



**Onderwerp** : Jaarverantwoording 2015

**B&W vergadering** : 17 mei 2016

**Dienst / afdeling** : FC - Financiën en Control

## **Aan de gemeenteraad,**

Hierbij bieden wij u de Jaarverantwoording 2015 aan, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening. In de jaarverantwoording legt het college verantwoording af over het gevoerde beleid en de financiële resultaten van het afgelopen jaar.

De Jaarverantwoording 2015 is opgesteld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De jaarverantwoording volgt in opzet de programmabegroting en geeft een verantwoording over de realisatie ten opzichte van de programmabegroting.

## **Gerealiseerd resultaat 2015**

In hoofdstuk 1 van de Jaarverantwoording 2015 is een financiële samenvatting toegevoegd waarin het financiële resultaat over 2015 kort uiteen wordt gezet. Het voordelige resultaat over 2015 van de algemene dienst bedraagt € 17 miljoen. Gezamenlijk met het voordelige resultaat van het Grondbedrijf over 2015 van € 29,1 miljoen leidt dit tot het gerealiseerde jaarrekeningresultaat 2015 van € 46,1 miljoen positief. Dit is het resultaat dat resteert na verrekening met de reserves.

In hoofdstuk 1.4.1 van de Jaarverantwoording 2015 staat het gerealiseerd jaarrekeningresultaat 2015 weergegeven afgezet tegen het resultaat uit de door uw raad vastgestelde begroting. Doordat de begroting een saldo van nul kent, is dit resultaat ten opzichte van de begroting hetzelfde als het resultaat van de rekening zelf.

## **Resultaatbestemming Grondbedrijf**

Het gerealiseerde jaarrekeningresultaat wordt voor € 29,1 miljoen veroorzaakt door het positieve jaarrekeningresultaat van het gemeentelijke Grondbedrijf. Gegeven de onzekerheden in de waardering en de aanstaande vennootschapsbelastingplicht heeft het college van burgemeester en wethouders voorgesteld – in overeenstemming met de vastgestelde Nota reserve- en voorzieningenbeleid 2016-2019 - om het positieve saldo toe te voegen aan de Algemene reserve Grondbedrijf.

## **Overige voorstellen voor resultaatbestemming**

Om de in 2015 gemaakte afspraken en het beleid alsnog in 2016 te kunnen uitvoeren wordt voorgesteld om een deel van het voordelige resultaat beschikbaar te houden voor 2016. Bij de vaststelling van deze jaarrekening wordt voorgesteld om een bedrag van € 43.057.000,- te bestemmen c.q. te reserveren.

Naast het voorstel om het positieve saldo toe te voegen aan de Algemene reserve Grondbedrijf middels resultaatbestemming bij de jaarrekening 2015 zijn voor het resterende saldo diverse voorstellen voor resultaatbestemming gedaan zoals opgenomen in hoofdstuk 1.4.4 van de Jaarverantwoording 2015.

Indien u instemt met de resultaatbestemming, resteert er een vrij te bestemmen saldo van € 3.082.000,-. Voorgesteld wordt dit vrij te bestemmen saldo te storten in de Algemene reserve.

## **Accountantscontrole**

De accountant heeft de jaarrekeningcontrole afgerond met uitzondering van de controle op de uitgaven in het kader van de uitvoering van de Jeugdwet en Wet Maatschappelijke Ondersteuning. Deze werkzaamheden bevinden zich ten tijde van dit raadsvoorstel in de afrondende fase.

De accountantscontrole richt zich, naast de controle op de getrouwheid van de jaarrekening, ook op de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties. De financiële bandbreedte van de gemeentelijke activiteiten is vastgelegd in de vastgestelde programmabegroting 2015. Met deze programmabegroting is het kader vastgesteld voor de begrotingsrechtmatigheid.



De toets op de begrotingsrechtmatigheid richt zich op de geraamde uitgaven in relatie tot de werkelijk gerealiseerde uitgaven. Iedere overschrijding op de lasten is per definitie een begrotingsonrechtmatigheid. Uit hoofdstuk 7.2 van de Jaarverantwoording blijkt dat bij 2 programma's de werkelijke lasten hoger zijn dan de ramingen van de begroting. Ook is er bij 2 kredieten een overschrijding op de lasten ontstaan. Uit de toelichtingen blijkt wat de aard is van de ontstane afwijkingen.

De geconstateerde lastenoverschrijdingen hebben geen gevolgen voor de strekking van de afgegeven controleverklaring. Met het vaststellen van dit raadsbesluit bij deze jaarverantwoording kunt u deze overschrijdingen alsnog autoriseren.

De stukken zoals die nu voorliggen zijn:

- Jaarverantwoording 2015;
- Concept-Accountantsverslag BakerTillyBerk N.V.;
- Advies Rekenkamercommissie m.b.t. onderzoek Jaarverantwoording 201

Het definitieve accountantsverslag van BakerTillyBerk N.V. en de controleverklaring bij de Jaarverantwoording 2015 wordt nagezonden.

