

RAADSADVIES



ZAAKNUMMER	BEHANDELEND AMBTENAAR	SECTOR	PORT. HOUDER
2027514	Bosveld, Dolf	MID-FIN	Mariska ten Heuw
ONDERWERP			
Aangepaste versie jaarverslag en jaarrekening 2015 gemeente Hengelo			

AANLEIDING, DOEL EN WAT GING ER AAN VOORAF

Op grond van art 197 van de Gemeentewet legt het college jaarlijks verantwoording af over het gevoerde bestuur d.m.v. het jaarverslag en de jaarrekening (samen de jaarstukken). Hierbij bieden wij u de aangepaste jaarrekening en het jaarverslag over het dienstjaar 2015 aan. Door middel van de raadsbrief 'Aangepaste versie jaarverslag en jaarrekening 2015 gemeente Hengelo' (2027258) bent u geïnformeerd over de ontwikkelingen die recentelijk zijn opgetreden en die leiden tot aanpassingen in het concept jaarverslag en de jaarrekening.

Artikel 29 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat inzichten van belang voor de financiële positie, dienen te worden verwerkt in de jaarrekening, ook als deze inzichten zijn verkregen na 31 december, maar vóór het vaststellen van de jaarstukken. Dit is ook bevestigd door de accountant.

In het tijdspad van opstellen en vaststellen van de rekening moeten gunstige en ongunstige gebeurtenissen, die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum, altijd in de jaarrekening worden verwerkt als deze onontbeerlijk zijn voor het inzicht van de gemeenteraad bij de vaststelling van de programmarekening. Het gaat dan om gebeurtenissen met aanzienlijke (materiële) bedragen ten opzichte van het totaal van baten en/of lasten.

Warmtenet

Op 31 mei heeft het college ingestemd met het voorstel 'Verzelfstandiging Warmtenet Hengelo in een tweetal BV's' (2009221) en ter instemming aan uw raad toegezonden. Onderdeel van dit voorstel is om de activa van Warmtenet 'om niet' over te dragen aan genoemde BV's. Dit houdt in dat de huidige boekwaarde van deze activa moet worden afgewaardeerd naar nul. Deze boekwaarde bedraagt per 31-12-2015 € 10,35 miljoen. Dit bedrag dient alsnog ten laste van het rekeningresultaat van 2015 te worden gebracht. Dit heeft tot gevolg dat het gerealiseerde resultaat wijzigt van € 7 miljoen voordelig naar ruim € 3,3 miljoen nadelig.

Nieuwe taken binnen het sociaal domein

In de vorige versie van de jaarrekening stond vermeld dat de jaarrekeningcontrole voor de nieuwe taken binnen het sociale domein nog niet is afgerond. Dit is nog steeds niet het geval, wel hebben we inmiddels meer zicht gekregen op de afwikkeling en deze informatie willen we u niet onthouden. De problematiek van de controle op dit onderdeel van de jaarrekening is overigens een landelijke. Met name de kwaliteit van de declaraties van een aantal grote (landelijke) zorgaanbieders is hier de oorzaak van.

In de afgelopen weken hebben we nog diverse afrekeningen en declaraties (voorzien van accountantsverklaring) ontvangen van zorgaanbieders op het gebied van de nieuwe WMO en Jeugdzorg taken. Deze afrekeningen komen in de plaats van de prognoses die wij op basis van de daadwerkelijke declaraties hadden opgenomen. Per saldo leidt dit tot een aanpassing van de toevoeging aan de bestemmingsreserve sociaal domein met € 423.000. In de concept jaarrekening die u op 24 mei heeft besproken werd nog uitgegaan van een toevoeging van € 502.000. Dit wordt nu € 925.000. Dit is op dit moment de meest actuele stand van zaken. Hiermee sluiten we het boekjaar 2015 af voor dit onderdeel.

