

**Raadsvergadering
13-07-2021**

Voorstel tot vaststelling van de jaarstukken 2020

Van:	<i>College (portefeuillehouder Wilms)</i>
Voorstel:	Voorgesteld wordt om: 1. De jaarstukken 2020 vast te stellen. 2. De kostenoverschrijdingen op taakveldniveau te autoriseren. 3. Het voordelig rekeningsaldo 2020 te bestemmen als volgt: - Budgetoverheveling naar 2021 € 1.386.100 - Saldobestemming € 349.600 - Toevoeging aan algemene reserve <u>€ 1.522.600</u> - Totaal € 3.258.300 4. Het totaal van de bij te ramen kredieten te bepalen op € 84.600 en het totaal van de af te ramen kredieten te bepalen op € 346.700 volgens specificatie in het Bijlageboek.
Bijlagen:	<u>Bijgevoegd:</u> - Concept-jaarstukken 2020 - Controleverklaring en accountantsverslag 2020 (wordt nagezonden) <u>Ter inzage:</u> -

*Namens het college van burgemeester en wethouders,
De secretaris,*

Toelichting

Voorstel tot vaststelling van de jaarstukken 2020

Inleiding:

Als sluitstuk van de Planning & Controlcyclus 2020 worden de jaarstukken 2020 ter vaststelling aangeboden. Deze jaarstukken bestaan uit een jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) en een jaarrekening (programmarekening en balans).

Met dit jaarverslag leggen we verantwoording af over behaalde resultaten en ingezette middelen in het afgelopen jaar.

In het jaarverslag staan per programma de 3 W-vragen beschreven:

- Wat hebben we bereikt?
- Wat hebben we ervoor gedaan?
- Wat heeft het gekost?

De programmarekening bevat een overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per programma.

De jaarrekening geeft een toelichting op de balans en de programmarekening.

Uitvoeringsjaar 2020:

In de programmabegroting 2020 zijn de gezamenlijke afspraken op hoofdlijnen weergegeven. In deze jaarstukken is per programma aangegeven in hoeverre de ambities, doelen en acties zijn gerealiseerd door beantwoording van de 3 W-vragen.

Terugkijkend kan in zijn algemeenheid worden gesteld dat 2020 een bijzonder en moeilijk jaar was vanwege de coronapandemie. Een jaar waarin veel aanpassingsvermogen van onze burgers, ondernemers en medewerkers van Maasgouw is gevraagd. Aanvankelijk leken de vooruitzichten na de eerste coronagolf positief en konden maatregelen worden versoepeld, maar nieuwe varianten van het coronavirus en de complexiteit van beheersmaatregelen zorgden voor toenemende besmettingscijfers en ic-opnames. Dit resulteerde in een tweede golf waardoor nieuwe en zelfs aanvullende maatregelen noodzakelijk bleken. Dit heeft ertoe geleid dat we bij uitvoering van activiteiten meermaals genoodzaakt waren om onze verwachtingen bij te stellen en nu terugkijkend uiteindelijk het gehele jaar 2020 in het teken stond van Covid-19. De maatschappelijke en economische impact van het coronavirus is ongekend.

De gemeentes hebben samen met de diverse verbonden partijen en andere publieke instellingen een belangrijke rol vervuld in het omgaan met en opvangen en bestrijden van de coronacrisis.

Ook iedereen in Maasgouw heeft zich telkens aangepast aan de nieuwe situatie en richtlijnen om de verspreiding van het coronavirus te beperken. Door aanpassing van de dienstverlening zijn we in staat gebleken om de meest vitale activiteiten (vaak in een andere vorm) te continueren. Een aantal activiteiten hebben vertraging opgelopen of zijn opgeschort, resulterend in een hoog rekeningssaldo en bijbehorend voorstel voor saldo-overheveling van onbestede middelen. Omdat de impact van corona alle beleidsterreinen doorkruist, hebben we in het jaarverslag een extra paragraaf Covid-19 toegevoegd.

Controleverklaring:

Het accountantsverslag en de controleverklaring van BDO worden naar verwachting eind juni ontvangen. Deze latere ontvangst komt doordat de controles jeugdzorg eerst medio juni zijn afgerond. Bij jeugdzorg zijn we net als voorgaande jaren afhankelijk van de controleverklaring van de gemeente Roermond, omdat daar de administratie jeugdzorg voor de Midden-Limburgse gemeenten plaatsvindt.

