

Onderwerp: **Jaarrekening 2016**

Datum: 9 juni 2017

Steller: K. Deutekom

Portefeuillehouder: A.J.M. Scholten

Gevraagde beslissing

1. De jaarrekening 2016 vaststellen;
2. Het rekeningresultaat 2016 bepalen op € 6.444.000 en te storten in de Algemene reserve;
3. Akkoord te gaan met de volgende bestemmingsvoorstellen en te verrekenen met de Algemene reserve:
 - a. € 8.000 voor Uitvoeringslasten energie-audits (EED);
 - b. € 20.000 doteren aan de Reserve stimulering lokale klimaatinitiatieven (SLOK);
 - c. € 685.000 doteren aan de Reserve grondzaken.

Relevante achtergrondinformatie

Concrete aanleiding

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

Toelichting

Inhoud van het voorstel

In de jaarrekening legt het college verantwoording af over de bestede middelen en ingezette activiteiten die op basis van de programmabegroting 2016 beschikbaar zijn gesteld.

We willen drie belangrijke financiële ontwikkelingen onder de aandacht brengen.

1. Bundeling Uitkeringen Inkomensvoorzieningen Gemeenten (BUIG)

Als gevolg van de intrede van het nieuwe verdeelmodel voor de BUIG vanaf 2015 is ook over 2016 een substantieel positief verschil te melden. In de begroting zijn de bijstandslasten geraamd op € 8,8 miljoen. Deze bijstandslasten zijn gelijk gehouden aan de ontvangen doeluitkering van het Rijk. De werkelijke bijstandslasten bedragen € 7,0 miljoen. Het bijstandsvolume is over 2016 licht gedaald (3%). Hierdoor zijn de bijstandslasten ruim binnen het beschikbare budget gebleven. Dit zal naar alle waarschijnlijkheid het laatste jaar zijn waar een substantieel positief verschil is te melden omdat het verdeelmodel vanaf 2017 weer is bijgesteld.

2. Wet maatschappelijk ondersteuning (Wmo)

In 2016 is voor individuele voorzieningen Wmo per saldo minder besteed. de oorzaken hiervan zijn:

- Hulp bij het huishouden: het budget voor de huishoudelijke hulptoelage (HHT) is onderbenut omdat er nauwelijks behoefte blijkt te zijn aan dit product;
- Begeleiding: laat een onderuitputting zien. De daadwerkelijke inzet van begeleiding en dagbesteding komt niet overeen met de verwachting op basis van de kosten binnen de AWBZ. De indicaties die klanten krijgen zijn over het algemeen niet lager dan binnen de oude AWBZ;
- Vervoermiddelen: hiervoor is € 424.000 geraamd, echter is hiervan € 338.000 uitgegeven. Zo ontstaat er een positief verschil van € 86.000. De verwachting is dat de hogere kosten voor de eigen bijdrage hier van invloed op zijn geweest;

- Wmo-vervoer: laat een tekort zien. Het betreft een tekort van € 69.000 voor de vervoerkosten. De uitgaven van het Wmo-vervoer lopen al enige jaren uit de pas;
- Woonvoorzieningen: de uitgaven op het budget voor woonvoorzieningen zijn lager dan begroot. Mede door de verhoging van de eigen bijdrage kiezen klanten vaker om zelf een voorziening aan te schaffen.

3. Grondexploitaties

Bergwijkpark

In Bergwijkpark is de grond onder de garage verkocht waarvoor in 2016 een bedrag is ontvangen van € 2.570.000. De toewijsbare kosten die met deze verkoop samenhangen bedragen € 165.000.

Doordat we nog niet volledige aan alle wettelijke vereisten kunnen voldoen is er nog geen grondexploitatie geopend voor Bergwijkpark. Dit zorgt er ook voor dat reeds gemaakte plankosten, € 345.000 nu al genomen moeten worden, ook al gaan we deze in de toekomst verhalen.

Plantage De Sniep

De bijgestelde meerjarenprognose voor grondexploitatie Plantage De Sniep laat een tekort zien van € 1.375.000. Dit tekort is verwerkt in het saldo van deze jaarrekening. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u naar de besluitvorming omtrent het MPG 2016.

Vanaf 2017 zullen tekorten en overschotten binnen de grondzaken verwerkt worden via de Reserve Grondzaken en de Voorziening Grondzaken. Bij de besluitvorming van het MPG 2016 zijn de beslispunten opgenomen om deze reserve en voorziening in te stellen.

Accountantscontrole

Net als vorig jaar vroeg de controle van het sociaal domein extra aandacht. Op basis van de evaluatie van vorig jaar zijn er voor de controle van 2016 goede procesafspraken gemaakt. Nog steeds zijn we voor een belangrijk deel afhankelijk van de (kwalitatieve) informatie van de instellingen/organisaties die de zorg verlenen. Ook hier is verbetering zichtbaar maar het halen van de termijnen staat nog steeds onder druk.

Inmiddels is de controle afgerond en heeft de accountant beoordeeld dat de jaarrekening 2016 een getrouw beeld geeft. De controle heeft niet geleid tot aanpassingen van de concept jaarrekening (versie 21 april 2017).

Dinsdag 10 mei is het (concept) rapport van bevindingen in de auditcommissie besproken met de accountant. De definitieve versie van het rapport van bevindingen is inmiddels toegevoegd aan de agendastukken.

Raadsbehandeling

In de informatieve raadsvergadering van 11 mei is de Jaarrekening 2016 besproken en zijn er technische vragen gesteld. Dit betrof technische vragen over de gehele jaarrekening, inclusief het sociaal domein. De vragen hebben geleid tot enkele aanpassingen in de jaarrekening. Bijgevoegd is de definitieve versie van de jaarrekening 2016. In de bijlage is een overzicht opgenomen met de aanpassingen ten opzichte van de eerder verspreide versie (21 april 2017).

