

## Raadsvoorstel

**Status: Besluitvormend**

Agendapunt:	10
Onderwerp:	Definitieve jaarrekening 2015 incl. accountantsverklaring
Datum:	20 september 2016
Portefeuillehouder:	drs. R.W.J. van Leeuwen
Decosnummer:	511
Informant:	M. Vetkamp m.vetkamp@dalfsen.nl (0529) 488289

### **Voorstel:**

In aanvulling op het besluit van de raad op 30 mei jl. en 11 juli jl.:

1. De definitieve jaarrekening 2015 inclusief accountantsverklaring vast te stellen (jaarrekening is ongewijzigd t.o.v. 11 juli jl.).
2. Kennis te nemen van het verslag van bevindingen van de accountant.
3. Gelet op de eerdere besluitvorming (waar reeds het rekeningresultaat van € 1.253.977 is bestemd) een deel te herbestemmen:
  - Een bedrag van € 396.203 niet **vooralsnog** te storten in de reserve decentralisatie, maar te storten in de algemene reserve vrij besteedbaar.
4. De reserve decentralisatie voort te zetten tot en met 31 december 2017.

**Inleiding:**

Op 11 juli jl. heeft u de jaarrekening 2015 vastgesteld, zonder een definitieve accountantsverklaring en het verslag van bevindingen. De goedkeurende accountantsverklaring en het verslag van bevindingen zijn nu ontvangen. Op verzoek van het ministerie BZK worden alle stukken opnieuw in de raad gebracht, om risico's bij de vaststelling van de specifieke uitkeringen te voorkomen. Daarnaast wordt voorgesteld om de storting in de reserve decentralisatie te herzien en de looptijd van deze reserve met 2 jaar te verlengen.

**Argumenten:*****1.1 Op 11 juli jl. is de jaarrekening 2015 vastgesteld zonder accountantsverklaring***

Op 16 september jl. heeft de accountant de goedkeurende accountantsverklaring afgegeven. 11 juli jl. is de jaarrekening 2015 vastgesteld zonder rapport van bevindingen en de accountantsverklaring. Ten opzichte van de vastgestelde jaarrekening in de raad van 11 juli jl. is er in de jaarrekening 2015 niets gewijzigd.

Een zeer moeizaam proces, door onder andere de vertraging m.b.t. de controle van het sociaal domein en de binnen de Deloitte-organisatie verplichte reviews op de verrichte controle, kan worden afgesloten.

***1.2 Verzenden jaarstukken vóór 30 september***

De jaarstukken 2015 dient voor 30 september a.s. te worden aangeboden aan het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Indien de termijn niet wordt gehaald, zal worden overgegaan tot (gedeeltelijke) opschorting van de wekelijkse bevoorschotting uit het gemeentefonds. De jaarstukken moeten ook aangeboden worden aan Gedeputeerde Staten van de provincie Overijssel.

***2.1 Het definitieve accountantsverslag is binnen***

De concept versie van het verslag is met u besproken. Nu het definitieve verslag is ontvangen, wordt u deze aangeboden.

***3.1 Doel van reserve decentralisaties***

Uit de reserve kunnen de uitgaven worden gedekt die komen door tijdelijke extra invoerings- en uitvoeringskosten. Ondanks dat in de schriftelijke besluitvorming niets over een termijn van twee jaar vermeld staat, is in de (mondelijke) besprekingen in de raad de termijn van twee jaar wel besproken. De reserve is per 1 januari 2014 gevormd. Dat betekent dat op basis van de besprekingen de reserve per 31 december 2015 eindigt. In de nota reserves en voorzieningen staat dat er geen stortingen plaatsvinden, daarom wordt nu alsnog voorgesteld om het bedrag van € 396.203 in de algemene reserve vrij besteedbaar te storten. In de bijlage is een overzicht opgenomen met de besluiten m.b.t. de reserve decentralisatie.

