raads-
voorstel

GEMEENTE WEERT

Vergadering Gemeenteraad van 20-07-2016		
Afdeling	: Financien	Raadsvoorstel: RAD-001266
Naam opsteller voorstel	: Camp, John	Zaaknummer JOIN: Z/16/015764
Portefeuillehouder	: H.A. (Harrie) Litjens	Agendapunt: 17

Onderwerp

Vaststellen van de Jaarstukken 2015

Voorstel

1. Vaststelling van de jaarstukken 2015;
2. Vaststelling van het erratum Jaarstukken 2015;
3. In te stemmen met de resultaatbestemming 2015;
4. In te stemmen met het verrekenen van resultaten sociaal domein voor de jaren 2016 tot en met 2019 met de bestemmingsreserve "Sociaal domein";
5. In te stemmen met de vorming van een bestemmingsreserve "Combinatiefunctionarissen" voor de jaren 2016 tot en met 2020.
6. Geheimhouding op te leggen ten aanzien van de staten P bouwgrondexploitatie.

Inleiding

Het gerealiseerd resultaat van deze jaarstukken (inclusief erratum) bedraagt € 10.384.965,-- voordelig.

Beoogd effect/doel

In het kader van de controlerende rol van de gemeenteraad dient verantwoording te worden afgelegd over de realisatie van het voorgenomen beleid 2015. Deze verantwoording dient te worden vastgelegd. Daarnaast dient een besluit te worden genomen over de resultaatbestemming 2015. Met voorliggend voorstel wordt hieraan invulling gegeven.

Argumenten

In het gerealiseerd resultaat 2015 ad € 10.384.965,-- voordelig zijn onder andere de volgende onderwerpen verwerkt.

1. *Sociaal Domein*

Voor een volledige rapportage en verantwoording over het sociaal domein willen wij verwijzen naar bijgevoegde raadsinformatiebrief welke aan uw gemeenteraad is toegezonden.

Voor uw besluitvorming onderstaande info:

Resultaat 2015

Voor de 3D's was 2015 het jaar waarin voor het eerst door de gemeente nieuwe taken moesten worden uitgevoerd. Op basis van de realisatie ten tijde van het opmaken van de jaarrekening 2015 van Weert is er een positief resultaat behaald ten opzichte van de beschikbare middelen van in totaal € 3.715.118,36.

Er bestaat nog onzekerheid met betrekking tot een aantal bedragen in de jaarrekening 2015. De onzekerheden kunnen nog een substantiële claim leggen op het voorlopig berekende overschot. Het betreft hoofdzakelijk het budget Jeugdhulp. Hierbij noemen we de afrekening van subsidies Jeugdhulp en de claim in het kader van de regionale verevening. Daarnaast de ambitie om binnen het brede sociaal domein in de komende jaren te komen tot transformatie en innovatie. Daarom wordt voorgesteld voor 2015 tot een storting in de reserve "Sociaal domein" over te gaan. Het opbouwen van een buffer is naast de huidige onzekerheden ook van belang om de bezuinigingen op het beschikbare budget die via de algemene uitkering de komende jaren nog zullen worden doorgevoerd, op te kunnen vangen. Op basis van de meest recente gegevens moet hierbij rekening worden gehouden met kortingen van € 2,4 miljoen voor 2017, € 3,3 miljoen voor 2018 oplopend tot € 3,8 miljoen voor 2019.

Bij de verwerking van de budgetten 3D's is bij de opstelling van de begroting 2015 het uitgangspunt van budgettaire neutraliteit gehanteerd. In 2015 is voor de onderdelen Jeugd en WMO begeleiding in totaal € 16.809.998,-- via de algemene uitkering uit het Gemeentefonds ontvangen. Bij de begroting 2015 is voor de diverse uitgaven Jeugd en WMO begeleiding uitgegaan van een totaal budget van € 17.322.839,--. Het verschil tussen het bedrag algemene uitkering en deze budgetten is € 512.841,--.
Bij de algemene uitkering is door het Rijk een aanvullende korting doorgevoerd in het kader van de zogenaamde cumulatieregelingen bij de budgetten Jeugd. Doordat op dat moment nog verwacht werd dat de zorgvraag bij de jeugdzorg hoger zou zijn dan de hiervoor beschikbare middelen, werd tijdens het traject "Kiezen met Visie" besloten deze korting ten laste van de algemene dienst te laten komen. Voor 2017 en 2018 werden echter als compensatie hiervoor taakstellende ombuigingsmaatregelen van € 1,7 respectievelijk € 2,2 miljoen opgenomen. Nu de eindresultaten een ander beeld laten zien, kan er ook voor gekozen worden om het uitgangspunt van budgettaire neutraliteit vast te houden. Dit betekent dat de korting van de cumulatieregelingen alsnog binnen de budgetten voor Jeugd opgevangen wordt en de algemene dienst dit nadeel niet meer hoeft op te vangen.
In 2015 komt hierdoor € 512.841,-- vrij ten gunste van het rekeningresultaat 2015.

Gelet op bovenstaande wordt ten aanzien van het positief resultaat 2015 ad € 3.715.118,36 het volgende voorgesteld:
1. Participatiewet ad € 73.067,-- toevoegen aan bestemmingsreserve "Scholing en sociale activering" (R2157);
2. Vanuit het resultaat WMO-begeleiding, Jeugd en uitvoeringskosten een bedrag van € 3.129.210,-- toevoegen aan bestemmingsreserve "Sociaal domein" (R2158).
3. Het restant van het resultaat ad € 3.715.118,36 ad € 512.841,36 is vrijgevallen ten gunste van het rekeningresultaat 2015.

