

Raadsstuk 118/2006
B&W datum 13 juni 2006
Sector/Afd CS/cf
Reg.nr(s) 64/2006

Onderwerp **Jaarrekening 2005**

Aan de Raad der gemeente Haarlem

Verslag van bevindingen van de Rekenkamercommissie

Ons college heeft met instemming kennis genomen van het advies van de Rekenkamercommissie aan de raad om de Jaarrekening 2005, conform het voorstel van ons college, vast te stellen. Het verslag en onze reactie daarop zijn als bijlagen integraal bijgevoegd. In onze reactie zijn wij ingegaan op de constatering van de Rekenkamercommissie alsmede de daaraan verbonden conclusies en aanbevelingen.

Begroting / rekening

Bij de resultaatbepaling, analyse en toelichting (par. 3.5) in de jaarrekening hebben wij vastgesteld dat ondanks tussentijdse begrotingsbijstellingen in het jaar 2005 (3 suppletore begrotingen) er toch sprake is van substantiële afwijkingen in de baten (€ 35.224.000) en de lasten (€ 30.151.000) van de rekening. In de in de jaarrekening opgenomen analyse hebben wij deze afwijkingen op basis van de categorie-indeling van het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten ingedeeld. In de meeste gevallen zijn de hogere uitgaven gecompenseerd door direct gerelateerde hogere inkomsten. Hoewel de materiële betekenis van deze afwijkingen beperkt is, zijn wij voornemens bij de begrotingsbij-stellingen van 2006 meer aandacht te besteden aan budgettair neutrale ontwikkelingen in zowel de uitgaven als de inkomsten. De hogere uitgaven passen in het door uw Raad vastgestelde beleid, maar zijn niet tijdig gesignaleerd.

Reserves

Op grond van de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn wij verplicht om alle mutaties in de reserves die niet waren begroot aan uw raad voor te leggen als bestemming van het resultaat. Dat betreft ook de mutaties die geheel in overeenstemming zijn met eerder door uw raad vastgesteld beleid, maar die niet in de (bijgestelde) begroting zijn opgenomen, bij voorbeeld omdat het bepalen van de hoogte pas na afloop van het jaar kan plaatsvinden. Analooq aan de verwerking in de rekening over 2004, zijn een aantal specifieke toepassingen van reserves (projectenfonds / BCF) niet op de formeel voorgeschreven wijze verwerkt, maar rechtstreeks ten gunste van de betreffende balansrekeningen (activa of reserve) gebracht. Ook deze mutaties vormen de uitvoering van de door u genomen besluiten en zijn dus rechtmatig.

Het voorstel dat wij uw raad doen tot toevoegingen en onttrekkingen aan/van bestemmingsreserves ingevolge resultaatsbestemming van 2005 ad. € 4.437.000 (saldo van € 4.539.000 en € 102.000) leidt tot het beschikbare netto-resultaat na bestemming over 2005 van € 726.000, ofwel € 636.000 gunstiger dan de bijgestelde begroting 2005.

Bestemmingsvoorstel

Conform de nieuwe voorschriften stelt ons college uw raad voor in te stemmen met de volgende mutaties in de reserves:

