**Jaarrekening 2016**

**Inhoud**

[1. Inleiding 4](#_Toc483571949)

[2. Balans per 31 december 2016 6](#_Toc483571950)

[3. Overzicht van baten en lasten Jaarrekening 2016 8](#_Toc483571951)

[4. Toelichtingen op de balans per 31 december 2016 9](#_Toc483571952)

[5. Analyse begrotingsafwijking en begrotingsrechtmatigheid 36](#_Toc483571953)

[6. Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector 40](#_Toc483571954)

[7. SISA – Bijlage bij de jaarrekening 42](#_Toc483571955)

[8. Controleverklaring 44](#_Toc483571956)

[9. Bijlagen 45](#_Toc483571957)

## Inleiding

De jaarrekening 2016 laat een voordelig jaarresultaat zien van ruim € 9,9 mio. Dit is ten opzichte van de Tweede Concernrapportage 2016 (€ 4,7 miljoen) een toename van € 5,2 miljoen en afgezet tegen de primaire begroting een stijging van € 9,6 miljoen. Een dergelijk resultaat vraagt om een goede analyse. Een analyse waarbij gekeken wordt naar de oorzaak en de aard van het resultaat. Heeft het een structureel karakter of is het hoofdzakelijk incidenteel?

*Afwijking ten opzichte van de primaire begroting*

Het voordelig resultaat van € 0,3 miljoen bij de primaire begroting 2016 is toegenomen naar een voordelig resultaat van € 9,6 miljoen in deze jaarrekening. Deze toename van ruim € 9 miljoen is op hoofdlijnen aan vijf onderdelen toe te schrijven. Dit betreft het sociaal domein, gemeentelijk vastgoed, onderhoud buitenruimte, grondexploitatie en de Algemene uitkering. Wanneer gekeken wordt naar de aard van deze afwijkingen moeten deze hoofdzakelijk als incidenteel worden beschouwd. Bij het sociaal domein betreft het éénmalige voordelen of budgetten die in 2017 alsnog worden besteed. Verder is aangaande onderhoudsvoorzieningen voor gemeentelijk vastgoed met ingang van 2016 een systeemwijziging doorgevoerd. Onderhoudskosten worden hoofdzakelijk niet meer afgedekt vanuit de onderhoudsvoorziening, maar zijn onderdeel van de gemeentelijke exploitatie geworden. De voorzieningen zijn vrijgevallen. Verder heeft de vernieuwing van het BBV effect gehad op de winstneming in de grondexploitatie en schrijft het voor dat investeringen met maatschappelijk nut vanaf 2017 moeten worden afgeschreven en daarvoor bestemde onderhoudsvoorzieningen komen te vervallen. Hierbij heeft een te hoog ambitieniveau of gunstigere aanbesteding de hoogte van deze vrijval beïnvloed. Daarnaast blijft de gemeente in grote mate afhankelijk van het rijksbeleid en de daarmee verband houdende uitkering uit het gemeentefonds. In 2016 is meer ontvangen dan vooraf was verwacht. In onderstaande tabel zijn de afwijkingen nader gespecificeerd.



*Afwijkingen ten opzichte van de Tweede concernrapportage 2016*

Uitgangspunt is, dat gedurende het jaar noodzakelijke bijstelling via de producten uit de Planning en control cyclus worden doorgevoerd. In de jaarrekening kan vervolgens worden volstaan met een toelichting op afwijkingen ten opzichte van de Tweede concernrapportage 2016. Zoals gesteld was het geprognosticeerde resultaat bij de Tweede Concernrapportage 2016 € 4,7 miljoen. Na deze rapportage hebben zich onderstaande wijzigingen voorgedaan.



Bovenstaande afwijkingen zijn mede ontstaan, doordat de informatie niet beschikbaar was ten tijde van het opstellen van de tweede concernrapportage. Dit betreft de bijstelling algemene uitkering op basis van de decembercirculaire, de voordelen sociaal domein op basis van de, aan het einde van het jaar verschenen, regionale financiële (tussen) rapportages en de winstneming grondexploitaties op basis van de in februari 2017 opgestelde jaarlijkse actualisatie. Dit geldt ook voor de bijstelling van voorzieningen personele verplichtingen. De noodzakelijke omvang hiervan wordt na afsluiting van een jaar bepaald. Het overige deel houdt verband met onderuitputting van budgetten doordat niet alle projecten zijn uitgevoerd danwel goedkoper gerealiseerd konden worden (onderhoud buitenruimte en gemeentelijk vastgoed) of door een andere fasering dan verwacht ((ver)nieuwbouw gemeentehuis).

In het vervolg van de jaarrekening wordt meer inzicht gegeven in de financiële positie van de gemeente. Via de balans, een overzicht van baten en lasten en een toelichting op beide wordt financiële verantwoording afgelegd over het in het jaar 2016 gerealiseerde beleid. U vindt hier de financiële analyse per programma (onder andere over- en onderschrijdingen van budgetten). Financiële afwijkingen worden toegelicht als de afwijking ten opzichte van de (bijgestelde) begroting 2016 tenminste € 25.000 bedraagt, of politiek bestuurlijk relevant is. Daarnaast wordt inzicht gegeven in het verloop van investeringskredieten en worden voorstellen gedaan voor beleidsoverheveling en resultaatbestemming.

## Balans per 31 december 2016

Via de balans, een overzicht van baten en lasten en een toelichting op beide wordt financiële verantwoording afgelegd over het in het jaar 2016 gerealiseerde beleid.





## Overzicht van baten en lasten Jaarrekening 2016



## Toelichtingen op de balans per 31 december 2016

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

* 1. **Algemene waarderingsgrondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar wordt gesteld.

Met betrekking tot de verwerking van de algemene uitkering heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat in de jaarrekening de algemene uitkering wordt opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

*Stelselwijzigingen*

Met ingang van 2017 worden de onderhoudskosten van een groot deel van het gemeentelijk vastgoed opgenomen in de exploitatie of geactiveerd met een investeringskrediet. De hiervoor gevormde voorzieningen vallen hierdoor vrij (per saldo een voordeel van € 1,8 miljoen).

Door aanpassing van het BBV is vanaf 2017 activeren van maatschappelijk nut investeringen voorgeschreven. Hierdoor vallen de voorzieningen vrij (per saldo een voordeel van € 2,6 miljoen). Daarnaast zijn ook grondexploitatieberekeningen aangepast op het nieuwe BBV (rekenrente en toerekenbare kosten).

* 1. **Toelichting balansposten**

Vaste activa

*Immateriële vaste activa*

Bij de activering van immateriële vaste activa is rekening gehouden met de voorwaarden zoals opgenomen in het BBV.

*Materiële vaste activa*

Materiële vaste activa met economisch nut
In erfpacht uitgegeven gronden zijn gewaardeerd tegen de eerste uitgifteprijs (i.c. de waarde die bij eerste uitgifte als basis voor de canonberekening in aanmerking is genomen). Gronden waarvan de erfpacht eeuwigdurend is afgekocht, zijn tegen een geringe registratiewaarde opgenomen.

Overige investeringen met economisch nut
Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Investeringen met een economisch nut, waarvoor een heffing kan worden geheven
Wanneer investeringen grotendeels of meer worden gedaan voor riolering of het inzamelen van huishoudelijk afval, dan worden deze investeringen voortaan op de balans opgenomen in een aparte categorie: de investeringen met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) wordt niet afgeschreven. De afschrijvingsmethode is vastgelegd in de door de raad vastgestelde verordening ex art. 212. Indien extra wordt afgeschreven wordt dit toegelicht.

*Financiële vaste activa*Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV’s en BV’s (kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt boven de verkrijgingsprijs. Van een deelneming is krachtens artikel 1 lid d BBV sprake als de gemeente participeert in het aandelenkapitaal van een NV of BV.