Vanaf medio juni kan BDO de bevindingen daarvan verwerken in de controleverklaring voor de gemeente Maasgouw. Het definitieve accountantsverslag en de controleverklaring van BDO worden nagezonden.

Beslispunten:

1. De jaarstukken 2020 vast te stellen.
2. De kostenoverschrijdingen op taakveldniveau te autoriseren.
3. Het voordelig rekeningssaldo 2020 te bestemmen als volgt:

- Budgetoverheveling naar 2021	€ 1.386.100
- Saldobestemming	€ 349.600
- Toevoeging aan algemene reserve	€ 1.522.600
Totaal	€ 3.258.300
4. Het totaal van de bij te ramen kredieten te bepalen op € 84.600 en het totaal van de af te ramen kredieten te bepalen op € 346.700 volgens specificatie in het Bijlageboek.

Argumenten:

- 1.1. De jaarstukken vormen het 'spiegelbeeld' van de Programmabegroting. Gemotiveerd wordt ingegaan of en in hoeverre het voorgenomen beleid is gerealiseerd: Wat hebben we bereikt, wat hebben we ervoor gedaan en wat heeft het gekost?
- 1.2. Bij de beantwoording van de 3^e W-vraag 'Wat heeft het gekost?' is per programma ingegaan op de belangrijkste financiële verschillen
- 1.3. In het kader van het budgetrecht beslist de raad over de bestemming van het voordelig rekeningsaldo. Vanwege corona hebben een aantal activiteiten vertraging opgelopen of zijn opgeschort. Daardoor zijn de bijbehorende middelen niet of slechts gedeeltelijk besteed. Dit is mede de oorzaak van een relatief hoog rekeningsaldo, waarvan ook wordt voorgesteld om over te hevelen naar het huidige begrotingsjaar 2021. In de 2^e Prorap 2020 heeft al in veel gevallen vooraankondiging van deze saldo-overheveling plaatsgevonden.
- 1.4. De actuele uitgaven en doorkijk van nog te verwachten uitgaven zijn afgezet tegen de eerder beschikbaar gestelde kredieten. Op basis van deze prognoses wordt voorgesteld om de actuele onderschrijdingen en overschrijdingen van kredieten bij te stellen.

Kanttekeningen:

- 1.1 Er is een risico dat de controleverklaring later wordt ontvangen dan de aangegeven datum van eind juni 2020. Ook de strekking van de controleverklaring (goedkeurend, afkeurend, beperking, oordeelsonthouding) is nog niet bekend totdat de accountantscontrole is afgerond. Bij verzending van de raadsstukken (25 mei) zijn nog geen signalen ontvangen die een goedkeurende verklaring in de weg staan.

Samenhang met andere Beleidsdocumenten:

De jaarstukken 2020 vormen het sluitstuk van de Planning & Controlcyclus 2020.

Communicatie:

De jaarstukken 2020 worden op de website geplaatst en aan de Provincie Limburg en het Ministerie van BZK verstuurd vanuit hun toezichthoudende functie op de gemeentefinanciën.

Financiën

Bij de totstandkoming van de Programmabegroting 2020 was er nog geen zicht op de negatieve gevolgen van de herijking van het gemeentefonds en konden de kosten van het sociaal domein binnen de bestaande budgetten worden afgedekt. De begroting 2020 was sluitend en er was sprake van een ruimschoots sluitende meerjarenbegroting met een overschot dat opliep tot ruim € 600.000.

Programmabegroting 2020	2020	2021	2022	2023
Onvoorzien structureel (begrotingssaldo)	€ 900	€ 611.600	€ 442.400	€ 608.100

Door de positieve bijstelling van het gemeentefonds in de Septembercirculaire 2019 liep het meerjarig overschot zelfs op tot ruim € 1,7 mln.

Bij de behandeling van de 1^e Prorap 2020 in juli 2020 werd een negatieve bijstelling van afgerond € 710.000 in 2020 en meerjarig € 230.000 vastgesteld. In de 2^e Prorap 2020 in december 2020 bedroeg de negatieve bijstelling voor 2020 afgerond € 617.000 met als hoofdoorzaak de oplopende kosten van de jeugdzorg. Het tekort van 2020 kwam door de negatieve bijstelling in de 2^e Prorap 2020 uit op € 648.200.