Looptijd reserve "Sociaal domein"
Er is afgesproken dat de reserve "Sociaal domein" voor een periode gelijk aan de looptijd van de integratie-uitkering (tot en met 2019) in stand zal worden gehouden. Na deze periode volgt een evaluatie waarbij bekeken wordt of een voortzetting van de reserve noodzakelijk is of dat dan de reserve opgeheven kan worden (in 2020). Vanaf dat moment zullen de kosten sociaal domein dan binnen de begroting opgenomen worden en zullen overschotten c.q. tekorten via de reguliere procedures voor de jaarrekening ten gunste of ten laste van het rekeningresultaat gebracht dienen te worden. Vooralsnog wordt niet voorgesteld een plafond bij de reserve "Sociaal domein" toe te passen. Dit wordt

betrokken bij de evaluatie van de 3 D's en de beoordeling of voortzetting van de reserve nog noodzakelijk is.

Gelet op bovenstaande wordt voor de jaarstukken 2016 tot en met 2019 voorgesteld resultaten sociaal domein te verrekenen met de reserve "Sociaal domein".

Vorming bestemmingsreserve "Combinatiefunctionarissen".
Vanaf 2008 bestaat de Impuls brede scholen sport en cultuur, per 2012 uitgebreid tot de Brede impuls combinatiefuncties. De Impuls is bedoeld om sport en cultuur te stimuleren en verbinding te leggen met onderwijs, welzijn, (jeugd)zorg, kinderopvang, bedrijfsleven e.a. Op basis daarvan betaalt het Rijk 40% voor een combinatiefunctie of buursportcoach, terwijl de lokale overheden en derden samen 60% moeten cofinancieren. De afgelopen jaren heeft de gemeente naast de rijksvergoeding eigen aanvullende structurele middelen vrijgemaakt en zijn er incidentele middelen van externe partijen ontvangen voor de combinatiefunctionarissen. Restantmiddelen combinatiefunctionarissen zijn steeds via de jaarrekening in het kader van de resultaatbestemming (onderdeel overhevelingsvoorstellen) overgeheveld naar het volgende jaar. Ook in de jaarrekening 2015 wordt dit voorgesteld voor een bedrag ad € 178.496,-- . Door het beschikbaar houden van de restantmiddelen:

1. Kan tijdelijk een (nieuwe) functie 100% door de gemeente bekostigd worden (zoals beweegmakelaar, Urban Culture & Sports-coördinator). Hiermee kan een impuls worden gegeven.
2. Kunnen maatschappelijk belangrijke initiatieven langer een lagere bijdrage betalen dan 60%. Indien gelden níet worden overgeheveld, is er kans dat maatschappelijk belangrijke projecten ophouden te bestaan.
3. Voor de activiteiten van de combinatiefunctionarissen kan mogelijk extern geld worden geworven. In het verleden hebben bijvoorbeeld de Rabobank en de provincie bijgedragen aan de kosten van combinatiefunctionarissen. Het werven van gelden en de uitvoering van de projecten kan veelal niet in hetzelfde jaar geschieden. Voor fondswervers/ subsidieaanvragers werkt het aanmoedigend als het geld in ieder geval ten goede komt van de combinatiefunctionarissen en hun activiteiten.
4. Onverwachte tegenvallers kunnen gedekt worden.

Het gevolg van de tot nu toe gevolgde werkwijze is, dat er pas na vaststelling door uw gemeenteraad van de jaarrekening beschikt kan worden over de restantmiddelen, waardoor flexibel en snel handelen beperkt wordt. Daarom wordt voorgesteld om met ingang van 2016 een bestemmingsreserve combinatiefunctionarissen te vormen en om met ingang van de jaarrekening 2016 over- en onderschrijdingen op het budget voor combinatiefunctionarissen te verrekenen met deze reserve. De looptijd van de reserve wordt vooralsnog op 5 jaar gesteld, dus tot en met 2020. Mocht noodzaak tot voortzetting van de reserve na 2020 ontstaan dan wordt dit aan uw raad ter besluitvorming voorgelegd.

Bestemming resultaat

- Budgetoverhevelingen 2015 naar 2016 ad € 1.110.965,-- (voor specificatie overhevelingen zie bladzijde 185 van de Jaarstukken 2015). Deze budgetoverhevelingen dienen ook expliciet onderdeel uit te maken van de resultaatbestemming 2015). Betreft overhevelingen van 2015 naar 2016 op basis van aangegane verplichtingen waarvoor in 2016 geen budget aanwezig is.;
- Realisatie UNESCO status voor het grenspark Kempen-Broek, door jaarlijks (voor een periode van 3 jaar) € 5.000,-- bij te dragen aan projectorganisatie Regionaal Landschap Kempen en Maasland. Realiseren van digitale informatiezuil ad € 10.000,-- bij hoofdtoegangspoort Kempen-Broek. Realiseren van uitvoeringsprojecten natuur, landschap en cultuurhistorie voor € 42.000,--. In totaal € 67.000,--.;

