

Bestuursdienst / advies aan Burgemeester en Wethouders

| | | |
|---|---|---|
| Reg.nr: BW17-0100 Casenr.: Cbb170093 Sector/afd.: Regie & Ontwikkeling / Regie & Ontwikkeling 1 Steller/tel/e-mail: I. Harmsen / 5271 / i.harmsen@heerhugowaard.nl | Portefeuillehouder: L.H.M. Dickhoff Agenda: B&W besloten B&W d.d. 11-04-2017 Embargo tot: Nee | Advies van commissie: Ter inzage voor cie: Raadsbehandeling d.d. Begrotingswijziging: Nee (stuk ter kennisname) |
|---|---|---|

Onderwerp:

1^e concept jaarstukken 2016, Voorjaarsnota 2017 en nota reserves en voorzieningen 2017

Probleemstelling:

Op 5 juli a.s. neemt de raad een besluit over de jaarstukken 2016 (incl. stresstest) en de bestemming van het rekeningresultaat, de Voorjaarsnota 2017 en de nota reserves en voorzieningen 2017. Voordat deze documenten aan de raad kunnen worden aangeboden dient het college deze vast te stellen. Dat doet u op 18 april. In de bijlagen is het 1^e concept van genoemde documenten opgenomen ter bespreking.

Concept besluit (max. 10 regels) Het college besluit:

- Kennis te nemen van het 1^e concept van jaarstukken 2016, Voorjaarsnota 2017 en nota reserves en voorzieningen 2017.
- Deze documenten te agenderen ter vaststelling voor haar vergadering van 18 april 2017.

Definitief besluit B&W

Het college besluit:

- Kennis te nemen van het 1^e concept van jaarstukken 2016, Voorjaarsnota 2017 en nota reserves en voorzieningen 2017.
 - Deze documenten te agenderen ter vaststelling voor haar vergadering van 18 april 2017.
- tekstuele wijzigingen aanbrengen in overleg met pfh's.

| Bijlagenr. (Corsanr.) | Titel/Onderwerp | Naar B&W, Commissie, Raad? (invullen welke) | Publiceren op website: |
|--------------------------|-------------------------------------|---|---------------------------|
| Bij17-178 | Voorjaarsnota 2017 | B&W | nee |
| Bij17-181 | Nota reserves en voorzieningen 2017 | B&W | nee |
| Bij17-182 | Jaarstukken 2016 | B&W | nee |

BESTUURSDIENST / ADVIES AAN BURGEMEESTER EN WETHOUDERS

Onderwerp: 1^e concept jaarstukken 2016, Voorjaarsnota 2017 en nota reserves en voorzieningen 2017

Bevat het advies alle elementen? (Raadpleeg hiervoor de checklist voor B&W-adviezen op Hugo, bestuurlijke besluitvorming)

Toelichting:

Op 5 juli a.s. neemt de raad een besluit over de jaarstukken 2016 (incl. stresstest) en de bestemming van het rekeningresultaat, de Voorjaarsnota 2017 en de nota reserves en voorzieningen 2017. Voordat deze documenten aan de raad kunnen worden aangeboden dient het college deze vast te stellen. Dat doet u op 18 april. In de bijlagen is het 1^e concept van genoemde documenten opgenomen ter bespreking.

Voorjaarsnota 2017

Tijdens het 1^e en 2^e collegebeeraad over de Voorjaarsnota 2017 is met u gesproken over thema's die in deze Voorjaarsnota opgenomen dienden te worden en is inzicht gegeven in de ontwikkeling van het financieel (meerjaren) perspectief ten opzichte van het perspectief geschetst in de raadsbegroting als gevolg van:

1. Raadsbesluiten na het vaststellen van de raadsbegroting 2017;
2. Autonome ontwikkelingen en intensiveringen van reeds in gang gezet beleid;
3. Dekkingsmogelijkheden.

Conform de afspraak uit het laatste collegebeeraad zijn de financiële gevolgen van de jeugdzorg, vanwege de onduidelijkheden die hier nog aan kleven, nog niet financieel vertaald. Wel is inzicht gegeven in het proces, zowel in stappen die worden genomen als ook de momenten waarop de raad hierover wordt geïnformeerd.