Ultimo 2020 (na 2 ^e Prorap 2020)	2020	2021	2022	2023
Onvoorzien structureel	- € 648.200	€ 1.188.700	€ 1.096.400	€ 1.521.100

Het incidentele tekort van 2020 werd afgedekt door aanwending van de algemene reserve. Voor de meerjarig voorziene financieel negatieve vooruitzichten in de begroting 2021 e.v. jaren werd een traject heroverweging beleid in gang gezet.

In deze jaarrekening 2020 is sprake van een substantieel positief saldo van € 3.258.300.

Dit positieve saldo ligt niet in de lijn met de eerdere ruimteveragende bijstellingen in de Proraps.

De analyse van het positieve saldo t.o.v. de stand per ultimo 2020 ziet er op hoofdlijnen als volgt uit:

- Voorgestelde saldo-overheveling 2020: € 1.386.100
Door Covid-19 werden, in vergelijking met voorgaande jaren, veel activiteiten

later uitgevoerd en doorgeschoven van 2020 naar 2021. Het bijbehorende budget voor uitvoering dient ook mee overgeheveld te worden.

• Voorgestelde bestemming resultaat 2020:	€ 349.600
<i>Een aantal gelabelde posten zijn gekoppeld aan specifieke kosten en opbrengsten waarvoor toevoeging aan bestemmingsreserves plaatsvindt.</i>	
• Vrijval kapitaallasten gemeenschapsaccommodaties (college december 2020)	€ 736.700
• TOZO (Rijk heeft de regeling telkens per 3 maanden verlengd)	€ 164.300
• Vrijval voorziening groot onderhoud gebouwen/bruggen (raad december 2020)	€ 423.200
• SC MER overschot jaarrekening 2020 (bekend in april 2021)	€ 208.400
• Werkelijk betaalde rente (berekening bij opmaak jaarrekening)	€ 250.700
• Overige positieve en negatieve verschillen	€ 260.700 -/-
TOTAAL	€ 3.258.300

Bij elk programma is in de jaarstukken bij het onderdeel 'Wat heeft het gekost?' een financiële toelichting op hoofdlijnen verstrekt met een tabel met de belangrijkste verschillen tussen begroting na wijziging en de realisatie per einde van het jaar.

Bestemmingsvoorstel

Voorgesteld wordt een aantal onbestede budgetten van in totaal € 1.386.100 over te hevelen naar 2021 omdat de voorgenomen werkzaamheden nog geheel of gedeeltelijk moeten plaatsvinden. Voorwaarden voor deze budgetoverheveling zijn dat het budget in 2020 beschikbaar is gesteld voor het uitvoering van een bepaalde afgebakende taak/project en dat het budget daadwerkelijk wordt besteed in het aansluitende boekjaar 2021.

Budgetoverheveling van 2020 naar 2021		
Programma	Omschrijving:	Bedrag:
01 Sociale cohesie	Onderwijsachterstandenbeleid	€ 66.200
01 Sociale cohesie	Brede aanpak Dak- en thuisloosheid	€ 17.600
01 Sociale cohesie	Sport / projecten / lokaal sportakkoord	€ 20.000
02 Woon-en leefklimaat	Onderhoud Openbare Verlichting	€ 27.000
02 Woon-en leefklimaat	Hoogwaterbeschermingsplan	€ 17.700
02 Woon-en leefklimaat	Kerkenvisie (stads- en dorpsvernieuwing)	€ 25.000
02 Woon-en leefklimaat	Omgevingswet	€ 73.700
02 Woon-en leefklimaat	Project Actieplan Energie	€ 29.900
02 Woon-en leefklimaat	Werkbudget verduurzamen gemeentelijk vastgoed	€ 50.000
02 Woon-en leefklimaat	Project TransitieVisie Warmte	€ 39.000
02 Woon-en leefklimaat	Project RRE (uitvoering)	€ 18.900
02 Woon-en leefklimaat	Project RRE (bijdragen derden)	€ 54.900
02 Woon-en leefklimaat	Maasresidentie Thorn	€ 40.500
02 Woon-en leefklimaat	Vitaliteit en aantrekkingskracht Maasgouwse dorpen	€ 20.000
03 Economie, arbeid en inkomen	Wet Nieuwe Inburgering	€ 47.200
03 Economie, arbeid en inkomen	Project 17/27	€ 52.000
03 Economie, arbeid en inkomen	Taallessen	€ 12.000
03 Economie, arbeid en inkomen	Samenwerking Keyport Nautische Visie	€ 12.500
03 Economie, arbeid en inkomen	Werklocatie "Havengebied Maasbracht"	€ 20.000
03 Economie, arbeid en inkomen	1.000.000 Bomenplan	€ 83.000
03 Economie, arbeid en inkomen	Uitvoeringskosten TOZO over uit 2020	€ 179.300
03 Economie, arbeid en inkomen	Uitvoeringskosten TOZO via bijdrage Mer SD over uit 2020	€ 16.000
04 Bestuur en organisatie	Vervaardigen explosieven opruimingskaart	€ 12.600
04 Bestuur en organisatie	Corona crisis	€ 300.600
06 Overhead	Global Goals	€ 30.000
06 Overhead	Digitale toegankelijkheid website	€ 106.000
06 Overhead	Opstellen ondernemers database	€ 14.500
Totaal uitgaven 2020 naar 2021		€ 1.386.100

