Raadsvoorstel

Voorstelnummer: 333817
Zaaknummer: 741842

Houten, 11 mei 2021

gemeente Houten

Onderwerp:
Jaarstukken 2020 - resultaatbepaling

Beslispunten:
1. De jaarstukken 2020, waaronder de geconsolideerde jaarrekening die sluit met een positief saldo van € 1.261.441, vast te stellen, inclusief bijlage Grondexploitatie Houten 2021.

Samenvatting
Het gaat hier om de bepaling van het resultaat 2020. In dat kader ontvangt u de jaarstukken 2020 inclusief bijlage Grondexploitatie Houten 2021 en het raadsvoorstel bij de jaarstukken 2020. Voorgesteld wordt de jaarstukken 2020 inclusief bijlage Grondexploitatie Houten 2021 vast te stellen.

Aanleiding
Deze jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening 2020 van de gemeente Houten en de bijlage Grondexploitatie Houten 2021.

Op dit moment is de accountantscontrole bij de gemeente Houten, gestart op 15 maart, nog in volle gang. Daarom zijn er nog geen resultaten van deze controle beschikbaar, ook niet in de vorm van een (concept)accountantsverslag 2020. Ook is er nog geen controle verklaring beschikbaar. Het is de bedoeling, dat het definitieve verslag inclusief de controleverklaring op 7 juni voor het rondetafelgesprek van 8 juni beschikbaar is voor de raad. Ook bij de regionale backoffice (RBL) is de controle pas gestart (in week 18). Hierdoor is de onzekerheid (het door de accountants geaccordeerde bedrag) rondom Jeugd en WMO nog niet bekend. Over de accountantsverklaring van Werk en Inkomen Lekstroom (WIL) bij haar jaarstukken 2020 vindt op 12 mei overleg plaats tussen onze accountant en EY(de accountant van de WIL).

Dit voorstel betreft de bepaling van het resultaat 2020.

Voor de bestemming van het resultaat wordt u een apart voorstel voorgelegd.

Bepaling resultaat 2020
De geconsolideerde jaarrekening 2020 sluit met een positief saldo van € 1.261.441, afgerond € 1,261 miljoen. Dit resultaat is opgebouwd uit resultaat algemene dienst € 721.889 en € 539.552 het resultaat van de grondexploitaties. Dit laatste is ontstaan door een (tussentijdse) winstneming bij een grondexploitatie Niet Vinex.

Rechtmatigheid
Over het verslagjaar 2020 kan nog niet gezegd worden of er sprake is geweest van een toereikend stelsel van beheersingsmaatregelen met betrekking tot rechtmatigheid, waaronder adequate (verbijzonderde) interne controlemaatregelen. Dit komt omdat de accountantscontrole nog niet is afgerond.

Ook dit jaar speelt evenals in voorgaande jaren de problematiek rondom de rechtmatigheid van de uitgaven Jeugd, WMO en PGB's.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid wordt er gekeken naar de lastenoverschrijdingen per programma. Ook in de Kadernota 2020 van de Commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) is een belangrijk item de vaststelling dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Ook een toelichting hierop kan pas worden gegeven nadat er een definitief accountantsverslag 2020 is.

Single Information en Single Audit (SISA)

Sinds 2007 is wettelijk voorgeschreven dat voor enkele specifieke uitkeringen in een bijlage bij de jaarrekening verantwoordingsinformatie moet worden gegeven. Dit gebeurt op basis van een voorgeschreven model. Elk jaar stelt het Ministerie van Binnenlandse Zaken een aantal onderwerpen vast, waarvan aantal en soort wisselend kan zijn. Voor de gemeente Houten gaat het om een 13 onderwerpen (vorig jaar 7). De SISA-bijlage is door de accountant in de controle betrokken en wordt afgedekt door de controleverklaring.

Beoogd effect

Verantwoording afleggen over 2020.

Argumenten per beslispunt

1.1 Met het vaststellen van de jaarstukken inclusief bijlage wordt het resultaat bepaald.

Het concernresultaat is samengesteld uit een resultaat van de algemene Dienst € 721.889 en een resultaat grondexploitaties € 539.552.
De geconsolideerde jaarrekening sluit met een positief saldo van € 1.261.441, afgerond € 1,261 miljoen.

Het bovengenoemde resultaat betreft het resultaat na bestemming, dat wil zeggen dat er rekening is gehouden met alle (door de raad goedgekeurde) gerealiseerde tussentijdse mutaties in reserves (ook wel gerealiseerde tussentijdse resultaatsbestemmingen genoemd).