De Voorjaarsnota 2017 is ingedeeld in drie hoofdstukken:

1. Aanbieding. In deze paragraaf wordt naast het proces rondom de jeugdzorg ingegaan op ontwikkelingen die het college ziet, maar waaraan op dit moment nog geen financiële consequenties kunnen worden verbonden.
2. Incidentele middelen. In deze paragraaf is beeld gebracht welke incidentele middelen als gevolg van de bestemming van het rekeningresultaat 2016 en de heroverweging van de reserves beschikbaar zijn en welke voorstellen over de besteding ervan u aan de raad doet. De bestedingsvoorstellen zijn conform de afspraken uit het 2^e collegebeeraad.
In deze paragraaf is tevens het effect op de ratio weerstandsvermogen benoemd. Deze voldoet na de voorstellen met 1,37 aan de door de raad gestelde norm.
3. Structurele perspectief. In dit hoofdstuk is per intensivering/ dekkingsmogelijkheid een inhoudelijke toelichting gegeven.

Het financieel meerjarenperspectief dat in voorliggende Voorjaarsnota wordt gepresenteerd is positief. Zoals gezegd zijn de effecten van de jeugdzorg hierin nog niet meegenomen. De reserve decentralisaties AWBZ, WMO en jeugdzorg is voldoende groot om tekorten in 2017 incidenteel op te vangen. Voor de vaststelling van de raadsbegroting 2018 moet duidelijk zijn op welke wijze het structureel en reëel evenwicht in de begroting, inclusief jeugdzorg, wordt gerealiseerd.

Noot: het document is nu inhoudelijk in concept gereed. Met communicatie is al gesproken over foto's en verfrissing van de lay out. Het resultaat ziet u in de versie van 18 april.

Nota reserves en voorzieningen 2017

In artikel 10 van de Financiële verordening 2017 is het volgende bepaald:

1. Het college biedt jaarlijks gelijktijdig met de Voorjaarsnota de geactualiseerde beleidsnota reserves en voorzieningen aan. Deze nota wordt door de raad vastgesteld en behandelt:
 - a. de vorming en besteding van reserves;
 - b. de vorming en besteding van voorzieningen; en
 - c. de rentetoerekening aan reserves en voorzieningen.
2. Bij een voorstel voor de instelling van een bestemmingsreserve voor een investeringsvoornemen wordt minimaal aangegeven:
 - a. het specifieke doel van de reserve;
 - b. de voeding van de reserve; en
 - c. de maximale hoogte van de reserve.

3. Het college beoordeelt jaarlijks de omvang van de reserves in relatie tot het doel waarvoor deze gevormd is en doet aan de raad voorstellen voor heroverweging indien de er sprake is van onderuitputting van een bestemmingsreserve. De bestemmingsreserve valt voor het gedeelte van de onderuitputting vrij en wordt aan de algemene reserve toegevoegd.

Met voorliggende nota reserves en voorzieningen voldoet het college aan de bepalingen uit de Financiële verordening 2017.

De nota reserves en voorzieningen bestaat uit twee delen:

- Reservekeeper 2017: hierin wordt behalve op de aspecten die in de financiële verordening en in deze nota vastgelegd zijn in hoofdstuk 2 ook ingegaan op het onderscheid tussen en het belang van de verschillende soorten reserves en voorzieningen. In hoofdstuk 3 wordt ingegaan op het rentebeleid.
- Pottenkijker 2017: een overzicht van alle reserves en voorzieningen per 1 januari 2017. Per reserve en voorziening is naast een stuk inhoudelijke toelichting ook het geraamde verloop tot en met ultimo 2021 vermeld.

De Reservekeeper 2017 is een actualisering van de versie die op 30 juni 2014 door de raad is vastgesteld. In voorgaande jaren heeft geen actualisering plaatsgevonden, omdat daartoe geen aanleiding was.