In de informatieve raad van 15 juni licht de accountant het rapport van bevindingen toe aan de raad. Donderdag 6 juli staat de definitieve vaststelling van de Jaarrekening 2016 geagendeerd.

Positief rekeningresultaat 2016

We sluiten 2016 af met een positief rekeningsaldo. Het uiteindelijke rekeningsaldo 2016 bedraagt € 6,4 miljoen. In de Programmabegroting 2016 startten we met een begroot positief saldo van € 30.000. In de bijstellingen voortvloeiend uit de kwartaalbrieven is dit saldo opgelopen tot een geprognosticeerd overschot van € 1,1 miljoen. In de jaarrekening vindt u de grove en gedetailleerde analyse van het rekeningresultaat.

Bestemming rekeningresultaat 2016

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

- *Bestemmingsvoorstellen*

Bestemmingsvoorstellen	
1. Uitvoeringslasten energie-audits (EED)	8
2. Toevoeging aan 'Reserve stimulering lokale klimaatinitiatieven' (SLOK)	20
3. Toevoeging aan 'Reserve Grondzaken'	685
Totaal te onttrekken uit de Algemene reserve	713

Toelichting op bestemmingsvoorstellen.

1. *Uitvoeringslasten energie-audits (EED)*

In Europees verband is afgesproken dat er vierjaarlijks energie-audits moeten worden uitgevoerd door grote ondernemingen (Energy Efficiency Directive, hierna te noemen EED richtlijn). Gemeenten en provincies moeten het toezicht hierop houden. Deze extra toezichtstaak brengt uitvoeringslasten met zich mee. De VNG heeft afspraken gemaakt met het Rijk over vergoeding van de uitvoeringskosten in 2016 en 2017. Daarna vindt evaluatie plaats.

De uitvoeringskosten voor beide jaren zijn in december 2016 uitgekeerd aan gemeenten (via de decembercirculaire). Voor Diemen is dat (afgerond) € 8.000. Het toezicht op de EED richtlijn is complex. Daarom laten wij dit toezicht uitvoeren door de Omgevingsdienst. Wij hebben met deze dienst afgesproken dat zij voor maximaal genoemd bedrag menskracht beschikbaar stellen in 2017 (ruim 80 uur) voor deze toezichtstaak. Vooralsnog gaan wij uit van een budgettair neutrale taak. Gelet hierop moet € 8.000 worden overgeheveld naar 2017 ter dekking van de kosten die de Omgevingsdienst hiervoor maakt.

2. *Toevoeging aan Reserve stimulering lokale klimaatinitiatieven (SLOK)*

Voor het project energieadvies aan huis voor bewoners van corporatiewoningen is in 2015 € 20.000 onttrokken aan de reserve SLOK. Dit project is in 2016 geheel gesubsidieerd door de Stadsregio Amsterdam. Wij stellen voor om in 2016 weer € 20.000 toe te voegen aan de reserve SLOK.

3. *Toevoeging aan 'Reserve grondzaken'*

In samenhang met de beleidsvoorstellen in het MPG 2016 stellen wij voor € 685.000 te storten in de nieuw te vormen 'Reserve Grondzaken'. Dit is het saldo van:

- de opbrengst van de verkoop grond onder parkeergarage in Bergwijkpark, € 2.570.000;
- de kosten verbonden aan de verkoop van de parkeergarage, € 165.000;
- de nog terug te verdienen plankosten voor het facilaire deel binnen Bergwijkpark aframen, € 345.000;
- en het verwachte tekort volgens de Meerjaren Prognose Grondexploitatie 2016 € 1.375.000.

Algemene Reserve (inclusief risicoreserve)

Onderstaand de stand van de algemene reserve na verrekening van het rekeningsaldo 2016.

Ontwikkeling Algemene reserve	
Stand per 1 januari 2016	8.541
Mutaties 2016	1.225
Stand per 31 december 2016	9.766
Saldo jaarrekening 2016	6.444
Mutaties Reserve Doorgeschoven posten	-111
Bestemmingsvoorstellen	-713
Stand inclusief besluiten jaarrekening 2016	15.386

Structurele gevolgen

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

Onderwerp	Bedrag	V/N
Bedrijfsvoering	28	V
Vervallen huurkosten voor ouderenbeleid	36	V
Taakstelling sportaccommodaties	-29	N
Bijzondere bijstand	-22	N
Lagere opbrengsten precariobelasting	-25	N
Totaal structurele gevolgen	-12	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 2016;
2. Accountantsverklaring jaarrekening 2016;
3. Verslag van bevindingen naar aanleiding van de controle van de Jaarrekening 2016 (Baker Tilly Berk N.V.);
4. Overzicht aanpassingen als gevolg van technische vragen.

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

de burgemeester,
Dhr. E. Boog

Onderwerp: Jaarrekening 2016
17-25

De gemeenteraad van Diemen in vergadering bijeen,

Gelet op de voordracht van het college d.d. 23 mei.

Besluit

1. De jaarrekening 2016 vast te stellen;
2. Het rekeningresultaat 2016 bepalen op € 6.444.000 en te storten in de Algemene reserve;
3. Akkoord te gaan met de volgende bestemmingsvoorstellen en te verrekenen met de Algemene reserve:
 - a. € 8.000 voor uitvoeringslasten energie-audits (EED);
 - b. € 20.000 doteren aan de Reserve stimulering lokale klimaatinitiatieven (SLOK);
 - c. € 685.000 doteren aan de Reserve grondzaken.

Aldus besloten tijdens de gemeenteraadsvergadering van 6 juli 2017,

De voorzitter,

De griffier,