- Participatiewet ad € 73.067,-- toevoegen aan bestemmingsreserve "Scholing en sociale activering".;
- Vanuit het resultaat "WMO-begeleiding en Jeugd en uitvoeringskosten" een bedrag van € 3.129.210,-- toevoegen aan de bestemmingsreserve "Sociaal domein";
- In 2015 is over de gehele grondexploitatieportefeuille een resultaat geboekt van € 6.681.000,--. Dit is met name te danken aan de positieve afzetontwikkeling op de woningbouwprojecten. Er zijn geen tussentijdse winsten genomen. Hiervan is bij de 3e rapportage 2015 al € 5.221.000,-- toegevoegd aan de Risicobuffer Bouwgrondexploitaties. Het voorstel is ook het verschil, groot € 1.460.000,-- toe te voegen aan de Risicobuffer Bouwgrondexploitaties. Hiermee komt het totaal op € 9.619.000,-- (afgerond € 9,6 miljoen). De Risicobuffer Bouwgrondexploitaties komt daarmee op 87% van de gestelde norm (€ 11,1 miljoen). Voorgesteld wordt om een bedrag van € 1.460.000,-- te storten in de inkomensreserve risicobuffer bouwgrondexploitaties.
- Haalbaarheidsonderzoek verbinding over de Zuid-Willemsvaart ad € 25.000,--;
- Eenmalig werkbudget ad € 25.000,-- voor samenwerking Cranendonck-Weert-Kempenbroek 2017;
- De resterende resultaatbestemming 2015 bedraagt hierdoor € 4.494.723,-- voordelig. Daarom wordt bij de resultaatbestemming 2015 voorgesteld het ontstane eenmalige overschot ad € 4.494.723,-- toe te voegen aan de algemene reserve. Dit conform het coalitie-akkoord en Kiezen met Visie. Hierbij wordt nu wel al opgemerkt dat er een afzonderlijk voorstel aan uw raad wordt voorgelegd in het kader van het traject "Wind". Evenals het FLOW-traject zal dit via de algemene reserve verlopen.

Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 2 "Financiële positie van de jaarstukken 2015".

Auditcommissie
De auditcommissie heeft de jaarstukken 2015 op de gebruikelijke wijze onderzocht op 4 juli 2016. Het verslag van de bevindingen van dit onderzoek alsmede het antwoord hierop ligt op de gebruikelijke wijze voor u ter inzage.

Erratum Jaarstukken 2015
Uit de afronding van de accountantscontrole is nog een substantiële bevinding naar voren gekomen. Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient er voor de zittende wethouders een actuele berekening van de toekomstige verwachte pensioen verplichtingen opgesteld te worden. Deze berekening heeft geleid tot een storting van € 460.726,-- in de voorziening pensioenkapitaal wethouders. Dit is verwerkt in het erratum Jaarstukken 2015.

Kanttekeningen

Oorspronkelijk zou behandeling van de Jaarstukken 2015 plaatsvinden in uw vergadering van 22 juni 2016. Wij hebben u via een brief van 19 mei 2016 geïnformeerd over de gewijzigde procedure van de Jaarstukken 2015. Directe aanleiding voor de wijziging is het later beschikbaar komen van verantwoordingsinformatie met bijbehorende controleverklaring vanuit de Sociale Verzekering Bank. Deze informatie was noodzakelijk voor de afronding van de controle door de accountant.

Financiële gevolgen

Inclusief het erratum bedraagt het gerealiseerd resultaat van de jaarstukken 2015 € 10.384.965,-- voordelig. Rekening houdende met de budgetoverhevelingen ad € 1.110.965,-- en enkele resultaatbestemmingen bedraagt de resterende resultaatbestemming € 4.494.723,-- voordelig. Daarom wordt bij de resultaatbestemming

2015 voorgesteld het ontstane overschot ad € 4.494.723,-- toe te voegen aan de algemene reserve.

Uitvoering/evaluatie

N.V.T.

Communicatie/participatie

N.V.T.

Advies raadscommissie

Bedrijfsvoering en inwoners (BV-IW)➢	Het advies van de raadscommissie Bedrijfsvoering en inwoners (BV-IW) is: ◆ voorstel niet rijp voor behandeling in de raad. Het voorstel wordt niet in de commissie behandeld. (De fracties SP, VVD en Weert Lokaal gaven aan het voorstel wel te willen behandelen gezien de mogelijke risico's wanneer behandeling nu achterwege blijft).
Ruimte (R)➢	voorstel niet rijp voor behandeling in de raad. Het voorstel wordt niet in de commissie behandeld.

Bijlagen

Openbaar:
Jaarstukken 2015
Erratum Jaarstukken 2015
Raadsinformatiebrief jaarrapportage Jeugdhulp, Wmo en Participatiewet
MPG Grondexploitatie
Overzicht bouwgrondexploitatie

Niet openbaar:
Staten P bouwgrondexploitaties

Bijbehorend ontwerpraadsbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

Burgemeester en wethouders van Weert,

de secretaris,	de burgemeester,
M.H.F. Knaapen	A.A.M.M. Heijmans

GEMEENTE WEERT

Nummer raadsvoorstel: RAD-001266

RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Weert,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 21-06-2016;

besluit:

1. De jaarstukken 2015 vast te stellen;
2. Het erratum Jaarstukken 2015 vast te stellen;
3. In te stemmen met de resultaatbestemming 2015;
4. In te stemmen met het verrekenen van resultaten sociaal domein voor de jaren 2016 tot en met 2019 met de bestemmingsreserve "Sociaal domein";
5. In te stemmen met de vorming van een bestemmingsreserve "Combinatiefunctionarissen" voor de jaren 2016 tot en met 2020.
6. Geheimhouding op te leggen ten aanzien van de staten P bouwgrondexploitatie.

In afwijking van het collegevoorstel is in de openbare vergadering van 20 juli 2016 als volgt besloten:

De raad heeft de jaarstukken behandeld. De accountantsverklaring wordt waarschijnlijk vóór 1 augustus ontvangen. De jaarrekening, het addendum en de accountantsverklaring worden dan naar de minister van BZK en de provincie gestuurd. De raad besluit ingevolge artikel 38 lid 2 RvO om de stukken terug te sturen naar het college met het verzoek de accountantsverklaring toe te voegen en de stukken ter besluitvorming aan de raad voor te leggen voor de vergadercyclus van september.

