

Onderwerp: Jaarrekening 2015

Datum: 18 mei 2016
Steller: M. Bond
Portefeuillehouder: A.J.M. Scholten

Gevraagde beslissing

1. De jaarrekening 2015 vaststellen en ter besluitvorming voorleggen aan de gemeenteraad;
2. Het rekeningsresultaat 2015 bepalen op € 2.845.000 en te storten in de Algemene Reserve;
3. Akkoord te gaan met de volgende bestemmingsvoorstellen:
 - a. € 44.000 voor Peuterspeelzaalwerk;
 - b. € 115.000 voor transformatiegelden Sociaal Domein
 - c. € 44.000 voor Gezond in de Stad (GIDS);
 - d. € 42.000 voor het onderhoud van de begraafplaats;bovenstaande bestemmingsvoorstellen verrekenen met de Algemene Reserve.
4. Een aanvullend krediet van € 445.540 beschikbaar stellen voor de reconstructie Visseringweg / Weesperstraat (de extra afschrijvingslasten dekken uit de 'Egalisatievoorziening riolen').

Relevante achtergrondinformatie

Voorgeschiedenis

Het verdere herstel van de economie in 2015 heeft voor Diemen een positief effect op de financiële positie. Het rekeningsaldo 2015 bedraagt € 2,85 miljoen. Conform het coalitieakkoord stellen wij voor het rekeningsaldo in de Algemene Reserve te storten. Hierdoor verbetert het weerstandsvermogen

In 2015 zijn de reconstructiewerkzaamheden aan de Visseringweg / Weesperstraat afgerond. Door onvoorziene omstandigheden zijn meerkosten gemaakt. Verzuimd is hierbij de raad te informeren en extra krediet aan te vragen.

Concrete aanleiding

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

Toelichting

Inhoud van het voorstel

We willen drie belangrijke financiële ontwikkelingen onder de aandacht brengen.

1. Sociaal domein

De eerste 'zorg' ging en gaat uit naar het doorzetten van de dienstverlening zoals de cliënten gewend waren. Waar mogelijk zijn direct verbeterlagen toegepast. Voor deze taken binnen het sociaal domein ontvangt Diemen, plusminus € 10 miljoen, dit is 12,5% van de totale omzet.

Vanuit het Rijk, de Vereniging Nederlandse Gemeenten en de accountants is al veel gecommuniceerd over de verantwoording. Het betreft met name de verantwoording van de gelden voor Jeugdzorg. De dienstverlenende organisaties en het nieuwe landelijke afrekeningsysteem hebben nog te kampen met ICT-problemen. Omdat de definitieve cijfers nog niet voorhanden waren bij het opstellen van de jaarrekening hebben wij in overleg met de accountant en de auditcommissie de begrotingsuitgangspunten aangehouden, oftewel binnen jeugd zijn de uitgaven gelijk gesteld aan de inkomsten.

Uit de accountantscontrole blijkt in hoeverre dit aansluit met de realisatie. Voor 2015 leidt dit vrijwel zeker tot een afwijking. Wij verwachten dat deze afwijking binnen 3% van de begrotingsomzet is (€ 2,4 miljoen) zodat we toch een goedkeurende verklaring kunnen ontvangen. Of dit daadwerkelijk het geval zal zijn is terug te vinden in het rapport van bevindingen van de accountant.

2. *Samenwerking Duo+*

In 2015 heeft besluitvorming plaatsgevonden over de samenwerking met Uithoorn en Ouder-Amstel binnen de gemeenschappelijke regeling Duo+. De personele invulling en de start van de harmonisatie van ICT heeft veel ambtelijk en bestuurlijke inzet en aandacht gevraagd. Ook binnen Duo+ gaan veel gemeentelijke middelen om. Stuctureel is er een bijdrage van € 4,0 miljoen geraamd. Incidenteel is de projectbijdrage voor Diemen bijna € 1 miljoen. Het college monitort nauwlettend de dienstverlening en de financiële ontwikkelingen binnen Duo+ en rapporteert de raad hierover. Dit is conform de gewenste sturing zoals vastgelegd in de dit jaar vastgestelde nota 'Sturing op verbonden partijen'.

3. *Grondexploitaties*

De ontwikkelingen binnen grondexploitatie 'Plantage De Sniep' verlopen volgens planning. Dankzij de nieuwe overeenkomst loopt de gemeente aanzienlijk minder risico's dan voorheen.

Doordat de verkoop van woningen op gang is gekomen hebben we in 2015 de uitstaande leningenportefeuille met € 7,5 miljoen kunnen laten afnemen. Er resteert nog steeds een leningenportefeuille van € 77,5 miljoen.

De ontwikkelingen binnen Bergwijkpark / Hollandpark zitten in een stroomversnelling. De vraag naar woningen in dit project is dermate groot dat de prognoses bijgesteld voortdurend bijgesteld moeten worden. In de Meerjarenprognose Grondexploitaties 2015, (MPG) stellen wij voor Bergwijkpark / Hollandpark als grondexploitatie te verantwoorden.