**Vlottende activa**

*Voorraden*De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijpmaken) alsmede rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daarvan geen sprake is, worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

Gerede producten worden gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs.

*Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar*De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

*Liquide middelen en overlopende activa*

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen. Op het punt van uitzettingen is gekozen de terminologie van de Wet Fido te volgen. Het begrip uitzettingen heeft zowel betrekking op vorderingen als op effecten. Het onderscheid tussen beiden is komen te vervallen.

**Vaste passiva**

*Eigen vermogen*Het eigen vermogen bestaat uit het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten, de algemene reserves en bestemmingsreserves.

*Voorzieningen*Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is tegen de contante waarde van de (reeds opgebouwde) toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. De onderhoudsegalisatievoorzieningen stoelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn. In de paragraaf onderhoud kapitaalgoederen die is opgenomen in het jaarverslag is het beleid ter zake nader uiteengezet.

*Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan één jaar*Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

**Vlottende passiva**

*Vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar*

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden opgenomen onder de vlottende passiva (artikel 63 lid 7 BBV)

**Overlopende passiva**

Overlopende passiva zijn volgens artikel 49 BBV verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen.

**Niet uit balans blijkende verplichtingen**

**Borg- en Garantstellingen**

Aan de passiefzijde van de balans wordt buiten de balanstelling het bedrag opgenomen waartoe aan natuurlijke personen en rechtspersonen borgstellingen of garantstellingen zijn verstrekt (artikel 50 BBV). In de toelichting op de balans zijn de borgstellingen gespecificeerd naar de aard van de geldleningen.

* 1. **Toelichting op de balans per 31 december 2016**

**Activa**









**Passiva**









* 1. **Toelichting op het overzicht van baten en lasten Jaarrekening 2016**

Belangrijke verschillen tussen de realisatie en de begroting na wijziging worden systematisch toegelicht voor ieder afzonderlijk onderdeel van het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

**Programma Samenleving**



**ALGEMEEN**

In 2016 is een groot aantal voorzieningen opgeheven en verdeeld in enerzijds kredieten en anderzijds in exploitatieposten.

De verschillen per thema:

**BATEN**

**Werk en inkomen**

*Werk en inkomen*

Het voordeel op werk en inkomen is ontstaan doordat op de definitieve toekenning Rijksbijdrage gebundelde uitkering Participatiewet, IOAW, IOAZ en Bbz 2004 € 50.000 meer is ontvangen. Daarnaast heeft de gemeente via de zogenaamde vangnetregeling 2015 een extra bijdrage in het tekort van het Rijk ontvangen van € 95.000.

*Inburgering nieuwkomers*

Op basis van het Bestuursakkoord Verhoogde Asielinstroom is vergoeding ontvangen voor maatschappelijke begeleiding inburgeringsplichtige vergunninghouders, die op of na 1 januari 2016 naar een gemeente zijn uitgestroomd. Hierop heeft het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA) na het door de gemeente ingediende plan van aanpak aanvullende gelden beschikbaar gesteld. Met name deze verhoogde bijdrage heeft geleid tot een hogere baten.

**Welzijn en volksgezondheid**

*Beschermd wonen*Op basis van een voorlopige afrekening 2016 verwacht de gemeente Dordrecht als centrumgemeente een voordelig resultaat van € 11,1 miljoen. De definitieve afrekening wordt medio 2017 verwacht. Het aandeel van Papendrecht bedraagt hierin € 851.000. Deze afrekening is gemaakt onder voorbehoud van goedkeuring door de accountant.

*Cultuur*

In 2016 zijn twee ontwikkelingen die bij theater de Willem zorgen voor een gunstiger resultaat: een scherpere inkoop van voorstellingen, waardoor de marges hoger worden op de verkochte kaarten en een groeiende markt als gevolg van een aantrekkende economie. Daarnaast is er en meeropbrengst (€ 82.000) te melden door het toenemend aantal verhuringen van de theaterzaal. Daarnaast kon meer vrijvallen vanuit de onderhoudsvoorzieningen, waardoor het voordeel uitkomt op € 171.000.

**Onderwijs en jeugd**

Doordat de uitgaven voor onderhoud lager zijn, kon een groter deel van de voorziening vrijvallen. Dit heeft in 2016 geleid tot incidentele baten.

**Sport**

Als gevolg van een actief beleid meer bezoekers naar sportvoorzieningen te trekken, zijn hogere inkomsten zichtbaar bij de post huren en entree inkomsten. Een voordeel van € 142.000. Het overige deel houdt verband met de vrijval van voorzieningen.

**Economie en ondernemen**

Voor het regionale project Drechtsteden atelier was onze gemeente penvoerder/projecttrekker. De bijbehorende kosten zijn doorbelast aan de participerende gemeenten. Hiermee was in de begroting onvoldoende rekening gehouden.

**Reserves**

*Algemene reserve*

Ten opzichte van de raming wordt € 75.000 minder onttrokken. Dit betreft de lagere kosten door de gewijzigde fasering (doorloop in 2017) van het haalbaarheidsonderzoek Toekomst Visie Voortgezet onderwijs.

**LASTEN**

**Werk en inkomen**

Via de decentralisatie-uitkering verhoogde asielinstroom is via de septembercirculaire 2016 door het Rijk extra geld beschikbaar gesteld. Uitvoering van beleid zal plaatsvinden in 2017. Ten opzichte van de begroting een voordeel van € 235.000. Ook de gemeentelijke bijdrage ten behoeve van de sociale werkvoorziening is € 35.000 lager dan de raming. Hier staat een hogere bijdrage aan de SDD voor het participatiebudget tegenover.

**Welzijn en volksgezondheid**

*Kunst- en cultuuronderwijs*
Met het faillissement van ToBe is vanuit de commissie Samenleving de wens geuit na te denken over een andere opzet van het kunst- en cultuuronderwijs in Papendrecht. Hierover zijn zowel met de rechtsopvolger van ToBe als met lokale partners (met name Excelsior) afspraken gemaakt. Uitgangspunten van een hernieuwde samenwerking zijn gedeeld in de commissie Samenleving in november 2016. Bedoeling was om het vernieuwde beleid eind 2016 te implementeren. Dit bleek een te optimistische planning, wat in 2016 tot een overschot op deze post heeft geleid van € 38.000. Aangezien de werkzaamheden nog doorlopen in 2017 wordt voorgesteld dit bedrag over te hevelen naar 2017.

*Wmo regionaal*
Via de tweede bestuursrapportage 2016 heeft de GRD de budgetten Wmo, waaronder de huishoudelijke ondersteuning, hulpmiddelen/vervoer en begeleiding en kortdurend verblijf positief bijgesteld. Daarnaast heeft het Rijk het macrobudget van de Wmo-huishoudelijke hulp aangepast ten behoeve van prijs- en volumecompensatie. Ten opzichte van de begroting levert dit een voordeel op van € 660.000. Verder heeft de GRD via haar voorlopige jaarrekening 2016 de Wmo-budgetten, waaronder huishoudelijke hulp en begeleiding en kortdurend verblijf, meer positief bijgesteld. Voor Papendrecht betekent dit een aanvullend voordeel van € 148.000.

*Serviceorganisatie Jeugd*

De Serviceorganisatie Jeugd sluit het jaar 2016 af met een negatief saldo van € 1,3 miljoen. Dit bedrag zal worden opgehaald bij de deelnemende gemeenten en betekent voor Papendrecht een nadeel van € 76.000. De jaarstukken dienen nog door de accountant te worden beoordeeld.