De griffier,

M.H.R.M. Wolfs-Corten

De voorzitter,

A.A.M.M. Heijmans

Verslag van de auditcommissie inzake de jaarstukken over 2015, gehouden op maandag 4 juli 2016.	Reactie College van Burgemeester en Wethouders op de bevindingen van de auditcommissie.
<u>Inleiding</u> De auditcommissie heeft op 4 juli 2016 de jaarstukken 2015 van de gemeente Weert onderzocht. De onderzoekscommissie was samengesteld uit de volgende personen: De heer B. Peterse De heer M. van den Heuvel (voorzitter) De heer L. Heuvelmans De heer T. van Gemert De heer P. Sijben De heer F. Werps Afwezig met kennisgeving: Mevrouw I. Beenders-van Dooren Van ambtelijke zijde werd de commissie bij haar onderzoek ondersteund door: Mevr. M. Nagel - van de Kerkhof (hoofd afd. Financiën) De heer J. Camp (beleidsadviseur afd. Financiën)	Wij hebben kennis genomen van het door de auditcommissie uitgebrachte verslag van bevindingen naar aanleiding van het onderzoek van de jaarstukken 2015. De procedure voor de behandeling van vaststelling van de jaarstukken 2015 op 20 juli 2016 is als volgt: In eerste instantie zal de voorzitter van de auditcommissie het woord voeren. Hij heeft namens deze commissie de gelegenheid om een nadere toelichting te geven op het verloop van het onderzoek en een reactie te geven op onze schriftelijke beantwoording. Vervolgens heeft de gehele raad gelegenheid om deel te nemen aan de beraadslagingen.
<u>Onderwerpen</u> De commissie heeft in haar onderzoek aan diverse onderwerpen aandacht besteed. Voor zover dit tot specifieke opmerkingen c.q. vragen aanleiding geeft, zijn deze hierna weergegeven. De overige onderwerpen die naar het oordeel van de commissie voldoende zijn toegelicht en naar tevredenheid zijn beantwoord, zijn: • Resultaat 2015 3 D's en de reden van het vrijvallen van het restant van het resultaat ad € 512.841,36. • Toelichting afdeling WIZ op het aanscherpen aanpak sociale zekerheidsfraude. • Lasten en baten saldo kostenplaatsen. Vooraf zijn schriftelijk een aantal vragen (P. Sijben) ingediend. Deze vragen zijn niet behandeld. Volledigheidshalve zijn deze bijgevoegd met de daarbij behorende beantwoording.	
<u>Overleg met de accountant</u> Volgens het gebruik heeft de commissie overleg gehad met de externe accountant Deloitte. Deze was vertegenwoordigd door de heren Schutgens en Reijners. Het overleg werd gevoerd naar aanleiding van: • de aldaar uitgereikte presentatie van de accountant met daarin het inzicht in de belangrijkste bevindingen vanuit de controle. Zodra de controle van de 3 D's	Het overleg met de accountant is een vast onderdeel van het onderzoek van de jaarrekening. Wij waarderen het dat een dergelijk overleg, waarin standpunten, opvattingen en wensen over het onderzoek van de jaarrekening en de verslaglegging daarvan in het rapport van bevindingen worden uitgewisseld, als nuttig wordt ervaren.

<table>
<tr><td>is afgerond, kan het definitieve rapport van bevindingen worden opgesteld en verstuurd.
• door de commissie gestelde vragen aan de accountant.
De uit het overleg met de accountant voortkomende opmerkingen zijn hieronder opgenomen.</td><td></td></tr>
<tr><td>1. <u>Verslag van bevindingen 2015</u>
De heren Schutgens en Reijners geven aan de hand van een presentatie de voorlopige bevindingen weer. Zij geven aan dat Deloitte bij de jaarstukken 2015 van de gemeente Weert naar het huidige inzicht (zonder controle sociaal domein) een goedkeurende accountantsverklaring verstrekt voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Zodra de controle van de 3 D's is afgerond, kan het definitieve rapport van bevindingen worden opgesteld.

De commissie heeft ten aanzien van deze toelichting vragen over:

• de beschikbaarheid van het rapport van bevindingen van de accountant en de reactie van het college daarop. Is dit beschikbaar voor de vaststelling van de jaarstukken 2015 in de gemeenteraad van 20 juli 2016. Als dit niet het geval is hoe dient hier dan mee te worden omgegaan?
• de onrechtmatige aanbestedingen voor een totaalbedrag van € 728.704,--. Naar aanleiding van de gegeven toelichting wil de auditcommissie inzicht in het aantal betreffende aanbestedingen en wat de oorzaken zijn van de onrechtmatigheid.
• de uitkomsten woningbouwprogrammering. Real Estate (Deloitte) vindt de onderbouwing aannemelijk. Aandachtspunt vormt wel het risico in de afzetbaarheid en de planning 2016/2017. De auditcommissie vraagt het college aan te geven hoe hiermee wordt omgegaan.

De gestelde vragen worden door de accountants naar tevredenheid beantwoord en geven aanleiding tot het stellen van bovenstaande vragen/aandachtspunten aan het college van B&W.</td><td>Accountant informeert Griffie en wethouder Financiën hierover via de mail. Terzake zal nog een procedurevoorstel worden gedaan.

Verwezen wordt naar bijgaand overzicht (zie vraag 1).