De wijzigingen in het beleidsgedeelte zijn:

- Doorwerking van mutaties als gevolg van wijzigingen BBV van afgelopen zomer:
 - Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut ten laste van reserves geschrapt (in lijn met actuele BBV en nota vaste activa 2017 worden deze investeringen vanaf 2017 geactiveerd en afgeschreven);
 - Moment meest recente besluitvorming over nota weerstandsvermogen en risicomanagement verwerkt (i.c. 26 mei 2015);
 - In paragraaf 2.2.4. voorzieningen 4^e bullet toegevoegd conform artikel in actuele BBV;
 - Rentetoevoeging aan reserves die daarvoor in aanmerking komen op basis van rente omslagpercentage (aansluiting met notitie rente 2017 commissie BBV);
 - Aanvullen uitvoeringsnotitie rentebeleid 2013 met addendum college 3 januari 2017 met daarin opgenomen de gevolgen van de notitie rente op genoemde uitvoeringsnotitie;
 - Overgangsregeling toegevoegd: voor reserves waarvan over de onttrekking besluitvorming voor 1 januari 2017 door de raad heeft plaatsgevonden en waarin een rentecomponent onderdeel was van de besluitvorming is omwille van administratieve lastenverlichting in de reservekeeper een overgangsregeling opgenomen die bepaalt dat onttrekking aan de reserves is gebaseerd op de oorspronkelijk besluitvorming door de raad.

De Pottenkijker geeft slechts een prognose voor de komende jaren op basis van de laatst bekende gegevens en maakt daarom op 5 juli **geen** deel uit van het raadsbesluit over de beleidsnota.

De stand van de reserves neemt af van € 87,1 miljoen per 1 januari 2017 tot € 62,5 miljoen per 31 december 2021. De belangrijkste redenen hiervan zijn de afname van de omvang van de reserves Grote Projecten (€ 10,2 miljoen) en Beheer en sociale structuur (€ 5,5 miljoen). Daarnaast is er een twintigtal reserves die ter dekking van uitgaven van incidentele lasten zijn gevormd en waarvan de besteding de komende jaren plaatsvindt. Deze afname is conform verwachting en in overeenstemming met besluitvorming door de raad over deze reserves.

1e concept jaarstukken 2016

Voor u ligt het 1^e concept van de jaarstukken 2016. De jaarstukken 2016 vormen het sluitstuk van de jaarlijkse P&C cyclus. Het is het verantwoordingsdocument van het college over het afgelopen boekjaar.

Medio maart heeft u de programmateksten en paragrafen ontvangen voor inhoudelijke afstemming. De opmerkingen die hierop zijn teruggekomen zijn in voorliggend document verwerkt.

Op dat moment was de tekst van programma 4 Sociale samenhang nog niet afgerond. Inmiddels ligt er een concept tekst. In de versie van 18 april zal deze zijn ingevoegd. Vanwege het moment van aanleveren heeft u hierop nog niet inhoudelijk kunnen reageren.

Ook zijn na het sluiten van de termijn van een aantal gemeenschappelijke regelingen de jaarstukken 2016 ontvangen. Gegevens hieruit kunnen nog in paragraaf F Verbonden partijen worden opgenomen om deze zoveel als mogelijk actueel te maken.

Status concept jaarstukken 2016

De accountantscontrole is op 6 maart gestart en momenteel nog onderhanden. Alle nu bekende correcties naar aanleiding van de accountantscontrole zijn verwerkt. Met name op de onderdelen het sociaal domein en de onderhoudsvoorzieningen is de accountantscontrole nog niet afgerond.

Bij het sociaal domein gaat het specifiek om het scherper in beeld brengen van de verplichtingen 2016 voor de Zorg in natura (ZIN) Jeugd. De mutatie in de jaarstukken 2016 die hiervan het resultaat zal zijn leidt tot een aanpassing van de bestemmingsreserve sociaal domein.

Voor de voorzieningen onderhoud vindt nog een vergelijking plaats tussen de onderhoudswerkzaamheden volgens de onderhoudsplannen en het daadwerkelijk uitgevoerde onderhoud in 2016. Deze vergelijking gaat zekerheid

geven over de juistheid en volledigheid van de gevormde onderhoudsvoorziening in de jaarstukken 2016. Door de verbeterlagen die recent gemaakt zijn op het terrein van de onderhoudsvoorzieningen is het nu mogelijk om deze volgende verdiepingsslag te maken. Het is niet de verwachting, maar ook niet uitgesloten dat uit deze controlewerkzaamheden nog een mutatie voor de jaarstukken 2016 volgt. Dit laatste punt is op 30 maart gecommuniceerd met de auditcommissie. Het is verstandig om bij de verdere behandeling van deze jaarstukken dit punt te blijven communiceren aan de raad.

