Gemeente Utrecht

Voorstel aan de gemeenteraad

Resultaatbestemming 2020

Beleidsveld	Financiën
Organisatieonderdeel	Bedrijfsvoerings- en Strategienetwerk
Opsteller	Simcha Anker
Kenmerk	8884514
Vergaderdatum Raad	13 juli 2021
Geheim	Nee

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor te besluiten:

1. De Resultaatbestemming 2020 vast te stellen waarin het financiële resultaat van 2020 wordt verwerkt en wordt vastgesteld op welke wijze middelen worden overgeheveld naar 2021.

2. Binnen de reserve grondexploitatie een bedrag van 143,6 miljoen euro te labelen voor toekomstige investeringen in Leidsche Rijn

Burgemeester en wethouders van Utrecht,

de secretaris, de burgemeester,

Samenvatting
In de Resultaatbestemming 2020 wordt voorgesteld hoe het financiële resultaat over 2020 wordt verwerkt. Daarnaast wordt voorgesteld welke middelen via de algemene dekkingsreserve worden overgeheveld naar 2021.

Context
Aanleiding
Het boekhoudkundig resultaat van de jaarstukken 2020 bedraagt 200 miljoen euro. In de resultaatbestemming wordt voorgesteld om 184 miljoen euro via de algemene dekkingsreserve over te hevelen naar 2021. Hierin is een bedrag van 143,6 miljoen euro opgenomen in verband met een stelselwijziging grondexploitatie Leidsche Rijn die in de jaarstukken 2020 is verwerkt. Voor deze 184 miljoen euro zijn per programma voorstellen gedaan voor stortingen en onttrekkingen in de programmareserves.

De resultaatbestemming bestaat uit twee delen: 1. beleidsrelevante en 2. technische bestedings- en dekkingsvoorstellen. De voorstellen zijn in de bijlage voorzien van een beslispunt en onderbouwing, ter verbetering van het inzicht in de gemaakte keuzes.

Het resultaat van 16 miljoen euro dat resteert na deze bestedings- en dekkingsvoorstellen blijft in de algemene reserve en wordt betrokken bij de herijking van het financiële beeld 2021-2025 voor de Programmabegroting 2022.

Dit jaar is de resultaatbestemming hoger dan voorgaande jaren. Dit is het gevolg van een robuuste technische wijziging in de grondexploitatie Leidsche Rijn. Hierbij wordt 143,6 miljoen euro toegevoegd aan de reserve Grondexploitatie via het boekhoudkundig resultaat. In de beslispunten vragen wij uw raad om te besluiten dit bedrag in de reserve grondexploitatie specifiek te labelen voor Leidsche Rijn.

Juridische context
De gemeenteraad heeft de bevoegdheid om financiële middelen beschikbaar te stellen, het zogenaamde budgetrecht.

Beoogd effect
Door het vaststellen van de resultaatbestemming, worden bepaalde budgetten doorgeschoven en vallen middelen vrij ten gunste van het resultaat.

Eerdere besluitvorming en informatievoorziening aan de raad
Programmabegroting 2020 en bijhorende wijzigingen

Beslispunten, Argumenten en Kanttekeningen/Risico’s

Beslispunt	
1	De Resultaatbestemming 2020 vast te stellen waarin het financiële resultaat van 2020 wordt verwerkt en wordt vastgesteld op welke wijze middelen worden overgeheveld naar 2021.
Argumenten	
1.1	<u>Met de voorstellen uit de resultaatbestemming wordt het boekhoudkundig resultaat 2020 bestemd en het vrij besteedbare resultaat bepaald</u>
	De Utrechtse spelregels met betrekking tot resultaatbestemming, worden ook wel de bestedings- en dekkingsvoorstellen genoemd, deze gaan over: - *Resterende budgetten* Budgetten voor incidentele programma’s of projecten kennen niet altijd een voorspelbaar kostenverloop. Indien project- of programmadoelstelling nog niet zijn gerealiseerd en er resteert nog budget dan worden deze via de resultaatbestemming doorgeschoven naar het volgende begrotingsjaar. - *Stortingen in reserves conform het doel van de reserve*. Reserves worden gevormd om te sparen voor een specifiek doel, om bepaalde

