



Zaaknummer: 2016/7457
Referentie: 2016/13697

Raadsvergadering d.d. 31 mei 2016 agendapunt 8

Aan:

De Gemeenteraad

Vries, 17 mei 2016

Portefeuillehouder:	mevr. N. Hofstra
Behandelend ambtenaar:	mevr. M.T. Jonker
Doorkiesnummer:	0592 - 266 972
E-mail adres:	m.jonker@tynaarlo.nl
Bijlagen:	
	- Raadsbesluit (bijgevoegd)
	- Jaarstukken 2015 (jaarverslag en jaarrekening; ter inzage)
	- Concept accountantsverslag BDO (ter inzage)

Onderwerp

Voorlopige vaststelling Jaarstukken 2015

Gevraagd besluit

1. De Jaarstukken 2015 voorlopig vaststellen;
2. In te stemmen met de bestemming van het resultaat 2015.

Inleiding

De jaarstukken, het jaarverslag en de jaarrekening, worden ter voorlopige vaststelling aangeboden aan de raad. In de jaarstukken legt het college van B&W verantwoording af over het gevoerde beleid en de financiële resultaten over 2015. De basis voor het gevoerde beleid is gevormd door de begroting en is bijgesteld bij de voorjaarsbrief, najaarsbrief en afzonderlijke raadsbesluiten.

In 2015 zijn veel beleidsdoelen behaald. In het jaarverslag wordt hierop in de clusterverantwoordingen uitvoerig ingegaan. In onze brief van 12 april 2016 hebben wij u ook al geïnformeerd over belangrijke besluiten die in 2015 zijn genomen en die in 2016 en verder een vervolg zullen krijgen. Evenals in de jaarrekening 2014 wordt ook nu weer gerapporteerd middels een kleur (groen, oranje en rood) of de doelen, zoals opgenomen in de begroting 2015 zijn gerealiseerd. De financiële vertaling van het gevoerde beleid is opgenomen in de jaarrekening 2015. In de clusterverantwoording wordt ingegaan op de financiële afwijkingen per cluster.

Voorlopige vaststelling

De concept jaarstukken 2015 zijn op 15 maart 2016 in het college behandeld. Vervolgens zijn deze aan de accountant, BDO, aangeboden ter controle. BDO heeft de controle grotendeels afgerond. In verband met het eerste jaar van de decentralisaties en de problemen die er landelijk zijn, heeft BDO nog geen definitief oordeel kunnen geven over de jaarstukken van de gemeente Tynaarlo. Omdat wij naar verwachting pas eind mei kunnen beschikken over de nog benodigde informatie voor een definitief oordeel van BDO, stellen wij nu voor de jaarstukken 2015, conform planning, te bespreken en voorlopig vast te stellen en de resultaatbestemming vast te stellen. De formele vaststelling door de raad dient alsnog plaats te vinden, uiterlijk op 12 juli 2016, als de jaarstukken zijn voorzien van een accountantsverklaring van BDO. Op basis van de meest recente informatie verwachten wij geen aanpassingen van het resultaat als er nieuwe controle-informatie beschikbaar komt. De bespreking en vaststelling van de resultaatbestemming zijn belangrijk, omdat deze input zijn voor ons als college bij het opstellen van de voorjaarsbrief en perspectievennota 2015. In de resultaatbestemming is onder andere een toevoeging aan de Algemene Reserve Grote Investerings (Argi) opgenomen van € 3,4 miljoen. Zoals al door ons aangegeven in onze brief van 12 april jl. zijn wij voornemens voor de jaren 2016, 2017 en 2018 in de voorjaarsbrief en perspectievennota 2016 te komen met voorstellen voor incidenteel nieuw beleid.



De hieraan verbonden investeringen zijn wij voornemens te dekken uit de Argi, waar na toevoeging van het bedrag van €3,4 miljoen ruimte aanwezig is voor deze incidentele investeringen.