Per saldo hebben de grondexploitatie 'Plantage De Sniep' geen invloed op het rekeningresultaat. Door de voortschrijdende inzichten is de grond onder de parkeergarage in Bergwijkpark nog niet verkocht. Dit heeft een negatief effect van € 1,0 miljoen op het rekeningssaldo 2015.

- *Aanvullend krediet reconstructie Visseringweg / Weesperstraat*

In 2015 zijn de reconstructiewerkzaamheden aan de Visseringweg / Weesperstraat afgerond. Bij afronding van het project bleek dat de aansluiting op de bestaande riolering aan de Treubweg problemen opleverde. Het rioleringsstelsel lag in de Treubweg veel hoger dan op de revisietekening stond aangegeven. Hierdoor moest ook de riolering in de Treubweg aangepast worden. Dit was niet voorzien in het toegekende krediet. Bovendien moesten er op drie locaties extra worden gesaneerd. Ook deze kosten waren niet voorzien. Deze extra werkzaamheden leverde een overschrijding van € 445.540 op. Normaliter worden dergelijke overschrijdingen opgenomen in de kwartaalbrieven. Door miscommunicatie is dit in 2015 helaas niet gebeurd. Gelijktijdig met de aanbidding van de jaarrekening wordt uw raad gevraagd het aanvullende krediet te voteren. Dekking van de hogere afschrijvingslasten kan plaatsvinden vanuit de 'Egalisatievoorziening riolen'.

Accountantscontrole + raadsbehandeling

De accountantscontrole 2015 over het sociaal domein is een moeizaam proces. In bijgevoegde ledenbrief van VNG en de Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants (NBA) worden de problemen en huidige stand van zaken toegelicht. Gezien de onzekerheid over de accountantsverklaring van het sociaal domein adviseert de VNG de vaststelling van de jaarrekening 2015 zo lang mogelijk uit te stellen zodat de accountant zoveel als mogelijk tijd heeft een oordeel te vellen. Aangezien de jaarrekening vóór 15 juli bij de Provincie moet zijn aangeleverd is voor Diemen de laatste mogelijkheid tot vaststelling de gemeenteraadsvergadering van 30 juni.

In de auditcommissie van 22 maart is met de auditcommissie al besproken het vaststellingsproces aan te passen. De inhoudelijke behandeling van de jaarrekening 2015 vindt, conform planning, plaats in de informatieve raad van 12 mei 2016. Er is dan (hoogstwaarschijnlijk) nog geen oordeel van de accountant over het sociaal domein.

In de raadsvergadering van 30 juni wordt de jaarrekening 2015 (en het MPG 2015) ter besluitvorming voorgelegd. Op dat moment is ook het oordeel van de accountant en het verslag van bevindingen beschikbaar.

Positief rekeningresultaat 2015

We sluiten 2015 af met een positief rekeningssaldo. Het uiteindelijke rekeningssaldo 2015 bedraagt € 2,8 miljoen. In de Programmabegroting 2015 startten we met een begroot positief saldo van € 665.000. In de bijstellingen voortvloeiend uit de kwartaalbriefen is dit saldo opgelopen tot een geprognosticeerd overschot van € 1,0 miljoen. Dit overschot is voornamelijk ontstaan door een hogere uitkering uit het gemeentefonds en lagere rentelasten. Belangrijkste oorzaken van het verder oplopen van het rekeningssaldo zijn de geldstromen binnen het sociaal domein. Ook de meeropbrengsten van omgevingsvergunningen voor projecten zijn fors hoger.

Bestemming rekeningresultaat 2015

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

- *Bestemmingsvoorstellen*

| Bestemmingsvoorstellen | |
|---|------------|
| 1. Peuterspeelzaalwerk | 44 |
| 2. Transformatiegelden Sociaal Domein | 115 |
| 3. Gezond in de Stad (GIDS) | 44 |
| 4. Onderhoud begraafplaats | 42 |
| Totaal te onttrekken uit de Algemene Reserve | 245 |

Toelichting op bestemmingsvoorstellen.

1. Peuterspeelzaalwerk

- Decentralisatieuitkering Wet Oké

In verband met het lopende proces rondom de toekomst van het peuterspeelzaalwerk in 2016, waarbij aanvullende (frictie)kosten worden gemaakt en verwacht, worden deze middelen overgeheveld naar dienstjaar 2016. (reserve doorgeschoven posten).

- SISA regeling onderwijsachterstandenbeleid

De gemeente Diemen ontvangt sedert 2011 een doeluitkering in het kader van het gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid. Deze doeluitkering wordt jaarlijks middels de SISA bijlage in de jaarrekening verantwoord. Bij controle van deze regeling is gebleken dat er in het verleden ten onrechte de inzet van gemeentelijke middelen als zijnde € 56.960 als nog te verantwoorden subsidie is verantwoord. Langs deze weg vragen wij u dit bedrag over te hevelen naar de reserve doorgeschoven posten. In de nota toekomst peuterspeelzaalwerk wordt invulling gegeven hoe deze middelen worden besteed.