	kosten/opbrengsten over jaren heen te egaliseren of om eenmalige bijdragen ten behoeven van investeringen die afgeschreven dienen te worden meerjarig beschikbaar te houden (vaste activa reserves) - *Onttrekkingen aan reserves conform het doel van de reserve*. Er wordt onttrokken aan een reserve als er uitgaven zijn gedaan in de exploitatie waar geen exploitatiebudget voor is maar waar wel een bestemmingsreserve/ egalisatiereserve voor is. Het saldo dat na de resultaatbestemming resteert valt vrij in het gemeentebreed nog tebestemmen resultaat. Dit saldo wordt betrokken bij de integrale afweging bij de voorjaarsnota.
Beslispunt	
2	<u>Binnen de reserve grondexploitatie een bedrag van 143,6 miljoen euro te labelen voor toekomstige investeringen in Leidsche Rijn.</u>
	De accountant heeft bij de jaarrekening 2019 een verklaring met beperking afgegeven. Dit had betrekking op de waardering van de grondexploitatie Leidsche Rijn. Deze gebiedsontwikkeling heeft nog een doorlooptijd van (minimaal) 20 jaar. Door deze nog lange doorlooptijd zijn diverse projectdelen logischerwijs nog onvoldoende stedenbouwkundig uitgewerkt. Hierdoor kunnen de nog te realiseren kosten en opbrengsten van deze gebieden alleen gebaseerd worden op globale aannames voor te realiseren ambities binnen het plan. In een aantal gevallen is de uiteindelijke hoogte van het benodigde budget ook nog afhankelijk van raadsbesluiten. Voor de accountant is dit onvoldoende om een objectief oordeel te kunnen geven over de betrouwbaarheid van deze geraamde kosten en opbrengsten. Na afstemming met de accountant is gekomen tot aanpassing van de verwerking van deze toekomstige zogenoemde “robuuste posten”. Het betreft dus vooral investeringsplannen die voor de toekomst wél noodzakelijk zijn voor Leidsche Rijn, maar nu buiten deze grondexploitatie worden gelaten.
Argumenten	
2.1	<u>Met deze stelselwijziging is er meer transparantie en de mogelijkheid tot expliciete besluitvorming door de raad</u>
	De aangepaste verwerking zoals hierboven beschreven geeft meer transparantie en de mogelijkheid tot expliciete besluitvorming door de raad bij besteding van deze budgetten vanuit de reserve grondexploitaties ten behoeve van Leidsche Rijn.
2.2	<u>De aangepaste verwerking is conform het advies van de accountant</u>
	Met de aanpassing van de verwerking van de zogenoemde “robuuste posten” vervalt de beperking in de accountantsverklaring op deze posten.

Financiën
Door het vaststellen van de resultaatbestemming, worden bepaalde budgetten doorgeschoven en blijft 16 miljoen vrij te bestemmen resultaat in de algemene reserve over. Dit bedrag wordt betrokken bij de herijking van het financiële beeld 2021-2025 voor de Programmabegroting 2022.

Vervolg
Op basis van de Voorjaarsnota 2021 en dit raadsbesluit over de bestedings- en dekkingsvoorstellen wordt de Programmabegroting 2022 opgesteld.

Participatie
Over dit voorstel heeft geen participatie plaats gevonden.

Communicatie
Geen specifieke communicatie voorzien

Niet-Referendabel
Op dit raadsbesluit is de Verordening raadgevend referendum gemeente Utrecht niet van toepassing omdat het een raadsbesluit betreft over de vaststelling van de gemeentelijke begroting en rekening (artikel 3 lid 2 onder d Verordening raadgevend referendum gemeente Utrecht).

Bijlagen
Bijlagen besluitvorming
- Resultaatbestemming 2020

Bijlagen informatief
-