

Onderwerp: Jaarstukken 2018 Gemeente Diemen

Datum: 22 mei 2019

Steller: K. Deutekom

Portefeuillehouder: A.J.M. Scholten

Gevraagde beslissing

Gevraagde beslissing:

1. De 'Jaarstukken 2018 gemeente Diemen' vaststellen;
2. Het rekeningresultaat 2018 bepalen op € 1.543.000 en te storten in de Algemene reserve;
3. Akkoord te gaan met het overhevelen van de volgende budgetten:
 - a. € 35.000 over te hevelen voor een specialist basisregistraties personen (BRP);
 - b. € 80.000 over te hevelen voor het transformatiebudget sociaal domein;
 - c. € 63.000 over te hevelen voor de afwikkeling van de grondopbrengst Verrijn Stuart.
4. Akkoord te gaan met de volgende reservemutaties:
 - a. € 200.000 van de Algemene Reserve beschikbaar houden voor de inhuur voor nieuwe projecten (niet ingezette budget 2018);
 - b. € 526.000 vanuit de Reserve Grondzaken beschikbaar te stellen voor de gedeeltelijke afboeking van de grondwaarde Spoorzicht;
 - c. € 179.000 vanuit de Algemene Reserve in te zetten voor het op peil brengen van de Reserve Grondzaken. De Reserve Grondzaken is ingezet voor het op peil brengen van de Voorziening Grondzaken;
5. De volgende budgetten uit de Reserve Doorgeschoven posten vrij te laten vallen en te storten in de Algemene Reserve:
 - a. € 6.000 Verkeersmodel 2011;
 - b. € 149.000 Halteplan en aanpassen bushaltes invaliden;
 - c. € 99.000 Onderwijsachterstanden-beleid (OAB) kwaliteitsborging en onvoorzien;
 - g. € - 5.000 Afronding onderhoud Rustoord;
 - h. € 85.000 Project Antwoord;
 - i. € 44.000 Peuterspeelzaalwerk;
6. Akkoord te gaan met de toegestane rechtmatige begrotingsoverschrijdingen (zie bijlage 'Rechtmatigheid').

Relevante achtergrondinformatie

Voorgeschiedenis

De jaarrekening 2018 sluit af met een positief saldo van € 1,5 miljoen. Het positieve saldo ontstaat in belangrijke mate door:

- een voordeel van € 1,2 miljoen bij het programma 'Inkomen en armoedebelid' als gevolg van een hogere Rijksbijdrage voor bijstandsuitkeringen,
- een nadeel in het programma 'Sociaal domein' van € 0,6 miljoen door vooral de hogere kosten voor jeugdzorg
- en de vrijval van € 0,8 miljoen uit de onderhoudsvoorzieningen voor de openbare ruimte.

In het accountantsverslag zijn de bevindingen terug te lezen. Vooralsnog wordt een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en een controleverklaring met beperking voor rechtmatigheid afgegeven.

Toelichting

Inhoud van het voorstel

In bijgevoegde versie van de jaarrekening zijn de opmerkingen van de accountant verwerkt. In het accountantsverslag zijn de bevindingen terug te lezen. Vooralsnog wordt een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en een controleverklaring met beperking voor rechtmatigheid afgegeven.

De beperkte verklaring voor rechtmatigheid is nog niet definitief. De beperking ontstaat bij de aanbestedingen. Er vindt nog afstemming tussen de accountant en Duo+ plaats over de beoordeling. Planning is dat voor behandeling in het college het definitieve oordeel bekend is.

Aanstaande maandag, 13 mei wordt het accountantsverslag besproken met de portefeuillehouder en de gemeentesecretaris. Tijdens de collegebehandeling wordt de laatste stand van zaken teruggekoppeld.

- **Positief rekeningresultaat 2018**

We sluiten 2018 af met een positief rekeningsaldo. Het rekeningsaldo 2018 bedraagt € 1,543.miljoen.