**Onderwijs en Jeugd**

*Toekomst Voortgezet Onderwijs*

In 2016 is gestart met het haalbaarheidsonderzoek Toekomst Visie Voortgezet onderwijs waarbij zowel de fysieke, financiële als onderwijsinhoudelijke mogelijkheden worden onderzocht. Het traject loopt, ook als gevolg van de politieke discussie, door in 2017, waardoor er van het totale beschikbaar gestelde budget € 75.000 resteert. De beschikbaar gestelde dekking vanuit de reserve blijft hiervoor beschikbaar. Daarnaast vielen onderhoudskosten circa € 90.000 lager uit.

**Sport**

Het actief beleid om meer bezoekers naar sportvoorzieningen te trekken heeft ook het gevolg gehad dat de personele inzet bij met name het sportcentrum hoger geweest is. Bovendien is er sprake van hogere uitgaven op het gebied onderhoud en schadeherstel. Totaal een nadeel van € 125.000.

**Economie en ondernemen**

Voor het regionale project Drechtsteden atelier was onze gemeente penvoerder/projecttrekker. De kosten van het project hebben een overschrijding teweeg gebracht. De kosten zijn doorbelast aan de participerende gemeenten (zie toelichting baten).

Daarnaast kent het Uitvoeringsprogramma Economie een overschrijding op de apparaatskosten. Dit is het gevolg van een bredere provinciale opzet van het congres Dare2Cross, met nationale uitstraling en in samenwerking met InnovationQuarter. Daarnaast zijn, in het kader van het bestuursakkoord en de wens om synergie te bereiken in de lokale en regionale programma's, meer uren besteed aan vraag gestuurd bedrijventerreinbeleid en innovatiestrategie.

**Programma Ruimte**



De verschillen per thema:

**BATEN**

**Centrum**

Binnen de grondexploitatie Centrum zijn in 2016 minder inkomsten gegenereerd dan verwacht. Dit is betrokken bij de jaarlijkse actualisatie van de grondexploitaties.

**Mobiliteit**

*Fietsroute Beneden Merwede*

De baten betreffen een provinciale subsidie. In 2016 is een bedrag van € 302.000 ontvangen voor het project fietsroute Beneden Merwede, zijnde de gemaakte subsidiabele kosten.

**Wonen en ruimtelijke kwaliteit**

*Stelselwijziging voorzieningen*

Het inzetten van voorzieningen voor vervangen van onderdelen van de openbare ruimte (zoals bijvoorbeeld wegen) is vanwege het vernieuwde BBV vanaf 2017 niet meer toegestaan. In 2016 is er daarom op gestuurd om de geplande werkvoorraad binnen de voorzieningen af te ronden. Bij een aantal werken is dit niet gelukt. De werkzaamheden verschuiven naar 2017. Bij het opheffen van betreffende voorziening kan hierdoor circa € 1.100.000 meer vrijgevallen. Voor de niet uitgevoerde werkzaamheden moet vanaf 2017een krediet worden aangevraagd.

*Omgevingsvergunningen bouwen*

Meer aanvragen voor omvangrijkere bouwprojecten hebben geleid tot hogere leges inkomsten, met name in het laatste kwartaal is een vergunning afgegeven met een hoog leges bedrag.

**Groen, milieu en recreatie**

*Stelselwijziging voorzieningen (riolering)*

De kosten van vervanging van riolering vallen ook onder de eerder genoemde stelselwijziging BBV, waardoor restsaldi van voorzieningen moeten vrijvallen. Ondanks dat gestuurd is op het afronden van werken is dit bij een aantal werken is dit niet gelukt. Deze werken worden in 2017 alsnog opgepakt en opgenomen in het investeringsprogramma. Totaal valt hierdoor een bedrag van € 5.000.000 vrij uit diverse voorzieningen. Hiervan wordt, in lijn met het BBV, € 5.000.000 gestort in de voorziening calculatieverschillen ter dekking van toekomstige lasten van de verschoven investeringen.

**Grondexploitatie**

*Diverse complexen*

De toename op de inkomsten is veroorzaakt door de verplichte winstname bij de complexen Sportcentrum en Aalscholver en de vrijval van de verliesvoorziening complex Fokker. De winstname en de vrijval hebben te maken met de vernieuwing BBV. Verder was er nog sprake van een positief restsaldo bij de afsluiting van het voormalige grondexploitatie project Oosteind/Ketelweg.

**Reserves**

*Reserve stedelijke vernieuwing*

De reserve stedelijke vernieuwing is bestemd ter dekking van een deel van de renovatiekosten van beeldbepalende panden. Doordat de uitgaven lager zijn dan begroot heeft een lagere onttrekking plaatsgevonden uit de reserve stedelijke vernieuwing.

*Reserve tariefsegalisatie afvalstoffenheffing*

Door gebrek aan voldoende saldo kon minder onttrokken worden uit de reserve tariefsegalisatie afvalstoffen. Het saldo per 31 december 2016 is na deze onttrekking nihil.

*Egalisatiereserve leges omgevingsvergunningen*

De kosten voor implementatie van de omgevingswet zouden voor € 20.000 gedekt worden uit deze reserve. De werkelijke kosten vielen in 2016 lager uit, waardoor minder kan worden onttrokken uit de egalisatiereserve. Het restant blijft beschikbaar ter dekking van de kosten in 2017. Daarnaast was in de begroting de mutatie van deze reserve ter egalisatie van de opbrengst uit omgevingsvergunningen deels bij de baten en deels bij de lasten opgenomen. In de jaarrekening is dit per saldo verwerkt bij de lasten.

**LASTEN**

**Centrum**

Binnen de grondexploitatie van het centrumplan zijn budgetten, mede door een andere fasering of gunstige aanbesteding, onderschreden. Hier staat tegenover, dat op basis van de jaarlijkse actualisatie van de grondexploitaties een aanvulling van de verliesvoorziening van het centrumcomplex met € 1,3 miljoen noodzakelijk is. Per saldo een nadeel van € 1,1 miljoen.

**Mobiliteit**

*Fietsroute Beneden Merwede*

De kosten 2016 (€ 302.000) van de uitvoering van het project fietsroute Beneden Merwede worden volledig gedekt door een subsidiebijdrage van de provincie. Het subsidiegedeelte is verwerkt onder de baten.

*Verkeersveiligheidsplannen*

Als gevolg van wisselende capaciteit en andere prioriteringen is in 2016 minder ingezet op beleidsvorming aangaande verkeersveiligheid. Dit levert een voordeel op van € 50.000. Voorgesteld wordt deze middelen over te hevelen naar 2017 en 2018 ter bekostiging van onder andere het opstellen van de fietsstructuur 2030 (zie bijlage 2).

*Gladheidsbestrijding*

Het winterseizoen 2015-2016 laat bij de gladheidsbestrijding een voordeel zien van € 41.000. Het grootste deel hiervan betreffen geraamde uren. Door de minder benodigde inzet is ook op de inkoop van het wegenzout een voordeel ontstaan.

*Diverse producten*

Het overige verschil betreft kleinere saldi op producten als verkeersborden, verkeersmaatregelen en waterbus.

**Wonen en ruimtelijke kwaliteit**

In 2016 is de gemeentelijke woning aan Oosteind 74 verkocht. Dit heeft meer ambtelijke begeleiding gevraagd, dan waarmee in de begroting rekening was gehouden. Daarnaast hebben de extra omvangrijke aanvragen omgevingsvergunning ook meer tijd gevraagd. Hier staat tegen over dat, door het kiezen voor eigen personeel, het hiervoor beschikbare budget voor externe inhuur niet is aangesproken. Op het product bestemmingsplannen is een onderschrijding zichtbaar. Voorgesteld wordt de niet ingezette middelen voor bestemmingsplannen in lijn met het gemeentelijk beleid te storten in de egalisatiereserve bestemmingsplannen (zie resultaatbestemming).