Nog geen oordeel accountant bij de jaarrekening 2015

Met ingang van 2015 is de gemeente verantwoordelijk voor taken op het gebied van WMO (deels nieuw), verstrekking PGB's (deels nieuw), jeugd en participatie. Hieraan zijn lasten van totaal ongeveer €13 miljoen verbonden. Hiervan heeft bijna €8 miljoen betrekking op de uitvoering van de jeugdwet, de WMO en de betalingen van PGB's. Voor de verantwoording van deze uitgaven (zowel getrouwheid als rechtmatigheid) zijn wij grotendeels afhankelijk van informatieverstrekking van derden. Dit houdt in dat zorginstellingen (WMO) door middel van een accountantsverklaring de rechtmatigheid en getrouwheid van de uitgaven aan ons verantwoorden. Voor de verantwoording van de PGB's zijn wij afhankelijk van een verantwoording inclusief accountantsverklaring van de SVB en voor de jeugdzorg van gemeente Emmen, die voor de gehele provincie Drenthe de jeugdzorg uitvoert.

De accountant, BDO, maakt bij de controle van de jaarrekening van de gemeente Tynaarlo gebruik van de verantwoordingen en bijbehorende accountantsverklaringen van deze partijen, om een oordeel te kunnen vellen over de getrouwheid en rechtmatigheid van de uitgaven die wij als gemeente hebben verantwoord in onze jaarrekening. Op dit moment hebben wij van de SVB, gemeente Emmen en een aantal zorginstellingen nog geen verantwoording inclusief accountantsverklaring ontvangen. Hierdoor heeft onze accountant nog niet kunnen vaststellen of de prestaties daadwerkelijk geleverd zijn door de zorginstellingen, SVB en gemeente Emmen. De controle is daarom nog niet afgerond.

Jeugdzorg

De accountant van gemeente Emmen heeft aangegeven naar verwachting eind april de controle te kunnen afronden. Nadat wij de verantwoording van Emmen hebben ontvangen, zal onze accountant een review uitvoeren bij de accountant van gemeente Emmen. Vervolgens kan de impact van de verantwoording op onze jaarrekening worden bepaald. De omvang van de uitgaven voor de jeugd bedragen voor Tynaarlo ongeveer €6,6 miljoen.

PGB's

Ten aanzien van de SVB is de verwachting dat medio mei een accountantsverklaring zal worden afgegeven bij de verantwoording van de PGB's en de prestaties van de geleverde zorg. Het is nog de vraag wat de consequenties hiervan zijn voor de gemeente Tynaarlo, omdat het signaal is dat er geen sprake zal zijn van een goedkeurende accountantsverklaring voor de SVB. De omvang van de PGB's van Tynaarlo is ongeveer €2 miljoen.

WMO – zorginstellingen

De WMO binnen de gemeente Tynaarlo wordt uitgevoerd door een groot aantal zorginstellingen. Voor de controle van de getrouwheid en rechtmatigheid van deze kosten hebben wij aan de vijf grootste zorginstellingen gevraagd een verantwoording inclusief accountantsverklaring aan ons te sturen. Deze verantwoordingen worden door BDO gebruikt bij een oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de lasten die in de jaarrekening van de gemeente Tynaarlo zijn verantwoord. Op dit moment hebben wij van twee zorginstellingen een goedkeurende accountantsverklaring ontvangen. Dit is nog onvoldoende voor onze accountant om een oordeel te kunnen vellen over de totaal verantwoorde kosten van de WMO. Vooralsnog bestaat dan ook ten aanzien van deze kosten (€3,8 miljoen) een onzekerheid.

Effect oordeel BDO bij de jaarrekening 2015 van Tynaarlo

Zoals uit bovenstaande blijkt, zijn er nog een aantal onzekerheden in de jaarrekening van Tynaarlo. De omvang van de lasten waar het hier om gaat (in ieder geval €13 miljoen gerelateerd aan de decentralisaties) zijn dermate hoog dat deze van invloed kunnen zijn op het oordeel van onze accountant bij de jaarrekening 2015.

