

Bestuursdienst / advies aan Burgemeester en Wethouders

Reg.nr: BW17-0124 Casenr.: Sector/afd.: Regie & Ontwikkeling / Regie & Ontwikkeling 1 Steller/tel/e-mail: I. Harmsen / 5271 / i.harmsen@heerhugowaard.nl	Portefeuillehouder: L.H.M. Dickhoff Agenda: Openbaar B&W d.d. 18-04-2017 Embargo tot: Nee	Advies van commissie: CieMI/SB 15 juni Ter inzage voor cie: Raadsbehandeling d.d. 5-07-2017 Begrotingswijziging: Ja
---	---	---

Onderwerp:

Voorjaarsnota 2017, nota reserves en voorzieningen 2017, MPG 2017 en concept jaarstukken 2016

Probleemstelling:

De raad stelt op 5 juli a.s. de Voorjaarsnota 2017, nota reserves en voorzieningen 2017, onderdeel Reservekeeper en jaarstukken 2016 vast en neemt zij kennis van de nota reserves en voorzieningen 2017, onderdeel Pottenkijker en de Meerjaren Prognose Grondexploitaties (MPG) 2017. Genoemde documenten liggen ter besluitvorming voor.

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

- De Voorjaarsnota 2017, nota reserves en voorzieningen 2017 en de MPG 2017 vast te stellen;
- De jaarstukken 2016 voorlopig vast te stellen. Definitieve vaststelling vindt plaats in de collegevergadering van 30 mei a.s.
- Te bevestigen dat de budgetten WMO oud onderdeel zijn van de budgetten Sociaal domein en daarmee onderdeel voor de bepaling van de mutatie reserve Sociaal domein.
- Ter dekking van de uitgaven ter oplossing van de knelpunten in de bedrijfsvoering sociaal domein te kiezen voor optie 1 / 2.

Definitief besluit B&W

De tekst wordt op onderdelen gewijzigd iom wethouder en gemeentesecretaris.

1. in de inleiding van de jaarrekening worden zinsnedes opgenomen waarbij link wordt gelegd tussen het huidige gepresenteerde tekort, de dotatie in de bestemmingsreserve in 2016 en aan de achterkant ontschotten. Ook verwijzen naar raadsvoorstel waarin een concreet besluit hiertoe wordt voorgesteld.
2. Zin schrappen in advies 'Geconcludeerd wordt dat ...'
3. College kiest voor voorgelegde optie 1.
4. aanpassen tabel op pagina 20 algemene reserve.
5. in de MPG graag cijfers bezien van tabel 3 pagina 16 klopt getal 2020 17.000m2?

Bijlagenr. (Corsanr.)	Titel/Onderwerp	Naar B&W, Commissie, Raad? (invullen welke) B&W, CieMiSB, raad	Publiceren op website: ja/nee/besloten
Bij17-193	Voorjaarsnota 2017	B&W, CieMiSB, raad	nee
Bij17-194	Nota reserves en voorzieningen 2017	B&W, CieMiSB, raad	nee
Bij17-196	Jaarstukken 2016	B&W, CieMiSB, raad	nee
INT17- 1524	Notitie raadsconvent aangepaste planning jaarstukken 2016	B&W	nee
Bij17-195	MPG 2017	B&W, CieMiSB, raad	nee

BESTUURSDIENST / ADVIES AAN BURGEMEESTER EN WETHOUDERS

Onderwerp: Voorjaarsnota 2017, nota reserves en voorzieningen 2017, MPG 2017 en concept jaarstukken 2016

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

Toelichting:

Op 5 juli a.s staan de volgende documenten voor de vergadering van de raad geagendeerd:

- Jaarstukken 2016;
- Voorjaarsnota 2017;
- Reservekeeper 2017;
- MPG 2017.

Voordat deze documenten aan de raadsleden worden verstrekt dient het college deze vast te stellen. Het overkoepelende raadsvoorstel dat hoort bij deze documenten staat gepland voor uw vergadering van 6 juni. In deze vergadering stelt u ook de beantwoording van de technische vragen naar aanleiding van de documenten vast. De commissievergadering is op 15 juni.