Het risico van de grondexploitatie kan niet worden herleid uit de woningaantallen in de woningbouwplanning, maar uit de aantallen <u>opgenomen in de grondexploitaties.</u>

<table><tr><th colspan="5">Woningaantal Grondexploitatie Rekening 2015</th></tr><tr><th></th><th>2016</th><th>2017</th><th>2018</th><th>2019</th></tr><tr><td>Totaal</td><td>61</td><td>35</td><td>73</td><td>64</td></tr></table>
Voor zover deze aantallen nog leiden tot risico's, zijn deze meegenomen in de risicoberekening voor de jaarrekening 2015.</td></tr>
<tr><td>2. <u>Begrotingsrechtmatigheid</u>
In de presentatie wijst de accountant er op dat in de jaarstukken 2015 op programma 5 begrotingsoverschrijdingen zijn opgenomen en toegelicht (blz. 136) die nog niet door de raad zijn goedgekeurd. Door het vaststellen van de jaarstukken 2015 door de raad zullen deze begrotingsoverschrijdingen alsnog</td><td>Voor een nadere toelichting op deze begrotingsoverschrijdingen willen wij verwijzen naar bladzijde 136 van de jaarstukken 2015. Op basis van deze toelichting is de conclusie gerechtvaardigd dat de overschrijdingen op programma 5 onrechtmatig is en niet meetelt voor het oordeel (overschrijdingen passen</td></tr>
</table>

worden geautoriseerd. Na de mondelinge toelichting kan de commissie akkoord gaan met de overschrijdingen. De commissie adviseert dan ook de raad om de overschrijdingen goed te keuren.	binnen bestaand beleid en zijn goed toegelicht). Indien de raad instemt met het advies van de commissie en door de vaststelling van de jaarstukken 2015 de overschrijdingen autoriseert, zullen wij de accountant informeren over uw besluitvorming.
3. <u>Procedure uitnodiging auditcommissie en het stellen van vragen in het kader van behandeling Jaarstukken.</u> Door de auditcommissie wordt aandacht gevraagd voor het opnemen van een termijn in de uitnodiging voor het indienen van schriftelijke vragen in het kader van de behandeling van de jaarstukken. Dit vergemakkelijkt de behandeling van de jaarstukken 2015 in de auditcommissie. Er is dan vooraf de beschikking over antwoorden die betrokken kunnen worden in de behandeling.	Het procedurevoorstel nemen wij over. Dit zal worden toegepast bij de behandeling van de jaarstukken 2016 in de auditcommissie.
4. <u>Overhevelingen.</u> De auditcommissie is van mening dat de toelichting op de overhevelingsvoorstellen te summier is. Gevraagd wordt naar een toelichting op de voorgestelde overhevelingsvoorstellen. Verder adviseert de auditcommissie de procedure van overhevelingen te evalueren. Het college neemt in de huidige procedure ook al een besluit over de overhevelingsvoorstellen zonder dat het jaarrekeningresultaat bekend is. Die mogelijkheid kun ook opgenomen worden in het proces van de overhevelingen voor de gemeenteraad. Er is dan ook eerder besluitvorming over de overhevelingen. De auditcommissie wil betrokken worden in de afweging van de mogelijkheden.	Het overzicht overhevelingen zal digitaal via de mail ter beschikking worden gesteld.
5. <u>Resultaatbestemming 2015.</u> In de resultaatbestemming 2015 is een bedrag opgenomen van € 25.000,-- voor het haalbaarheidsonderzoek Zuid-Willemsvaart en € 25.000,-- voor eenmalig werkbudget samenwerking Cranendonck-Weert-Kempenbroek. De auditcommissie vraagt om een nadere toelichting op deze voorstellen en waarom deze worden meegenomen in de procedure van de resultaatbestemming van de jaarstukken. De auditcommissie is van mening dat dit thuis hoort in de integrale afweging van de prioriteiten welke onderdeel uitmaakt van de procedure van de voorjaarsnota (richtinggevend) en de begroting (besluitvormend).	Het betreft een recreatieve- en ecologische verbinding over de Zuid-Willemsvaart gelegen tussen de CZW-locatie en de trimodale haven nabij Nyrstar. Dit om de noord-zuid verbinding voor mens en dier te optimaliseren. Met het werkbudget wordt de samenwerking tussen partijen, grensoverschrijdend (gemeentelijk, provinciaal en landelijk) verder invulling gegeven. Het betreft de verdere uitwerking van de Intentieverklaring naar een samenwerkingsovereenkomst. In het vervolg nemen wij deze suggestie mee in de afweging.

