

## Raadscommissievoorstel

Status: Voorbereidend besluitvormend

Agendapunt:	6
Onderwerp:	Voorlopige jaarrekening 2015
Datum:	25 april 2016
Portefeuillehouder:	drs. R.W.J. van Leeuwen
Decosnummer:	470
Informant:	M. Vetkamp m.vetkamp@dalfsen.nl (0529) 488289

### **Voorstel:**

1. De voorlopige jaarrekening 2015 exclusief sociaal domein en zonder controleverklaring te behandelen;
2. Vooruitlopend op de definitieve vaststelling in de raadsvergadering van juni 2016 het resultaat van de voorlopige jaarrekening 2015 van € 872.921 als volgt te bestemmen:
  - een voorlopig bedrag van € 360.122 conform het saldo van programma 7, uit het rekeningresultaat te storten in de reserve decentralisaties. Dit bedrag zal naar verwachting bij de definitieve vaststelling nog wijzigen;
  - een bedrag van € 16.000 uit het rekeningresultaat in te zetten voor de budgetoverheveling naar 2016, waar in 2015 geen dekking vanuit de reserve tegenover stond;
  - een bedrag van € 496.799 uit het rekeningresultaat te storten in de algemene reserve vrij besteedbaar.
3. Een bedrag van totaal € 340.100 als budgetoverheveling uit 2015, in te zetten in 2016 en één project in 2017. Hiervan is € 324.100 reeds als claim in de reserves vastgelegd.
4. De algemene reserve grondexploitatie voor € 2.120.829 vrij te laten vallen en te storten in de algemene reserve vrij besteedbaar.
5. Een totaal bedrag van € 1.229.739 aan resterende claims op de reserves te laten vrijvallen en te storten in de algemene reserve vrij besteedbaar.

### **Inleiding:**

Op grond van artikel 197 van de Gemeentewet legt het college van Burgemeester en Wethouders verantwoording af aan de raad over het jaar 2015 gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag 2015. De programmaverantwoording biedt per programma inzicht in de mate waarin de doelstellingen zijn gerealiseerd en de wijze waarop is getracht de beoogde maatschappelijke effecten te realiseren.

Ondanks dat de controle van de accountants nog niet is afgerond, vragen wij u om de voorlopige jaarrekening 2015 exclusief sociaal domein en zonder controleverklaring te behandelen en vooruitlopend op de definitieve vaststelling het resultaat van de voorlopige jaarrekening 2015 te bestemmen.

### **Argumenten:**

#### *1.1. De raad wenst de jaarrekening 2015 op 30 mei te behandelen*

Vorig jaar is ingezet op het eerder opleveren en behandelen van de jaarrekening. Bij de aanbesteding van de accountantsdiensten is daar specifiek op geselecteerd. De jaarrekening 2015 loopt conform de planning en is op tijd gereed, uitgezonderd de onzekerheid met betrekking tot het sociaal domein en de controle verklaring die om die reden nog niet verstrekt kan worden. In de laatst ontvangen brief van VNG en NBA van 12 april jl. wordt ook de mogelijkheid gegeven om de jaarrekening in eerste instantie te behandelen en op een later moment de jaarrekening met controleverklaring formeel vast te stellen.

#### *2.1 Bestemmen van het resultaat*

Vooruitlopend op de definitieve vaststelling wordt in dit raadsbesluit gevraagd om het resultaat van de voorlopige jaarrekening te bestemmen om de financiële voortgang in het proces richting de voorjaarsnota 2016 duidelijker in beeld te hebben.

### **Kanttekeningen**

#### *1.1 nog een aantal posten zijn niet gevuld*

De controle van de accountant is nog niet is afgerond. Een aantal posten in de jaarrekening zijn nog niet definitief/volledig. Hierbij valt bijvoorbeeld te denken aan verantwoording jaarcijfers van verbonden partijen. In afwachting van de verantwoording van externe partijen, is de analyse van programma 7 Sociaal Domein nog niet gemaakt, omdat naar verwachting deze nog zullen wijzigen.