De regelgeving schrijft voor dat het rekeningresultaat bestaat uit een resultaat voor verrekening met de reserves en een resultaat na verrekening met de reserves. Deze opbouw ziet er als volgt uit:

Bedragen x € 1.000	Begroting 2018 primitief	Begroting 2018 na wijzigingen	Realisatie 2018
Totaal baten	86.856	97.173	99.811
Totaal lasten	-87.812	-98.493	-101.078
Saldo voor verrekening met reserves	-956	-1.320	-1.267
Onttrekkingen uit reserves	1.305	2.662	4.527
Dotaties aan reserves	-329	-1.116	-1.717
Mutaties reserves	976	1.546	2.810
Saldo van lasten	20	226	1.543

Bestemming rekeningresultaat 2018

Voorstel is het saldo van de jaarrekening te storten in de Algemene Reserve zodat het weerstandsvermogen verder toeneemt.

Bestemmingsvoorstellen

Bestemmingsvoorstellen		1.543
Bedragen x € 1.000		
Programma Bestuur en dienstverlening		
1. Budget specialist basisregistratie personen (BRP)		-35
Programma Sociaal domein		
2. Transformatiebudget sociaal domein		-80
Programma Ruimtelijke ontwikkeling		
3. Grondopbrengst Verrijn Stuart		-63
Totaal bestemmingsvoorstellen		-178
Totaal toe te voegen aan de Algemene Reserve		1.365

Toelichting op bestemmingsvoorstellen.

1. Budget specialist basisregistraties (BRP)

In 2018 was er in de begroting een incidenteel budget van € 35.000 opgenomen voor de inhuur van een BRP-specialist bij de afdeling Burgerzaken. Dit budget is niet ingezet omdat er geen BRP-specialist beschikbaar was voor inhuur. Wij verwachten dit in 2019 wel in te kunnen vullen. Wij stellen daarom voor dit budget over te hevelen naar 2019.

2. Transformatiebudget sociaal domein

In 2018 is € 80.000 transformatiebudget niet besteed. Dit geld wordt meegenomen naar 2019 voor kosten die gemaakt worden in het kader van transformatie, onder andere kosten voor het ontwikkelen van beleid Sociaal Domein.

3. Grondopbrengst Verrijn Stuart

In 2018 heeft een grondverkoop aan de Verrijn Stuartweg 4 plaatsgevonden. De opbrengst van de grondverkoop, € 62.600, is meegenomen in het saldo. Een deel van de opbrengst moet ingezet worden voor de afwaardering van de boekwaarde (€ 15.200). Voorstel is het restant (€ 47.400), conform bestaand beleid, te storten in de Reserve Grondzaken.

Het restant van het saldo, € 242.000, toevoegen aan de Algemene Reserve.

Beslispunten reservepositie

De jaarrekening bevat enkele beslispunten die geen invloed hebben op het rekeningsaldo maar alleen op de reservepositie. Het betreft de uitvoering van bestaande beleidsregels.

Duurzaamheidsbudget 2018

In de 4de kwartaalbrief 2018 is aangegeven dat niet het gehele budget voor 2018 besteed zou worden en is de 'Bestemmingsreserve Duurzaamheid' ingesteld. In de 4de kwartaalbrief is aangegeven € 350.000 te storten in de bestemmingsreserve. Uit de realisatie blijkt nog steeds een te besteden budget beschikbaar. De extra dotatie van de niet bestede gelden, € 130.000, aan de 'Bestemmingsreserve Duurzaamheid' is reeds verwerkt in de jaarrekeningcijfers.

Incidentele inhuur nieuwe projecten

In 2018 is er een incidenteel budget beschikbaar gesteld van € 1.125.000 voor inhuur voor nieuwe projecten. De bedoeling is dat het beschikbaar gestelde budget (vanuit de Algemene Reserve) zo veel mogelijk zou terugkomen via nog open te stellen grondexploitaties of beschikbaar te stellen investeringsbudgetten. Wanneer die er niet zijn (bijvoorbeeld omdat een project niet haalbaar is en er toch kosten zijn gemaakt) worden de gemaakte kosten verrekend met de Algemene Reserve.

In 2018 is totaal voor een bedrag van € 925.000 ingehuurd. Een bedrag van € 290.000 kon verrekend worden met grondexploitaties en investeringsbudgetten. Een bedrag van € 635.000 is verrekend met de Algemene Reserve.

