodaties is lager uitgevallen, dit geeft een voordeel van € 106.000,--.

Per saldo vallen de kosten voor statushouders € 468.000,-- voordelig uit. Enerzijds door meevallende kosten voor huisvesting en personeel derden, anderszijds door een hogere decentralisatieuitkering.

Op het personeelsbudget hebben we in 2016 € 300.000,-- overgehouden. Deels komt dit door een voorzichtige houding ten aanzien van invulling vacatureruimte voor het generatiepact. Hierdoor kunnen we € 140.000,-- storten in de Vrij aanwendbare reserve (in plaats van de begrote € 25.000,-- onttrekking) ter voorfinanciering van het generatiepact.

De uitkering van het gemeentefonds is € 222.000,-- hoger door onder meer de afwikkeling oude jaren.

Tegenvallers

Bij de tegenvallers zien we dat de kosten voor verstrekte uitkeringen € 120.000,-- hoger zijn dan begroot, vooral door de nasleep van de economische situatie in begin 2015. Dit wordt voor



€ 26.000,- gedekt uit de reserve WWB. In deze reserve zijn nu geen middelen meer beschikbaar. Ook de kosten voor bijstand vallen € 108.000,- nadelig uit.

Door een lagere verliesverwachting bij Kruidenwijk Zuid en Hellendoorn Noord valt een deel van de voorziening vrij (in totaal is dit € 217.000,-), uit voorzichtigheid storten we dit bedrag in de bufferreserve. Dit geven we in onderstaand overzicht weer als een 'nadelige mutatie reserve'. De opbrengst OZB is € 98.000,- lager door aanpassing van de waardes van enkele bedrijfspanden.

In onderstaand overzicht is per programma aangegeven hoe het saldo van baten en lasten zich ontwikkeld heeft. Zoals uit dit overzicht blijkt, is bij een aantal programma's sprake van een tegenvallend resultaat. Normaal gesproken hadden wij de diverse mee- en tegenvallers tijdig door middel van een begrotingswijziging ter autorisatie aan u voorgelegd. Een aantal tegenvallers is echter dusdanig laat bekend geworden dat wijziging van de begroting niet meer mogelijk was. Het gaat echter in alle gevallen om overschrijdingen die passen binnen het beleid zoals wij dat met u hebben afgesproken. In de gemeenterekening zelf worden deze verschillen ook duidelijk toegelicht. Wij stellen u voor in te stemmen met deze wijzigingen.

bedragen x € 1.000

Overzicht baten en lasten	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2016	Vershil	Rekening 2015
Saldo van baten en lasten					
Lasten					
01 Veiligheid en dienstverlening	- 4.433	- 4.477	- 4.684	- 207 N	- 4.683
02 Onderwijs, opvoeding en jeugd	- 12.513	- 11.346	- 11.194	152 V	- 11.022
03 Werk, economie en inkomen	- 14.380	- 15.320	- 15.256	64 V	- 14.588
04 Mobiliteit en bereikbaarheid	- 10.422	- 10.770	- 10.787	- 16 N	- 10.961
05 Cultuur, recreatie en sport	- 9.017	- 9.393	- 9.413	- 20 N	- 9.369
06 Woon- en leefomgeving	- 17.516	- 18.399	- 16.187	2.212 V	- 16.409
07 Maatschappelijke ondersteuning en zorg	- 11.468	- 11.883	- 11.464	419 V	- 12.428
08 Bestuur en middelen	- 3.377	- 4.715	- 3.569	1.147 V	- 2.402
Totaal Lasten	- 83.125	- 86.304	- 82.553	3.751 V	- 81.862
Baten					
01 Veiligheid en dienstverlening	1.015	874	1.028	154 V	1.069
02 Onderwijs, opvoeding en jeugd	152	508	496	- 12 N	693
03 Werk, economie en inkomen	6.232	6.680	6.524	- 156 N	6.322
04 Mobiliteit en bereikbaarheid	5.321	5.367	5.499	132 V	5.133
05 Cultuur, recreatie en sport	1.994	2.011	2.072	61 V	2.092
06 Woon- en leefomgeving	12.153	15.689	13.994	- 1.695 N	10.975
07 Maatschappelijke ondersteuning en zorg	1.375	1.142	1.011	- 132 N	1.175
08 Bestuur en middelen	55.482	57.274	57.104	- 169 N	57.056
Totaal Baten	83.724	89.545	87.728	- 1.817 N	84.514
Saldo van baten en lasten	599	3.241	5.175	1.935 V	2.652
Mutatie reserves					
Toevoegingen	- 1.078	- 5.544	- 6.724	- 1.181 N	- 13.457
Onttrekkingen	478	2.629	2.465	- 163 N	11.021
Mutatie reserves	- 599	- 2.915	- 4.259	- 1.344 N	- 2.436
Resultaat	0	325	916	591 V	217