**Groen, milieu en recreatie**

Onder verwijzing naar de overschrijding van de baten behorend bij dit onderdeel betreft de overschrijding van lasten hoofdzakelijk de extra storting van € 3,4 miljoen in de voorziening nacalculatieverschillen ter dekking van toekomstige lasten van het rioleringswerk. Hier staat een onderbesteding op de begraafplaats, groenonderhoud en milieu van bijna € 0,2 miljoen tegenover. De besparing op groenonderhoud komt door efficiëntere inzet van medewerkers.

**Grondexploitatie**

*Visievorming en stedelijke vernieuwing*

Jaarlijks is voor visievorming of het opstellen van herontwikkelingsstudies € 50.000 beschikbaar. Hiervan is circa € 15.000 besteed. Een voordeel van € 35.000

*Grondexploitaties*

Op basis van de jaarlijkse actualisatie van de grondexploitaties is een aanvulling van de verliesvoorziening van complex Land van Matena met bijna € 70.000 noodzakelijk. Hier staan, mede door een andere fasering of gunstige aanbesteding, onderschrijdingen binnen diverse grondexploitaties van circa € 120.000 tegenover.

**Reserves**

*Egalisatiereserve leges omgevingsvergunningen*

Aan de egalisatiereserve leges omgevingsvergunningen wordt, door hogere legesopbrengsten, meer

toegevoegd dan begroot.

*Egalisatiereserve bestemmingsplannen*

De egalisatiereserve bestemmingsplannen heeft tot doel grote mutaties in de kosten van bestemmingsplannen op te vangen. In 2016 is het beschikbare budget voor bestemmingsplannen niet volledig besteed. Het niet bestede deel wordt aan de reserve toegevoegd.

**Programma Bestuur en regio**



**BATEN**

**Bestuur en organisatie**

In 2016 heeft voor één van de bestuurders een pensioenoverdracht plaatsgevonden. Conform gemeentelijk beleid is dit bedrag vervolgens gestort in de voorziening wethouders pensioenen (zie ook toelichting lasten).

**Dienstverlening**

In 2016 zijn meer reisdocumenten en rijbewijzen verstrekt. Andere legesinkomsten, waaronder die voor burgerlijke stand, huwelijksvoltrekkingen en uittreksels uit de gemeentelijke basis administratie bleven achter op de raming. Per saldo een voordeel van € 44.000.

**Reserves**

*Reserve raadsvisie*

Bij de jaarrekening 2015 is besloten reserves te herschikken. In de reserve raadsvisie is ter gedeeltelijke dekking van de kosten van de rekenkamer voor 2017 en 2018 nog jaarlijks € 10.000 beschikbaar. Deze middelen zijn, in lijn met het gemeentelijk beleid, toegevoegd aan de Algemene bestemmingsreserve.

*Algemene bestemmingsreserve*

Ten opzichte van de raming € 18.000 minder onttrokken. Dit betreft het restantbudget ter dekking van de kosten van het rMJP.

**LASTEN**

**Bestuur en organisatie**

Het nadeel van wordt veroorzaakt door hogere stortingen (€ 850.000) in de voorziening pensioenen wethouders. Dit is het gevolg van het overgedragen pensioen (zie ook baten) en een benodigde extra storting om het fonds op niveau te brengen als gevolg van een geactualiseerde berekening van Raet. Hier staan lagere kosten voor de gemeenteraad (€ 23.000), ondersteuning college (€ 95.000), de commissiebezwaarschriften (€ 8.000) tegenover. Per saldo een nadeel van € 724.000.

**Dienstverlening**

Als gevolg van het niet toeschrijven van uren aan het onderdeel publieksservice (conform de begroting) is binnen het thema dienstverlening administratief een onderschrijding van ambtelijke uren ontstaan. Hier staat tegenover, dat doordat meer documenten zijn uitgegevens ook € 59.000 meer aan het rijk moet worden afgedragen. Het overige verschil van € 20.000 betreft kleinere saldi op producten als basisregistratie personen, verkiezingen en naturalisaties.

**Openbare orde en veiligheid**

Het voordelig resultaat van € 183.000 kan gerelateerd worden aan een lagere toerekening van ambtelijke capaciteit en een voordeel op het budget voor integrale handhaving. In 2016 is de zeggenschap over dit budget verschoven tussen organisatieonderdelen. Door deze verschuiving is niet optimaal ingezet op thematische handhaving, wat wel onderdeel is van het handhavingsbeleid. Voor een bedrag van € 40.000 is budgetoverheveling aangevraagd. Het overhevelen naar 2017 geeft mogelijkheden de handhaving in 2017 binnen onze organisatie anders vorm te geven.

**Communicatie**

Door tijdelijke detachering van een medewerker is er sprake van een lagere toerekening van ambtelijke capaciteit.

**Regio**

Door langdurige ziekte heeft minder ambtelijke inzet plaatsgevonden. Daarbij is jaarlijks een bedrag in het budget van het Onderzoekscentrum Drechtsteden (OCD) opgenomen voor aanvullende onderzoeken. Aangezien geen aanvullende onderzoeken hebben plaatsgevonden is ook dit jaar een onderschrijding van deze post te zien. Voorgesteld wordt om een bedrag van € 23.000 over te hevelen naar 2017 om in te kunnen zetten op het verder uitwerken van indicatoren en datagestuurd werken (zie voorstel overheveling budgetten).

**Reserves**

*Algemene bestemmingsreserve*

Dit betreft de herschikking vanuit de Reserve raadsvisie.

**Programma Algemene dekkingsmiddelen**



Per onderdeel van de algemene dekkingsmiddelen volgt hieronder de uitsplitsing met toelichting.

**Ongebonden lokale heffingen**



**Lokale heffingen**

*OZB*

Voor de ramingen van de opbrengsten van de onroerend zaakbelasting worden de prognoses, zoals vastgelegd in de managementrapportages van Gemeentebelastingen Drechtsteden (GBD), gevolgd. Uit de tweede marap is niet gebleken dat de opbrengstraming op OZB eigenaren niet-woningen naar beneden moest worden bijgesteld. Een nadeel van € 31.000.

*Precariobelasting*

De raming is gebaseerd op het aantal strekkende meters x het gemeentelijk tarief. Aangezien het tarief niet is aangepast, wordt het verschil van € 33.000 dus veroorzaakt door afwijkingen in de aangenomen strekkende meters leiding.

*Toeristenbelasting*

De aanslag toeristenbelasting is afhankelijk van het aantal werkelijke overnachtingen. De aangifte van deze belasting vindt in 2017 plaats.

**Algemene uitkeringen**



Ten opzichte van de bijgestelde begroting laat de algemene uitkering een voordeel zien van € 213.000. Dit wordt veroorzaakt door afrekeningen over 2014 (nadelig € 28.000) en 2015 (€ 62.000 voordelig) en door hoeveelheidsverschillen tussen raming van de aantallen en de aantallen zoals gebruikt in de berekening van de beschikking (€ 121.000). Definitieve vaststelling van de maatstaven 2016 zal pas eind 2018 plaatsvinden. Het overige verschil (€ 58.000) betreft ontvangen gelden voor de verhoogde asielstroom. Aangezien deze op termijn doorbetaald moeten worden, is aan de lastenzijde een gelijk bedrag als te betalen opgenomen. Per saldo levert dit dus geen resultaat op.

**Dividend**



De ontvangen winstuitkeringen zijn in lijn met de verwachting.

**Saldo financieringsfunctie**



Er is sprake van een negatief renteresultaat. Het renteresultaat is het saldo van de werkelijk betaalde rente en de doorberekende rente aan de grondexploitaties of via kapitaallasten aan producten.

**Overige algemene dekkingsmiddelen**



Het onderdeel overige algemene dekkingsmiddelen is een verzameling van diverse posten. Op hoofdlijnen kunnen ze worden onderverdeeld in algemene begrotingsposten waaronder personeel, gebouwen, bijdrage SCD etc.