Voorgesteld wordt het niet ingezette budget € 200.000 (€ 1.125.000 -/- € 925.000) beschikbaar te stellen voor 2019. Deze overheveling heeft geen effect op het rekeningsaldo omdat er direct een verrekening met de Algemene Reserve plaatsvindt. De gemeenteraad wordt wel gevraagd goedkeuring te geven aan deze overheveling.

Afwaardering boekwaarde grond Spoorzicht

In 2018 heeft een afwaardering van € 526.000 van de strategische gronden Spoorzicht plaatsgevonden (zie MPG 2018 voor een nadere toelichting). Voorstel is deze afwaardering ten laste te brengen van de Reserve Grondzaken, in overeenstemming met de werkwijze van de Reserve Grondzaken.

Mutaties Voorziening Grondzaken en Reserve Grondzaken

Op basis van meerjarenprognose grondzaken 2018 (MPG) dienen mutaties plaats te vinden voor de Voorziening en Reserve Grondzaken. Uiteindelijk dient de Voorziening Grondzaken een saldo te bevatten van € 1,8 miljoen. In eerste instantie wordt de Reserve Grondzaken ingezet om dit saldo te bereiken.

Na toevoeging van de grondopbrengsten en de dotatie aan de Voorziening Grondzaken resteert een tekort van € 179.000 in de Reserve Grondzaken. Zoals vastgelegd in de nota grondbeleid wordt dit tekort aangevuld vanuit de Algemene Reserve.

Vrijval budgetten reserve Doorgeschoven posten

Jaarlijks worden de over te hevelen budgetten apart gezet in de Reserve Doorgeschoven Posten. Wanneer het budget nodig is volgt een wijziging via de kwartaalbrief. Bij de jaarrekening wordt heroverwogen of de budgetten nog 'nodig' zijn of dat invulling is gegeven aan de overgehevelde activiteit. Onderstaande budgetten kunnen vrijvallen omdat de activiteit is uitgevoerd. Het resterende budget is niet (volledig) ingezet doordat er alternatieve dekking heeft plaatsgevonden (bijvoorbeeld via subsidie of de kosten zijn meegenomen in een investering).

Vrijval bestemmingsvoorstellen in Reserve Doorgeschoven posten	
Bedragen x € 1.000	
Halteplan en aanpassen bushaltes invaliden	149
Onderwijsachterstandenbeleid (OAB) kwaliteitsboring en onvoorzien	99
Project Antwoord	85
Peuterspeelzaalwerk	44
Verkeersmodel 2011	6
Afronding onderhoud Rustoord	-5
Totaal vrijval 'oude' bestemmingsvoorstellen	378

Beslispunt begrotingsrechtmatigheid

Nieuw bij de vaststelling van de jaarstukken is het beslispunt omtrent de begrotingsrechtmatigheid. Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2018, is de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd.

Een overschrijding van de begroting hoeft niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Als gevolg van een wetswijziging in de BBV (Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten) moeten vanaf 2018 begrotingsafwijkingen die in formele zin onrechtmatig zijn, maar niet meetellen voor het oordeel voor de rechtmatigheid van de accountant, opgenomen worden in het verslag van de accountant en specifiek als beslispunt mee worden genomen bij de vaststelling van de jaarstukken.

In de bijlage 'Rechtmatigheid' zijn de begrotingsoverschrijdingen op de lasten per programma opgenomen (pagina 221 van de jaarrekening). De begrotingsoverschrijdingen zijn geanalyseerd op basis van het interne beleid en de conclusie is dat er geen sprake is van materiële onrechtmatigheden die moeten worden betrokken in het accountantsoordeel. De accountant stemt in met deze conclusie.

Weerstandsvermogen

Onderstaand de stand van de Algemene reserve na verrekening van het rekeningsaldo 2018.

