



Samenvatting

De jaarstukken vormen het sluitstuk van de jaarlijkse gemeentelijke planning & control cyclus. In de jaarstukken legt het college verantwoording af over de realisatie van de prestaties uit de programmabegroting. Uit de jaarstukken 2015 blijkt dat het merendeel van de voorgenomen prestaties zijn gerealiseerd, dan wel zodanig op de rails gezet dat realisatie is gewaarborgd. Wat betreft de financiën kan worden gemeld dat het resultaat uit reguliere bedrijfsvoering € 2,731 mln. voordelig is. Dit betekent ook dat de transitie 3-decentralisaties zonder zware incidenten is verlopen binnen de beschikbare budgetten 2015. Naast het resultaat op de reguliere bedrijfsvoering is er ook sprake van een incidenteel negatief resultaat € 12,9 mln. Dit betreft de technische vertaling van het vormen van een voorziening voor de garantstelling van de Wom Belvédère.

Beslispunten

1. Akkoord gaan met de bijgevoegde jaarstukken 2015 en deze te agenderen voor behandeling in de gemeenteraad van 12 juli 2016.
2. De portefeuillehouder Financiën te mandateren tot afdoening van de definitieve jaarstukken 2015.
3. Akkoord te gaan met verzending naar de raad van de informatie over alle privaatrechtelijke onroerend goed transacties.

Uitleg voor bespreking in het college (niet opnemen in de openbare nota)

De accountantscontrole van de jaarrekening Wom Belvédère N.V. is in afronding. De raad heeft al eerder besloten om voor de onrendabele top van de grex Belvédère een achtervang te regelen via het MJIP. Conform de raadsnota grex Belvédère 2016 is er binnen de grex 2016 sprake van een afboeking in relatie tot het deelgebied Sphinx Zuid. De accountant stelt dat volgens de regels van de jaarrekening (BBV) hiervoor een voorziening gevormd moet worden en niet alleen volstaan kan worden met een achtervang. Deze voorziening groot € 12,9 mln. zal naar analogie van Lanakerveld gevormd worden via het Vruchtboomfonds. Met wel het verschil dat mocht deze voorziening echt aangesproken moeten worden dan is de dekking wel geregeld (via MJIP) en kan de voorziening wederom ten gunste van het vruchtboomfonds gebracht worden..

Ook loopt de accountantscontrole van de gemeentebrede jaarrekening zelf nog. De accountant moet nog de correcties Sociaal Domein (vooralsnog in totaal € 2,594 mln. voordelig) controleren.

Daarnaast zijn er nog twee openstaande punten over de waardering/presentatie van het vastgoed MECC en de Noorderbrug

**Besluit Burgemeester en Wethouders d.d. 14-06 -2016:
Conform.**

Aanleiding

De jaarstukken vormen het sluitstuk van de jaarlijkse gemeentelijke planning & control cyclus. In de jaarstukken legt het college verantwoording af over de realisatie van de prestaties uit de programmabegroting.

1. Context

- Bestuursakkoord 2014-2018
- Programmabegroting 2015
- Managementrapportage 2015

2. Gewenste situatie

Zie raadsnota. Aanvullend op wat in de raadsnota wordt vermeld, hierna een aantal specifieke punten met betrekking tot de bedrijfsvoering en andere onderwerpen.

Resultaat uit reguliere bedrijfsvoering

De totale begroting van de gemeente Maastricht over 2015 bedraagt ongeveer € 554 mln. Door strakke sturing van bestuur en management sluiten we het jaar 2015 af met een positief resultaat uit reguliere bedrijfsvoering € 2,731 mln. Dit betekent ook dat de transitie 3-decentralisaties zonder zware incidenten is verlopen binnen de beschikbare budgetten 2015.

Het gepresenteerde resultaat in de vorige (voorlopige) versie van de jaarstukken (behandeld in college 31 mei) was € 0,137 mln. voordelig. Na afronding van de accountantscontrole Sociaal Domein blijkt dat er nog een aantal correcties moet worden gemaakt in het resultaat, dit zijn:

- hogere kosten Jeugdreclassering € 0,106 mln N.;
- Onderuitputting van de PGB-budgetten (PGB = persoonsgebonden budgetten) € 2,7 mln V.;

Dit betekent dat het definitieve resultaat uit reguliere bedrijfsvoering na correcties € 2,731 mln.V bedraagt. Voorgesteld wordt dit positieve resultaat conform vigerend beleid te storten in de reserve Sociaal Investeringsfonds.

Incidenteel resultaat

Conform de raadsnota grex Belvédère 2016 is er binnen de grex 2016 sprake van een afboeking in relatie tot het deelgebied Sphinx Zuid. Volgens de regels van de jaarrekening (BBV) moet hiervoor een voorziening worden gevormd groot € 12,9 mln. Daadwerkelijke verliesneming en dus vrijval van deze voorziening vindt plaats op het moment dat het verlies onherroepelijk wordt. Het MJIP (€ 2,3 mln. jaarlijks vanaf 2016) fungeert dan als ultiem vangnet. Conform bestendige gedragslijn zullen we

daarom deze voorziening voorlopig onttrekken uit het vruchtboomfonds zonder de rentebijdrage aan te passen. Zodra de voorziening vrijvalt wordt deze weer teruggestort in het Vruchtboomfonds.

