

Onderwerp: Vaststelling Jaarrekening en Jaarverslag 2015

BBV nr: 2016/252673

1. Inleiding

Jaarlijks legt het college het jaarverslag en de jaarrekening ter vaststelling voor aan de gemeenteraad. De opzet van de jaarrekening en het jaarverslag zijn ten opzichte van 2014 ongewijzigd gebleven.

Gedurende het begrotingsjaar is de gemeente geconfronteerd met diverse wijzigingen in de oorspronkelijke begroting. Deze zijn gemeld en geraamd in de Kadernota 2015 en de bestuursrapportages over 2015. De opbouw van het saldo is in onderstaande tabel samengevat:

(bedragen x €1.000)

Opbouw begrotingssaldo	2015
Begroting 2015	-22 v
Doorwerking Bestuursrapportage 2014-3	-209 v
Mutaties Bestuursrapportage 2015-1	2.607 n
Begrotingsuitkomst na Bestuursrapportage 2015-1	2.376 n
Mutaties kadernota 2015	-1.992 v
Begrotingsuitkomst na kadernota 2015	384 n
Mutaties Bestuursrapportage 2015-2	-348 v
Begrotingsuitkomst na Bestuursrapportage 2015-2	36 n
Mutaties Bestuursrapportage 2015-3	-1.572 v
Begrotingsuitkomst na Bestuursrapportage 2015-3	-1.536 v

De jaarrekening sluit met een voordelig saldo van € 6,6 miljoen. De begroting na wijziging sloot met een overschot van € 1,5 miljoen (zie tabel). Dit betekent dat het rekeningresultaat € 5,1 miljoen voordeliger is uitgevallen dan geraamd.

Bestemming rekeningresultaat

Conform bestendige gedragslijn wordt de bestemming van het rekeningresultaat besproken bij de kadernota. In de kadernota stelt het college de raad voor het voorlopig resultaat van € 6.934.0000 als volgt te bestemmen:

- Bestemmingsvoorstellen jaarrekeningsaldo 2015 € 1.688.000
- Schuldreductie € 2.623.000
- Dekkingsmiddelen voor 2016,2017 en 2018 € 2.623.000

Het uiteindelijke resultaat van € 6.599.000 is € 335.000 minder gunstig dan de voorlopige uitkomst. Gezien de omvang van het bedrag, de reeds eerder genomen besluiten en de praktisch gevolgen van wijziging hiervan, wordt voorgesteld om dit bedrag ten laste van de algemene reserve te brengen.

2. Besluitpunten college

Het college stelt de raad voor:

1. Vast te stellen de Jaarrekening 2015 en :
 - de lasten te bepalen op € 541.594.000 (exploitatie € 509.945.000 en reserves € 31.649.000);
 - de baten te bepalen op € 548.193.000 (exploitatie € 524.923.000 en reserves € 23.270.000).
2. Kostenoverschrijdingen betreffende lasten 2015 die passen binnen het bestaande beleid en ten onrechte niet tijdig aan de raad zijn gerapporteerd, alsnog te autoriseren. Een specificatie van deze lasten (categorie 3), is opgenomen in hoofdstuk 4.7 Begrotingscriteria rechtmatigheid.
3. In te stemmen met de in hoofdstuk 4.7 van het jaarverslag opgenomen bijlage Single information/Single audit (SiSa) en de toelichting daarop. De SiSa-bijlage wordt na vaststelling van het jaarverslag door de raad aangeboden aan de staatssecretaris van BZK.
4. Vast te stellen het Jaarverslag 2015.
5. De bestemming van het restant rekeningresultaat 2015 van € 335.000 nadelig in mindering te brengen op de algemene reserve.

3. Beoogd resultaat

Met het vaststellen van de Jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde financiële beleid over 2015. In het jaarverslag wordt nader ingegaan op de bereikte prestaties.