*Nieuw beleid*

Bij de aanvang van de coalitieperiode is door de coalitie ingezet op de mogelijkheid om nieuw beleid te kunnen initiëren. Daarvoor is structureel € 100.000 in de begroting opgenomen. In 2016 is hierop geen beroep gedaan.

*Overige baten en lasten*

In voorziening personele verplichtingen heeft een aanvulling plaatsgevonden van € 437.000 voor frictiekosten personeel. De dekking vindt plaats via resultaatbestemming uit de reserve frictie personeel. Tevens heeft, in verband met het toegenomen debiteurenrisico, een dotatie plaatsgevonden in de voorziening dubieuze debiteuren van € 100.000.

*Organisatieontwikkeling*

Voor de doorontwikkeling van de organisatie is voor 2016, 2017 en 2018 bij de jaarrekening 2015 totaal € 290.000 beschikbaar gesteld. Het budget voor 2016 bedroeg € 20.000. In de begroting is deze fasering niet juist opgenomen. Daarnaast is het budget niet volledig besteed. Per saldo een voordeel van € 275.000.

*Saldo kostenplaatsen (doorberekening uren)*

Op kostenplaatsen worden alle afdelingskosten verantwoord. Op basis van tijdverantwoording gekoppeld aan een tarief worden deze kosten vervolgens zoveel mogelijk direct toegerekend aan de producten van de gemeente. Op basis van een werk- en capaciteitsplanning (WCP) worden uren jaarlijks bij de begroting over de producten geraamd. Gedurende het jaar ontstaan afwijkingen in salariskosten en overige kosten, maar ook in toegerekende uren. Deze afwijkingen worden echter niet meer toegerekend op basis van nacalculatie, wat een saldo op deze post tot gevolg heeft.

**Onvoorzien**



Van het budget van onvoorzien is € 25.000 bij de eerste concernrapportage beschikbaar gesteld voor het lokaal economisch beleid. Bij de tweede concernrapportage is € 70.000 gestort in de reserve herinrichting raadszaal.

**Reserves**



*Vrije reserve*

In de begroting was een overheveling van € 290.000 naar de algemene bestemmingsreserve dubbel opgenomen. Dit is bij de jaarrekening gecorrigeerd.

*Algemene bestemmingsreserve*

Ten opzichte van de raming wordt € 275.000 minder onttrokken dit betreft de fasering van de organisatieontwikkeling. Hiertegenover staat dat de aanvulling van de reserve ook lager is. Dit betreft de correctie van de overheveling vanuit de vrije reserve.

*Egalisatiereserve rijksstromen en taakmutaties*

In de begroting was de mutatie van deze reserve deels bij de baten en deels bij de lasten opgenomen. In de jaarrekening is het saldo verwerkt bij de baten.

**Vennootschapsbelasting**

Gemeenten kunnen vanaf 2016 onder de Vennootschapsbelasting (Vpb) vallen wanneer sprake is van optreden als ondernemer. In 2016 heeft een inventarisatie plaatsgevonden. Gebleken is dat, op het moment van de inventarisatie, de gemeente (nog) nergens "door de ondernemingspoort" gaat.

**Overzicht incidentele baten en lasten**

Hiervoor is reeds op diverse plaatsen via een kolom “incidenteel gerealiseerd in het boekjaar” aangegeven dat er sprake was van incidentele baten en lasten. Door onderstaande vergelijking van de realisatie van de incidentele baten en lasten met de begrotingscijfers ontstaat een (totaal)inzicht in de feitelijke afwijking van wat werd begroot en ook in wat alsnog – na einde van het begrotingsjaar - bij het opstellen en analyseren van de jaarrekeningcijfers als een incidentele bate dan wel last is gesignaleerd.



In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2016 zijn de belangrijke verschillen tussen de realisatie en de begroting na wijziging toegelicht. Hier volgt een toelichting op de gesignaleerde incidentele baten en laten bij het opstellen en analyseren van de jaarrekeningcijfers.

**Baten**

*Samenleving*

Dit voordeel wordt veroorzaakt door een lagere bijdrage van € 660.000 op beschermd wonen. Op basis van een voorlopige afrekening 2016 verwacht de gemeente Dordrecht als centrumgemeente een incidenteel voordelig resultaat. Daarnaast is meer vrijgevallen uit onderhoudsvoorzieningen en zijn de inkomsten in het theater en bij sportvoorzieningen hoger.

*Ruimte*

Dit betreft de vrijval van voorzieningen, de winstneming in de grondexploitatie en de subsidie voor het project fietsroute Beneden Merwede.

*Bestuur en regio*

In 2016 heeft een pensioenoverdracht van een wethouder plaatsgevonden. Dit bedrag is doorgestort in de voorziening (zie incidentele lasten).

*Algemene dekkingsmiddelen*

Dit betreft het saldo van de afrekening over voorgaande jaren van de algemene uitkering en een nadelig renteresultaat.

*Mutatie reserves*

Mutaties in reserves zijn hoofdzakelijk incidenteel. Alleen bestemmingsreserve sportcentrum heeft een structureel karakter. Deze wordt ingezet ter dekking van kapitaallasten.

**Lasten**

*Samenleving*

In 2016 zijn de kosten voor inburgering nieuwkomers en het regionale Wmo budget lager uitgevallen. Daarnaast is het onderzoeksbudget voor de toekomst van de VO-scholen niet volledig besteed.

*Ruimte*

Dit betreft hoofdzakelijk de storting in de reserve calculatieverschillen riolering, de aanvulling van verliesvoorzieningen grondexploitaties en de projectkosten van de fietsroute Beneden Merwede..

*Bestuur en regio*

Dit betreft, naast de pensioenoverdracht, de extra aanvulling van de voorziening pensioenen wethouders heeft plaatsgevonden. Hierstaan lagere kosten voor de gemeenteraad, ondersteuning college, de commissiebezwaarschriften tegenover.

*Algemene dekkingsmiddelen*

In 2016 is geen beroep is gedaan op het budget nieuw beleid College en als gevolg van een andere fasering vernieuwbouw gemeentehuis zullen de voor 2016 begrote kosten in 2017 worden gemaakt. Hiertegenover staat dat de voorziening personele verplichtingen is aangevuld.

*Mutatie reserves*

Mutaties in reserves zijn hoofdzakelijk incidenteel. Alleen bestemmingsreserve sportcentrum, de risicoreserve deelnemingen en de risicoreserve erfpachtgronden hebben een structureel karakter.

**Overzicht toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves***:*



**Toelichting**

De bestemmingsreserve sportcentrum wordt structureel gecorrigeerd voor inflatie. De aanvulling aan de Risicoreserve erfpachtsgronden en de reserve deelnemingen betreft de reservering van gehanteerde risico-opslagen.



**Toelichting**

De kapitaallasten van het nieuwe sportcentrum worden gedurende de exploitatieperiode deels gedekt vanuit deze reserve.

## Analyse begrotingsafwijking en begrotingsrechtmatigheid



***Toelichting***

De rechtsmatigheidscontrole is gebaseerd op de Gemeentewet. In het “Besluit accountantscontrole decentrale overheden” zijn nadere regels gesteld met betrekking tot de reikwijdte van en de verslaggeving over de rechtmatigheid als onderdeel van de accountantscontrole van jaarrekeningen van gemeenten.

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is het belangrijk dat de geldende regeling duidelijk vastligt. Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regeling. Om die reden is voor de controle 2016 als eerst het normenkader geactualiseerd. Het normenkader is door het college vastgesteld en ter kennisname van de Raad gebracht (januari 2017).

De gemeente heeft, vanwege het niet verplichte karakter, geen afzonderlijk controleprotocol. Voor de tolerantiegrenzen is aangehaakt bij de inhoud van de Kadernota 2016 (4.2.2. Toleranties).

