Onderwerp : Jaarstukken 2020
Programma :Algemene dekkingsmiddelen
Forum : Oordeelsvormend
Portefeuillehouder(s) : L. Werger
Inlichtingen bij : Ronald Kleine Koerkamp
06-81426103
R.KleineKoerkamp@zutphen.nl

Soort bevoegdheid : Controlerend
Beleidsvrijheid : Beperkt
Programmabegrotingswijziging : Nee

Het college van burgemeester & wethouders stelt voor:

1. Kennis te nemen van het oordeel van de accountant over de jaarrekening 2020 (controleverklaring);
2. De jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening) 2020 met een voordelig saldo van afgerond € 10.202.400 vast te stellen.

Inleiding/aanleiding

Bij deze bieden wij de jaarstukken (jaarrekening en jaarverslag) van de gemeente Zutphen over het boekjaar 2020 aan.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

De accountant heeft een goedkeurende verklaring op zowel getrouwheid als rechtmatigheid afgegeven.

Corona

De corona crisis heeft een grote invloed gehad op het begrotingsjaar 2020. Op allerlei plekken zijn er middelen extra uitgegeven of juist overgebleven. In de jaarstukken is een bijlage toegevoegd met alle voor en nadelen vanwege corona. Er zijn vanwege de corona crisis geen andere uitgestelde zaken dan de zaken genoemd in de jaarstukken.

Saldo jaarrekening

De jaarrekening 2020 met een voordelig saldo van € 10.202.400. Dit is het saldo na mutaties met reserves. Een uitgebreide financiële toelichting is te vinden in de jaarrekening bij het overzicht van de producten per programma. Voor de bestemming van het voordelig saldo is een apart raadsvoorstel opgesteld.

Schematisch kan bovenstaande als volgt worden weergegeven:

resultaat 2020 (pdf)

Het saldo van de jaarrekening bestaat uit een aantal grotere afwijkingen. Het positieve saldo van € 10.202.400 is in grote lijnen als volgt te verklaren:

In de actualisatie van de tweede bestuursrapportage werd nog een positief resultaat van € 3.718.000 geschetst. Uiteindelijk sluit boekjaar 2020 met een positief resultaat van € 10.202.400 inclusief corona effecten.

Om de verschillen tussen de actualisatie van de tweede bestuursrapportage en het uiteindelijke jaarrekeningresultaat over 2020 goed te kunnen bekijken is het nodig het corona effect in het jaarrekeningresultaat 2020 in mindering te brengen. De actualisatie van de tweede bestuursrapportage is namelijk opgesteld zonder corona effecten.

Cijfermatig ziet dit er als volgt uit:

verschil raadsmemo (tabel 3) (pdf)

Het verschil in het resultaat, geschetst in de actualisatie van de tweede bestuursrapportage en het uiteindelijke resultaat over 2020, kan grotendeels verklaard worden doordat in de laatste maanden van het jaar nog diverse afwijkingen zijn ontstaan die bij de actualisatie van de tweede bestuursrapportage niet altijd in die omvang te voorzien waren. Zo waren er nog enkele grote positieve meevallers in de vorm van een hogere algemene uitkering, de verkoop van een pand wat (die voor 2021 op de planning stond) en een lager nadeel op de loonsom dan was voorspeld bij de actualisatie.

In de jaarstukken is een analyse gemaakt van het verschil tussen de actualisatie van de tweede bestuursrapportage en het uiteindelijke jaarrekeningresultaat.

Het positieve jaarrekeningresultaat heeft ook tot gevolg dat de algemene reserve positiever is dan geschetst in de actualisatie van de tweede bestuursrapportage. Daar werd nog een algemene reserve van € 9.226.000 geprognosticeerd (exclusief corona effecten). Bij onderstaand staatje moet wel worden opgemerkt dat mogelijk de raad wordt voorgesteld bij de behandeling van de saldobestemming van de jaarrekening 2020 een deel van het positieve jaarrekeningsaldo 2020 anders te besteden dan het toe te voegen aan de Algemene reserve. Als de raad daarmee instemt daalt de algemene reserve.

ontwikkeling algemene reserve (tabel 4) (pdf)

In bovenstaand overzicht is het saldo van de jaarrekening 2020 meegenomen om een vergelijking met de bestuursrapportage mogelijk te maken. Over het positieve saldo van de jaarrekening 2020 is een apart raadsvoorstel opgesteld. Het saldo van de algemene reserve exclusief het resultaat van 2020 bedraagt € 5.381.000 per 31 december 2020.