Ontwikkeling Weerstandsvermogen	
Bedragen x € 1.000	
Algemene reserve (inclusief risicoreserve)	
- stand per 1 januari 2018	14.886
- mutaties [#]	2.810
Stand per 31 december 2018	17.696
Reserve grondzaken	
- stand per 1 januari 2018	1.450
- mutaties	-1.151
Stand per 31 december 2018	299
Voorziening grondzaken	
- stand per 1 januari 2018	390
- mutaties	1.418
Stand per 31 december 2018	1.808
Saldo Jaarrekening 2018	1.543
Bestemmingsvoorstellen	-178
Stand inclusief besluiten Jaarrekening 2018	21.169

[#] Een toelichting op deze mutaties is terug te vinden bij de toelichting op de balans (zie pagina 192 tot en met 194).

➤ De ratio voor het incidentele weerstandsvermogen is 'uitstekend'.

De algemene reserve is ook in 2018 verder toegenomen waardoor de weerstandscapaciteit is vergroot. Voor grondexploitatie Plantage De Sniep zijn maatregelen genomen waardoor de risico's afnemen terwijl Holland Park juist kans geeft op een voordeel. Grote projecten als de Oost-West as en straks de ondertunneling van het spoor leveren juist weer extra risico's op. Natuurlijk trachten we zo goed mogelijk risico beperkende maatregelen te treffen.

➤ De ratio voor het structurele weerstandsvermogen is 'Uitstekend'.

Het aantal structurele risico's is afgenomen. Enkele risico's zijn dermate klein geworden dat deze niet meer als risico worden gekenmerkt. De open-einde regelingen (bijstand en sociaal domein) vormen de grootste risico's. Als in 2019 de evaluatie (herijking) is afgerond zal de bijdrage aan Duo+ bekend zijn en niet meer als risico te worden opgenomen.

Gevolgen en risico's

Juridisch

De jaarstukken moeten vóór 15 juli worden vastgesteld door de Raad.

Bijlagen

1. Jaarstukken 2018 gemeente Diemen
2. Accountantsverslag 2018 – Verstegen accountants en adviseurs
3. Accountantsverklaring Jaarstukken 2018 (volgt nog)
4. Rechtmatigheid

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

de burgemeester,
De heer E. Boog

**Onderwerp: Jaarstukken 2018 Gemeente Diemen
19-36**

De gemeenteraad van Diemen in vergadering bijeen,

Gelet op de voordracht van het college d.d. 14 mei
en het advies van de auditcommissie d.d. 21 mei

Besluit

1. De 'Jaarstukken 2018 gemeente Diemen' vaststellen;
2. Het rekeningresultaat 2018 bepalen op € 1.543.000 en te storten in de Algemene reserve;
3. Akkoord te gaan met het overhevelen van de volgende budgetten:
 - a. € 35.000 over te hevelen voor een specialist basisregistraties personen (BRP);
 - b. € 80.000 over te hevelen voor het transformatiebudget sociaal domein;
 - c. € 63.000 over te hevelen voor de afwikkeling van de grondopbrengst Verrijn Stuart.
4. Akkoord te gaan met de volgende reservemutaties:
 - a. € 200.000 van de Algemene Reserve beschikbaar houden voor de inhuur voor nieuwe projecten (niet ingezette budget 2018);
 - b. € 526.000 vanuit de Reserve Grondzaken beschikbaar te stellen voor de gedeeltelijke afboeking van de grondwaarde Spoorzicht;
 - c. € 179.000 vanuit de Algemene Reserve in te zetten voor het op peil brengen van de Reserve Grondzaken. De Reserve Grondzaken is ingezet voor het op peil brengen van de Voorziening Grondzaken;
5. De volgende budgetten uit de Reserve Doorgeschoven posten vrij te laten vallen en te storten in de Algemene Reserve:
 - a. € 6.000 Verkeersmodel 2011;
 - b. € 149.000 Halteplan en aanpassen bushaltes invaliden;
 - c. € 99.000 Onderwijsachterstanden-beleid (OAB) kwaliteitsborging en onvoorzien;
 - g. € - 5.000 Afronding onderhoud Rustoord;
 - h. € 85.000 Project Antwoord;
 - i. € 44.000 Peuterspeelzaalwerk;
6. Akkoord te gaan met de toegestane rechtmatige begrotingsoverschrijdingen (zie bijlage 'Rechtmatigheid').

Aldus besloten tijdens de gemeenteraadsvergadering van 20 juni 2019,

De voorzitter,

De griffier,