***Begrotingscriterium***

Het begrotingscriterium wordt in de toelichting op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) als volgt beschreven;

*“Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede en balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma’s (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de raad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij niet alleen het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag en het begrotingsjaar van belang zijn”.*

De controles hebben plaatsgevonden op de volgende terreinen: programma's, kredieten, reserves, dotaties aan voorzieningen en kapitaallasten.

***Programma's:*** bij de gemeente Papendrecht heeft de gemeenteraad de autorisatie op (vier) programmaniveaus vastgesteld. Met de controle met betrekking tot het begrotingscriterium wordt getoetst of het budgetrecht van de gemeenteraad is gerespecteerd. Controle heeft plaatsgevonden op mogelijke overschrijdingen van de lasten.

***Kredieten:*** vastgesteld is of alle lopende en afgesloten kredieten binnen de ramingen zijn gebleven.

***Reserves:*** gecontroleerd is of de mutaties in de bestemmingsreserves zijn verwerkt tot maximaal het bedrag dat via de begrotings(wijzigingen) is vastgesteld. Dit voor zowel stortingen als onttrekkingen.

***Dotaties aan voorzieningen***: mutaties in voorzieningen moeten zijn onderbouwd. In veel gevallen is de storting gebaseerd op het geplande onderhoud voor de komende 10 jaar. Voor grote reconstructies wordt per jaarschijf de storting bepaald. De storting in een personele voorzieningen als bijvoorbeeld de pensioenvoorziening van de wethouders wordt actuarieel berekend. Controle heeft plaatsgevonden of de hoogte van de storting binnen de vastgestelde raming is gebleven.

***Kapitaallasten***: over nieuwe investeringen worden kapitaallasten berekend. Deze bestaan uit rente en afschrijving en gaan in een jaar na ingebruikname. Van de afgesloten kredieten 2016, eerste lasten in 2017, is beoordeeld of een juiste berekening heeft plaatsgevonden. Dus wijze, looptijd en hoogte van de rente zoals vastgelegd in o.a. de financiële verordeningen.

Naar aanleiding van de uitgevoerde controles kan in het kader van de (begrotings)rechtmatigheid het volgende worden vermeld.

| **Onderdeel** | **Bevinding** | **Rechtmatig?** |
| --- | --- | --- |
| ***Programma 's***  | Op programma niveau zijn twee overschrijdingen te zien op programma 2 "Ruimte" € 6,2 miljoen en programma 3 "Bestuur" € 0,3 miljoen.Formeel zijn overschrijdingen van de door de raad vastgestelde budgetten niet toegestaan. Echter, als deze binnen het gemeentelijk beleid passen en/of worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten en herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen, zullen deze niet in het oordeel van de accountant worden betrokken. Dit geldt niet voor overschrijdingen op posten die:1. niet binnen het gemeentelijk beleid passen en waarvoor, tegen beter weten in, geen voorstel tot begrotingswijziging is gedaan;
2. weliswaar passen in het gemeentelijk beleid, maar waarvan ondubbelzinnig vast staat (oordeel accountant) dat deze ten onrechte niet gesignaleerd zijn, en waarvoor dus ook geen voorstel voor aanvullende middelen zijn aangevraagd.

Programma RuimteHet verschil op programma Ruimte betreft de taakvelden Centrumontwikkeling/grondexploitatie (€ 1,2 miljoen), Mobiliteit (€ 0,2 miljoen) en Groen en milieu (€ 4,8 miljoen). Bij de grondexploitatie wordt de overschrijding veroorzaakt door aanvulling van tekortvoorzieningen op basis van de actualisatie van de berekeningen. Deze mutaties zijn daarmee conform beleid en rechtmatig. Bij taakveld Mobiliteit worden de extra kosten gecompenseerd door ontvangen subsidies en bij Groen en milieu betreft dit een verplichte storting in de voorziening calculatieverschillen riolering in verband met lagere uitgaven op onderhoud riolering. Dit past binnen het gemeentelijk beleid.Programma BestuurDe overschrijding bij programma Bestuur (€ 0,3 miljoen) houdt verband met de aanvulling van de voorziening wethouder pensioenen (€ 850.000). Dit betreft het doorstorten van vrijvallende middelen en een bijstelling op basis van de actuariële berekening. Ook hiervoor geldt dat deze niet betrokken hoeft te worden bij de beoordeling van de accountant.Bij de beoordeling van de verschillen over 2016 is niet gebleken dat er overschrijdingen zijn die niet passen binnen het gemeentelijk beleid en/of bewust zijn achtergehouden bij eerdere rapportages. | Ja Overschrijdingen hebben geen gevolgen voor het accountantsoordeel. |
| ***Kredieten*** | De kredieten zijn in 2016 niet overschreden.  | Ja,  |
| ***Reserves*** | Het BBV (punt 3.3.4) schrijft voor: “In de rekening kunnen de toevoegingen en onttrekkingen aan elk van de bestemmingsreserves worden verwerkt tot maximaal het bedrag dat via begroting(swijzigingen) door de raad is goedgekeurd voor de betreffende bestemmingsreserve". Mutaties in de reserves die niet door een voor 31 december van het verslagjaar genomen raadsbesluit zijn gedekt, zijn dus in strijd met de Gemeentewet en het BBV.Van mutaties die niet gedekt zijn door raadsbesluiten is geen sprake. Wel is er sprake van een afwijking van totaal € 211.000 in 2016 op de egalisatiereserves Leges Omgevingsvergunning, de egalisatiereserve Bestemmingsplannen en de Algemene bestemmingsreserve. Bij omgevingsvergunningen betreft dit het saldo tussen geraamde netto legesinkomsten en de werkelijk ontvangen netto legesinkomsten in 2016 van € 152.000. Om grote verschillen in de jaarlijks opbrengst als gevolg van meer of minder aanvragen zoveel mogelijk te beperken, wordt gebruik gemaakt van een egalisatiereserve. Het betreft een openeinde regeling.Bij de egalisatiereserve Bestemmingsplannen worden jaarlijks niet bestede middelen (€ 39.000) gereserveerd. Ook dit betreft een openeinde regeling.De overschrijding op de Algemene bestemmingsreserve (€ 20.000) houdt verband met de herschikking van reserves bij de Jaarstukken 2015. Hierbij is besloten de reserve Raadsvisie op te heffen en het vrij besteedbare saldo te storten in de vrije reserve. Het overige deel is ter dekking van de kosten van een deel van de kosten van de rekenkamer. Dit deel wordt nu toegevoegd aan de algemene bestemmingsreserve. Wat aansluit op de bestemming van deze reserve. | Nee, Maar telt niet mee voor het oordeel  |
| ***Dotaties aan voorzieningen******Dotaties aan voorzieningen*** | In 2016 is op basis van besluitvorming bij de begroting 2017 een groot aantal voorzieningen opgeheven. Ten opzichte van de raming is een overschrijding van € 4,7 miljoen.De gewenste omvang van, zowel de reserve personele verplichtingen als de voorziening wethouderspensioenen is opnieuw bepaald. Totaal was hier een aanvulling vereist van bijna € 1,3 miljoen.Het product riolering sluit mede door de vrijval van de voorziening voor reconstructies per saldo voordeliger. In lijn met het BBV wordt € 3.425.000 gestort in de voorziening calculatieverschillen.  | Ja.Ja. |
| ***Kapitaallasten.*** | Conform de nota Waarderen en afschrijven wordt begonnen met afschrijven van de activa het jaar na ingebruikname. Op basis van de in 2015 afgesloten kredieten zijn de kapitaallasten berekend en gecontroleerd op looptijd, wijze van afschrijving en gehanteerde rente. In twee gevallen wijkt de kapitaallasten af van de regels. Bij speellokaal Oranje Nassau is in 2016 onterecht € 16.000 niet afgeschreven. Bij de kredieten voor Xtragrassvelden wordt uitgegaan van een rekenrente van 5% in plaats van de besloten 2,45%. De kapitaallasten zijn hierdoor € 16.000 te hoog. | Ja, de geconstateerde fout leidt tot een per saldo lager bedrag en zal in 2017 worden gecorrigeerd.  |

**Interne controle op rechtmatigheid.**

De interne controle 2016 heeft plaatsgevonden na een inventarisatie op basis van omvang en complexiteit per financiële stroom. In 2016 zijn controles uitgevoerd met betrekking tot de volgende processen: Inkoop en uitbesteding, investeringen, omgevingsvergunningen, subsidies, begraafrechten, theater (inkomsten), sport (inkomsten) en overige opbrengsten waaronder verhuur en parkeergelden.

