

Onderwerp Vaststelling gewijzigd Jaarverslag en Jaarrekening 2016	
Nummer	2017/241492
Portefeuillehouder	Spijk, J.K.N. van
Programma/beleidsveld	7.2 Algemene dekkingsmiddelen
Afdeling	CS/CC
Auteur	Kluwen, N.B.
Telefoonnummer	023-5113049
Email	nbkluwen@haarlem.nl
Kernboodschap	Op 11 april heeft het college het Jaarverslag en Jaarrekening 2016 vastgesteld. Hierbij is de kanttekening gemaakt dat deze wordt vastgesteld terwijl de controle door de accountant nog niet is afgerond. Dit wordt veroorzaakt door de controle op en de verantwoording van de zorgaanbieders. De periode tussen de oplevering van de jaarstukken en de afronding van de controle is van dien aard dat ook de gebeurtenissen in deze periode, die van invloed zijn op de jaarstukken, betrokken moeten worden bij de jaarstukken. Dit heeft tot gevolg gehad dat nadere informatie over en mutaties, met name het sociaal domein en de grondexploitaties, zijn verwerkt in de jaarstukken om zodoende een goedkeurende accountantsverklaring te krijgen. De mutaties hebben geen invloed op het resultaat. De mutaties hebben wel invloed op het resultaat Sociaal Domein en daarmee de reserve Sociaal Domein (€ 812.000 lager) en verder de reserve WWB (385.000 hoger). Voorts op grondexploitaties en de reserve grondexploitatie (242.000 hoger).
Behandelveorstel voor commissie	De commissies worden verzocht advies te geven aan de raad over het voorstel van het college in paragraaf 2 en over de wijze van agendering van het raadsstuk in de raadsvergadering.
Relevante eerdere besluiten	Op 11 april heeft het college het Jaarverslag en Jaarrekening 2016 <u>(2017/155018)</u> vastgesteld
Besluit College d.d. 30 mei 2017	1. het college stelt het voorstel aan de raad vast. de secretaris, de burgemeester,

Besluit Raad d.d. (wordt ingevuld door de griffie)	De raad der gemeente Haarlem, Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders, Besluit: 1. Vast te stellen de Jaarrekening 2016 en : – de lasten te bepalen op € 549.768.000 (exploitatie € 514.501.000 en reserves € 35.268.000); – de baten te bepalen op € 557.377.000 (exploitatie € 527.943.000 en reserves € 29.433.000). 2. Kostenoverschrijdingen betreffende lasten 2016 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 4.6 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 2016. de griffier, de voorzitter,
--	--

1. Inleiding

Op 11 april heeft het college het Jaarverslag en Jaarrekening 2016 vastgesteld. Hierbij is de kanttekening gemaakt dat deze wordt vastgesteld terwijl de controle door de onafhankelijke accountant nog niet is afgerond. Dit wordt veroorzaakt door de controle op en de verantwoording van de zorgaanbieders. De periode tussen de oplevering van de jaarstukken en de afronding van de controle is van dien aard dat ook de gebeurtenissen in deze periode, die van invloed zijn op de jaarstukken, betrokken moeten worden bij de jaarstukken. Dit heeft tot gevolg gehad dat nadere informatie over met name het sociaal domein en de grondexploitaties zijn verwerkt in de jaarstukken om zodoende een goedkeurende accountantsverklaring te krijgen.

2. Voorstel aan de raad

Het college stelt de raad voor:

1. Vast te stellen de Jaarrekening 2016 en :
 - de lasten te bepalen op € 549.768.000 (exploitatie € 514.501.000 en reserves € 35.268.000);
 - de baten te bepalen op € 557.377.000 (exploitatie € 527.943.000 en reserves € 29.433.000).
2. Kostenoverschrijdingen betreffende lasten 2016 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 4.6 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 2016.

3. Beoogd resultaat

Met het vaststellen van de Jaarrekening 2016 wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde financiële beleid over 2016. In het jaarverslag wordt nader ingegaan op de bereikte prestaties.