Het gepresenteerde jaarrekeningsaldo van € 10.202.400 is beïnvloed door incidentele baten en lasten. Per saldo kent 2020 een incidenteel voordeel van € 7.314.000. Geen rekening houdende hiermee komt het structurele resultaat op € 2.888.000 voordelig. Dit structurele resultaat is onder meer sterk beïnvloed door:

1. een hogere Algemene uitkering (€ 1.946.000 hoger), en
2. een hogere BUIG uitkering (€ 540.000) in 2020.

Hiermee rekening houdend blijft zo'n 4 ton structureel resultaat over. Dit houdt niet in dat dit ruimte is voor de komende jaren. De structurele effecten kunnen bijvoorbeeld al verwerkt zijn in de begroting 2021. Bij het opstellen van de begroting 2022 zal bekeken worden wat het begrotingsoverschot of tekort is op dat moment.

incidentele effecten jaarrekening (tabel 5) (pdf)

Argumenten

1.1 In opdracht van de raad heeft de accountant de jaarstukken gecontroleerd en zich daarover een oordeel gevormd.

De accountant heeft de jaarrekening gecontroleerd en heeft hierbij een goedkeurende verklaring afgegeven voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid. Wel heeft de accountantscontrole tot een aantal financiële en tekstuele wijzigingen geleid. Twee van de drie financiële correcties hebben ook invloed gehad op het saldo van de jaarrekening. Een derde financiële correctie was niet van invloed op de balans of het resultaat, maar wel op de staat van baten en lasten (resultatenrekening). Hieronder worden kort de financiële correcties weergegeven:

- De storting voor de nieuw gevormde spaarvoorziening (€ 5.309.000) mocht niet via de exploitatie (resultatenrekening) lopen. Dit is een balansmutatie. Deze correctie heeft geen invloed op het saldo of de balans.

- Een onttrekking uit de reserve spoorse doorsnijdingen (€ 109.000) was niet goed onderbouwd. Deze onttrekking is teruggedraaid en wordt via de saldobestemming alsnog voorgelegd aan de raad. Deze correctie was van invloed op het resultaat en op de balans.

- De storting in de nieuw gevormde voorziening groot onderhoud gemeentelijke panden was te laag. De stortingen moeten meerjarig een gelijk niveau te hebben. Om dit op te lossen is de storting verhoogd met € 137.000. Deze correctie is van invloed op de balans en op het gerealiseerd resultaat.

Voor de verdere controleresultaten wordt verwezen naar het controleverslag (zie bijlage).

2.1 Het is de bevoegdheid van de raad om het jaarverslag en de jaarrekening vast te stellen.

In artikel 198 Gemeentewet is bepaald dat de raad het jaarverslag en de jaarrekening vaststelt in het jaar volgend op het begrotingsjaar. Op grond van artikel 200 Gemeentewet sturen wij de vastgestelde jaarstukken uiterlijk 15 juli 2021 naar Gedeputeerde Staten van de provincie

Gelderland. Ook moeten de jaarstukken aangeleverd worden bij het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

De jaarrekening sluit met een voordelig resultaat van afgerond € 10.202.430. In de jaarstukken 2020 wordt, bij de inleiding van de jaarrekening een overzicht gegeven van de belangrijkste financiële afwijkingen. Een uitgebreide toelichting/analyse is te vinden bij de toelichting van de producten in de jaarstukken 2020. Het rekeningsaldo is afzonderlijk opgenomen in de balans. Bestemming van het resultaat vindt plaats met een afzonderlijk raadsvoorstel.

Risico"s

Het te laat aanleveren van de jaarstukken bij Gedeputeerde Staten en het ministerie van BZK kan gevolgen hebben voor de vorm van toezicht, de voorschotverlening en ontvangen gelden voor specifieke uitkeringen.

Wettelijk is geregeld dat de definitieve jaarstukken, vastgesteld door de gemeenteraad en voorzien van een controleverklaring, uiterlijk 15 juli 2021 ingediend moeten zijn bij Gedeputeerde Staten en het ministerie van BZK.

Communicatie/Vervolgtraject/Uitvoering

Voor de bestemming van het jaarrekeningsaldo volgt een afzonderlijk raadsvoorstel.

Verder komen de jaarstukken na besluitvorming op een website toegankelijk.

Financiën

Voor de bestemming van het saldo volgt een afzonderlijk raadsvoorstel.

Bijlagen

-Jaarstukken 2020

-Rapport Baker Tilly Accountants inzake controle jaarrekening 2020 (volgt z.s.m.)

Ontwerp

Bijlagen

Griffienummer : 2021-0070

verklaring positief saldo (tabel 2) (pdf)

Besluit :

1. Kennis te nemen van het oordeel van de accountant over de jaarrekening 2020 (controleverklaring);
2. De jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening) 2020 met een voordelig saldo van afgerond € 10.202.400 vast te stellen.

Behandeld in

14-06-2021 Forum
28-06-2021 Forum
02-07-2021 Raad