Verder wordt voorgesteld het saldo te bestemmen voor een aantal specifieke uitgaven zoals in onderstaande tabel is weergegeven. Onderdeel van deze saldobestemming is ook de toevoeging van € 133.400 aan de reserve ontwikkelingsbedrijf conform reservebeleid met betrekking tot grondverkoop.

Saldobestemming			
Naar 2021 voor integraal huisvestingsplan basisonderwijs	Saldo overschot onderhuisvst door vrijval voorziening		€ 30.000
	Co-financiering school ventilatie		€ 53.800
In 2021 verdere uitvoering	Doorontwikkeling Participatiewet Westrom		€ 21.500
Naar de reserve ontwikkelingsbedrijf	Positief saldo Grex Bosserhofsveld		€ 71.000
Naar de reserve ontwikkelingsbedrijf	Opbrengst van grondverkoop		€ 62.400
Inhuur externe juridische medewerker	Inhuur juridische expertise 2020		€ 35.000
	<i>Continuïteit van zorg (COVID 19) 2020</i>	38.400	
	<i>Compensatie quarantainekosten 2020</i>	3.500	
	<i>Aanvullende pakket re-integratiekosten 2020</i>	16.400	
	<i>Gemeentelijk schuldenbeleid 2020</i>	13.100	
	<i>Bijzondere bijstand 2020</i>	4.500	
Extra inkomsten voor corona uit 2020 beleid sociaal domein	Corona vergoeding Decemercirculaire gemeentefonds		€ 75.900
	Totaal te bestemmen		€ 349.600

Tot slot wordt volgens consistent reservebeleid voorgesteld het overige bedrag van het batig saldo ad. € 1.522.600 aan de Algemene Reserve toe te voegen.

In de jaarstukken 2020 is een overzicht van de reserves en voorzieningen opgenomen met een toelichting van de mutaties in 2020 per reserve en voorziening.

Door vaststelling van de jaarrekening 2020 wordt voldaan aan het criterium van begrotingsrechtmatigheid, omdat de raad achteraf de (legitieme) kostenoverschrijdingen op taakveldniveau (zoals aangegeven in de jaarstukken) autoriseert.

In het Bijlageboek is een specificatie opgenomen van de bij te stellen kredieten met toelichtingen. Het totaal van de bij te ramen kredieten bedraagt € 84.600 en het totaal van de af te ramen kredieten € 346.700.

Planning en uitvoering:

1. Auditcommissie bespreking voorlopige bevindingen jaarstukken 2020 (10 juni onder voorbehoud)
2. Controleverklaring en accountantsverslag (eind juni)
3. Commissievergadering bespreking jaarstukken 2020 (29 juni)
4. Raadsbesluit vaststelling jaarstukken 2020 (13 juli)
5. Jaarstukken 2020 verzenden aan GS Provincie Limburg en Ministerie van BZK (uiterlijk 15 juli)

Bijlagen:

1. Jaarstukken 2020 deel A
2. Jaarstukken 2020 deel B
3. Jaarstukken 2020 Bijlageboek
4. Controleverklaring en accountantsverslag 2020 (wordt nagezonden)

Team: Bestuurszaken, Strategie & Control