De concept jaarstukken 2016 sluiten met een positief rekeningresultaat van € 10.493.000. In het raadsvoorstel tot actualisering van de budgetten 2016 van 20 december 2016 stond een prognose van een positief rekeningresultaat van afgerond € 2.412.000. Gedurende het begrotingsjaar heeft de raad reeds een aantal besluiten tot resultaatbestemming genomen. Na verwerking van deze resultaten was de prognose van het rekeningresultaat € 375.000. Ten opzichte hiervan wijkt het rekeningresultaat dus positief met € 10.117.000 af. Zoals toegelicht in de inleiding van de jaarstukken bestaat dit verschil uit een groot aantal met name positieve mutaties die ten tijde van het opmaken van de bestuursrapportage nog niet bekend waren:

- Vrijval van de voorzieningen grondexploitaties als gevolg de wijzigingen van de in maart 2016 gepubliceerde notitie grondexploitaties van de commissie BBV. Hierdoor kunnen de eerder getroffen verliesvoorzieningen vrijvallen (€ 5,3 miljoen voordelig).
- Vrijval van de subsidie spoorse doorsnijding die ten koste moet komen van de reserve NBK1. Hierover neemt de raad in april 2017 al een besluit, maar op grond van de verslaggevingsregels mag deze niet in de jaarstukken 2016 verwerkt worden (€ 3,6 miljoen voordelig);
- Nabetalingen vanuit het gemeentefonds 2014 en 2015 en een hogere decentralisatie-uitkering verhoogde asielinstroom dan in de bestuursrapportage 2016 was gemeld (decembercirculaire 2016), € 0,5 miljoen voordelig.
- Een nadelig effect op de pensioenvoorzieningen van (gewezen) wethouders door een verlaging van de actuariële rekenrente (€ 0,9 miljoen nadelig);
- Een hogere realisatie van de taakstelling bedrijfsvoering in 2016 dan geraamd alsmede een grotere ambtelijke inzet dan vooraf geraamd ten behoeve van HalteWerk (€ 0,8 miljoen voordelig);
- Een overschrijding op de jeugdzorg en een onderschrijding op de WMO met een per saldo effect van € 0,5 miljoen nadelig;

Eventuele mutaties ZIN jeugd die na 18 april worden geconstateerd en verwerkt in de jaarrekening 2016 zullen leiden tot voorstellen over dotaties dan wel onttrekking aan de reserve decentralisaties en daarmee geen invloed hebben op het rekeningresultaat 2016.

In de inleiding van de jaarstukken 2016 is onderstaand voorstel tot resultaatbestemming opgenomen:

| | <i>Bedragen maal € 1.000</i> |
|---|----------------------------------|
| Rekeningresultaat 2016 volgens jaarstukken | € 10.493 |
| <i>Bestedingsvoorstellen</i> | |
| <i>RB2012070 Toevoeging reserve primair onderwijs</i> In januari 2013 heeft de raad besloten (RB2012070) om incidentele huuropbrengsten uit onderwijsvastgoed toe te voegen aan de reserve primair onderwijs, onder de voorwaarde dat aan de financiële verplichtingen en de instandhouding van het weerstandsvermogen wordt voldaan. Dat besluit van de raad wordt uitgevoerd met als resultaat dat € 183.033 aan de reserve primair onderwijs wordt toegevoegd. | € 183 |
| <i>RB2016099 Decentralisatie uitkering verhoogde asielinstroom</i> Op 20 december 2016 heeft uw raad reeds besloten om het niet bestede gedeelte van de decentralisatie-uitkering verhoogde asielinstroom te reserveren voor het aangegeven doel. In de decembercirculaire 2016 is gemeld dat als gevolg van de verhoogde asielinstroom in het 1 ^e halfjaar van 2016 de decentralisatie-uitkering met € 183.000 is verhoogd. Ook van deze middelen wordt voorgesteld deze te reserveren voor het aangegeven doel. | € 183 |
| <i>RB2012105 ISV bestedingsplan 2012/ 2013</i> Op 25 september 2012 heeft uw raad ingestemd met het uitvoeringsprogramma Rivierenwijk 2025 en de kosten hiervan te dekken uit de reserve BWS/ overwinst. Op basis van dit besluit zijn kredieten beschikbaar gesteld. Inmiddels is bekend in de reserve BWS/ overwinst onvoldoende middelen beschikbaar zijn het volledige bedrag af te dekken. Voorgesteld wordt om uit het rekeningresultaat 2016 hiervoor éénmalig een bedrag beschikbaar te stellen ter | € 85 |