Vooralsnog geen accountantsverklaring

Op grond van de beroepsregels van de accountants mag BDO op dit moment nog geen accountantsverklaring afgeven bij de jaarrekening van Tynaarlo. Dit omdat er nog relevante (controle)informatie van derden over materiële posten/processen ontbreekt (WMO, jeugd en participatie). In het proces van de controle van de jaarrekening hebben wij uitvoerig met BDO over deze problematiek gesproken. Met BDO is afgesproken dat gewacht wordt tot uiterlijk eind mei 2016. Dit betekent dat informatie van de SVB, gemeente Emmen en



zorginstellingen die uiterlijk eind mei beschikbaar komt, door BDO zal worden betrokken in de controle en van invloed kan zijn op het oordeel van BDO bij onze jaarrekening. Op basis van de meest recente informatie zullen we rekening moeten houden met verklaringen van de accountants van deze partijen die niet goedkeurend van aard zijn dan wel dat de benodigde informatie niet voor eind mei beschikbaar is. Dit kan betekenen dat een deel van de verantwoorde lasten in onze jaarrekening niet door onze accountant kan worden beoordeeld, dan wel dat op grond van de niet-goedkeurende accountantsverklaringen van derden een deel van de door ons verantwoorde lasten niet kan worden goedgekeurd. Dit kan van invloed zijn op de strekking van het oordeel van onze accountant bij onze jaarrekening 2015. Overigens is dit in lijn met de verwachtingen die er landelijk zijn over de controle van de jaarrekeningen van gemeenten over 2015.

Wij verwachten dat er geen bijstelling meer van het resultaat van €6,1 miljoen positief zal plaatsvinden op basis van de verantwoordingen van derden. Daarom stellen wij nu al wel voor in te stemmen met de voorgestelde resultaatbestemming.

Resultaat voor bestemming

Het begroot resultaat voor bestemming 2014 na wijziging (door middel van voorjaarsbrief, najaarsbrief en afzonderlijke raadsbesluiten) bedraagt €4,3 miljoen negatief. Het werkelijke resultaat voor bestemming over het jaar 2015 bedraagt €2,2 miljoen positief. Het verschil bedraagt €6,5 miljoen. Onderstaand zijn de belangrijkste oorzaken van dit resultaat opgenomen:

Overzicht afwijkingen per cluster		
Cluster	Omschrijving	Afwijking (x €1.000)
2	Bij najaarsbrief foutief verwerkte wijziging. Dit bedrag hoort feitelijk thuis bij groen (cluster 7)	100
2	Wegen: aanbestedingsvoordelen en niet bestede budgetten in verband met vertraging van werkzaamheden door het weer	280
2	Dorpsagenda Vries	400
2	Dorpsstraat – Berkenlaan	295
5	Accommodatiebeleid: afboeken voorbereidingskredieten MFA Groote Veen, MFA Vries en MFA Zuidlaren en verkoop van pand in Oudemolen	-/- 1.010
5	Kleed- en kantineaccommodatie VAKO	625
6	WMO-oud	800
6	WMO-nieuw	600
6	Jeugdzorg	400
6	Participatie	700
6	Uitvoeringsorganisatie	200
7	Groen: foutief verwerkte begrotingswijziging bij najaarsbrief (zie 2)	-/- 100
8	Verkoop woning Oranjepolder	155
8	Winstneming Oude Tolweg Zuid	400
8	Boekwaardeplafond – gestegen waarde agrarische gronden	466
8	Afwaardering bedrijventerrein Vriezerbrug	-/- 240
9	Essent – vrijval geblokkeerde rekening	600
	Bedrijfsvoering	1.300
	Overig	502
	Totaal afwijkingen t.o.v. begroting na wijziging	6.473

Resultaat na bestemming

Het verschil tussen het resultaat voor bestemming en het resultaat na bestemming betreft de mutaties in de reserves. Door de raad zijn door middel van het vaststellen van de primitieve begroting 2015, de voorjaarsbrief, najaarsbrief en afzonderlijke raadsbesluiten mutaties in de reserves goedgekeurd die zijn verwerkt in de jaarrekening. Het resultaat voor bestemming betreft puur het verschil tussen de baten en de lasten; in het



resultaat na bestemming zijn ook de goedgekeurde toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves meegenomen.

In 2014 is een bedrag van € 348.000 meer toegevoegd aan de reserves dan begroot en € 11.000 meer onttrokken dan begroot. Per saldo heeft dit een negatief effect van € 337.000 op het resultaat na bestemming.