(code voor postverwerking)

Reserves en voorzieningen

We stellen voor de reserve WOP de Blokken op te heffen, aangezien het project geheel is afgerond en financieel is afgewikkeld met de Woningstichting Hellendoorn. De voorziening Vordering verkoop Vennootschap kan ook opgeheven worden. De vordering is in 2016 afgewikkeld.

Rechtmatigheid en Single Information Single Audit (SISA)

Ook dit jaar was de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen en SiSa onderdeel van de accountantscontrole. De rechtmatigheid van financiële beheershandelingen is al een aantal jaren (sinds 2004) onderdeel van de controle, waarbij de accountant kort gezegd controleert of onze financiële handelingen volgens de regels in de externe wetgeving en interne regelgeving (verordeningen) zijn geschied. De accountant heeft geconstateerd dat dit het geval is en bevestigt dit door middel van een goedkeurende controleverklaring op het gebied van de rechtmatigheid voor SiSa.

Voor het verantwoordingsjaar 2016 zijn 3 specifieke uitkeringen van toepassing. SISA houdt in dat er over een aantal specifieke uitkeringen van het Rijk zoals Wsw, gebundelde uitkering en Wet Participatiebudget één keer een verantwoording in de jaarrekening (Single Information) en één keer een accountantscontrole plaatsvindt (Single Audit). In de jaarrekening is de door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties voorgeschreven verantwoordingsbijlage van de SISA regelgeving opgenomen. Ook hiervoor hebben we een goedkeurende verklaring ontvangen.

Advies audit committee

De bevindingen van de accountant zijn op 5 juli 2017 besproken met de accountant. Het audit committee constateert dat de accountant een afkeurende controleverklaring heeft verstrekt. Met name is dit te wijten aan twee fouten, in voorziening APPA en in Grondexploitatie Hellendoorn Noord. Fouten waaraan een verschil van interpretatie van de BBV ten grondslag ligt.

Het audit committee merkt op dat ook de vorige accountant van inzicht verschilde met de gemeente over de voorziening APPA. Met betrekking tot het verschil van interpretatie over de looptijd van 10 versus 15 jaar voor Grondexploitatie Hellendoorn Noord vertrouwt het audit committee erop dat dit met de herziening later dit jaar wordt hersteld.

Het audit committee merkt tevens op dat de accountantsverklaring erg laat is aangeleverd in het besef dat we zijn gestart met een nieuwe accountant. Dat brengt met zich mee dat accountant en gemeente over en weer moeten wennen aan elkaars werkwijze en systematiek wat vertraging in de werkzaamheden heeft opgeleverd. Deze late aanlevering van de accountantsverklaring betekent wel dat overleg over en aanpassingen van geconstateerde bemerkingen nauwelijks tot niet meer mogelijk zijn geweest gezien de termijn waarop de jaarrekening dient te worden vastgesteld.

Het audit committee constateert dat er geen bevindingen zijn ten aanzien van de SiSa-bijlage en is daar content mee.

