

## Agendapunt commissie: 4.1

steller	telefoonnummer	email
---------	----------------	-------

Farid Chikar	040-2083696	Farid.chikar@A2samenwerking .nl
--------------	-------------	---------------------------------

agendapunt	kenmerk	datum raadsvergadering
------------	---------	------------------------

	208981/269305	29 juni 2017
--	---------------	--------------

Portefeuillehouder
--------------------

Wethouder Tindemans – van Tent

onderwerp
-----------

Jaarverslag en jaarrekening 2016

aan de gemeenteraad
---------------------

**A. Samenvatting**

Voorstel tot vaststelling van de jaarstukken 2016, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening.

**B. Voorgesteld besluit**

1. Vaststellen van het jaarverslag en de jaarrekening 2016;
2. Het voordelig rekeningresultaat ad € 37.306 toevoegen aan de algemene reserve.

**C. Inleiding****Jaarstukken**

Met de jaarstukken, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening, legt het college verantwoording af over de realisatie van de door de raad in de begroting vastgelegde beleidsvoornemens. De raad beoordeelt op grond van de jaarstukken of het college in overeenstemming met de in de begroting gestelde kaders heeft geopereerd. Ook dienen de jaarstukken mede ter beoordeling van de rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde beheer en beleid.

**Verantwoordelijkheid accountant**

De verantwoordelijkheid van de accountant is om een oordeel te geven over de jaarrekening. Dat wordt gedaan op basis van de uit te voeren accountantscontrole. De controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die het college van burgemeester en wethouders van de gemeente heeft gemaakt, een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening, alsmede een evaluatie van het normenkader voor rechtmatigheid zoals vastgesteld door de gemeenteraad en de operationalisering van het normenkader voor rechtmatigheid in de beheersorganisatie van

de gemeente.

De bij de controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten. Deze goedkeuringstolerantie is door de gemeenteraad vastgesteld.

### **Accountantsverklaring**

De accountantsverklaring voor een gemeente bestaat uit 2 oordelen, te weten een oordeel over de getrouwheid en een oordeel over de rechtmatigheid.

#### *Getrouwheid*

Getrouwheid is het oordeel of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen. Een getrouw beeld houdt in dat de uitkomsten van het gevoerde financieel beheer getrouw in de jaarrekening worden weergegeven, waarbij rekening is gehouden met het doel waarvoor de verantwoording is opgesteld. In het geval van de gemeente is het doel van de jaarrekening het afleggen van verantwoording aan de raad over de realisatie van de begroting. Een getrouw beeld impliceert dat de jaarrekening niet zodanige fouten en/of onzekerheden bevat dat het oordeel van de gebruiker (de gemeenteraad) beïnvloed wordt.

#### *Rechtmatigheid*

Het oordeel van de rechtmatigheid betreft het tot stand komen van lasten, baten en balansmutaties met de begroting en van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder verordeningen. Wettelijke regels zijn wetten in formele zin of regelingen krachtens de wet.

#### *Oordeel 2016*

Jaarlijks legt het college na afloop van het begrotingsjaar verantwoording af over het door haar gevoerde bestuur door het overleggen van het jaarverslag en jaarrekening. Het college voegt normaliter daarbij de accountantsverklaring (incl. rechtmatigheid) en het verslag van bevindingen. Dit jaar is vanwege de verantwoording van het sociaal domein vertraging opgetreden in de afgifte van de accountantsverklaring. Met de accountant is afgesproken dat de accountantsverklaring voor de raadsbehandeling van de jaarbescheiden 2016 afgegeven gaat worden.

Hierbij ontvangt u het concept rapport van bevindingen. In dit rapport van bevindingen doet Ernst & Young verslag van de uitkomsten van de controle. Daarbij gaan zij nader in op de scope en reikwijdte van de accountantscontrole en geven zij een nadere toelichting op de accountantsverklaring. Het College heeft met voldoening kennis genomen van dit rapport. Het rapport van bevindingen is integraal onderdeel van de rapportage aan het Ministerie inzake de sisa-verantwoording.