Onderstaand zijn de belangrijkste verschillen tussen de geraamde en werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve opgenomen. In de jaarrekening 2015 is een uitgebreide analyse van de verschillen opgenomen in de bijlage bij de jaarrekening.

Reserve	Begroting (x €1.000)	Werkelijk (x €1.000)	Vershil (x €1.000)
Dorpsstraat - Berkenlaan	-/- 300	5	-/- 295
Dorpsagenda Vries	-/- 400	0	-/- 400
Reserve IAB	57	-/- 941	998
Kleed- en kantineaccommodatie VAKO	-/- 685	-/- 60	-/- 625
Overig			-/- 15
Totaal			-/- 337

Resultaatbestemming

In het resultaat na bestemming is een beperkt voordeel waarvan wordt voorgesteld deze over te hevelen naar 2016. Daarnaast stellen we voor een bedrag van € 1 miljoen toe te voegen aan de Armi en € 1,5 in te zetten voor het investeringsplan op de bedrijfsvoering voor de periode 2016 – 2018. Dit is conform het beeld dat we op 12 april jl. met u hebben gedeeld.



Onderstaand is het voorstel tot resultaatbestemming opgenomen:

Voorstel tot resultaatbestemming jaarrekening 2015

Resultaat na bestemming	€	6.136.979
1. Toevoeging aan de algemene reserve met inkomensfunctie (Armi)	€	-1.000.000
Als gevolg van het vrijvallen van de geblokkeerde rekening Essent (Escrow) zullen de dividendopbrengsten voor Tynaarlo vanaf 2018 lager worden. Om de inkomensfunctie in stand te houden (licht te verbeteren) wordt voorgesteld € 1 mln toe te voegen aan de Armi. De berekende rente over deze reserve wordt als structureel dekkingsmiddel toegevoegd aan de exploitatie.		
2. Toevoeging aan de exploitatie 2016 t.b.v. wegen en fietspaden	€	-194.000
Eind 2015 hebben de werkzaamheden voor een paar fietspaden vertraging opgenomen door de weersomstandigheden. Deze werkzaamheden zijn in 2016 alsnog uitgevoerd. Voorgesteld wordt het overschot dat in 2015 het gevolg was van deze vertraging toe te voegen aan het budget 2016.		
3. Instellen bestemmingsreserve investeringsplan bedrijfsvoering 2016 - 2018	€	-1.500.000
Een investeringsreserve bedrijfsvoering voor de jaren 2016 tot en met 2018. Vanuit deze reserve willen we investeringen gaan doen die een bijdrage leveren aan het (versneld) realiseren van de doelen uit onze organisatievisie Koers en die passen binnen het opgestelde collegemanifest. Daarnaast biedt deze reserve dan ook flexibele ruimte om knelpunten qua benodigde productie op te lossen door bijvoorbeeld tijdelijke inzet. De investeringen die wij nu voor ogen hebben richten zich op de digitale dienstverlening, vraaggericht werken, flexibilisering en het op orde krijgen van onze fysieke leefomgeving buiten. Hierin is ook een budget voor frictiekosten inbegrepen.		
4. Toevoeging aan de exploitatie 2016 t.b.v. fietsenstalling Ter Borch	€	-7.000
De fietsenstalling in Ter Borch moet worden verplaatst. In het budget 2015 was hier rekening mee gehouden. De verplaatsing heeft echter niet in 2015 plaatsgevonden. Omdat in de budgetten 2016 geen ruimte is om deze kosten op te vangen, wordt voorgesteld het bedrag dat hiervoor was geraamd in 2015 over te hevelen naar 2016.		
Toe te voegen aan de Argi	€	3.435.979

Hoe informeren we de inwoners?

De jaarstukken zijn voor alle inwoners van de gemeente (en andere belangstellenden) beschikbaar via de gemeentelijke website.

Hoe zijn de financiën opgebouwd?