Van bovenstaande onderdelen zijn de uitgevoerde controles zichtbaar vastgelegd en de bevindingen gecommuniceerd, de bevindingen worden opgepakt bij de optimalisering van de processen in 2017. Resumerend kan op basis van de uitgevoerde controle geconcludeerd worden dat er geen materiele financiële onrechtmatigheden zijn geconstateerd in de processen die vallen onder het normenkader.

**Recapitulatie fouten en onzekerheid betreffende het getrouwe beeld en rechtmatigheid**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | Fouten | Onzekerheden | fouten en onzekerheden |
| Getrouwheid | 0 | 0 | 0 |
| Begrotingsonrechtmatigheid  | 0 | 0 | 0 |
| Voorwaardencriterium | 0 | 0 | 0 |
| Totaal fouten/onzekerheden getrouwe beeld/rechtmatigheid | **0** | **0** | **0** |

## Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op de gemeente Papendrecht van toepassing zijnde regelgeving: het algemeen WNT-maximum. Het bezoldigingsmaximum in 2016 voor de gemeente Papendrecht is € 179.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

**1. Bezoldiging topfunctionarissen**

*1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling*[[1]](#footnote-1)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| bedragen x € 1 | **R. van Netten** | **A.P.M.A.F.****Bergmans**  |
| Functiegegevens | Secretaris | Griffier  |
| Aanvang[[2]](#footnote-2) en einde functievervulling in 2016 | 1/1 - 31/12 | 1/1 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (in fte) | 1,0 | 1,0 |
| Gewezen topfunctionaris? | nee | nee |
| (Fictieve) dienstbetrekking? | Nee (detachering) | ja |
|  |  |  |
| **Individueel WNT-maximum**[[3]](#footnote-3) | € 233.915 | € 179.000 |
|  |  |  |
| Beloning | € 117.255 | € 93.239 |
| Belastbare onkostenvergoedingen | € 1.056 | € 218 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | - | € 12.370 |
| *Subtotaal* | € 118.311 | € 105.829 |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag | - | - |
| Totaal bezoldiging | € 118.311 | € 105.829 |
| Motivering indien overschrijding | PM | PM |
| **Gegevens 2015** |  |  |
| Aanvang en einde functievervulling in 2015 | 15/11 - 31/12 | 1/1 - 31/12 |
| Omvang dienstverband 2015 (in fte) | 1,0 | 1,0 |
|  |  |  |
| Beloning | € 15.720 | € 89.114 |
| Belastbare onkostenvergoedingen | - | - |
| Beloningen betaalbaar op termijn | - | € 13.113 |
| **Totaal bezoldiging 2015** | € 15.720 | € 102.228 |

##  SISA – Bijlage bij de jaarrekening





## 8. Controleverklaring

## 9. Bijlagen

**Bijlage 1 Overzicht restantkredieten per 31-12-2016**



**Bijlage 2 voorstel overheveling budgetten van 2016 naar 2017**

*Bij het vaststellen van de jaarstukken wordt aan de raad voorgesteld de volgende budgetten over te hevelen naar 2017*



**LED Schermen**

De begrote uitgaven voor het plaatsen van LED schermen zijn in 2016 niet uitgegeven. Belangrijkste reden is de vertraging in de oprichting van de stichting Papendrecht promotie die als functioneel beheerder zal optreden. Realisatie van de stichting promotie Papendrecht staat gepland voor 2017. Voorgesteld wordt daarom om dit budget over te hevelen naar 2017.

**Verzelfstandiging Sportcentrum en theater De Willem**

De begrote projectkosten voor de verzelfstandiging van het sportcentrum Papendrecht en theater De Willem zijn in 2016 nog niet volledig uitgegeven. Een deel van de werkzaamheden zal doorlopen in 2017. Voorgesteld wordt hiervoor een bedrag van € 25.000 over te hevelen naar 2017. Realisatie van de verzelfstandigingen staat gepland voor 2018.

**Businesscase politiebureau en brandweerkazerne**

Met de politieregio Rotterdam en de Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid wordt de mogelijkheid voor nieuwe huisvesting onderzocht. De politieregio onderzoekt momenteel of een politiebureau/politiepunt in Papendrecht gewenst is. Voor de Veiligheidsregio sluit de huidige kazerne onvoldoende aan op de wensen. In 2016 is de gemeente van gestart met een locatieverkenning en het opbouwen van een business case. Dit zal in 2017 verder worden afgerond.

**Gemeentehuis**

De verbouw van het gemeentehuis is medio 2016 gestart en in het eerste kwartaal 2017 afgerond. Als gevolg van een andere fasering zullen deze kosten van de (ver)nieuwbouw in 2017 worden gemaakt. Voorgesteld wordt dit het restantbudget over te hevelen naar 2017.

**Onderzoekscentrum Drechtsteden**

We verwachten dat datagestuurd werken in 2017 een push zal krijgen. In overleg met een vertegenwoordiging vanuit de raad wordt nagedacht over hoe om te gaan met de indicatoren. Eén van de invalshoeken die zal worden besproken, is het koppelen van gegevens die leiden tot indicatoren zodat de voorspellende waarde van data groter wordt. Met name die voorspellende waarde is essentieel om te kunnen sturen. Om dat te kunnen bereiken is meer inzicht in data en meer gebruik van data nodig. Daartoe wordt gedacht aan het inschakelen van zowel de expertise van het OCD als eventueel andere externe betrokkenen. Het hiervoor meenemen van het budget uit 2016 is raadzaam.

**College van burgemeester en wethouders**

Voor opleidingskosten, seminars e.d. wordt jaarlijks een budget beschikbaar gesteld. In 2016 is hierop een forse onderschrijding te zien. Dit is voor het grootste gedeelte het gevolg van het verschuiven van opleidingskosten naar 2017 bij gebrek aan belangstelling. gebrek aan belangstelling. Voorgesteld wordt dan ook het niet bestede deel via budgetoverheveling in te zetten in 2017.

**Handhaving**

Voorgesteld wordt om € 40.000 over te hevelen naar 2017. Door overheveling van het budget wordt de mogelijkheid gecreëerd om in 2017 de handhavingsfunctie binnen anders vorm te geven. In 2017 wordt hiervoor het team Veiligheid en Handhaving gevormd. Met behulp van een kwartiermaker kan de opzet verder worden uitgewerkt.

**Minimabeleid**

Op basis van de tweede bestuursrapportage 2016 van de Sociale Dienst Drechtsteden is de begroting gewijzigd voor onder andere minimabeleid. Voor Papendrecht leidt dit op dit onderdeel tot een voordeel van € 18.000. Voorgesteld wordt om € 18.000 via de jaarrekening te labelen voor lokale inzet (urgente gevallen, kinderarmoede e.d.). Op dit moment vindt er een onderzoek Aanpak kinderen en armoede plaats. De aanbevelingen zullen in 2017 worden opgepakt.