Met deze constatering in het achterhoofd, adviseert het audit committee de raad om:

1. het college mee te geven voor de volgende cyclus de voorziening APPA zodanig aan te passen dat deze past binnen de regels van de BBV;
2. het college mee te geven om bij de herziening van de grondexploitaties later dit jaar het verschil van interpretatie over de looptijd op te lossen;
3. als aandachtspunten voor de controle aan te sluiten bij de top drie van de accountant, te weten sociaal domein, grondexploitaties en IT-beheeromgeving;
4. ondanks de afkeurende controleverklaring adviseert het audit committee de raad in te stemmen met de jaarrekening. De redenen zijn niet zwaarwegend genoeg om de jaarrekening af te keuren, zeker gezien de grote financiële gevolgen die het niet vaststellen van een jaarrekening kan hebben.

Bestemming resultaat

Zoals aangegeven bedraagt het positieve resultaat € 916.381,--. Wij stellen u voor dit bedrag als volgt te bestemmen

a. Storting Financiering Plan B Masterplan Nijverdal Centrum	€ 300.000,--
b. Overheveling budget naar 2017	€ 113.066,--
c. Toevoeging reserve Kunst (1%)	€ 9.164,--
d. Storting financieringsreserve	€ 247.076,--
e. Storting vrij aanwendbare reserve	€ 247.075,--

Voorgestelde oplossingen:

Samenvattend stellen wij u het volgende voor:

1. De begrotingsoverschrijdingen van de programma's 1 en 3 te autoriseren door middel van het vaststellen van de gemeenterekening 2016;
2. De gemeenterekening van het jaar 2016 vast te stellen, inclusief de gegevens in de SISA bijlage;
3. De reserve WOP de Blokken en de voorziening Vordering verkoop Vennootschap opheffen;
4. Het rekeningsaldo van € 916.381,-- als volgt te bestemmen:
 - a. Storting Financiering Plan B Masterplan Nijverdal Centrum € 300.000,--
 - b. Overheveling budget naar 2017 € 113.066,--
 - c. Toevoeging reserve Kunst (1%) € 9.164,--
 - d. Storting financieringsreserve € 247.076,--
 - e. Storting vrij aanwendbare reserve € 247.075,--

Burger en overheidsparticipatie:

Geen participatie. Verantwoording van het college aan de raad.

Communicatie:

Vanaf 21 juni 2017 tot de dag van vaststelling door de raad heeft de gemeenterekening ter inzage gelegen bij het informatiecentrum in het Huis voor Cultuur en Bestuur en staat de gemeenterekening op onze website.

Effecten meten:

In de gemeenterekening 2016 wordt per programma aangegeven of datgene wat we ons hadden voorgenomen ook hebben gerealiseerd.

Planning:

Niet van toepassing

Concept Besluit:

1. De begrotingsoverschrijdingen van de programma's 1 en 3 te autoriseren door middel van het vaststellen van de gemeenterekening 2016;
2. De gemeenterekening van het jaar 2016 vast te stellen, inclusief de gegevens in de SISA bijlage;
3. De reserve WOP de Blokken en de voorziening Vordering verkoop Vennootschap opheffen;
4. Het rekeningsaldo van € 916.381,-- als volgt te bestemmen:
 - a. Storting Financiering Plan B Masterplan Nijverdal Centrum € 300.000,--
 - b. Overheveling budget naar 2017 € 113.066,--
 - c. Toevoeging reserve Kunst (1%) € 9.164,--
 - d. Storting financieringsreserve € 247.076,--
 - e. Storting vrij aanwendbare reserve € 247.075,--

Nijverdal, 20 juni 2017

Burgemeester en Wethouders van Hellendoorn,

De secretaris,

de burgemeester,


F. Dijkstra MBA,


mevr. A.H. Raven BA,

Advies commissie(s):

De commissies samenlevingszaken, grondgebied en algemene bestuurlijke zaken en middelen stemmen ermee in dat het voorstel wordt voorgelegd aan de raad van 10 juli 2017.

Nr. 17INT01788

Nijverdal, 10 juli 2017

Aldus besloten,

De raad van Hellendoorn,

De griffier,

de voorzitter,


mevr. drs. K. Zomer


mevr. A.H. Raven BA

Bijlagen:

Gemeenterekening 2016
Accountantsverslag 2016