Het resultaat na bestemming bedraagt € 6.136.507 positief. Er worden een aantal bestemmingsvoorstellen gedaan, totaal voor een bedrag van € 2,7 miljoen. Conform het staande beleid wordt voorgesteld het overige, zijnde een bedrag van € 3.435.979 toe te voegen aan de Argi. Het college heeft in haar brief van 12 april jl. aangegeven in de jaren 2016, 2017 en 2018 totaal een bedrag van € 2,25 miljoen (3 x € 750.000) aan de Argi te willen onttrekken voor accenten en nieuw beleid uit het college en de raad.

Vervolprocedure

De accountant, BDO, heeft nog geen accountantsverklaring afgegeven bij de jaarrekening 2015 van de gemeente. De verwachting is dat medio juni de accountantsverklaring beschikbaar is, zodat de gemeenteraad de jaarstukken vóór 15 juli 2016 formeel kan vaststellen. Dit is noodzakelijk, omdat de jaarstukken inclusief



accountantsverklaring door de raad dienen te zijn vastgesteld, voordat deze aan Gedeputeerde Staten en het ministerie van BZK wordt gezonden. De uiterste datum hiervoor is 15 juli 2016.

Burgemeester en wethouders van Tynaarlo,

drs. M.J.F.J. Thijsen, burgemeester

mr. J. Th. van Nieukerken, gemeentesecretaris



Raadsbesluit nr. 8

Betreft:

Voorlopige vaststelling Jaarstukken 2015

De raad van de gemeente Tynaarlo;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 26 april 2016;

gelet op artikel 198 van de gemeentewet;

B E S L U I T:

1. De jaarstukken 2015 voorlopig vast te stellen;
2. Het resultaat na bestemming 2015 van € 6.136.979 positief als volgt te bestemmen:

Voorstel tot resultaatbestemming jaarrekening 2015

Resultaat na bestemming	€	6.136.979
1. Toevoeging aan de algemene reserve met inkomensfunctie (Armi)	€	-1.000.000
Als gevolg van het vrijvallen van de geblokkeerde rekening Essent (Escrow) zullen de dividendopbrengsten voor Tynaarlo vanaf 2018 lager worden. Om de inkomensfunctie in stand te houden (licht te verbeteren) wordt voorgesteld € 1 mln toe te voegen aan de Armi. De berekende rente over deze reserve wordt als structureel dekkingsmiddel toegevoegd aan de exploitatie.		
2. Toevoeging aan de exploitatie 2016 t.b.v. wegen en fietspaden	€	-194.000
Eind 2015 hebben de werkzaamheden voor een paar fietspaden vertraging opgenomen door de weersomstandigheden. Deze werkzaamheden zijn in 2016 alsnog uitgevoerd. Voorgesteld wordt het overschot dat in 2015 het gevolg was van deze vertraging toe te voegen aan het budget 2016.		
3. Instellen bestemmingsreserve investeringsplan bedrijfsvoering 2016 - 2018	€	-1.500.000
Een investeringsreserve bedrijfsvoering voor de jaren 2016 tot en met 2018. Vanuit deze reserve willen we investeringen gaan doen die een bijdrage leveren aan het (versneld) realiseren van de doelen uit onze organisatievisie Koers en die passen binnen het opgestelde collegemanifest. Daarnaast biedt deze reserve dan ook flexibele ruimte om knelpunten qua benodigde productie op te lossen door bijvoorbeeld tijdelijke inzet. De investeringen die wij nu voor ogen hebben richten zich op de digitale dienstverlening, vraaggericht werken, flexibilisering en het op orde krijgen van onze fysieke leefomgeving buiten. Hierin is ook een budget voor frotiekosten inbegrepen.		
4. Toevoeging aan de exploitatie 2016 t.b.v. fietsenstalling Ter Borch	€	-7.000
De fietsenstalling in Ter Borch moet worden verplaatst. In het budget 2015 was hier rekening mee gehouden. De verplaatsing heeft echter niet in 2015 plaatsgevonden. Omdat in de budgetten 2016 geen ruimte is om deze kosten op te vangen, wordt voorgesteld het bedrag dat hiervoor was geraamd in 2015 over te hevelen naar 2016.		
Toe te voegen aan de Argi	€	3.435.979



Vries, 31 mei 2016

De raad voornoemd,

drs. M.J.F.J. Thijsen, voorzitter

J.L. de Jong, griffier