#### *1.2 vaststelling voor 15 juli*

De jaarrekening 2015 dient voor 15 juli 2016 te worden vastgesteld en aan Gedeputeerde Staten van de provincie Overijssel te worden aangeboden. Gestreefd wordt om de definitieve jaarrekening 2015 inclusief sociaal domein en controle verklaring op 27 juni 2016 door uw raad te laten vaststellen.

### **Duurzaamheid:**

Op 10 mei komt de voorlopige jaarrekening digitaal beschikbaar, de jaarrekening wordt in principe alleen digitaal (pdf & online) verstrekt. Er worden geen boekwerken meer verspreid.

### **Financiële dekking:**

Het resultaat van de voorlopige jaarrekening is € 873.000. In grote lijnen heeft dit twee oorzaken. Ten eerste is er een eenmalig voordeel door de vrijval van de voorzieningen met € 549.000. De andere oorzaak is dat in de tweede bestuursrapportage de ontwikkelingen binnen het sociaal domein zijn beschreven. Door de grote onzekerheden is dit niet vertaald in financiële consequenties. In de jaarrekening komt het voorlopig totaal van het programma uit op een voordeel van € 360.000. Hierbij moet opgemerkt worden dat de incidentele kosten voor de invoering van de drie decentralisaties niet ten laste van de reserve decentralisaties zijn gebracht. De reserve is gevormd voor de 'zachte landing' van de 3 decentralisaties.

Een totaal overzicht vindt u in de voorlopige jaarrekening 2015, hoofdstuk 1.4 Financieel resultaat. De stand van de algemene reserve vrij besteedbaar is na dit besluit € 9.676.000. De stand van de reserve decentralisaties is na dit besluit € 1.725.000.

**Communicatie:**

Door de behandeling van de voorlopige jaarrekening 2015 wordt het voorlopige resultaat over 2015 openbaar gemaakt. Het is belangrijk om hierbij expliciet te vermelden dat het gaat om de voorlopige jaarrekening 2015, exclusief sociaal domein en zonder controleverklaring.

**Vervolg:**

Gestreefd wordt om de definitieve jaarrekening 2015 inclusief sociaal domein en controle verklaring op 27 juni 2016 door uw raad te laten vaststellen.

**Bijlagen:**

- Voorlopige Jaarverslag en jaarrekening 2015
- Brief NBA en VNG van 12 april jl.

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,  
drs. H.C.P. Noten

de gemeentesecretaris-alg.directeur,  
drs. J.H.J. Berends

## Raadsbesluit

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 25 april 2016, nummer 470;

gelet op artikel 8 van de Financiële verordening Gemeente Dalfsen;

### b e s l u i t :

1. De voorlopige jaarrekening 2015 exclusief sociaal domein en zonder controleverklaring te behandelen;
2. Vooruitlopend op de definitieve vaststelling in de raadsvergadering van juni 2016 het resultaat van de voorlopige jaarrekening 2015 van € 872.921 als volgt te bestemmen:
  - een voorlopig bedrag van € 360.122 conform het saldo van programma 7, uit het rekeningresultaat te storten in de reserve decentralisaties. Dit bedrag zal naar verwachting bij de definitieve vaststelling nog wijzigen;
  - een bedrag van € 16.000 uit het rekeningresultaat in te zetten voor de budgetoverheveling naar 2016, waar in 2015 geen dekking vanuit de reserve tegenover stond;
  - een bedrag van € 496.799 uit het rekeningresultaat te storten in de algemene reserve vrij besteedbaar.
3. Een bedrag van totaal € 340.100 als budgetoverheveling uit 2015, in te zetten in 2016 en één project in 2017. Hiervan is € 324.100 reeds als claim in de reserves vastgelegd.
4. De algemene reserve grondexploitatie voor € 2.120.829 vrij te laten vallen en te storten in de algemene reserve vrij besteedbaar.
5. Een totaal bedrag van € 1.229.739 aan resterende claims op de reserves te laten vrijvallen en te storten in de algemene reserve vrij besteedbaar.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 30 mei 2016.

De raad voornoemd,

de voorzitter,  
drs. H.C.P. Noten

de griffier,  
drs. J. Leegwater