Jaarstukken 2016

De jaarstukken 2016 vormen het sluitstuk van de P&C cyclus. Het is het verantwoordingsdocument van het college over het gevoerde beleid van het afgelopen boekjaar. Net als vorig jaar zijn de jaarstukken 2016 nog niet geheel gereed. Dit heeft te maken met onduidelijkheden die nog bestaan over declaraties van zorg 20136 (Zorg in Natura (ZIN) jeugd) die nader met zorgaanbieders uitgezocht dienen te worden. 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. Om die reden is het raadsconvent een voorstel (INT17-1524) gedaan om de planning van de jaarstukken 2016 aan te passen en deze op 30 mei door het college definitief te laten vaststellen. Het raadsconvent is hiermee akkoord gegaan. De raad ontvangt nu wel alvast de voorlopige jaarstukken 2016. De mutaties in de jaarstukken 2016 naar aanleiding van de controle Zorg in Natura (ZIN) jeugd zullen bij de aanbieding van de versie van 30 mei worden toegelicht. Via het NvdD zijn de raads- en commissieleden over deze aangepaste planning geïnformeerd.

Vanwege de recente wijziging in de planning wordt de bespreking met de accountant over de uitkomsten van de controle van de jaarstukken 2016 met de wethouder financiën en de gemeentesecretaris opnieuw gepland. Het rapport van bevindingen 2016 van de accountant volgt dan begin juni. Bespreking van dit rapport met de auditcommissie vindt plaats op 15 juni, tijdens de reguliere commissievergadering MISB.

Conform de afspraak met het raadsconvent worden de voorlopige jaarstukken 2016 wel tegelijk met de Voorjaarsnota 2017 en de nota reserves en voorzieningen 2017 aan de raad beschikbaar gesteld, zodat de raad de uitkomst van de concept jaarstukken 2016 bij de bestudering van deze documenten kan betrekken.

Wijziging ten opzichte van versie 11 april

Ten opzichte van het concept dat u op 11 april heeft besproken is nog één correctieboekje gemaakt in de cijfers. Hierdoor is het rekeningresultaat gemuteerd met € 327.000 positief. Het rekeningresultaat 2016 bedraagt daardoor € 10.820.000. Voor de voorstellen van resultaatbestemming betekent dit een verhoging van de algemene reserve tot € 521.000. De overige voorstellen zijn ongewijzigd.

Deze laatste mutatie wordt op het moment van stellen van dit advies in het document jaarstukken 2016 verwerkt. Dit betreft een cijfermatige correctie. Inhoudelijk zijn er ten opzichte van de versie van 11 april geen wijzigingen doorgevoerd in de programma's en paragrafen. Om die reden is nu alleen de aangepaste inleiding met de voorstellen voor resultaatbestemming 2016 als bijlage bij dit advies opgenomen. De complete jaarstukken volgen zodra deze laatste mutatie is verwerkt.

Sociaal domein

In de inleiding van de jaarstukken 2016 is naar aanleiding van de toelichting op de verschillen tussen het rekening een overschrijding op de jeugdzorg en een onderschrijding op de WMO met een per saldo effect van € 0,5 miljoen nadelig gemeld. Achter deze schijnbaar eenvoudige toelichting ligt nog een hele wereld.

In de bestuursrapportage 2016 is een afwijking gemeld op de producten jeugd en WMO. Hierbij is het overschot op de WMO gebruikt ter afdekking van het tekort. Per saldo resteerde er een overschot. Dit overschot was het gevolg van het nog niet op gang komen van de pilot ontschot werken. De raad is voorgesteld om het positief saldo ad € 940K toe te voegen aan de reserve ontschot werken (RB2016099).

In de voorlopige jaarstukken 2016 is de stand (voor de laatste mutaties ZIN jeugd) (bedragen maal € 1.000):

Onderschrijding WMO	€ 2.596
Overschrijding jeugd	<u>€ 3.045</u>
Per saldo overschrijding budget	€ 449

Deze overschrijding is de basis voor de in de inleiding van de jaarstukken 2016 opgenomen toelichting van € 0,5 miljoen. Omdat zoals eerder toegelicht de controle van de jeugd nog niet is afgerond is dit nadelig effect (nog) niet afgewikkeld via de reserve sociaal domein. Eerst worden de uitkomsten van acties die nog lopen rondom de declaraties van de jeugd met de zorgaanbieders afgerond.

Afgesproken is dat er een nadere analyse volgt over de achtergrond van de onderschrijding WMO.