Bedrijfsvoering

- De totale efficiencytaakstelling 2015 bedraagt € 8,775 mln. en is gerealiseerd.
- De externe inhuur bedraagt in 2015 € 14,099 mln. (2014 € 10,527 mln.) De stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door de 3D's. De kosten van incidentele inhuur zijn gestegen.
- Het gemeentebrede ziekteverzuimcijfer, inclusief lange termijnverzuim, bedraagt 6,08% (in 2014 5,3%). Het verzuim laat dus een stijgende trend zien. Het ziekteverzuimpercentage ligt met 6,08% ook boven de streefnorm van 5,01% voor de 100.000+ gemeenten. De meldings-frequentie ligt in 2015 net als vorig jaar rond de normwaarde van 1,2. Het langdurig ziekteverzuim vormt in 2015 met 4,32% de hoofdmoot van het gemeentebrede ziekteverzuim en ligt behoorlijk hoger dan in 2014 (3,7%). Dit verklaart dan ook hoofdzakelijk de stijging van het ziekteverzuim ten opzichte van vorig jaar. In overleg met de arbo-arts is een analyse gemaakt van het ziekteverzuim. Mede op basis daarvan is een plan van aanpak gemaakt met maatwerk per organisatieonderdeel vanwege de grote verschillen tussen de organisatieonderdelen.

Zie voor een nadere toelichting paragraaf 5.2 Bedrijfsvoering van de jaarstukken 2015.

Verwacht oordeel bij de jaarrekening 2015

Volgens het concept accountantsrapport (besproken op 3 juni) is de accountant van plan na de afronding van de resterende werkzaamheden *een controleverklaring met beperking* te verstrekken voor zowel het onderdeel getrouwheid als rechtmatigheid. Deze verklaring houdt in dat er accountantsonzekerheden met betrekking tot de controle zijn blijven bestaan. De hoofdreden daarvan is het feit dat de Sociale Verzekeringsbank (SVB) geen goedkeurende controleverklaring krijgt. Zij kunnen namelijk niet aantonen dat de PGB - uitgaven en de prestatielevering van de zorgaanbieders rechtmatig hebben plaatsgevonden. Daarnaast ontbreken enkele controleverklaringen van kleinere zorgaanbieders. Kortom: de beperking in de verklaring heeft betrekking op processen die buiten directe invloedssfeer van de gemeente hebben gelegen.

De accountant heeft bij de *controle van de aanbestedingsfouten veel minder fouten* geconstateerd van afgelopen jaren. In totaal bedraagt de fout in 2015 € 2,5 mln. waarvan € 2,2 mln. doorlopfouten uit vorig jaar (in 2014 was dit: € 4,4 mln. waarvan € 1,1 mln. doorlopfouten voorgaand jaar). De geconstateerde fout in 2015 blijft ruim onder de controletolerantie van circa € 5 mln. en heeft dus geen gevolgen voor de strekking van de controleverklaring (onderdeel rechtmatigheid).

Geconcludeerd kan worden dat het aanbestedingenproces door de ingezette verbetermaatregelen gedurende 2015 enorm is verbeterd.

Het accountantsrapport wordt door de accountant *op 20 juni 2016* nader toegelicht in de commissie Begroting en Verantwoording van de raad. Daarna worden het accountantsrapport en de rapportage van de commissie Begroting en Verantwoording geagendeerd in het college.

3. Effect op duurzaamheid en/of gezondheid

Niet van toepassing.

4. Effect op de openbare ruimte

Niet van toepassing.

5. Personeel en organisatie

Niet van toepassing

6. Informatiemanagement en automatisering

Niet van toepassing

7. Financiën

Privaatrechtelijke onroerend goed transacties

Conform artikel 7 van de financiële verordening moet het college de raad periodiek informeren over alle privaatrechtelijke onroerend goed transacties (aankopen, verkopen, erfpachten). Deze informatie is opgenomen in bijlage 3 (Mandaatbesluiten 2015), bijlage 4 (Uitgifteregister 2015) en bijlage 5 (Verwervingenregister 2015).

In aanvulling op de planning & control cyclus ontvangt de raad de Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoedexploitaties 2015 (bijlage 6 MPG 2015). In de jaarrekening 2015 zijn de resultaten van het afgelopen jaar opgenomen. In de MPG 2015 zijn de resultaten van 2015 verwerkt en wordt een doorkijk gegeven naar de komende jaren.

8. Aanbestedingen

Niet van toepassing

9. Participatie tot heden

Niet van toepassing.

10. Voorstel

1. Akkoord gaan met de bijgevoegde jaarstukken 2015 en deze te agenderen voor behandeling in de gemeenteraad van 12 juli 2016.
2. De portefeuillehouder Financiën te mandateren tot afdoening van de definitieve jaarstukken 2015.
3. Akkoord te gaan met verzending naar de raad van de informatie over alle privaatrechtelijke onroerend goed transacties.

11. Uitvoering, evaluatie en vervolg

Na vaststelling door uw college worden de jaarstukken 2015 zo spoedig mogelijk verzonden naar de raadsleden. De persbriefing is gepland op woensdagochtend 15 juni.

Het accountantsrapport wordt op 20 juni toegelicht in de commissie Begroting en Verantwoording.

Op 12 juli is de raadsvergadering van de jaarstukken 2015