2. Transformatiegelden

In 2015 is een transformatieagenda vastgesteld met daarin allerlei projecten voor 2015-2016. Deze projecten moeten samen een omslag in de werkwijze binnen het sociaal domein bewerkstelligen. In 2015 is veel tijd gaan zitten in de transitie en door het ontbreken van gegevens zijn sommige van de projecten pas recentelijk gestart. 2016 wordt een belangrijk jaar voor de transformatie! We stellen daarom voor om een deel van het rekeningresultaat hiervoor beschikbaar te stellen in 2016.

Het geld wordt aan de volgende projecten besteed:

- doorontwikkelen Brede HOED netwerk;
- praktijkondersteuner huisartsen (signaalfunctie hulp)
- doorontwikkelen Ouder-Kind coaches (0-4 jaar);
- personele bezetting voor administratieve verwerking facturen.

3. Gezond in de Stad (GIDS)

De gemeente Diemen heeft in 2015 voor het eerst GIDS (gezond in de stad) middelen ontvangen. De GIDS middelen zijn bestemd voor het terugdringen van gezondheidsachterstanden. Het betreft een 3-jarig project waarbij de aandacht met name uitgaat naar het postcodegebied rondom de Beukenhorst. In 2015 betrof het een bedrag van € 63.000 en heeft het college ingestemd met een plan van aanpak voor de inzet van deze middelen (waaronder de inzet van Eigen Plan (bewonersparticipatie) en de pilot 'welzijn op recept' (toeleiding naar welzijnsactiviteiten vanuit de zorg). De verdere uitvoering van het plan van aanpak heeft vertraging opgelopen. Voorgesteld wordt het resterende bedrag ad. € 44.175 over te hevelen naar 2016. Deze middelen worden ingezet voor o.a. voortzetting van de pilot

'welzijn op recept' en het opwaarderen van de buitenruimte rondom de Beukenhorst (een nieuwe speeltuin, een beweegtuin, een buurtmoestuin etc.).

4. Onderhoud begraafplaatsen

In 2015 zijn er hogere opbrengsten ontvangen inzake vooruit betaalde meerjarige onderhoudsgelden. Voorgesteld wordt om dit bedrag, ad. € 42.000,- over te hevelen voor groot onderhoud in 2016 op de begraafplaatsen 'Rustoord' en 'Gedenk te Sterven'. In 2016 zal een nieuw meerjarig onderhoudsplan opgesteld worden om dergelijke meeropbrengsten gefaseerd in te kunnen zetten voor groot onderhoud van de begraafplaatsen 'Rustoord' en 'Gedenk te Sterven'.

Algemene Reserve (inclusief risicoreserve)

Onderstaand de stand van de algemene reserve na verrekening van het rekeningssaldo 2015.

| | |
|--|---------------|
| Ontwikkeling Algemene reserve | |
| Stand per 1 januari 2015 | 7.459 |
| Mutaties 2015 | 1.082 |
| Stand per 31 december 2015 | 8.541 |
| Saldo jaarrekening 2015 | 2.845 |
| Bestemmingsvoorstellen | -245 |
| Stand inclusief besluiten jaarrekening 2014 | 11.141 |

Structurele gevolgen

De volgende afwijkingen hebben een structureel gevolg en worden meegenomen bij de kwartaalberichten 2016 en kadernota 2017

| Onderwerp | Bedrag | |
|------------------------------|------------|----------|
| Opbrengst toeristenbelasting | 10 | N |
| Licenties Microsoft | 70 | N |
| Onderhoudscontracten ICT | 70 | N |
| Energiekosten | 45 | V |
| | 105 | N |

Gevolgen en risico's

Juridisch

Niet van toepassing.

Andere risico's

Niet van toepassing.

Wat merkt de burger van de te nemen beslissing?

Niet van toepassing.

Bijlagen

1. Jaarrekening 2015
2. Verslag van bevindingen naar aanleiding van de controle van de Jaarrekening 2015 (Baker Tilly Berk N.V.)

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

de burgemeester,
Dhr. E. Boog

Onderwerp: Jaarrekening 2015
16-28

De gemeenteraad van Diemen in vergadering bijeen,

Gelet op de voordracht van het college d.d. 3 mei 2016

Besluit

1. Een aanvullend krediet van € 445.540 beschikbaar te stellen voor de reconstructie Visseringweg / Weesperstraat (de extra afschrijvingslasten dekken uit de 'Egalisatievoorziening riolen').
2. De jaarrekening 2015 vast te stellen;
3. Het rekeningsresultaat 2015 bepalen op € 2.845.000 en te storten in de Algemene Reserve;
4. Akkoord te gaan met de volgende bestemmingsvoorstellen:
 - a. € 44.000 voor Peuterspeelzaalwerk;
 - b. € 115.000 voor transformatiegelden Sociaal Domein
 - c. € 44.000 voor Gezond in de Stad (GIDS);
 - d. € 42.000 voor het onderhoud van de begraafplaats;

bovenstaande bestemmingsvoorstellen verrekenen met de Algemene Reserve.

Aldus besloten tijdens de gemeenteraadsvergadering van 30 juni 2016,

De voorzitter,

De griffier,