Hierbij is een aantal opmerkingen te plaatsen:

1. Indien tussentijds geen dotatie van € 940 zou hebben plaatsgevonden aan de reserve ontschot werken (sociaal domein) zou het per saldo resultaat ultimo 2016 WMO/ jeugd (-/- 449+940) positief zijn geweest in plaats van negatief. Dekking van de tekorten jeugdzorg vindt dus plaats door de onderuitputting op de budgetten WMO.
2. Bij de compensatie van de overschrijding jeugd door de WMO heeft voor wat betreft de budgetten van de WMO een trendbreuk plaatsgevonden. Deze trendbreuk wordt hier nader toegelicht.

De WMO budgetten bestaan enerzijds uit de budgetten die naar de gemeenten zijn gegaan bij de invoering van de Wet maatschappelijke ondersteuning in 2007 (WMO oud) en de budgetten die naar de gemeente zijn overgekomen bij de wijziging van de wet in 2015 (WMO nieuw).

In de periode 2007 – 2014 zijn eventuele overschotten op de WMO oud niet toegevoegd aan een reserve.

Hiervoor waren twee redenen:

- a. Er was geen aanleiding/ signalen om deze middelen in een reserve beschikbaar te houden voor de WMO. Het beleid kon worden uitgevoerd met de beschikbare budgetten. Intensivering was niet noodzakelijk
- b. In het kader van de bezuinigingen zijn deze middelen niet opgepot in een reserve, maar onderdeel geworden van het resultaat van de gemeente om daarmee bezuinigingen op het gebied van o.a. welzijn en zorg, maar ook op andere beleidsvelden te voorkomen. Gelet op het punt onder a. was reservevorming ook niet noodzakelijk/ was geen aanleiding voor.

Door de kanteling in de aanpak en de invoering van de WMO nieuw vanaf 2015 is zowel de budgetten WMO oud als WMO te beschouwen zijn als een onderdeel van het ontschot budget sociaal domein. Dit is een wijziging ten opzichte van de tot 2015 gehanteerde methodiek. Over deze methodiek heeft niet eerder expliciet besluitvorming plaatsgevonden.

Voor de bepaling van het resultaat sociaal domein is de WMO oud onderdeel van de budgetten sociaal domein, tenzij u daarover een andere afweging wenst te maken en eventuele overschotten op WMO oud breder wenst in te zetten. Dit heeft consequenties voor de afrekening van de budgetten sociaal domein over de gevormde reserve. Hierbij is ook nog een afwegingspunt of over- onderschrijdingen participatie hierbij betrokken moeten worden. Voor de duidelijk: hiermee is nu geen rekening gehouden voor wat betreft het al dan niet muteren in de reserve sociaal domein.

In de themabijeenkomst van 28 maart is o.a. over de jeugdzorg is gesproken.

Daar is aangegeven dat het Sociaal Domein de laatste jaren qua belangrijkheid en omvang steeds verder is gegroeid. Binnen MT en College is de noodzaak onderkend om een aantal zaken in de sturing van het sociaal domein te heroverwegen. Naast het opnieuw inrichten van de managementstructuur dienen ook een aantal knelpunten in de uitvoering te worden opgelost.

Op strategisch niveau zijn twee belangrijke beleidsfuncties (jeugd en wmo) niet of langjarig door inhuur ingevuld. Daarin moet op korte termijn worden voorzien. Ook binnen de uitvoering en ondersteuning van het kernteam sociaal domein ontbreken de middelen voor de benodigde ondersteuning (financiën Jeugd, secretariaat kernteam) Hiervoor ontbreken binnen de bedrijfsvoering op korte termijn de beschikbare middelen.

Voorgesteld is om in 2017 en in 2018 een bedrag van € 200.000 jaarlijks beschikbaar te stellen. Na 2018 dient dit structureel binnen de bedrijfsvoering te zijn ondergebracht.

Over dit voorstel heeft nog geen besluitvorming door het college plaatsgevonden.

Voor de dekking van de uitgaven die hiermee samengaan is een tweetal opties beschikbaar:

1. Een dotatie van € 400.000 (2 keer € 200.000) uit het rekeningresultaat 2016 aan de reserve sociaal domein en de raad tegelijk voorstellen om ten behoeve hiervan een onttrekking te doen aan de reserve;
2. Aan de raad voor te stellen in 2017 en 2018 een onttrekking te doen aan de reserve sociaal domein (zonder aanvullende toevoeging).

Uw college wordt gevraagd akkoord te gaan met bovenstaand voorstel en daarbij aan te geven welke optie, 1 of 2, de voorkeur heeft. Deze voorkeursoptie zal, na verwerking in de Voorjaarsnota 2017, aan de raad worden voorgelegd.