***4.1 De reserve decentralisatie voort te zetten tot en met 31 december 2017 voor tijdelijke extra kosten om de mogelijk nadelige gevolgen voor cliënten tijdelijk op te vangen.***

Hiervoor zijn drie redenen aan te wijzen:

1. In 2017 neemt de integratie uitkering verder af. Zoals het er nu naar uitziet is dat voor onze gemeente geen probleem en zijn wij in staat om het te doen voor de middelen die er voor staan. Tegelijkertijd blijft met name de Jeugdzorg lastig in te schatten, waardoor de kans op tegenvallers blijft bestaan.
2. Verwacht mag worden dat de integratie van de forse groep vergunninghouders extra kosten met zich mee gaat brengen. In 2016 en met name in 2017 zullen wij een grote groep opnemen in onze samenleving. Hiervoor zullen extra kosten gemaakt worden.
3. De toeleiding tot de jeugdzorg is voor verbetering vatbaar waarbij goede en juiste doorverwijzing of een kortdurend traject tussen de huisarts en de regulier jeugdzorg verder ontwikkeld kan worden. De verwachting is dat wij daar extra in gaan investeren teneinde een betere verwijzing tot stand te brengen hetgeen uiteindelijk tot kostenreductie leidt.

De stand van de reserve per 31-12-2015 is zonder de storting van juli jl. € 1.365.000.

De reserve is voor 2016 en 2017 toereikend om de tijdelijke extra kosten op te vangen.

**Duurzaamheid:**

De jaarrekening is digitaal beschikbaar.

**Financiële dekking:**

De financiële effecten zijn verwerkt. Na besluitvorming zal € 396.203 vanuit de reserve decentralisatie aan de algemene reserve worden toegevoegd.

**Communicatie:**

Openbaar

**Vervolg:**

Nogmaals vaststelling van de jaarrekening 2015 op 26 september 2016 ( met controle verklaring en het verslag van bevindingen).

**Bijlagen:**

1. Jaarverslag en jaarrekening 2015
2. Accountantsverslag jaarrekening 2015
3. Controleverklaring jaarrekening 2015
4. Overzicht reserve decentralisatie

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. 20 september 2016, nummer 511;

gelet op artikel 8 van de Financiële verordening Gemeente Dalfsen;

gelet op uw besluit op 30 mei 2016 om vooruitlopend op definitieve vaststelling:

1. In het kader van resultaatbestemming:

- 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.

2. 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.

3. De algemene reserve grondexploitatie voor € 2.120.829 vrij te laten vallen en te storten in de algemene reserve vrij besteedbaar.

4. 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.

gelet op uw besluit op 11 juli 2016:

1. De definitieve jaarrekening 2015 vast te stellen.
2. Het rekeningresultaat van € 1.253.977 vast te stellen.
3. Gelet op de eerdere besluitvorming (waar reeds € 512.799 van het rekeningresultaat is bestemd) het resterende deel van € 741.178 uit het rekeningresultaat als volgt te bestemmen:
  - een bedrag van € 396.203 **vooralsnog** te storten in de reserve decentralisatie, zodat deze reserve gelijk is aan het oorspronkelijk beschikbare bedrag voor deze reserve;
  - een bedrag van € 344.975 te storten in een nieuwe reserve reeds bestemd in het sociaal domein en het college een plan te laten maken voor besteding in het sociaal domein, waaronder participatie/re-integratie en trajecten voor vergunninghouders.

### b e s l u i t :

In aanvulling op het besluit van de raad op 30 mei jl. en 11 juli jl.:

1. De definitieve jaarrekening 2015 inclusief accountantsverklaring vast te stellen (jaarrekening is ongewijzigd t.o.v. 11 juli jl.).
2. Kennis te nemen van het verslag van bevindingen van de accountant.
3. Gelet op de eerdere besluitvorming (waar reeds het rekeningresultaat van € 1.253.977 is bestemd) een deel her te bestemmen:
  - Een bedrag van € 396.203 niet **vooralsnog** te storten in de reserve decentralisatie, maar te storten in de algemene reserve vrij besteedbaar.
4. De reserve decentralisatie voort te zetten tot en met 31 december 2017.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 26 september 2016.

De raad voornoemd,

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

de griffier,  
drs. J. Leegwater