

Toelichting Jaarstukken 2017 (RV 2018-35)

Met de jaarstukken legt het college verantwoording af aan de raad over het gevoerde beleid en beheer van het afgelopen jaar. Op basis van deze verantwoording en analyse is de raad in staat om bij te kunnen sturen op het lopende jaar en toekomstige jaren.

Leeswijzer

In het jaarverslag is de inhoudelijke verantwoording opgenomen van de behaalde resultaten binnen de programma's en de paragrafen. Het onderdeel jaarrekening bestaat uit de baten en lasten per programma, de balans en de toelichtingen daarop met de bijbehorende bijlagen.

De jaarstukken zijn door de accountant gescreend. In het Accountantsverslag 2017 vindt u een goede samenvatting van de belangrijkste bevindingen. Goed om dat erop na te slaan (het accountsverslag ontvangt u op 8 juni).

Rekeningresultaat

Wat ligt voor? Wij sluiten het jaar 2017 af met een negatief rekeningresultaat van € 23,7 miljoen nadelig. Dit is het resultaat na verrekeningen met de reserves. Onderdeel van het resultaat is het resultaat budgettair kader sociaal domein, dat bedraagt € 24,9 miljoen negatief. Op basis van een motie van de raad is in de tweede helft van het jaar een opdracht uitgewerkt om de balans in het sociaal domein te herstellen. Dit heeft geleid tot een in 2020 sluitend financieel perspectief.

Controleverklaring

De accountant heeft de controle van de jaarrekening 2017 afgerond en geeft de volgende controleverklaring af:

- goedkeurend oordeel voor het aspect getrouwheid;
- goedkeurend oordeel voor wat betreft de rechtmatigheid.

Hoofdpijnen accountantsverslag

- De financiële positie staat onder druk; het resultaat ten opzichte van de FinRap is € 5,4 miljoen meer nadelig. Het structurele effect is nog niet in de begroting 2018 verwerkt. Het weerstandsvermogen is onvoldoende. De komende jaren moeten middelen worden “vrij” gemaakt in de begroting om het vermogen weer op een acceptabel niveau te brengen.
- Niet in alle gevallen kan de prestatielevering van geleverde zorg in natura (ZIN) en de Persoonsgebonden budgetten (PGB) worden vastgesteld. Er bestaat onzekerheid ten aanzien van uitgaven voor een totaalbedrag van € 8,4 miljoen (2016: € 11,4 miljoen)
- De voorziening voor de nadelige resultaten van de grondexploitatie is met € 4,3 miljoen toegenomen met als belangrijkste oorzaak de herprogrammering stedelijk centrum (€ 4 miljoen).
- De bedrijfsvoering is in ontwikkeling en er zijn geen significante tekortkomingen in de interne beheersing geconstateerd. Er is sprake van een hoge mate aan niet-zichtbare controles. Omdat de accountant hierop niet kan steunen, zijn er veel gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Advies is om de noodzakelijke beheersmaatregelen te borgen in de primaire processen, zodat achteraf vastgesteld kan worden dat de interne beheersing goed werkt.
Advies is verder om de knelpunten rondom het sociaal domein te onderzoeken en te vertalen naar nieuwe werkwijzen en procedures.
- De vervlechting van Greenport is verwerkt in de jaarrekening 2017 en heeft geleid tot een boekwaarde van € 18,8 miljoen. Op basis van de concept jaarrekening 2017 van Greenport Campus B.V. is de waardering verlaagd en is € 400.000 toegevoegd aan de voorziening.
- In een 3-tal gevallen zijn de Europese aanbestedingsregels niet op een juiste wijze toegepast.