Stresstest

U bent gewend dat u tegelijk met de jaarstukken de stresstest ontvangt. Deze is op dit moment echter nog niet gereed. Tegelijk met de vaststelling van de jaarstukken 2016 zal u ook de stresstest worden aangeboden. Geconstateerd is dat een heel aantal gegevens uit de stresstest als gevolg van de wijziging van het BBV in 2016 inmiddels onderdeel zijn geworden van de paragrafen van de jaarstukken. Bij het advies over de stresstest zal worden ingegaan op de alternatieven die er zijn om de stresstest in de jaarstukken te integreren.

Interbestuurlijk toezicht (IBT)

In oktober 2012 is de Wet Revitalisering Generiek Toezicht in werking getreden. Deze wet brengt veranderingen aan in het stelsel van interbestuurlijk toezicht (IBT). Het toezicht richt zich op de beoordeling van de uitvoering van taken die de gemeente in medebewind uitvoert. Het toezicht op de uitvoering van de medebewindstaken door het college rust primair bij de gemeenteraad. Bij besluit Verordening systematische toezichtinformatie Noord-Holland zijn specifieke gebieden benoemd waarop de gemeentebesturen de provincie van toezichtinformatie dient te voorzien.

Sinds vorig jaar is de gevraagde toezichtinformatie onderdeel geworden van de jaarstukken. Voordeel hiervan is dat het versnipperd aanbieden van deze informatie aan de raad wordt voorkomen. Op dit moment is de bijlage IBT nog niet gereed en daarom ook geen bijlage bij de jaarstukken. Bij het raadsvoorstel dat hoort bij de vaststelling van de jaarstukken 2016 zal deze bijlage worden toegevoegd.

Voorjaarsnota 2017

De Voorjaarsnota schetst de financiële kaders voor het volgende begrotingsjaar en de drie opvolgende jaren. Deze Voorjaarsnota gaat dus over de jaren 2018 tot en met 2021. In het nu voorliggende document is het resultaat van de bespreking over de Voorjaarsnota van 11 april 2017 alsmede de wijzigingen die uit de afstemming met de individuele portefeuillehouders zijn gekomen verwerkt. De wijzigingen zijn, omwille van de herkenbaarheid, in geel opgenomen. Voorliggende mutaties worden ook in het document met de lay-out voor de raad verwerkt. Zodra dat document beschikbaar is wordt het nagestuurd.

De enige inhoudelijke wijziging ten opzichte van de versie van 11 april met financiële consequenties en daarmee op de ratio weerstandsvermogen is de (nagekomen) heroverweging van de reserve beheer en sociale structuur en de . Dit resulteert in een voorgestelde vrijval van € 801.000 uit die reserve. Een toelichting op deze heroverweging is opgenomen in paragraaf 2.1 (pag 10 van de PDF) opgenomen. Daar wordt voorgesteld wordt om dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve. De weerstandsratio na dit voorstel, ook rekening houdend met de wijziging van het rekeningresultaat 2016 (zie hiervoor onder jaarstukken 2016), bedraagt 1,45.

Nota reserves en voorzieningen 2017

De nota reserves en voorzieningen bestaat uit twee delen. Deel 1 van de nota, Reservekeeper, betreft het beleidsmatige gedeelte van de nota. Deel 2, de zogenaamde Pottenkijker geeft inzicht in het bestedingsplan van de reserves en voorzieningen. U heeft kennis genomen van het 1e concept van de nota reserves en voorzieningen 2017 in het overleg 11 april jl. De aanpassingen naar aanleiding van dat overleg (dit betrof met name de juiste toewijzing van de portefeuillehouders aan de reserves) zijn in voorliggend document verwerkt.

Dat geldt vanzelfsprekend ook voor de hiervoor onder de Voorjaarsnota 2017 benoemde heroverweging van de reserve beheer en sociale structuur en de wijziging van het rekeningresultaat 2016.

MPG 2017

Doel van de Meerjarenprognose grondexploitaties (MPG) is het geven van informatie over de financiële situatie in de grondexploitaties over de verwachte looptijd. De MPG is een naslagdocument en is ondersteunend in de toetsende en controlerende taak van de raad. De MPG dient in relatie tot de jaarstukken (paragraaf G) en de Voorjaarsnota te worden gezien. De raad ontvangt de MPG 2017 ter kennis name.