Deze niet bestede middelen van de nieuwe taken binnen het nieuwe sociaal domein (€ 925.000) voegen we toe aan de bij deze jaarrekening in te stellen bestemmingsreserve sociaal domein. Dit past binnen het coalitieakkoord waarin we hebben afgesproken om de nieuwe taken budgettair neutraal uit te voeren. Daarnaast geldt dat in dit transitiejaar, waarin voor alle partijen de continuïteit van zorg voorop heeft gestaan, we worden geconfronteerd met fouten en onzekerheden die voor een groot deel vanuit de keten komen en bij de gemeenten neerslaan; een extra reden om de niet bestede middelen te reserveren. Mochten er nog nieuwe afrekeningen en declaraties binnen komen dan zullen wij dit in 2016 verrekenen met de betreffende bestemmingsreserve. Zie hiervoor ook beslispunt 2.

De verwachting is dat bij de geplande raadsbehandeling het definitieve rapport van bevindingen en de verklaring van de accountant nog niet beschikbaar is. De belangrijkste oorzaak van de vertraging van de

accountantscontrole is gelegen in de controle van de lasten en verplichtingen in het sociaal domein. Dit is een landelijk probleem. Voorgesteld wordt om de behandeling van het jaarverslag daardoor niet te vertragen maar de bevindingen van de accountant op een later tijdstip te behandelen.

INHOUD VAN HET VOORSTEL

De jaarstukken 2015 bestaan uit de programmaverantwoording en de jaarrekening. Met de programmaverantwoording wordt in de begrotingshoofdstukken ingegaan op de belangrijke inhoudelijke ontwikkelingen in 2015. De jaarrekening bestaande uit de balans per 31-12-2015, het overzicht van baten en lasten en de toelichtingen daarop, geeft inzicht in de financiële ontwikkeling in het verslagjaar. Het rekeningresultaat (nadelig 3,3 miljoen) wijkt ruim 4 miljoen euro af van het geraamde resultaat. De belangrijke financiële afwijkingen worden in hoofdstuk vier vermeld en in de toelichting op het overzicht van baten en lasten (hoofdstuk 7.4) per product nader geanalyseerd. Het batig saldo draagt bij aan de beoogde versterking van het gemeentelijk weerstandsvermogen.

Wij vragen uw raad de aangepaste versie van het jaarverslag en de jaarrekening 2015 vast te stellen. Het college moet de vastgestelde jaarrekening en het jaarverslag in ieder geval vóór 15 juli aan gedeputeerde staten zenden.

BESPREEK- EN BESLISPUNTEN

1. Het jaarverslag 2015 van de gemeente Hengelo vast te stellen en de daarin opgenomen toelichting, analyses, conclusies en aanbevelingen, te aanvaarden als verantwoording van het college over het gevoerde beleid en beheer in 2015;
2. De niet bestede middelen van de nieuwe taken uit het sociaal domein ad €925.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve sociaal domein;
3. De lasten over het jaar 2015 vast te stellen op afgerond € 286.023.000, de baten op € 284.163.000 en daarmee het gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten te bepalen op € 1.860.000 nadelig;
4. Het gerealiseerde resultaat te bepalen op € 3.312.000 nadelig, tot stand gekomen door het doen van dotaties aan reserves van afgerond € 21.647.000 en onttrekkingen aan reserves van € 20.196.000;
5. Van dit resultaat een bedrag van € 55.000 te bestemmen voor herstel stormschade 2015 en € 3.367.000 te onttrekken aan de algemene reserve;
6. Het balanstotaal ultimo 2015 vast te stellen op afgerond € 802.412.000 en het eigen vermogen na bestemming op afgerond € 41.479.000.

FINANCIËLE ASPECTEN

Ten laste van het rekeningresultaat een bedrag van € 55.000 te bestemmen voor het herstel van de stormschade 2014 en € 3.367.000 te onttrekken aan de algemene reserve.

BIJLAGE(N)

Jaarverslag en jaarrekening 2015

Dit raadsadvies is vastgesteld door het college van B & W van Hengelo.