



Onderwerp	: Jaarverantwoording 2017
B&W vergadering	: Nog niet gepland
Zaaknummer	: 33852972
Dienst / afdeling	: FIN.PCA - Planning en Control, Administratie

Aan de gemeenteraad,

Hierbij bieden wij u de Jaarverantwoording 2017 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 2017 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.

De Jaarverantwoording 2017 is vier maanden later opgeleverd. Uw raad is hierover met RIB 27 d.d. 22 maart 2018 geïnformeerd. Het ministerie van BZK en de Provincie zijn van de vertraging ook op de hoogte gesteld. De redenen van de vertraging zijn divers: noodzakelijke opschoning van de administratie, tijdelijke personele krapte, de bevindingen in de managementletter van de accountant en aangescherpte regelgeving van met name het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Mede hierdoor en de eerder voorgevallen fraude was de accountant genoodzaakt om over 2017 een intensieve controle uit te voeren.

Financieel resultaat 2017

In hoofdstuk 2 van de Jaarverantwoording 2017 is een financiële samenvatting toegevoegd waarin het financiële resultaat over 2017 kort uiteen wordt gezet. Het gerealiseerde jaarrekeningresultaat 2017 bedraagt € 4.606.000 positief, na verrekening met de mutaties in de reserves waarvoor de gemeenteraad in 2017 reeds toestemming heeft gegeven.

In hoofdstuk 2 van de Jaarverantwoording 2017 wordt het gerealiseerd jaarrekeningresultaat 2017 vergeleken met het resultaat uit de door uw raad vastgestelde begroting. Doordat de begroting een saldo van nul kent, is de afwijking ten opzichte van de begroting hetzelfde als het resultaat van de rekening.

Resultaatbestemming grondbedrijf

Het gerealiseerde jaarrekeningresultaat wordt voor € 1.452.000 veroorzaakt door het positieve jaarrekeningresultaat van het gemeentelijke Grondbedrijf. Voorgesteld wordt om, in overeenstemming met de vastgestelde Nota reserve- en voorzieningenbeleid 2016-2019, het positieve resultaat toe te voegen aan de Algemene reserve Grondbedrijf.

Overige voorstellen voor resultaatbestemming

Om de in 2017 gemaakte afspraken en het beleid alsnog in 2018 te kunnen uitvoeren, wordt voorgesteld om bij de vaststelling van deze jaarrekening voor diverse programma's in totaal € 2.982.000 budgetten over te hevelen c.q. stortingen te doen in bestemmingsreserves.

Indien u instemt met deze voorstellen voor resultaatbestemming, resteert er een vrij te bestemmen saldo van € 172.000. Voorgesteld wordt dit bedrag te storten in de Algemene reserve.

Accountantscontrole

De accountant heeft de jaarrekeningcontrole afgerond, het accountantsverslag opgeleverd en de controleverklaring afgegeven. Deze zijn als bijlage opgenomen.

De accountant is voornemens om een goedkeurende verklaring af te geven voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

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 2017. 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.

In hoofdstuk 6.1 van de Jaarverantwoording is het "Overzicht begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid" opgenomen. Uit dit overzicht blijkt dat bij vijf programma's de werkelijke lasten hoger zijn dan de ramingen van de begroting. De afwijkingen zijn daar toegelicht.

Bij drie investeringskredieten is een overschrijding op de lasten groter dan € 50.000 ontstaan. Uit de toelichtingen blijkt, wat de aard is van de ontstane afwijkingen.

In de jaarrekening 2017 zijn mede naar aanleiding van gewijzigde BBV-verslagleggingregels betreffende het verplicht activeren van materiële vaste activa met een maatschappelijk nut uitgaven voor groot onderhoud c.q. vervangingsinvesteringen voor in totaal € 4,6 miljoen geactiveerd. Aangezien in de begroting 2017 op programmaniveau voldoende (onderhouds-)budget voor deze kosten aanwezig was, worden deze activeringen niet als begrotingsonrechtmatig beschouwd. Dit hoewel er geen formeel krediet voor deze uitgaven beschikbaar is gesteld. De uitgaven passen overigens wel volledig binnen het door de raad vastgestelde beleid. Bij deze vragen wij uw raad instemming met deze uitgaven en zo alsnog kredieten voor deze uitgaven beschikbaar te stellen.

Bij Europese aanbestedingen is er sprake van onrechtmatigheden voor in totaal € 2,6 miljoen.

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

Rekenkamercommissie

Naast de controle door de externe accountant, wordt de jaarverantwoording ook beoordeeld door de door uw raad ingestelde Rekenkamercommissie en Adviescommissie Inwoners. De commissies hebben onder meer tot taak uw raad advies uit te brengen over de Jaarverantwoording 2017.

De Rekenkamercommissie heeft in haar vergadering van 19 september 2018 de Jaarverantwoording 2017 behandeld. Op datum heeft de Rekenkamercommissie advies uitgebracht aan uw raad over de jaarstukken. Dit advies is als bijlage opgenomen. De Rekenkamercommissie komt met aanbevelingen en adviseert uw raad om de jaarverantwoording 2017 vast te stellen.

In de raadsinformatiebrief nr xx van datum heeft het College een reactie gegeven op de bevindingen en adviezen van de Rekenkamercommissie. Deze is als bijlage bijgevoegd.

Het advies van de commissie Inwoners 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 2017
- Accountantsverslag en controleverklaring van Deloitte
- Advies Rekenkamercommissie m.b.t. onderzoek Jaarverantwoording 2017
- Reactie op de bevindingen en adviezen van de Rekenkamercommissie



De raad van de gemeente Helmond;
gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 10 september 2018;
gelet op de bepalingen van de Gemeentewet;

besluit:

1. **De Jaarverantwoording 2017 bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening 2017, sluitend met een positief resultaat van € 4.606.000,- vast te stellen.**
2. **Het voordelig resultaat van het Grondbedrijf ad € 1.452.000,- conform de Nota reserves en voorzieningenbeleid 2016-2019 toe te voegen aan de Algemene Reserve Grondbedrijf.**
3. **Een bedrag van € 2.972.000,- zoals opgenomen in hoofdstuk 2.4 "Voorstellen voor resultaatbestemming" conform bestaand beleid en genomen besluiten te storten in reserves of als budget naar 2018 over te hevelen.**
4. **Het vrij besteedbaar resultaat van € 172.000,- toe te voegen aan de Algemene reserve.**
5. **De overschrijding op de lasten van de programma's en kredieten, zoals opgenomen in de jaarrekening 2017 in hoofdstuk 6.1, alsnog als rechtmatig te bekrachtigen.**
6. **Kredieten ter beschikking te stellen voor de verplicht geactiveerde uitgaven voor een totaalbedrag van afgerond € 4,6 miljoen, zoals opgenomen in de jaarrekening 2017 in hoofdstuk 6.1.**

Aldus besloten in zijn openbare vergadering van 9 oktober 2018.

De raad voornoemd,
de voorzitter

de griffier