



Indiener: College van burgemeester en wethouders
Datum: 22 mei 2018
Portefeuillehouder(s): Wethouder Haring
Portefeuille(s): Financiën
Contactpersoon: R.C. Ouwerkerk/P.J. Vonk
Tel.nr.: 8856 **E-mailadres:** ouwerkerk.r@woerden.nl

18R.00335



Onderwerp:

Jaarverslag en jaarrekening 2017

Samenvatting:

Wij stellen de raad voor om het jaarverslag en de jaarrekening 2017 vast te stellen. Met deze stukken leggen wij zowel financieel als inhoudelijk verantwoording af. Met de jaarrekening geven we een beeld van de financiële ontwikkelingen en de huidige financiële situatie van de gemeente. Met het jaarverslag geven we een beeld van het door ons gevoerde beleid, alle werkzaamheden en alles wat heeft plaatsgevonden.

Gevraagd besluit:

De raad besluit:

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2017 met een positief resultaat van € 10.463.649 vast te stellen
2. In totaal een bedrag van € 4.298.880 over te hevelen naar 2018
3. Het saldo van programma 3 van € 870.615 toe te voegen aan de reserve sociaal domein
4. Toe te voegen aan de Algemene Reserve Grondbedrijf een bedrag van € 3.960.782
5. Het netto saldo ad € 1.333.372 toe te voegen aan de Algemene Reserve

Inleiding

Conform artikel 197 van de Gemeentewet leggen wij verantwoording af, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. Deze stukken zijn opgesteld conform de voorschriften van artikel 186 van de Gemeentewet en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

De accountantscontrole is nog niet afgerond. Voor meer details zie 'Kanttekeningen'. Het proces tot de afronding van de jaarrekeningcontrole ziet er nog als volgt uit. Behandeling in de Auditcommissie op 7 juni 2018, behandeling in het Beeld op 14 juni (inclusief een korte inleidende presentatie van de portefeuillehouder/ambtenaar) en Het Debat en tot slot de definitieve besluitvorming op 28 juni 2018.

Participatieproces

Niet van toepassing

Wat willen we bereiken?

Aan de hand van dit voorstel leggen wij financiële en inhoudelijke verantwoording af en vragen wij uw raad de financiële besluiten te nemen die nodig zijn om het boekjaar 2017 af te kunnen sluiten.

Argumenten

1. *Het jaarverslag en de jaarrekening 2017 met een positief resultaat van € 10.463.649 vast te stellen, want...*

Daarmee gaat u akkoord met de verantwoording die wij afleggen en de financiële besluiten die wij aan u voorleggen.

2. *In totaal een bedrag van € 4.298.880 over te hevelen naar 2018, want...*

Omdat niet alle werkzaamheden conform planning in 2017 konden plaatsvinden wordt voorgesteld om dit totaalbedrag over te hevelen naar 2018. In bijlage 4 bij de jaarstukken vindt u een overzicht van de budgetreserveringen, waaruit de samenstelling van dit totaalbedrag wordt verklaard. Middels een indeling in categorieën geven we in dit overzicht per overheveling aan waarom het bedrag in 2018 (alsnog) benodigd is.

3. Reserve Sociaal Domein

Voorgesteld wordt het saldo van programma 3 toe te voegen aan de reserve sociaal domein. De hoogte ervan bedraagt per 31-12-2017 dan € 3.675.861

Saldo 31-12-2016 cf jaarrekening 2016	€ 3.385.256
af: schuldhelpverlening (beleidsimpuls begroting 2017-2020)	- € 60.000
af: bestuursrapportage 2017	- € 520.000
bij: saldo jaarrekening 2017	€ 870.615

De raad heeft een amendement aangenomen bij het vaststellen van het jaarverslag en de jaarrekening 2016 (17R.00378) tot maximering van de het saldo van de reserve sociaal domein, waarbij de volgende berekening is gehanteerd.