| | |
|---|----------------|
| grootte van het verschil. | |
| <p><i>Stelpost bedrijfsvoering</i></p> <p>Op de stelpost bedrijfsvoering is in 2016 € 317.000 overgebleven. De taakstelling is eerder gerealiseerd dan gepland.</p> <p>In het kader van 'DuurSaam op weg' is afgesproken dat het GO en de OR de regie hebben over de invulling van het eenmalig budget van € 160.000 (bruto en all-in) over het personeel. Dekking komt uit het restant van de stelpost bedrijfsvoering 2016 dat onderdeel is van het rekeningresultaat 2016. Het restant zal worden ingezet ten behoeve van verdere kwaliteitsverbetering van de bedrijfsvoering (invoering omgevingswet, ICT).</p> <p>Daarnaast hebben wij in 2016 meer ondersteuning geboden aan HalteWerk vanwege capaciteitsproblemen bij gemeente Langedijk. Dit resulteert in meeropbrengsten van € 200.000 in 2016. Ook hiervan wordt voorgesteld deze beschikbaar te houden voor de hiervoor benoemde kwaliteitsverbetering in de bedrijfsvoering.</p> | <p>€ 517</p> |
| <p><i>Spodo subsidie</i></p> <p>In het raadsbesluit actualisatie NBK1 is toegelicht dat al ontvangen subsidie in 2013/2014 ontvangen subsidie spoorse doorsnijdingen ad € 3,6 miljoen in 2016 aan de reserve NBK1 is toegevoegd. Bij de controle door de accountant heeft deze geconstateerd dat, omdat het besluit hiertoe in 2017 door uw raad is genomen deze overheveling op grond van de verslaggevings-voorschriften niet in de jaarstukken 2016 verwerkt mag worden. Om die reden wordt uw raad nu in lijn met RB2017006 voorgesteld om de Spodo subsidie aan de reserve NBK 1 toe te voegen.</p> | <p>€ 3.604</p> |
| <p><i>Gemiste rente Spodo-subsidie</i></p> <p>De gemeente heeft ten behoeve van de realisatie van de spooronderdoorgang Zuidtangent in 2013/2014 een zogenaamde spodo subsidie ontvangen van het Rijk. Deze middelen zijn op een algemene balanspost geparkeerd en niet toegevoegd aan de reserve NBK1. Daardoor mist de reserve een rentetoevoeging aan de reserve over het bedrag van de subsidie. Voorgesteld wordt om deze gemiste rente alsnog éénmalig aan de reserve NBK1 toe te voegen</p> | <p>€ 485</p> |
| <p><i>Afdrachten bovenwijks naar reserve NBK1</i></p> <p>Met ingang van 2016 is de notitie grondexploitaties van de commissie BBV van kracht geworden. Deze notitie bepaalt dat sparen voor niet aan de grondexploitatie toerekenbare bovenwijkse voorzieningen die later worden aangelegd (na afsluiting van de grondexploitatie) nog steeds mogelijk is, maar dat dit echter niet meer kan via een toevoeging aan een voorziening bovenwijkse voorzieningen. Wanneer bij afsluiting van de grondexploitatie een positief resultaat bestaat, kan (een deel van) dit resultaat via resultaatbestemming worden toegevoegd aan een bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen. In 2016 zijn bovenwijkse afdrachten ontvangen voor inbreidlocaties ter grootte van € 170.207. Voorgesteld wordt om dit bedrag in overeenstemming met het BBV via resultaatbestemming toe te voegen aan de reserve NBK1.</p> | <p>€ 170</p> |
| <p><i>Transitiebudget WNK</i></p> <p>In de Najaarsnota 2014 is een reserve gevormd van € 0,298 miljoen ter dekking van de transitiekosten WNK (conform transitieplan RB2014090 d.d. 23 september 2014). Nu blijkt dat het transitieproces is vertraagd. Om die reden heeft de gemeente in 2016 over 2015 een bedrag retour ontvangen van € 42.000. Dit bedrag moet echter beschikbaar blijven voor de door het WNK ingezette transitie. Voorgesteld wordt om dit bedrag uit het rekeningresultaat 2016 toe te voegen aan de daartoe gevormde reserve.</p> | <p>€ 42</p> |
| <p><i>Vrijval voorziening grondexploitaties toevoegen aan reserve NBK1</i></p> <p>Zoals hiervoor gemeld is met ingang van 2016 de notitie grondexploitaties van kracht geworden. De consequenties van deze notitie zijn hiervoor geschetst.</p> <p>Om deze reden zijn de afdrachten bovenwijks bij de herziening van de grondexploitaties geschrapt. Hierdoor zijn deze niet langer verliesgevend. Echter de eerder berekende afdrachten vanuit de grondexploitaties aan de NBK1 zijn essentieel in de dekking van de spoortunnel. Indien wij berekend kostenverhaal dat onderdeel is van de grondprijzen daarnaast niet gebruiken ter financiering van bovenwijkse voorzieningen kan discussie ontstaan met</p> | <p>€ 5.000</p> |

