



Aan: Raadsleden en commissieleden-niet raadsleden  
Van: College, gemeentesecretaris en burgemeester  
Datum: 29 april 2016  
Onderwerp: Documenten raad 30 juni 2016 - Voorjaarsnota 2016, Reservekeeper 2016, Meerjarenprognose grondexploitaties (MPG) 2016, Jaarstukken 2015

---

Beste raadsleden en commissieleden-niet raadsleden,

Vorige week hebben wij u geïnformeerd over de vertragingen die zijn ontstaan bij de afronding van de controle van de jaarstukken 2015. Gisteravond heeft de accountant opnieuw aangegeven de controle nog niet afgerond te hebben.

De accountant heeft aangegeven dat zij nog een standpunt moet bepalen bij antwoorden op vragen die zij eerder van de organisatie heeft gekregen.

Dat betekent dat de behandeling van de herziening van de grondexploitaties De Vaandel en De Draai in de commissievergadering van 9 mei, naar aanleiding van de toezegging in de raadsvergadering van 26 april, nog geen definitieve kan zijn.

Verder moeten wij afwachten wanneer de accountant nu wel met definitieve standpunten komt. Dat weten wij dus niet en hebben wij niet in de hand.

Om die reden sturen wij u nu alle stukken voor de raad van 30 juni in concept, zodat u met de voorbereiding kan starten. Hierbij merken wij op dat er mogelijk nog aanpassingen volgen.

Gegeven deze situatie is ons voorstel om er vanuit te gaan dat op de reeds geplande vergadering van de auditcommissie van 23 mei, waarvoor alle raadsleden en commissieleden zullen worden uitgenodigd, de adviesformulering door de auditcommissie over het proces jaarstukken 2015 kan plaatsvinden. Zowel de accountant als het college is dan aanwezig. Hoewel de overige raads- en commissieleden daar niet het woord kunnen voeren is het wel zo dat zij van tevoren hun vragen kunnen indienen bij de leden van de auditcommissie.

De volledige discussie kan dan de dag erna in de raad plaatsvinden.

Gelet op onze ervaringen tot nu toe is dit procesvoorstel onder voorbehoud van het handelen van de accountant.

Op basis van de bevindingen van de accountant dient het raadsvoorstel herziening grondexploitatie de Vaandel voor de commissievergadering van 9 mei te worden aangepast. Dit is een aanpassing zonder financiële gevolgen.

Voor de herziening van de grondexploitatie van de Draai gaan wij er vooralsnog vanuit, op basis van de huidige berichtgeving van de accountant, dat er geen wijzigingen in plaats hoeven te vinden.

### **Jaarstukken 2015**

De jaarstukken 2015 die u nu ontvangt zijn dus nog in concept en nog niet door ons college vastgesteld. In de door het college nog vast te stellen jaarstukken 2015 zal behalve de uitkomst van het sociaal domein tevens de informatie met betrekking tot het horizontaal toezicht (IBT) worden opgenomen. Ook ontvangt u dan de stresstest 2015. Uiteraard zal bij de toezending van de vastgestelde jaarstukken 2015 ook een toelichting worden gegeven op de wijzigingen ten opzichte van het document dat u nu van ons ontvangt.

In lijn met uw verzoek hebben wij aanpassingen in het document doorgevoegd waardoor dit een meer beleidsmatig en bestuurlijk document is geworden. Wij zien benieuwd hoe u deze wijzigingen ervaart.

### **Concept rekeningresultaat 2015**

De voorliggende jaarrekening sluit met een positief resultaat na bestemming van € 9.433.000. Het resultaat voor bestemming is € 5.468.000 positief. Op grond van de verwerking van raadsbesluiten (conform de Reservekeeper) is in de rekening als mutatie reserves totaal € 3.965.000 opgenomen.

In het raadsvoorstel tot '*Actualisering van de budgetten 2015*' RB2015120 van 15 december 2015 staat een prognose van een positief rekeningresultaat van afgerond € 2.653.000. Ten opzichte van de tweede bestuursrapportage wijkt het rekeningresultaat dus positief met € 6.780.000 af. Dit verschil bestaat echter uit een groot aantal mutaties, zowel positief als negatief, die naar de situatie en de inzichten per medio augustus nog niet bekend waren. De belangrijkste zijn:

- Herziening van de grondexploitaties (effect rekeningresultaat 2015 € 4,0 miljoen);
- Programma 2 Stedelijk beheer (€ 0,9 miljoen voordelig); door inkoopvoordelen bij onderhoudswerkzaamheden en de relatief zachte, maar natte winter waardoor minder herstelwerkzaamheden zijn uitgevoerd, maar ook werkzaamheden zijn uitgesteld. Daarnaast is om diverse redenen minder budget nodig gebleken voor onderwijshuisvesting.
- Programma 3 Stedelijke ontwikkelingen, economische zaken en bereikbaarheid (€ 0,2 miljoen voordelig): door de verkoop van woonwageningen met standplaats, hogere legesopbrengsten en niet geraamde bijdragen voor woningen waarvoor een starterslening is verstrekt.
- Programma 4 Sociale samenhang (€ 1,5 miljoen voordelig): binnen sport en recreatie wordt een voordeel gehaald als gevolg van de grondverkoop aan de Provincie voor de Westfriisaweg. Bij Werk, participatie en inkomen is er een voordeel door lagere kosten voor bijstand. De producten zorg en maatschappelijke zorg en jeugdzorg zullen na afronding van de controle van het sociaal domein nader worden toegelicht.