4. Argumenten

In het tijdspad van opstellen en vaststellen van de rekening moeten gunstige en ongunstige gebeurtenissen, die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum, altijd in de jaarrekening worden verwerkt als deze onontbeerlijk zijn voor het inzicht van de gemeenteraad bij de vaststelling van de programmarekening. Het gaat dan om gebeurtenissen met materiële bedragen ten opzichte van het totaal van baten en/of lasten.

Het financiële resultaat van het Sociaal Domein, zoals opgenomen in de Jaarrekening 2016, was deels gebaseerd op de verwachte uitkomsten (transitorische posten) van de financiële eindafrekening van de diverse aanbieders en de SVB (PGB's) en het CAK (eigen bijdrage). In de Jaarrekening is op een aantal plaatsen aangegeven (paragraaf 1.3.5 Ontwikkelingen Sociaal Domein) dat de nog te ontvangen eindafrekeningen van invloed kunnen zijn op het gepresenteerde saldo. De afgelopen periode zijn de eindafrekeningen van de diverse partijen ontvangen en gecontroleerd. In totaal is er sprake van een verslechtering van het resultaat 2016 met € 811.544, waardoor het resultaat sociaal Domein 2016 afneemt tot (afgerond) €

12,1 miljoen positief. Dit nadelige effect loopt via de reserve Sociaal Domein, waardoor deze wordt bijgesteld van € 35,181 miljoen naar € 34,374 miljoen.

De verschillen worden hieronder kort samengevat:

1. Eindafrekening 2015 Lievegoed (beschemd wonen)	287.048	n
2. CAK: afrekening eigen bijdrage	-109.928	v
3. SVB: afrekening PGB's	352.610	n
Wmo HO	55.000	n
Wmo dagbesteding en begeleiding	87.000	n
Beschermde wonen	151.000	n
Jeugd	58.000	n
4. Afrekening Wmo	451.283	n
Huishoudelijke ondersteuning	136.000	n
Begeleiding en dagbesteding	-179.000	v
Beschermde wonen	494.000	n
5. Afrekening Jeugd	-169.469	v
Landelijke aanbieders	420.000	n
Eindafrekening diverse aanbieders	-427.000	v
Onderhanden werk vrijgevestigden	385.000	n
Effect woonplaatsbeginsel	-547.000	v
Totaal effect	811.544	n

5. Risico's en kanttekeningen

De mutaties op de jaarstukken zijn niet van invloed op het resultaat, dit is € 7.608.000 positief gebleven.

Wel is het van invloed op:

- Reserve Sociaal Domein was € 35.381.000 wordt € 34.370.000 (€ 812.000 lager)
- Reserve grondexploitatie was € 2.700.000 wordt € 2.942.000 (€ 242.000 hoger)
- Reserve Wwb inkomensdeel was € 3.460.000 wordt € 3.845.000 (€ 385.000 hoger)

Daarnaast sluiten de saldi van twee grondexploitaties niet meer met het MPG dat bij de Kadernota 2017 wordt vastgesteld:

- Grondexploitatie Aziëweg € 760.000 hoger
- Grondexploitatie Waarderpolder Noordkop € 517.000 lager

De afwijking op zowel de reserves als de grondexploitaties zijn niet zodanig dat deze van invloed zijn op de besluitvorming bij de Kadernota 2017.

6. Uitvoering

- 1 juni gewijzigde website Jaarverslag en Jaarrekening 2016 beschikbaar
- 6 juni reactie college op concept verslag onderzoek jaarstukken RKC
- 8 juni boekwerk Jaarverslag en Jaarrekening 2016 beschikbaar voor Raadsleden
- 12 juni controleverklaring onafhankelijk accountant en raadsmarkt
- 15 juni 2017 behandeling Jaarverslag en Jaarrekening 2016 in commissie
- 20 juni 2017 het rapport van de accountant en reactie van college op Accountantsverslag
- 22 juni 2017 raadsbehandeling Jaarverslag en Jaarrekening 2016
- 15 juli uiterste datum aanlevering Jaarverslag en Jaarrekening 2016 en verklaring accountant aan provincie

7. Bijlagen

Jaarverslag en Jaarrekening 2016