Totaal aan risico's, zie paragraaf Weerstandvermogen	€ 2.563.750
Maximum op basis van onzekerheid van 70%	€ 3.666.163
Totaal bestemmingen/claims	€ 2.328.837
Totaal plafond	€ 5.995.000

Het maximum na toerekening van het saldo 2017 bedraagt € 5.995.000

Aangezien dit hoger is dan het huidige saldo van € 3.675.861 is er op dit moment geen sprake van afroaming naar de algemene reserve.

4. *Toe te voegen aan de Algemene Reserve Grondbedrijf € 3.960.782*

Dit bedrag is nodig in verband met de uit te betalen bedragen in verband met het BRAVO-traject en een paar andere claims in verband met bovenwijkse voorzieningen.

5. *Het netto saldo ad € 1.333.372 toe te voegen aan de algemene reserve, want...*

Daarmee verhogen we onze buffer voor calamiteiten, exploitatietekorten/incidentele uitgaven en het neutraliseren negatieve reserves.

Kanttekeningen, risico's en alternatieven

Accountantscontrole

De accountant is nog bezig met het afronden van de accountantscontrole, waardoor het accountantsverslag nog niet gereed is. Zodra het accountantsverslag is ontvangen van de accountant, zult u deze separaat ontvangen.

De belangrijkste openstaande punten betreffen het Sociaal Domein en de rechtmatigheid van de aanbestedingen. Tot slot verwachten wij nog inhoudelijke opmerkingen vanuit de accountant over de jaarrekening en het jaarverslag. Deze opmerkingen zijn nog niet verwerkt in de bijgesloten versie, maar zullen apart aan alle betrokkenen worden gecommuniceerd indien relevant. Cosmetische aanpassingen zullen hierbij buiten beschouwing worden gelaten.

In de controle op de rechtmatigheid van aanbestedingen wordt in kaart gebracht welke uitgaven aanbesteed hadden moeten worden en of ze ook daadwerkelijk juist zijn aanbesteed. Uit de analyse tot nu toe, blijkt een verschil te zijn tussen wat aanbesteed had moeten worden en daadwerkelijk is aanbesteed. Indien het totale bedrag dat niet juist is aanbesteed groter is dan toegestaan voor de accountantscontrole (materialiteitsgrens) volgt een 'controleverklaring met beperking'. Op dit moment wordt voor de items die nu als 'waarschijnlijk onjuist aanbesteed' op detail uitgezocht of dit inderdaad het geval is. Afhankelijk van deze bevindingen wordt door de accountant besloten of een goedkeurende verklaring of een verklaring met beperking op dit onderdeel wordt afgegeven. De verwachting is dat er een te grote onzekerheid uit deze controle zal komen, waardoor een controleverklaring met beperking zal worden afgegeven bij de jaarrekening 2017.

Verbeteracties Sociaal Domein naar aanleiding van de evaluatie van de jaarrekening

In 2016 is door de accountant een verklaring met beperking afgegeven door te grote onzekerheden in prestatieverleveringen door zorgaanbieders en SVB. Hierop hebben we intern een aantal gerichte acties uitgezet om te voorkomen dat we in 2017 om dezelfde reden een verklaring met beperking ontvangen. Deze acties zijn de volgende:

In het uitzonderlijke geval van zorgaanbieders zonder goedkeurende controleverklaring bij de productieverantwoording zijn we, in afwijking op het controleplan I&M Utrecht West, overgegaan op finale afrekening. Hiermee is voorkomen dat de productie van deze zorgaanbieders als onzeker wordt aangemerkt voor de jaarrekening 2017;

Statistische detailcontrole op geleverde prestaties PGB middels een zelf uitgevoerd onderzoek. Dit onderzoek heeft zich gericht op de vraag of de toegekende zorg naar tevredenheid is geleverd en of de declaraties juist en volledig zijn geweest. Hiermee is de prestatieverlevering vastgesteld van alle PGB dossiers;

Saldobestemmingen niet gecontracteerde zorgaanbieders, waarmee we onderlinge afstemming hebben over de geleverde zorg en de hiermee gemoeide betalingen;

Niet ondertekening ondersteuningsplan alsnog als basis laten gelden voor een maatwerkvoorziening in geval van bemoeizorg en praktisch niet haalbare ondertekening. Hiermee is voorkomen dat we niet voldoen aan ons beleid en onze verordeningen.