## **Rekenkamercommissie**

Naast de controle door de externe accountant, is de jaarverantwoording ook beoordeeld door de door uw raad ingestelde rekenkamercommissie. Deze commissie heeft onder meer tot taak uw raad advies uit te brengen over de Jaarverantwoording 2015. In haar vergadering van 11 mei 2016 heeft de rekenkamercommissie de Jaarverantwoording 2015 behandeld. Naast een aantal conclusies heeft de rekenkamer onderstaande adviezen aan uw raad:

## **Advies aan de gemeenteraad**

1. De rekenkamercommissie neemt de aanbevelingen van de accountant, zoals opgenomen in het concept accountantsverslag van 15 april 2016, over.
2. De rekenkamercommissie adviseert de leden van de gemeenteraad goed kennis te nemen van de jaarverantwoording en het accountantsverslag;
3. De rekenkamercommissie juicht het toe dat de commissie Financiën in de vergadering van 25 mei a.s. een globale toetsing zal uitvoeren over de jaarverantwoording. De rekenkamercommissie is van oordeel dat de raad zich hierdoor een beter beeld kan vormen van de jaarverantwoording;
4. De rekenkamercommissie is van oordeel dat, in vergelijking met het vorige jaar, al een beter inzicht is verkregen in de inleen/inhuurkrachten. Het verdient echter aanbeveling om het inzicht verder te vergroten en een beleid ter zake te ontwikkelen. Dat is mede van belang in relatie tot de reductie van de personeelsformatie als gevolg van de organisatieontwikkeling;
5. De toename van het ziekteverzuim verdient extra aandacht. Het beheersen van het ziekteverzuim, mede in relatie tot de reorganisatie, dient naar de mening van de rekenkamercommissie meer aandacht te krijgen. Dit temeer nu nog geen beleid is ontwikkeld voor demotie;
6. Er is intern al een aanzet gemaakt voor een verbeterde kostentoerekening over de programma's. Het is van belang om de kostentoerekening nog transparanter en inzichtelijker te maken. Het op een juiste wijze toerekenen van de kosten verschaft een beter inzicht. De rekenkamercommissie adviseert dan ook om hier in 2016 extra aandacht aan te geven zodat in de jaarverantwoording over 2016 op basis van de verbeterde kostentoerekening gerapporteerd kan worden;
7. Ten aanzien van de beleidsindicatoren is de rekenkamercommissie van oordeel dat een verbeteringslag kan worden gemaakt in die zin dat beter inzicht kan worden gegeven in wat is bereikt met het ingezette geld, of de beleidsdoelstelling wel of niet is bereikt en wat de reden hiervoor is geweest;
8. De rekenkamercommissie wijst er op dat in 2016 de rente toerekening over het geïnvesteerd vermogen in het grondbedrijf anders berekend moet worden volgens nieuwe regelgeving dan tot nu toe is gedaan. Gezien de omvang van het geïnvesteerd vermogen kan deze wijziging van grote invloed zijn op het resultaat van het grondbedrijf. Momenteel is nog niet bekend wat het effect zal zijn. De rekenkamercommissie adviseert de raad dan ook om zich tijdig over de eventuele effecten te laten informeren;
9. Met ingang van 1 januari 2016 is de gemeente voor bepaalde activiteiten vennootschapsbelastingplichtig. Momenteel wordt met de belastingdienst afgestemd welke activiteiten dat zijn. Zeker is in ieder geval dat de financiële impact groot zal zijn. De



rekenkamercommissie adviseert de raad dan ook om te zorgen dat zij hierover in 2016 goed wordt geïnformeerd;

10. Organisaties die persoonsgegevens verwerken moeten deze volgens de Wet bescherming persoonsgegevens beveiligen. Daarnaast is met ingang van 2016 een meldplicht datalekken gekomen. Intern is in 2015 gestart met een Kernteam Dienstverlening en Digitalisering en worden nu zaken op het gebied van Privacy verder uitgewerkt. De procedures zijn zo opgezet dat de privacy aan de voorkant reeds is geborgd, dat privacy bij audits expliciete aandacht krijgt en is er een procedure meldplicht datalekken. De rekenkamercommissie adviseert de raad om zich periodiek te laten informeren over de ontwikkelingen op dit terrein.

Alles overziend adviseert de rekenkamercommissie, onder verwijzing naar de bijbehorende controleverklaring, de Jaarverantwoording 2015, bestaande uit het onderdeel jaarverslag en jaarrekening vast te stellen. Het volledige advies van de rekenkamercommissie treft u als bijlage aan.

Ons college van B&W heeft kennis genomen van de bevindingen van de rekenkamercommissie en het door de accountant opgestelde accountantsverslag en de controleverklaring.

Ons college neemt de adviezen van de rekenkamercommissie over en draagt voor uitvoering zorg.

Het advies van de commissie Financiën zal, na ontvangst, voor u ter inzage worden gelegd.

Burgemeester en wethouders van Helmond  
de burgemeester  
mevr. P.J.M.G. Blanksma - van den Heuvel

de secretaris  
mr. drs. A.P.M. ter Voert

## **Bijlagen:**

- Jaarverantwoording 2015
- Concept-Accountantsverslag 2015 BakerTillyBerk NV
- Advies rekenkamercommissie - Jaarverantwoording 2015



De raad van de gemeente Helmond;  
Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 17 mei 2016  
gelet op de bepalingen van de Gemeentewet;

**besluit:**

1. **De Jaarverantwoording 2015 bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening 2015, sluitend met een positief saldo van € 46.139.000,- vast te stellen.**
2. **Een bedrag van € 43.057.000,- te bestemmen conform bestaand beleid en genomen besluiten zoals opgenomen in de jaarrekening 2015 hoofdstuk 7.5 Resultaatbestemming.**
3. **Het vrij besteedbaar saldo van € 3.082.000,- te storten in de Algemene reserve.**
4. **De overschrijding op de lasten van de programma's en kredieten, zoals opgenomen in de jaarrekening 2015 in hoofdstuk 7.2 alsnog te bekrachtigen. Voor een nadere toelichting op deze overschrijdingen wordt verwezen naar hoofdstuk 7.2 van de Jaarverantwoording.**
5. **In te stemmen met het instellen van de bestemmingsreserve ODZOB.**
6. **In te stemmen met het instellen van de bestemmingsreserve Arbeidsvoorwaardenbeleid.**

Aldus besloten in zijn openbare vergadering van 2 juni 2016.

De raad voornoemd,  
de voorzitter

de griffier