| | | |
|---|---|-----|
| partijen die een NBK bijdrage doen. Om die reden wordt voorgesteld het voordelig effect van de vrijval van de verlies-voorzieningen grondexploitaties de Vaandel en de Draai die het gevolg zijn van het schrappen van de tussentijdse afdrachten NBK1 toe te voegen aan de reserve NBK1. | | |
| <i>Fietsverbinding Middenweg</i> In de begroting 2016 is een bedrag van € 30.000 als bijdrage voor het project Fietsverbinding Middenweg opgenomen. Het project kon vanwege de langere voorbereidingsprocedure en de uitvoering van het project Zonnestein niet in 2016 uitgevoerd worden. In 2017 wordt het project uitgevoerd, maar is er geen budget beschikbaar in 2017. Voorgesteld wordt het niet bestede budget van 2016 voor 2017 te reserveren. | € | 30 |
| Restant rekeningresultaat 2016 | € | 194 |

De jaarstukken 2016 zijn in PDF als bijlage bij dit advies opgenomen. Maar zoals bekend wordt er ook een instant magazine van gemaakt. Dit document zal na vaststellen ook aan de raadsleden beschikbaar worden gesteld/ gepubliceerd. Hierbij wordt opgemerkt dat ambtelijk is geconstateerd dat er nog redactionele fouten in het document zitten. Deze worden in de door het college vast te stellen versie van 18 april nog gecorrigeerd. Indien u nu wel aan een voorproef wenst van het resultaat:

<http://gemeente-heerhugowaard-2.instantmagazine.com/gemeenteheerhugowaard/jaarverslag2016/>

Inlognaam: Heerhugowaard
Wachtwoord: Jaarverslag2016

Planning

Op 25 oktober heeft u de bestuurlijke planning voor de documenten van de P&C cyclus vastgesteld. Deze planning is gebaseerd op het vergaderschema van de raad.

De auditcommissie heeft voorafgaand aan de vaststelling van het vergaderschema van de raad door het raadsconvent de volgende aandachtspunten meegegeven:

- Voorbehoud van de vaststelling van de jaarstukken 2016 door het college op 18 april 2017 in verband met de controle sociaal domein;
- Motivatie waarom de motie vervroegde behandeling jaarstukken van VVD/ Burgerbelang van januari 2016 ook dit jaar nog niet kan worden geëffectueerd.

In de brief van 20 december 2016 heeft de VNG in een ledenbrief de raad en uw college geïnformeerd over het beeld dat het verantwoordings- en controleproces over de nieuwe taken in het sociaal domein, net als over het verantwoordingsjaar 2015, ook voor 2016 moeizaam zal zijn. Hierbij geeft de VNG ook aan dat het de verwachting is dat nog veel gemeenten een niet goedkeurende verklaring van de accountant zullen ontvangen bij de jaarrekening 2016. Voor het verantwoordingsjaar 2015 bedroeg dit aandeel circa 50 procent.

