

Onderwerp: Raadsvoordracht Jaarrekening 2014

Datum: 06 maart 2015

Steller: M. Bond

Portefeuillehouder: A.J.M. Scholten

Gevraagde beslissing

- De jaarrekening 2014 vaststellen en ter besluitvorming voorleggen aan de gemeenteraad;
2. Het rekeningsresultaat 2014 bepalen op € 1.671.000 en te storten in de Algemene Reserve;
 3. Akkoord te gaan met de volgende bestemmingsvoorstellen:
 - a. € 30.000 voor de scouting;
 - b. € 25.000 voor vrouwenopvang;
 - c. € 35.000 voor de implementatie van de decentralisaties (invoeringskosten participatie);bovenstaande bestemmingsvoorstellen verrekenen met de Algemene Reserve;
 4. Akkoord gaan met de vrijval van de volgende reserves:
 - a. € 64.000 voor de afwikkeling van de bomruiming en € 2.000 voor gebiedsuitbreiding Diemen Zuid valt vrij uit de Reserve Doorgeschoven Posten;
 - b. € 33.410 valt vrij door opheffing van de Bestemmingsreserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning;de vrijvallende saldi ten gunste brengen van de Algemene Reserve.

Relevante achtergrondinformatie

Voorgeschiedenis

Het verdere herstel van de economie in 2014 heeft voor Diemen een positief effect op de financiële positie.

Het rekeningsaldo 2014 bedraagt € 1,67 miljoen. Conform het coalitieakkoord stellen wij voor het rekeningsaldo in de Algemene Reserve te storten. Hierdoor verbetert het weerstandsvermogen

Concrete aanleiding

De gemeenteraad moet op basis van de Gemeentewet de jaarrekening vaststellen en beschikbaar stellen aan de provincie.

Toelichting

Het verdere herstel van de economie heeft voor Diemen een positief effect op de financiële positie. Met name bij grondexploitatie Plantage De Sniep lijkt het tij enigszins ten goede te keren. Op basis van de geactualiseerde berekeningen is hier een licht positief resultaat te verwachten. Bovendien leidt het mediation-akkoord met de ontwikkelaar tot een betere afdekking van het financiële risico voor de gemeente.

Ook de afspraken over de ontwikkelingen bij Bergwijckpark / Holland Park krijgen steeds meer vorm. Bij de onderhandelingen is specifiek aandacht voor beperking van risico's en verrekening van ambtelijke inzet.

In 2014 hebben we veel ambtelijke capaciteit gestoken in de voorbereidingen van de gemeentelijke samenwerking met Ouder Amstel, Uithoorn en De Ronde Venen. Bij de besluitvorming over ICT is De Ronde Venen afgehaakt. De incidentele projectkosten zijn ten laste van de algemene reserve

gebracht. De versnelde afschrijvingen van de desinvesteringen zijn conform het raadsbesluit verwerkt in de jaarrekening en ten laste gebracht van het rekeningsaldo.

Daarnaast hebben we in 2014 veel aandacht besteed aan de voorbereidingen van de decentralisaties op het gebied van het sociaal domein. Voor 2014 leidt dit nog niet tot financiële consequenties maar in de toekomst hebben deze taken een substantieel effect op het rekeningresultaat.

Positief rekeningresultaat 2014

We sluiten 2014 af met een positief rekeningsaldo. In de Programmabegroting 2014 startten we met een begroot positief saldo van € 68.000.

In de bijstellingen voortvloeiend uit de kwartaalbriefen is dit saldo opgelopen tot een geprognosticeerd overschot van € 1,22 miljoen. Dit overschot is voornamelijk ontstaan door de opbrengsten van de vrijgekomen schoollocaties in Diemen Noord. Deze incidentele opbrengst leverde een voordeel van € 1 miljoen op.

Het uiteindelijke rekeningsaldo 2014 bedraagt € 1,67 miljoen.