6. <u>Hogere opbrengst bouwleges 2015 van circa € 300.000,--.</u> De auditcommissie vraagt inzichtelijk te maken welke relatief grote (complexere) bouwactiviteiten de overschrijding veroorzaakt hebben en of er sprake is van een structurele hogere opbrengst?	Het overzicht van grote (complexere) bouwactiviteiten zal digitaal via de mail ter beschikking worden gesteld. De hoogte van de ontvangen leges is afhankelijk van het aantal en aard van de ontvangen aanvragen. Dit wordt voornamelijk bepaald door externe factoren. Denk hierbij bijvoorbeeld aan de economische situatie en het wijzigen van wetgeving. Voor ieder jaar proberen wij een zo goed mogelijke inschatting te maken op basis van de gegevens die bij ons bekend zijn. Voor 2016 zijn deze begroot op € 1.043.000,00. Dit is gelijk aan de bijgestelde begroting van 2015. Daarmee is er voor deze 2 jaren sprake van of de verwachting dat er sprake is van, een hogere opbrengst. Voor 2017 zijn de voortekens op dit moment ook gunstig.
7. <u>Beoordeling gerealiseerd resultaat en uitvoering actiepunten.</u> Voor de beoordeling wordt de kleur groen gebruikt als het resultaat conform planning verloopt danwel is afgerond. In het kader van het concretiseren en SMART vindt de auditcommissie dit wel een wezenlijk verschil. De auditcommissie adviseert dan ook om verschillende kleuren te gebruiken voor de beoordeling of iets conform planning verloopt danwel is afgerond.	De suggestie nemen wij over. Dit zal worden toegepast bij het opstellen van de Jaarstukken 2016.
8. <u>Internationale school.</u> Samen met het schoolbestuur Meerderweert worden nu de mogelijkheden onderzocht om het nieuwe Integrale Kind Centrum Leuken een internationaal karakter te geven. De auditcommissie vraagt naar de stand van zaken en de consequenties van deze optie voor de subsidiegelden.	Afgesproken is dat Meerderweert een plan uitwerkt waarin staat hoe het "Internationale IKC Leuken" vorm krijgt. Dit plan dient zoveel als mogelijk aan te sluiten bij de subsidievoorwaarden die zijn opgenomen in de subsidiebeschikking voor de Internationale School. Meerderweert is bekend met deze voorwaarden. Nadat Meerderweert haar plan heeft ingediend (is nog niet gebeurd) zal dit aan het SML en/of de Provincie ter beoordeling voorgelegd moeten worden. De consequenties voor de subsidiegelden zijn afhankelijk van deze beoordeling.
9. <u>Sterkere toeristisch-recreatieve sector.</u> De in dit kader voorgenomen resultaten "versterking samenhang binnenstad/buitengebied" en "nieuwe product-markt combinaties" (bladzijde 40) zijn niet beoordeeld en voorzien van een kleur. De auditcommissie vraagt alsnog de stand van zaken aan te geven.	Kleur dient groen te zijn. De relatie tussen binnenstad/buitengebied is versterkt middels o.a. een betere aansluiting van het fietsknooppuntensysteem vanuit het buitengebied op de binnenstad. Daarnaast is het aanbod in het buitengebied/ IJzeren Man en ook in de binnenstad versterkt middels uitbreiding van het dagrecreatieve voorzieningenaanbod. Hierdoor zijn nieuwe product markt combinaties op de markt gebracht. Ook zijn door de VVV back office in samenwerking met ondernemers diverse arrangementen ontwikkeld, gericht op zowel binnenstad als ook het buitengebied van Weert. Deze arrangementen zijn zowel digitaal

	als ook middels een folder op de markt gebracht.
10. <u>Vastgoed.</u> De geraamde besparing exploitatie panden Vastgoed ad € 250.000,-- is niet gerealiseerd. Hoe en wanneer wordt deze wel gerealiseerd?	In het verleden zijn personeelskosten ten laste gebracht van de vastgoedexploitatie welke hier geen directe relatie mee bleken te hebben (zie KMV 503). In 2015 zijn binnen de organisatie afspraken gemaakt dat deze kosten op een andere wijze gealloceerd dienen te worden en niet meer ten laste van vastgoed. In 2015 is dit nog niet geëffectueerd.
11. <u>Voortzetten Combinatiefunctionarissen.</u> In mei 2015 is er een collegebesluit genomen over de voortzetting van de combinatiefunctionarissen. De auditcommissie vraagt of er na dit collegebesluit nog een verder besluit is genomen over uitbreiding van het aantal combinatiefunctionarissen. Als een dergelijk aanvullend besluit is genomen, is de vraag hoe dit zich verhoudt tot de vergoeding van het Rijk?	In april 2016 is door het college een besluit genomen over de inzet van fte's combinatiefunctionarissen in de komende "schooljaren": in 2016-2017 maximaal 9,6 fte, in 2017-2018 maximaal 9,3/9,6 fte en vanaf 2018-2019 structureel 9,2 fte. De structurele vergoeding van het rijk is voor maximaal 9,2 fte. Voorwaarde voor deze maximale vergoeding is dat op 31 december 2016 ook (minimaal) 9,2 fte is gerealiseerd. Voor realisatie boven 9,2 fte worden geen extra rijksmiddelen ontvangen. Naast de vergoeding van het rijk worden ook gemeentelijke middelen ingezet die structureel hiervoor beschikbaar zijn gesteld. Ook het bedrag dat de gemeente in 2016 en 2017 van het rijk ontvangt voor "Gezond in de stad" (€ 34.000 per jaar) wordt ingezet. Binnen dit totaal van beschikbare middelen wordt het gemeentelijke aandeel in de kosten van de combinatiefunctionarissen opgevangen. De kosten van de volledige invulling van maximaal 9,6 fte in 2016-2017 en 9,3/9,6 fte in 2017-2018 kunnen worden gedekt uit de beschikbare middelen zoals bovenstaand genoemd. Voorwaarde is wel dat de restantbudgetten van 2015 en volgende jaren worden overgeheveld naar de jaren erna (2015 via overhevelingsvoorstellen en 2016 en volgende jaren via de nieuw voorgestelde bestemmingsreserve).
12. <u>Lagere kosten leerlingenvervoer.</u> De lagere kosten leerlingenvervoer (bladzijde 42) bedragen € 63.527,--. De auditcommissie vraagt om inzichtelijk te maken wat de financiële consequenties zijn van de diverse genomen maatregelen (verhogen km-grens van 2 km naar 6 km, optimalisatie routes, hogere kosten vervoer gymlokalen als gevolg van afschaffen schoolzwemmen en sluiting gymzalen) per onderdeel?	De lagere kosten door het verhogen van de km-grens van 2 km naar 6 km zijn niet inzichtelijk te maken. Er komen hiervoor geen aanvragen meer binnen. Daarom is geen inschatting van het totaal aantal leerlingen en de bijbehorende kosten te maken. De routes worden door het vervoersbedrijf gepland. Er is daarom geen kostenreductie te geven door optimalisatie van routes. De hogere kosten van het gymvervoer als gevolg van afschaffen schoolzwemmen en sluiting gymzalen zijn circa € 26.500,-. Op grond van de nota binnensportaccommodaties, werd rekening gehouden met een toename van € 30.000,- alleen als gevolg van de sluiting van de gymzalen.