4. Argumenten

Om resultaatgericht op hoofdlijnen te kunnen sturen, kaders te stellen en verantwoording af te leggen zijn door de raad 7 programma's vastgesteld. Voor elk programma wordt in begroting en jaarverslag expliciet aangegeven welk maatschappelijk effect (of: wat is onze missie?) wordt nagestreefd met het programma.

De programma's zijn onderverdeeld in meerdere beleidsvelden, waarbinnen de doelstellingen en prestaties zijn benoemd. De presentatie van de programma's beoogt de discussie over output (prestaties) en outcome (doelen) – en de koppeling daartussen - te stimuleren. Om deze discussie beter te stroomlijnen worden in de programmaverantwoording steeds vier vaste vragen beantwoord:

1. Wat hebben we bereikt in 2015?
2. Wat hebben we niet bereikt in 2015?
3. Wat hebben we gedaan in 2015?
4. Wat hebben we niet gedaan in 2015?

Daarmee wordt niet alleen duidelijk wat er in 2015 gerealiseerd is, maar ook welke doelen en prestaties niet (volledig) zijn gehaald. Resumerend moet daaruit blijken of de gemeente nog steeds op koers ligt in het realiseren van haar doelen en prestaties, of dat bijsturing noodzakelijk is. Op die manier genereren jaarrekening en –verslag ook weer input voor de Kadernota, waarmee de planning- &

controlecyclus rond is.

5. Risico's en kanttekeningen

Het jaarrekeningtraject 2015 is als gevolg van de verantwoording van het Sociaal Domein afwijkend van andere jaren. Als gevolg hiervan is het accountantsrapport en de accountantsverklaring pas 28 juni beschikbaar. In de reactie van het college hierop zal nader ingegaan worden op de bevindingen en de strekking van de verklaring.

6. Uitvoering

- 1 juli 2016 wordt het Jaarverslag en de Jaarrekening 2015 naar de raadsleden gestuurd
- 4 juli bespreking voorlopig accountantsverslag exclusief sociaal domein met accountant
- 11 juli 2016 controleverklaring, het rapport van de accountant en reactie van college op Accountantsverslag
- 14 juli 2016 raadsbehandeling Jaarverslag en Jaarrekening 2016
- 15 juli uiterste datum aanlevering Jaarverslag en Jaarrekening 2016 en verklaring accountant aan provincie

7. Bijlagen

Het Jaarverslag en de Jaarrekening 2015

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris

de burgemeester

8. Raadsbesluit

De raad van de gemeente Haarlem

Gelezen het verslag van de Rekenkamercommissie over het Jaarverslag 2015;
Gelezen het verslag van bevindingen van de accountant over de Jaarrekening 2015;
Gelezen de reactie hierop van college van burgemeester en wethouders;

Besluit:

1. Vast te stellen de Jaarrekening 2015 en :
 - de lasten te bepalen op € 541.594.000 (exploitatie € 509.945.000 en reserves € 31.649.000);
 - de baten te bepalen op € 548.193.000 (exploitatie € 524.923.000 en reserves € 23.270.000).
2. Kostenoverschrijdingen betreffende lasten 2015 die passen binnen het bestaande beleid en ten onrechte niet tijdig aan de raad zijn gerapporteerd, alsnog te autoriseren. Een specificatie van deze lasten (categorie 3), is opgenomen in hoofdstuk 4.7 Begrotingscriteria rechtmatigheid.
3. In te stemmen met de in hoofdstuk 4.7 van het jaarverslag opgenomen bijlage Single information/Single audit (SiSa) en de toelichting daarop. De SiSa-bijlage wordt na vaststelling van het jaarverslag door de raad aangeboden aan de staatssecretaris van BZK.
4. Vast te stellen het Jaarverslag 2015.
5. De bestemming van het restant rekeningresultaat 2015 van € 335.000 nadelig in mindering te brengen op de algemene reserve.

Gedaan in de vergadering van 14 juli 2016,

De griffier

De voorzitter