#### **D. Wat willen we bereiken?**

Adequate verslaglegging en informatievoorziening over de bereikte doelstellingen zoals opgenomen in de Programmabegroting 2016 en de verantwoording over de daarbij behorende middelen.

**E. Wat gaan we er voor doen?**

Het College van B&W is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten. Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven. En dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder gemeentelijke verordeningen.

Volgens de wettelijke kaders, zijnde het Besluit Begroting en Verantwoording voor Provincies en Gemeenten, bestaan de jaarstukken van een gemeente ten minste uit het jaarverslag en de jaarrekening. Waarbij het jaarverslag ten minste bestaat uit:

- de programmaverantwoording;
- de paragrafen.

En de jaarrekening bestaat uit:

- de programmarekening en de toelichting;
- de balans en de toelichting;
- de bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (sisa)

Volgens de gemeentewet is het College van B&W verplicht ieder jaar vóór 15 juli het door de gemeenteraad vastgestelde jaarverslag met bijbehorende jaarrekening aan te bieden aan het ministerie van BZK, de provincie en het CBS.

**Een korte toelichting op het rekeningresultaat**

De jaarrekening sluit voorlopig met een positief exploitatieresultaat na bestemming van € 37.306. Het saldo vóór bestemming bedraagt € 4.645.524 negatief. Zoals opgenomen in de begroting en regulier beleid is per saldo € 4.682.830 onttrokken aan de reserves. In 2015 bedroeg het exploitatieresultaat na bestemming € 1.901.000 positief

De grootste afwijkingen ten opzichte van de gewijzigde begroting zijn veelal incidenteel van aard en hebben zich binnen programma 4 welzijn voorgedaan. Op sociaal domein heeft zich een groot tekort voorgedaan. Daarnaast zijn een aantal nadelen op programma 5 te zien. In programma 5 heeft een extra storting van in de voorziening APPA (pensioenen wethouders) plaats gevonden en zijn er reserveringen getroffen in het kader van IKB regeling.

Voor een nadere toelichting op de behaalde resultaten, zowel financieel als beleidsinhoudelijk, wordt verwezen naar het jaarverslag en de jaarrekening zelf.

**Overhevelingen van budgetten en kredieten**

Er zijn projecten/activiteiten die wel in het verslagjaar zijn gestart of verder zijn uitgevoerd, die aan het einde van 2016 nog niet gereed waren en in 2017 verder worden afgerond. De

daartoe in 2016 beschikbaar gestelde middelen worden via de reserve " af te wikkelen activiteiten" overgeheveld naar 2017. Hiermee wordt voldaan aan het gestelde in artikel 5 lid 4 van de financiële verordening art. 212.

**F. Financiën**

N.v.t.

**G. Vervolgstappen**

Na vaststelling en vóór 15 juli 2017 worden de jaarstukken verzonden aan de Gedeputeerde Staten van de provincie Noord-Brabant.

**H. Communicatie**

Via de website worden de jaarstukken gepubliceerd.  
De jaarstukken worden ter inzage gelegd in de leeskamer.

**I. Bijlage(n)**

Geen.

**J. Ter inzage liggende stukken**

- Jaarverslag en jaarrekening 2016;
- Verslag van bevindingen inclusief accountantsverklaring.

Burgemeester en wethouders van Valkenswaard,  
secretaris,

burgemeester

drs. R.F.W. van Eijck.

drs. A.B.A.M. Ederveen.

De raad van de gemeente Valkenswaard;

Gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 22 juni 2017, nummer 208981/269305;

Gelet op artikel 198 Gemeentewet;

## **BESLUIT**

- 1. Vaststellen van het jaarverslag en de jaarrekening 2016.**
- 2. Het voordelig rekeningresultaat ad € 37.306 toevoegen aan de algemene reserve.**

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de gemeenteraad d.d. 29 juni 2017.

Kenmerk: 208981/269305

de griffier,

de voorzitter,

drs. C. Miedema

drs. A.B.A.M. Ederveen.