13. <u>Digitaliseren en professionaliseren dienstverlening.</u> De auditcommissie vraagt wat er in het kader van digitale dienstverlening en volledig digitaal zaakgericht werken (bladzijde 53) nog moet gebeuren om de beoogde doelstellingen te realiseren.	Om de dienstverlening te digitaliseren en professionaliseren zijn er in het kader van digitaal en zaakgericht werken de volgende acties die gemoeid gaan met de invoering van het nieuwe zaaksysteem Djuma: - processen toetsen en digitaliseren (2016-2017) - processen optimaliseren (2017) - inrichten zaaksysteem (start 2016) - koppelen applicaties (2017) - opleiden medewerkers (start in 2016)
14. <u>Verkoop gemeentelijk vastgoed.</u> De taakstelling voor het jaar 2015 om tot een bedrag van € 1.000.000,-- netto-opbrengst te realiseren is uiteindelijk tot een bedrag van € 612.200,-- behaald. Inzicht wordt gevraagd in de gerealiseerde verkopen.	In de jaarrekening is uitgegaan van verkopen die in 2015 hebben plaatsgevonden. Deze verkopen zijn als bijlage bij deze mail toegevoegd tot een netto opbrengst € 672.402,--. In de jaarrekening is geen rekening gehouden met de verkoop van de Tiendschuur welke in een ver gevorderd stadium was in december 2015 maar geeffectueerd in 2016. Indien hiermee rekening wordt gehouden is de taakstelling van € 1.000.000,-- gerealiseerd.
15. <u>Onbenutte belastingcapaciteit.</u> De verhoging van de OZB in 2015 is conform de voorstellen in de begroting 2015 doorgevoerd. De auditcommissie vraagt inzicht in de onbenutte belastingcapaciteit voor zowel 2015 als 2016. Verder wordt gevraagd hoe dit zich verhoudt in relatie tot de tabel op bladzijde 89 als onderdeel van de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.	De onbenutte belastingcapaciteit voor 2015 op basis van de septembercirculaire 2015 bedraagt € 51.073,--. De bijgestelde onbenutte belastingcapaciteit voor 2016 op basis van de meicirculaire 2016 bedraagt € 79.349,--. Bij de primaire begroting 2016 op basis van de meicirculaire 2015was de onbenutte belastingcapaciteit € 80.977,--. De percentages in de tabel kengetallen op pagina 89 met betrekking tot de belastingcapaciteit betreft de verhouding van de belastingdruk van de gemeente Weert ten opzichte van het landelijk gemiddelde. De gemiddelde belastingdruk van het belastingpakket bestaat uit de onroerende zaak belasting, rioolheffing en afvalstoffenheffing.
16. <u>Personeelsbudgetten.</u> In het kader van de personeelsbudgetten wordt gevraagd naar de reden van het niet inzetten van de budgetten "personele knelpunten" ad € 27.066,-- en "bewust belonen" ad € 24.669,--. Uitleg wordt gevraagd waarvoor het budget "personele knelpunten" bedoeld is? Tevens wordt gevraagd het overzicht inhuur	Aan medewerkers zijn in 2015 wel schouderklopjes/cadeaubonnen uitgereikt. In het kader van de werkkostenregeling zijn deze op andere kostenplaatsen verantwoord. In de begroting wordt structureel een stelpost opgenomen met betrekking tot personele knelpunten. Er kunnen personele knelpunten die niet of slechts gedeeltelijk binnen de bestaande formatie zijn op te lossen. Om tot werkbare oplossingen (zowel voor de individuele persoon als de organisatie) voor deze knelpunten te kunnen komen is een budget noodzakelijk. De noodzaak en omvang van een dergelijk budget is vooraf moeilijk in te schatten. In 2015 is dit niet noodzakelijk gebleken. De lopende trajecten vanuit FLOW zijn nog uit het budget FLOW bekostigd. Verwezen wordt naar het bijgevoegde overzicht.