Belangrijkste oorzaken van het verder oplopen van het rekeningsaldo zijn de lagere kosten en hogere opbrengsten voor de uitvoering van de WMO-taken. De specifieke oorzaken hiervan zijn:

- minder aanvragen voor woonvoorzieningen;
- minder beroep op hulp in het huishouden;
- terugvordering van subsidie
- meer ontvangen eigen bijdragen.

Accountantscontrole

De accountant heeft de eindcontrole uitgevoerd en haar bevindingen vastgelegd in bijgevoegd 'Accountantsverslag 2014'. De accountant oordeelt dat de Jaarrekening 2014 een getrouw beeld geeft en dat er geen rechtmatigheidsfouten zijn te rapporteren in 2014.

Auditcommissie

Op 12 mei is de Jaarrekening 2014 besproken in de auditcommissie en heeft de accountant het verslag van bevindingen toegelicht. De auditcommissie heeft gevraagd of de accountant in de informatieve raad van 28 mei een toelichting kan geven op de volgende onderwerpen:

- de financieringspositie van de gemeente;
- de bepaling van het rekeningsaldo.

Bestemming rekeningresultaat 2014

Conform het coalitieakkoord stellen we voor dit overschot te storten in de algemene reserve zodat ons weerstandsvermogen toeneemt.

- *Bestemmingsvoorstellen*

Bestemmingsvoorstellen	
1. Scouting	30
2. Extra middelen vrouwenopvang	25
3. Implementatiebudget decentralisaties (invoering Participatie)	35
Totaal te onttrekken uit de Algemene Reserve	90

Toelichting op bestemmingsvoorstellen

- 1) Scouting
Bij de 2^{de} kwartaalbrief is een bedrag van € 30.000 voor de scouting gereserveerd. Het bedrag is niet uitgegeven. Wij stellen voor dit bedrag over te hevelen naar 2015.
- 2) Extra middelen vrouwenopvang
Er is een bedrag ontvangen van € 25.000 voor extra middelen Vrouwenopvang 2014. Dit geld is in 2014 niet uitgegeven maar we verwachten dit in 2015 te doen. Wij stellen voor dit bedrag wederom beschikbaar te stellen in 2015;
- 3) Implementatiebudget decentralisaties (invoering Participatie)
In 2014 hebben we € 67.000 ontvangen voor de implementatiekosten voor de decentralisaties. Van dit budget is € 32.000 in 2014 ingezet. Voorstel is € 35.000 over te hevelen naar 2015. Dit budget is bedoeld voor de invoeringskosten Participatie.

Bovenstaande bestemmingsvoorstellen ten laste brengen van de Algemene Reserve.

- *Vrijval reserves*

1. Reserve Doorgeschoven Posten

In de reserve doorgeschoven posten hebben we een bedrag gereserveerd van € 64.000 voor de afwikkeling van de bomruiming Weespertrekvaart en € 2.000 voor de gebiedsuitbreiding Diemen Zuid. Deze bedragen blijken niet meer nodig. Wij stellen voor het totaalbedrag van € 66.000 vanuit de Reserve Doorgeschoven Posten vrij te laten vallen ten gunste van de Algemene Reserve

2. Reserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning

In 2006 is de Bestemmingsreserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning ingesteld omdat onbekend was of de Rijksmiddelen toereikend waren voor de WMO-taken. Inmiddels zijn we bijna 10 jaar verder en is de afgelopen jaren gebleken dat we de taken binnen de (steeds minder wordende) Rijksmiddelen kunnen uitvoeren. Aangezien de WMO-activiteiten een 'open-eind' karakter hebben en de beschikbare Rijksmiddelen nog steeds onder druk staan, blijft er een risico aanwezig. Bovendien zijn vanaf 2015 de taken op het gebied van WMO verder uitgebreid door de decentralisaties. De hierdoor ontstane risico's zijn specifiek opgenomen in de 'Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing' van de begroting 2015. Bij de behandeling van de begroting 2015 is aangegeven dat de positieve meerjarensaldi onder andere bedoeld zijn om structurele nadelige gevolgen veroorzaakt door de decentralisaties op te vangen. Incidentele nadelen komen ten laste van de Risicoreserve. Alternatief is een aparte risicoreserve voor de decentralisaties in te stellen. De huidige Bestemmingsreserve WMO wordt dan tot omgezet in een 'Risicoreserve Sociaal Domein'. Uitgangspunt bij het financieel beleid (zie Nota Reserves en Voorzieningen 2014) is het aantal bestemmingsreserves beperkt te houden. Ook voor andere programma's, zoals werk en inkomen' zijn geen aparte bestemmings-/risicoreserves gecreëerd. Wij stellen voor de incidentele risico's binnen het sociaal domein te verrekenen met de 'algemene' Risicoreserve en de Bestemmingsreserve WMO te laten vervallen. Tevens stellen we voor het restant van de Bestemmingsreserve WMO, € 33.410 over te hevelen naar de Algemene Reserve.

Voorstel is de totale vrijval reserves ad. € 99.410, ten gunste van de Algemene Reserve te brengen.

Algemene Reserve (inclusief risicoreserve)

Onderstaand de stand van de algemene reserve na verrekening van het rekeningsaldo 2014.

Ontwikkeling Algemene reserve	
Stand per 1 januari 2014	8.058
Mutaties 2014	-599
Stand per 31 december 2014	7.459
Saldo jaarrekening 2014	1.671
Bestemmingsvoorstellen	-90
Vrijval reserves	99
Stand inclusief besluiten jaarrekening 2014	9.139

Structurele gevolgen

De volgende afwijkingen hebben een structureel gevolg en worden meegenomen bij de kwartaalbriefen 2015 en kadernota 2016.

Onderwerp	Bedrag	
Leerlingenvervoer	15	V
Sportaccommodaties	-66	N
Parkeergelden	-25	N
Huren / pachten	35	V
	-41	N

Gevolgen en risico's

Financieel

Niet van toepassing.

Juridisch

Niet van toepassing.

Andere risico's

Niet van toepassing.

Wat merkt de burger van de te nemen beslissing?

Niet van toepassing.

Opmerkingen over de uitvoering

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing.

Projectmatig

Niet van toepassing.

Bijlagen

1. Jaarrekening 2014
2. Verslag van bevindingen naar aanleiding van de controle van de Jaarrekening 2014 (Baker Tilly Berk N.V.)

Burgemeester en wethouders van Diemen,
de secretaris,
J.D. de Kort

de burgemeester,
mw. drs. A.E. Koopmanschap

Onderwerp: Jaarrekening 2014
15-30

De gemeenteraad van Diemen in vergadering bijeen,
Gelet op de voordracht van het college d.d. 28 april 2015

Besluit

1. Vaststellen van de Jaarrekening 2014;
2. Het resultaat over 2014 bepalen op € 1.671.000 voordeling;
3. Akkoord te gaan met de volgende bestedingsvoorstellen:
 - a. € 30.000 overhevelen voor de kosten van de scouting
 - b. € 25.000 overhevelen voor de kosten van Vrouwenopvang
 - c. € 35.000 overhevelen voor de implementatie van de decentralisaties (invoeringskosten participatie);
 - d. Het positieve resultaat na bestemming € 1.581.000 toe te voegen aan de Algemene Reserve
4.
 - a. De vrijval van € 64.000 voor de bomruiming Weespertrekvaart en € 2.000 voor de Algemene gebiedsuitbreiding Diemen Zuid vanuit de Reserve doorgeschoven posten ten gunste van de Algemene Reserve brengen.
 - b. De vrijval van € 33.410 door het opheffen van de Bestemmingsreserve Wet Maatschappelijke Ondersteuning ten gunste van de Algemene Reserve brengen.

Aldus besloten tijdens de gemeenteraadsvergadering van 04 juni 2015,

De voorzitter,

De griffier,