Naam reserve	Bedrag x €1.000
a. Dotatie aan de bestemmingsreserve WWB inkomensdeel: € 4.066.000 Tot deze dotatie is in principe in het kader van de Februarinota besloten, onder het voorbehoud dat het resultaat op dit product een dergelijke dotatie ook toestaat. Nu dit het geval is kan tot de voorgenomen dotatie worden overgegaan, waarmee deze bestaande reserve, welke in 2005 geheel is aangewend, weer de noodzakelijke – ook door u vastgestelde – omvang van € 4.066.000 belooft.	4.066
b. Bestemming gelden UPC: € 45.000 Bij de bestemming van de opbrengst over 2005 ad € 322.500 is bij de 1 ^e Bestuursrapportage een bedrag van € 45.000 onbenoemd gebleven. Dit bedrag kan worden gereserveerd en toegevoegd aan het budget over 2006, zodat dan € 367.500 voor besteding beschikbaar komt. Daartoe dient dan wel een nieuwe bestemmingsreserve te worden ingesteld.	45
c. Invoering WMO: € 121.325 De via de algemene uitkering van het Gemeentefonds door het Rijk beschikbaar gestelde extra middelen tot invoering van de WMO zijn in 2005 niet geheel tot besteding gekomen, echter in 2006 wel benodigd om het invoeringstraject geheel te kunnen bekostigen. In dat licht bezien is de voorgestelde reservering en toevoeging aan het geraamde budget voor 2006 gewenst. De invoeringskosten worden voorlopig op € 530.000 geraamd.	121
d. heroriëntatie sector MO: € 265.600 Doordat de besluitvorming rondom deze heroriëntatie in 2005 door meerdere oorzaken op zich heeft laten wachten, zijn de beschikbaar gestelde middelen in 2005 niet geheel tot besteding gekomen. In het lopende proces wordt binnenkort de notitie “De ontwikkeling van de sector Maatschappelijke Ontwikkeling” uitgebracht, gevolgd door een contourennota. Teneinde het besloten proces in 2006 te kunnen voltooien wordt voorgesteld het in 2005 resterende budget voor dit doel te reserveren in een nieuwe bestemmingsreserve.	266
e. Invoering subsidiebureau: € 40.706 Op 26 april zijn wij accoord gegaan met het beschikbaar stellen van een budget van € 100.000 ten behoeve van de verbetering en herijking van het subsidiestelsel sociale pijler. Dit budget is verdeeld over de begrotingsjaren 2005/6, beide voor € 50.000. Doordat het zwaartepunt van de werkzaamheden in 2006 ligt, resteert het voornoemde budget, met het voorstel dit aan een nieuwe bestemmingsreserve toe te voegen.	41
Totaal toevoegingen	4.539
a. Reserve TMK: € 99.000 Een aantal genomen bestedingsbesluiten tot een totaal van € 99.000 zijn abusievelijk niet bij suppletoire begroting in 2005 geregeld. Het betreft de kosten voor het monument Lennart Nijgh, de kunst buitenruimte Reinaldahuis en de kunst opknopbeurt in het Zaanenpark. Opgemerkt wordt dat in samenhang met wel tussentijds geregelde bestedingsbesluiten er geen formeel voorbehoud had hoeven zijn, om deze uitgaven in de rekening wel tlv de reserve te dekken.	99
b. Reserve Initiatiefonds culturele projecten: € 3.000 Deze onttrekking is van beperkte omvang, echter eveneens niet formeel geregeld, zodat deze bij het bestemmingsvoorstel is betrokken.	3
Totaal onttrekkingen	102
Saldo toevoegingen en onttrekkingen	4.437

Vaststelling Jaarrekening 2005

Op grond van het verslag van de Rekenkamercommissie inzake de jaarrekening 2005 en de reactie van ons College daarop stellen wij uw raad voor de Jaarrekening 2005 vast te stellen volgens bijgaand ontwerpbesluit.

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris,
drs. W.J. Sleddering

de burgemeester,
mr. J.J.H. Pop

De Raad der gemeente Haarlem,

Gelezen het verslag van de Rekenkamercommissie over de concernjaarrekening 2005;

Gelezen de reactie hierop van het college van burgemeester en wethouders;

Besluit:

1. kennis te nemen van het verslag van de Rekenkamercommissie inzake de concernjaarrekening 2005 en de conclusies en de aanbevelingen over te nemen;
2. kennis te nemen van de reactie van het college van burgemeester en wethouders;
3. in te stemmen met de in 2005 verrichte toevoegingen en onttrekkingen aan reserves en voorzieningen, overeenkomstig bijlage E van de jaarrekening;
4. vast te stellen de concernjaarrekening 2005 en de lasten en de baten te bepalen op:
 - de lasten op € 521.275.000 (exploitatie € 511.032.000 + reserves € 10.243.000)
 - de baten op € 526.435.000 (exploitatie € 508.371.000 + reserves € 18.067.000)en het voordelig saldo op € 5.160.000;
5. in te stemmen met de mutaties in de volgende reserves; per saldo een onttrekking van € 4.437.000

Toevoegingen:

- Dotatie aan de bestemmingereserve WWB inkomensdeel	€ 4.066.000
- Bestemming gelden UPC	€ 45.000
- Invoering WMO	€ 121.000
- Heroriëntatie sector MO	€ 256.600
- Invoering subsidiebureau	€ 40.706

Onttrekkingen:

- Reserve TMK	€ 99.000
- Reserve initiatieffonds culturele projecten	€ 3.000

Gedaan in de vergadering van 12 juli 2006.

De griffier,

De voorzitter,