**Inburgering nieuwkomers**

In het Uitwerkingsakkoord Verhoogde Asielinstroom is afgesproken om zowel het partieel effect op

het gemeentefonds door de extra rijksuitgaven aan eerstejaarsopvang als de extra middelen voor

integratie en participatie van vergunninghouders aan gemeenten beschikbaar te stellen volgens het

uitgangspunt ‘geld volgt vergunninghouder’. Via de decentralisatie-uitkering verhoogde asielinstroom is via de september- en decembercirculaire 2016 een bedrag van het Rijk ontvangen van € 293.000. Daarnaast is op basis van het Bestuursakkoord Verhoogde Asielinstroom en het door de gemeente ingediende plan van aanpak, een eenmalige vergoeding voor maatschappelijke begeleiding van het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA) ontvangen van € 52.000. Uitvoering van beleid vindt echter plaats in 2017. Voorgesteld wordt om de ontvangen gelden € 345.000 over te hevelen naar 2017.

**Kunstparticipatie**

Na het faillissement van ToBe is vanuit de commissie Samenleving de wens geuit na te denken over een andere opzet van het kunst- en cultuuronderwijs in Papendrecht. Met de rechtsopvolger van ToBe en met lokale partners zijn vervolgens afspraken gemaakt. Uitgangspunten van een hernieuwde samenwerking zijn gedeeld in de commissie Samenleving (november 2016). Bedoeling was om het vernieuwde beleid eind 2016 te implementeren. Dit bleek een te optimistische planning, waardoor de gereserveerde gelden voor de implementatie van het vernieuwde Kunst- en Cultuurbeleid pas in 2017 zullen worden aangewend. Het verzoek is dan ook deze gelden over te mogen hevelen naar 2017.

**Verkeersveiligheidsplannen**

Voorgesteld wordt € 50.000 over te hevelen ter dekking van de kosten van beleidsvorming aangaande verkeersveiligheid. Dit betreft onder andere de "Fietsstructuur 2030" waarin in hoofdlijn alternatieven voor de hoofdverbindingen fietsverkeer en de hoofdinfrastructuur autoverkeer worden beschouwd. De landelijke ontwikkelingen, waaronder de toename van elektrisch fietsen, vragen om een robuuste fietsstructuur. Een fietsstructuur waarmee het fietsgebruik veiliger wordt en de doorstroom van auto's en fietsers wordt gestimuleerd. Daarnaast is er aandacht voor aantrekkelijkheid en sociale veiligheid van het fietsnetwerk. Voor de onderzoeken is budget nodig.

**Bijlage 3 Bestemming gerealiseerd resultaat 2016**

Het gepresenteerde resultaat van baten en lasten 2016 volgt uit besluiten 2016. Basis hiervan zijn de jaarrekening 2015, Programmabegroting 2016 en de Eerste en Tweede Concernrapportage 2016. In het voorstel tot resultaatbestemming wordt vervolgens een lijst opgesteld met daarop een mogelijke verrekening met de reserves. De gemeenteraad besluit uiteindelijk over de definitieve bestemming.

Bij de Tweede Concernrapportage 2016 werd uitgegaan van een resultaat van € 4.696.000 positief na bestemming. Het verwachte rekeningsaldo 2016, rekening houdend met het bijbehorende ontwerp raadsbesluit, is € 9.875.000 voordelig.



Hierna worden de voorstellen toegelicht.

**Vrije reserve**

Het onverdeeld resultaat 2016 en het restant van de risicoreserve grondexploitaties zijn vrij besteedbaar en worden aan de vrije reserve toegevoegd. Daarnaast wordt, conform besluitvorming, ter dekking van de kosten van het aanpassen van de voorgevel van het gemeentehuis € 53.000 overgeheveld naar de bestemmingsreserve vernieuwbouw gemeentehuis.

**Algemene bestemmingsreserve**

De voorgestelde beleidsoverhevelingen van 2016 naar 2017 en de reservering voor de aanloopkosten verzelfstandiging Sportcentrum en Theater worden aan deze reserve toegevoegd.

**Reserve frictie personeel**

Deze reserve is mede bedoeld om noodzakelijke aanvullingen van de voorziening personele verplichtingen te dekken. In 2016 is hiervoor € 437.000 uit deze reserve onttrokken.

**Risicoreserve grondexploitaties**

Op basis van de jaarlijkse actualisaties worden winsten en verliezen verrekend met de risicoreserve grondexploitaties. Tevens wordt bij deze actualisatie het risicoprofiel van lopende grondexploitaties opnieuw bepaald. Een omvang van de reserve van € 2.730.000 wordt voldoende geacht. Het saldo van de risicoreserve ligt na bovengenoemde toevoegingen en onttrekkingen boven dit gewenste niveau. Het restant wordt aan de vrije reserve toegevoegd.

**Bestemmingsreserve vernieuwbouw gemeentehuis**

De vernieuwbouw van het gemeentehuis is het eerste kwartaal 2017 afgerond. Tussentijds is de gemeenteraad veelvuldig geïnformeerd over het financiële verloop van dit project. Onderhandelingen aangaande meer- en minderwerk worden in de loop van 2017 afgerond, waardoor de definitieve eindafrekening nog niet in deze Jaarstukken zijn opgenomen. Vooralsnog wordt rekening gehouden met maximaal € 600.000 aan meerkosten. Voorgesteld wordt hiervoor een deel van het jaarresultaat 2016 in te zetten. Daarnaast wordt het, op basis van eerdere besluitvorming, beschikbare budget voor verplaatsing van de voorgevel aan deze reserve toegevoegd.

**Bestemmingsreserve duurzame inzetbaarheid**

Het personeelsbestand van onze organisatie vergrijst in een hoog tempo. Wij vinden het essentieel te kunnen investeren in duurzame inzetbaarheid van ons personeel. Mensen zijn zeer verschillend. Vanuit die optiek is een algemeen beleid of een algemene maatregel ook niet de oplossing. Maatwerk en flexibele oplossingen zijn vereist. Daarbij horen ook budgettaire mogelijkheden. Daarom wordt in deze jaarrekening voorgesteld hiervoor € 1,5 miljoen te bestemmen.

**Risicoreserve sociaal domein**

Het sociaal domein maakt een belangrijk aandeel uit van de gemeentelijke inkomsten en uitgaven. Budgetten staan onder druk en risico's nemen toe. Voorgesteld wordt om ter afdekking van het risico van de SDD, Dg&J, SoJ en Drechtwerk een afzonderlijke risicoreserve te vormen. De omvang van € 2.025.000 is bepaald aan de hand van de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van deze verbonden partijen.

1. Deze tabel is bedoeld voor de topfunctionarissen met executieve taken, d.w.z. de leden van het hoogste uitvoerende orgaan en de daaraan ondergeschikte(n) die in deze rol (gezamenlijk) verantwoordelijk zijn voor de gehele rechtspersoon of de gehele instelling, en degene(n) belast met de dagelijkse leiding van de gehele rechtspersoon of de gehele instelling. Deze tabel wordt tevens gebruikt indien de functie zonder dienstbetrekking is vervuld, vanaf de dertiende kalendermaand van de functievervulling. Voor de eerste twaalf maanden gebruikt u tabel 1b. Daarnaast worden in deze tabel de gewezen topfunctionarissen opgenomen. [↑](#footnote-ref-1)
2. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vult u als aanvangsdatum de eerste dag van de dertiende maand in, indien deze datum in 2016 lag. [↑](#footnote-ref-2)
3. $y=\frac{x∙a∙b}{365}$ waarbij: y = individueel WNT-maximum, x = voor instelling geldend WNT-bezoldigingsmaximum, a = deeltijdfactor (maximaal 1,0 fte) en b = functieduur in kalenderdagen. [↑](#footnote-ref-3)