derden 2015 beschikbaar te stellen.	
17. <u>Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.</u> Bij het onderdeel kengetallen (bladzijde 88) wordt aangegeven dat er € 30.172.000,-- aan verstrekte leningen uitstaat. Gevraagd wordt om het overzicht langlopende geldleningen beschikbaar te stellen. In het kader van de beschikbaar gestelde kengetallen wordt gevraagd naar: • De oorzaak van de verschuiving van 2% naar 12,4% in het kader van de structurele exploitatieruimte; • De netto-schuldquote. Geschreven wordt dat de kengetallen een gelijkmatig karakter vertonen ten opzichte van de jaarrekening 2014. Een tendens van 114,99% naar 97,27% is niet gelijkmatig te noemen. Wat is hiervan de oorzaak?	Het overzicht wordt digitaal via de mail ter beschikking gesteld. De baten en lasten zijn verminderd met de incidentele baten en lasten. Dit is in de begroting 2015 niet het geval. De voorstellen tot bestemming van het overschot ad. € 10.845.691,-- zijn niet meegenomen bij de lasten en als zodanig bij de berekening van het kengetal. Dit betreft wel de onderschrijding (lasten en baten) ten opzichte van de bijgestelde begroting 2015 hetgeen voor een groot verschil tussen de onderlinge kengetallen zorgt. Dit heeft bij de berekening met name te maken met het gerealiseerde totaal saldo van de baten in relatie tot de overige indicatoren voor de berekening van het kengetal. In 2014 bedroegen de baten € 125.011.000 en in 2015 € 141.721.000 hetgeen een wezenlijk verschil is van € 16.710.000. Dit zorgt voor het onderlinge verschil tussen de kengetallen.
18. <u>Paragraaf Grondbeleid.</u> De auditcommissie vraagt naar de relatie tussen tabel 5 (opbrengsten 2015) en tabel 6 (opbrengsten uit grondverkopen). In tabel 5 wordt gesproken over opbrengsten van € 9,5 miljoen en in tabel 6 van opbrengsten van € 6,7 miljoen. Niet duidelijk is wat het verschil tussen beide tabellen is. Aanvullend wordt gevraagd hoe het resultaat ad € 6.681.000,-- (tabel 8) is opgebouwd?	Tabel 6 betreft alle opbrengsten uit de grondexploitatie. In dit bedrag zijn naast de grondverkopen ook de bijdragen uit reserves en voorzieningen en de bijdragen van derden opgenomen. De resultaten van de grondexploitatie betreft het nemen van winst of verlies. Voor de grondexploitaties met een positief saldo is dit alleen aan de orde als er tussentijds of bij het afsluiten van het project winst wordt genomen. In 2015 is dat alleen aan de orde bij de Wozoco Groenewoud. Voor de negatieve grondexploitaties wordt er nagenoeg ieder jaar een resultaat geboekt. Er wordt namelijk een voorziening getroffen ter waarde van het berekend nadelig saldo op basis van Netto contante Waarde. Dit bedrag wijkt in de regel af van de berekening van het voorgaande jaar. Het verschil tussen deze berekeningen is het resultaat. Bijgevoegd treft u een overzicht aan met de resultaten per project.
19. <u>Overzicht gerealiseerde lasten en baten (bladzijde 136, 137 en 138).</u> Geconstateerd wordt dat de specificaties toevoegingen (bladzijde 137) en onttrekkingen reserves (bladzijde 136 en 138) niet aansluiten bij de tabel gerealiseerd resultaat (bladzijde 136).	Verwezen wordt naar de bijgevoegde specificaties.
20. <u>Toelichting balans.</u> In de toelichting op de balans wordt bij de kapitaalverstrekkingen de aandelen NV Essent opgenomen met een intrinsieke waarde van € 2,7 miljoen (bladzijde 154). In	In de toelichting op de balans (bladzijde 154) wordt gesproken over Essent (niet verkochte deel). In de paragraaf verbonden partijen (bladzijde 110) wordt gesproken over Essent

de paragraaf verbonden partijen (bladzijde 110) wordt daarentegen gesproken over Enexis. Hoe verhoudt zich dit tot elkaar of wordt hetzelfde bedoeld?	BV/Enexis. Met beiden wordt hetzelfde bedoeld. In de paragraaf verbonden partijen wordt meer benoemd als het niet verkochte deel (Essent) waarop in de toelichting van de balans alleen wordt ingegaan.
Verder constateert de auditcommissie dat in het kader van de toelichting op de balans bij de toelichting reserves en voorzieningen voor wat betreft de reserve majeure projecten de laatste zin van deze toelichting niet meer aan de orde is. Dit op basis van de besluitvorming bij de begroting 2015 (eenmalig terugdraaien voeding reserve).	Dat klopt. Het eenmalig terugdraaien van de voeding van de reserve in 2015 in het kader van het sluitend maken van de begroting 2015 heeft consequenties voor de oorspronkelijk beoogde doelstelling van de reserve.
Tenslotte heeft de auditcommissie geconstateerd dat een aantal geoormerkte voorzieningen (overlopende passiva) zijn opgenomen in de tekstuele toelichting op de reserves en voorzieningen maar geen onderdeel uitmaken van de staat reserves en voorzieningen. Deze zijn wel in de toelichting op de balans opgenomen bij de overlopende passiva (bladzijde 175) conform de BBV-voorschriften. Voor de inzichtelijkheid adviseert de auditcommissie om bij de toelichting reserves en voorzieningen bij de betreffende voorzieningen de aanvullende toelichting op te nemen dat deze geen onderdeel uitmaken van de staat reserves en voorzieningen maar van de toelichting op de balans (overlopende passiva, bladzijde 175).	De suggestie van de auditcommissie nemen wij over en betrekken we in het kader van het opstellen van de Jaarstukken 2016.
<u>Slot/algemeen</u> De commissie is tevreden over de procedure welke bij het onderzoek van de jaarrekening wordt gevolgd. Zij dankt de ambtelijke medewerkers voor de ondersteuning die zij hebben gegeven bij het verrichten van hun onderzoek. Ook dankt zij de vertegenwoordiger van de externe accountant voor zijn heldere en begrijpelijke toelichting.	Het is belangrijk dat de commissie haar onderzoek zo goed mogelijk kan verrichten en dat ze bij haar onderzoek alle steun krijgt die ze nodig heeft. Wij vinden het prettig dat de commissie haar waardering uitspreekt over de wijze waarop het onderzoek heeft kunnen plaatsvinden en tevreden is over de toelichting van de accountant.
<u>Advies</u> De commissie adviseert de gemeenteraad om de jaarstukken van de gemeente Weert over het jaar 2015 vast te stellen.	Op grond van de bevindingen en het positieve advies aan de gemeenteraad van de commissie onderzoek jaarrekening, stellen wij de gemeenteraad voor de jaarstukken van de gemeente Weert over 2015 vast te stellen.