Een uitgebreide toelichting op de afwijkingen is opgenomen in de programma's.

Het voordelig rekeningresultaat van € 9.433.000 is onder te verdelen in incidentele afwijkingen met een per saldo positief resultaat van € 9.370.000 en in structurele afwijkingen met een positief resultaat van € 63.000. Het effect van de structurele afwijkingen uit de jaarstukken 2015 is in het meerjarenperspectief (Voorjaarsnota 2016, zie pagina 26) opgenomen.

Eerder zijn er voorstellen gedaan over de gedeeltelijke bestemming van het resultaat van de jaarrekening 2015. Het betreft:

- RB2012070 Toevoeging reserve primair onderwijs
- RB2015014 Kredietaanvraag volkstuinen HHW Zuid

Deze voorstellen zijn onderdeel van de bestedingsvoorstellen die op pagina 16 van de Voorjaarsnota 2016 zijn opgenomen.

### **Voorjaarsnota 2016**

De Voorjaarsnota schetst de financiële kaders voor het volgende begrotingsjaar en de drie opvolgende jaren. Deze Voorjaarsnota gaat dus over de jaren 2017 tot en met 2020.

In de Voorjaarsnota kijken we vooruit, stellen we keuzes voor en stellen we nieuwe middelen beschikbaar. Dat kan omdat uit de jaarstukken 2015 en de herijking van reserves incidentele en structurele middelen beschikbaar komen. Al deze stukken hangen inhoudelijk en financieel met elkaar samen. In hoofdstuk 2 van de Voorjaarsnota 2016 leggen we het verband en geven we een korte samenvatting van de voorstellen. In de betreffende documenten vindt u de uitgebreide toelichtingen.

Voor de Voorjaarsnota 2016 is derhalve ten opzichte van voorgaande jaren een iets andere opzet gekozen. Beoogd is hiermee om de mogelijkheid uw kaderstellende rol uit te voeren hierdoor te verstevigen. Wij horen graag van u wat u ervan vindt.

**Reservekeeper 2016**

De Reservekeeper gaat over het beleid inzake de reserves en voorzieningen met een bestedingsplan van de desbetreffende reserves en voorzieningen. Deel 1 van de reservekeeper betreft het beleidsmatige gedeelte van de reserves en voorzieningen. In dat deel is ook voor een elf reserves een heroverweging opgenomen.

Deel 2, de zogenaamde Pottenkijker geeft inzicht in het bestedingsplan van de reserves en voorzieningen.

**MPG 2016**

Doel van deze 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.

**Planning**

Ons uitgangspunt is nog steeds dat de raadsvergadering over de bovenstaande documenten op 30 juni kan plaatsvinden. Mogelijk gooit het onderdeel sociaal domein in de jaarstukken 2015 nog roet in deze planning. Zoals u weet is, voor het geval dit zich voordoet, een reservedatum voor de raadsvergadering geprikt op 12 juli. Indien wij moeten uitwijken naar deze datum wordt u hierover en de gevolgen voor de andere besprekdata (auditcommissie, commissie MiSB) zo snel als mogelijk door ons geïnformeerd.

Zoals eerder gecommuniceerd is er op 10 mei 2016 een speciale vergadering gepland voor alle raads- en commissieleden waarin de voorstellen uit de Voorjaarsnota 2016 en de samenhang met de andere documenten voor de raad van 30 juni technisch zal worden toegelicht. Dit schrijven is tevens de uitnodiging daarvoor. De bijeenkomst start om 20.00 uur.

Naast de vergadering van de auditcommissie op 23 mei 2016 staat op 13 juni de behandeling van de jaarstukken 2015 en de overige documenten in de commissie Middelen gepland. De bedoeling van deze vergadering is een laatste 'veegactie' om te voorkomen dat in de raadsvergadering van 30 juni 2016 technische onderwerpen aan de orde komen. U hebt verder de gelegenheid tot het stellen van technische vragen tot 22 mei 2016.

Wilt u deze vragen weer indienen bij de griffie in het daarvoor beschikbaar gestelde format?

Het raadsvoorstel dat hoort bij de documenten voor 30 juni, wordt u op 6 juni 2016 toegezonden.