De uitgevoerde acties hebben geleid tot het uitblijven van onzekerheden in de jaarrekening binnen het Sociaal Domein en zijn daarmee volledig effectief geweest.

Sociaal domein

In het najaar van 2017 werd op de open einde regelingen van het sociaal domein een forse stijging van de uitgaven geprognoseerd, met alle onzekerheden naar boven en beneden die er bij horen, en is de raad daarover geïnformeerd. Anders dan voorgaande jaren leek de reserve sociaal domein deze tekorten niet op te kunnen vallen. Zoals meegedeeld aan de raad ligt ondermeer een belangrijke onzekerheid in het feit dat facturen lang op zich laten wachten en het gegeven dat prognosticeren ook in 2017 lastig is gebleken vanwege gebrek aan historische cijfers. In reactie op deze dreigende overschrijding hebben wij een verantwoorde terughoudendheid betracht in onze niet wettelijk verplichte uitgaven binnen programma 3, met name op de aanvullende re-integratiebudgetten en de extra inspanningen op het gebied van armoedebestrijding. In combinatie met meevallers die de laatste maanden zichtbaar werden (een minder hoge toename van de uitgaven jeugdzorg, lagere personeelskosten als gevolg van het op een later moment aannemen van nieuwe medewerkers, lagere kosten voor bijstandverlening, een hogere vergoeding van het rijk en een aanvullende bijdrage van Oudewater in de kosten van de backoffice sociaal domein) heeft dit er toe geleid dat het geprognoseerde tekort is weggewerkt. De laatste maanden is de systematiek van het prognosticeren verder verbeterd, zullen door toename van steeds meer historische cijfers de prognoses steeds betrouwbaarder worden, zullen overschrijdingen beter gemonitord worden en worden de afspraken met Fermwerk aangescherpt om de sturingsinformatie actueler en betrouwbaarder te maken.

Financiële gevolgen van het voorgestelde besluit

Het saldo van de jaarrekening 2017 toont het saldo tussen de begrote en de werkelijke cijfers over 2017. Het rekeningresultaat 2017 is € 10.463.649 positief. Verminderd met het voorgestelde bedrag aan budgetreserveringen ontstaat een netto positief saldo van **€ 6.164.769**

De volgende opstelling kan worden gemaakt:

Resultaat jaarrekening 2017	+	€ 10.463.649
Af: Budgetreserveringen	-/-	- 5.732.624
Waarvan via reserves	+	€ 1.433.744
Netto positief saldo		€ 6.164.769

Voorstel:

Toe te voegen aan Algemene Reserve Grondbedrijf		
In verband met claims Bravo	-/-	- 3.402.782
In verband met overige claims bovenwijkse voorzieningen	-/-	- 558.000
Toe te voegen aan de reserve Sociaal Domein	-/-	- 870.615
Toe te voegen aan de Algemene Reserve	+	€ 1.333.372

Communicatie

Niet van toepassing.

Vervolgproces

De financiële besluiten worden verwerkt in onze financiële systemen.

Een exemplaar van de jaarstukken verzenden wij aan de provincie als financieel toezichthouder.

Bevoegdheid raad:

Op grond van artikel 198 van de Gemeentewet stelt de raad de jaarrekening en het jaarverslag vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar.

Bijlagen:

- Jaarverslag 2017 (corsanummer 18.010360)
- Jaarrekening 2017 (corsanummer 18.010359)
- Raadsbesluit (corsanummer 18R.00359)

De indiener: College van burgemeester en wethouders

De secretaris

De burgemeester

drs. M.H.J. van Kruijsbergen MBA

V.J.H. Molkenboer

M.H. Brander

V.J.H. Molkenboer