Het verloop van het resultaat 2020 als volgt:

			x € 1 miljoen
	Primitieve Begroting	Begroting na wijziging	Rekening 2020
Saldo van baten en lasten	-/-1.239	-/- 3.665	-/- 1.692
Mutaties reserves	1.842	5.185	2.953
Resultaat 2020	0,603	1,520	1,261

Bij de verschillende programma's is onder het onderdeel 'Rekening' het resultaat per programma voor bestemming toegelicht. In de jaarrekening zijn onder de 'Staat van baten en lasten per programma' vervolgens de gerealiseerde mutaties in de reserves opgenomen.

Kanttekeningen

1.1 *Omdat het raadsvoorstel gemaakt is op het moment waarop de accountantscontrole nog gaande was, is er weinig informatie beschikbaar over rechtmatigheid.*

De accountantscontrole wordt dit jaar later uitgevoerd dan voorgaande jaren, waardoor er op dit moment zelfs geen conceptaccountantsverslag 2020 beschikbaar is. Daarin zou namelijk al een groot gedeelte van deze informatie bekend zijn.
Voor deze informatie zie 1.2.

1.2 Voorafgaand aan de bestuurlijke behandeling van de jaarstukken 2020 in de raad worden de volgende stukken aan de raad separaat nog beschikbaar gesteld:

- definitief accountantsverslag 2020;
- reactie van het college op het rapport ‘jaarstukken 2020’ van de ARC.

Participatie

Niet van toepassing.

Financiën en formatie

Resultaat 2020

De geconsolideerde jaarrekening 2020 sluit met een positief saldo van € 1.261.441, afgerond € 1,261 miljoen.

In de begroting 2020 (na begrotingswijzigingen) werd uitgegaan van een positief saldo van € 1,520 miljoen voor de algemene Dienst/ grondexploitaties. De afwijking tussen de prognose bij de maandelijkse begrotingswijziging december 2020 en de jaarrekening is dus circa € 0,3 miljoen.

Hieronder staat een overzicht met een analyse op hoofdlijnen tussen jaarrekeningresultaat en begroting 2020 (na begrotingswijzigingen):

Onderwerp	Bedragen
Jaarrekeningresultaat 2020	1.261
Prognose na maandelijkse begrotingswijziging december 2020	1.520
Verschil	-259
Analyse op hoofdlijnen	
- Sociaal Domein	-3.382
- Uitvoerings- en regelingskosten Werk en Inkomen Lekstroom (WIL)	984
- Winstneming grondexploitaties Niet Vinex	539
- Thuiswerken en effect minder gebruik sportaccommodaties/leerlingenvervoer	415
- ICT/ Informatisering	281
- Afval	-269
- Algemene uitkering	243
- Omgevingsvergunningen	206
- Grijs	204
- Vennootschapsbelasting	-134
- Onderwijs	86
- Overige budgetten:	
(16 posten van > € 25.000 < € 75.000)	280
(96 posten van ≤ € 25.000)	288
TOTAAL	**-259**

In de jaarstukken 2020 wordt onder de bestuurlijke beschouwingen op hoofdlijnen een toelichting gegeven.

Communicatie

Online versie jaarstukken 2020 staat op de website van Houten en de Infographic jaarstukken 2020 in ‘t Groentje.

Voortgang

Voorafgaand aan de bestuurlijke behandeling van de jaarstukken 2020 in de raad worden de volgende stukken aan de raad separaat nog beschikbaar gesteld:

- definitief accountantsverslag 2020;
- Rapport ‘jaarstukken 2020’ van de ARC
- reactie van het college op het rapport ‘jaarstukken 2020’ van de ARC.

Evaluatie

Niet van toepassing.

Houten, 11 mei 2021

het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Houten

de secretaris, de burgemeester,

A.J. Barink G.P. Isabella

Bijlagen

1. Jaarstukken 2020
2. Grondexploitatie Houten 2021 (GEHEIM; in iBabs)
3. Infographic jaarstukken 2020 (nog niet beschikbaar, toegevoegd op moment gereed zijn).

Verantwoordelijke portefeuillehouders college

1e PoHo: Kees van Dalen
2e PoHo: n.v.t.

Raadsbesluit

Voorstelnummer: 333817

Onderwerp
Jaarstukken 2020 - resultaatbepaling

De raad van de gemeente Houten heeft het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 11 mei 2021 gelezen en besluit:

1. De jaarstukken 2020, waaronder de geconsolideerde jaarrekening die sluit met een positief saldo van € 1.261.441, vast te stellen, inclusief bijlage Grondexploitatie Houten 2021.

Dit is besloten in de openbare vergadering van de raad op 15 juni 2021.

De raad van de gemeente Houten,
de griffier, de voorzitter,

C.M.S. Visser G.P. Isabella