De afgelopen maanden is, samen met de zorgaanbieders veel werk verzet om te komen tot een tijdige en volledige verantwoording van de nieuwe taken. Daarbij is geconstateerd dat bij de Zorg in Natura (ZIN) jeugd op dit moment nog onduidelijkheden bestaan over declaraties van zorg 2016 die nader met zorgaanbieders uitgezocht dienen te worden. Vanaf begin maart 2017 zijn de jaaropgaves van de zorgaanbieders ZIN jeugd binnengekomen.

Daardoor bestaat op dit moment nog onvoldoende zekerheid over de juistheid en volledigheid van de verantwoording van de budgetten ZIN jeugd in de jaarstukken 2016. De kans bestaat daardoor dat bij het vaststellen van de jaarstukken 2016 door het college op 18 april dit consequenties heeft voor de strekking van de controleverklaring bij de jaarstukken 2016.

Nagedacht is welke opties er zijn.

Door de definitieve vaststelling van de jaarstukken 2016 uit te stellen kan de ambtelijke organisatie samen met de zorgaanbieders de onduidelijkheden die er nu nog bestaan bij de declaraties zorgaanbieders ZIN jeugd zoveel als mogelijk wegnemen en daarmee de juistheid en volledigheid van de in de jaarstukken 2016 opgenomen kosten richting de accountant beter onderbouwen. Hiermee wordt de kans op consequenties hiervan op de goedkeurende strekking van de controleverklaring verkleind. Dit heeft consequenties voor de bestuurlijke behandeling.

Samengevat ziet de aangepaste planning er als volgt uit:

| | nieuw | oud | Opmerkingen |
|---|--------------|------------|--|
| Aanlevering concept jaarstukken 2016 aan raad door college | 18-apr-17 | | stellen van technische vragen over concept tot 21 mei 2017 |
| Vaststelling jaarstukken 2016 college | 30-mei-17 | 18-apr-17 | incl. toelichting eventuele mutaties a.g.v. ZIN jeugd |
| Aanlevering definitieve jaarstukken 2016 aan raad door college | 30-mei-17 | | technische vragen ZIN jeugd tot 12 juni 2017 |
| Technische behandeling rapport van bevindingen in aanwezigheid van Deloitte | 15-jun-17 | 22-mei-17 | |
| Vaststelling jaarstukken 2016 door raad | ongewijzigd | 05-jul-17 | |

Bovenstaande planning is afgestemd met de accountant. De bespreking van de bevindingen naar aanleiding van de accountantscontrole vindt dan plaats in de commissie Middelen van 15 juni in plaats van op 22 mei. Voor de bespreking van het rapport van bevindingen 2016 met de gemeentesecretaris en wethouder Financiën zal in overleg met de accountant een datum worden gepland voorafgaand aan de bespreking in de commissie van 22 mei.

Op 18 april ontvangt de raad, uitgaande van bovenstaande aangepaste planning tegelijk met de Voorjaarsnota, nota reserves en voorzieningen en de MPG 2017, de jaarstukken 2016 in concept, zodat de raad met bestuurlijke voorbereiding kan starten.

Na de besluitvorming over de jaarstukken 2016 door het college op 30 mei ontvangt de raad de vastgestelde jaarstukken. Eventuele mutaties ZIN jeugd die na 18 april worden geconstateerd en verwerkt in de jaarrekening 2016 zullen leiden tot voorstellen over dotaties dan wel onttrekking aan de reserve decentralisaties. Uiteraard zullen mutaties die als gevolg van de werkzaamheden ZIN jeugd in de jaarstukken 2016 zijn gemaakt ten opzichte van de versie van 18 april duidelijk worden toegelicht.

Bovenstaande ontwikkeling is door Berry Roeleveld toegelicht in de auditcommissie van 30 maart jl. Aan het raadsconvent is op basis van een notitie van wethouder Dickhoff waarin bovenstaande informatie is opgenomen op 4 april gevraagd akkoord te gaan met aangepaste planning jaarstukken 2016.

Het raadsconvent is akkoord gegaan met de aangepaste planning voor de behandeling van de jaarstukken 2016.