

RAADSVOORSTEL

Onderwerp: Vaststelling jaarverslag 2020 en jaarrekening 2020

Verantwoordelijke portefeuillehouder(s) : C.J.A. van Dorst
Datum behandeling : 8 juli 2021
Agendering en agendanummer : RA 07
Fase raadsbehandeling : Besluitvormend
Zaaknummer : 283874

Bijlagen:

1. Jaarverslag 2020
2. Jaarrekening 2020
3. Rapport van bevindingen accountant

Gevraagd raadsbesluit

1. Het jaarverslag 2020 en de jaarrekening 2020 vast te stellen;
2. In te stemmen met de in de jaarrekening opgenomen lasten en baten en de mutaties van de diverse reserves;
3. De buffer binnen de algemene reserve voor het weerstandvermogen vast te stellen op een bedrag van € 15,1 miljoen;
4. Een bedrag van € 600.600 van de reserve 'bovenwijkse voorzieningen grondexploitatie' over te hevelen naar de algemene reserve in het kader van de terugbetaling van de voorfinanciering van het krediet Molenstraat, onderdeel van het totaal project Centrumontwikkeling Zevenbergen;
5. De omvang van de reserve meerjarige uitgaven af te romen met € 26.000 in verband met de afwikkeling van de quick scan monumenten (€ 19.200) en het uitvoeringsprogramma Economie (€ 6.800) en dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve;
6. De omvang van de reserve gemeentegaranties af te romen met € 11.400 op basis van de vastgestelde risiconorm en dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve;
7. In te stemmen met de geactualiseerde grondexploitaties.

(Publieks)Samenvatting

De coronacrisis die zeer grote invloed heeft gehad op onze levens en de samenleving als geheel, is natuurlijk ook in het jaarverslag en de jaarrekening zichtbaar. Door corona hebben we niet al het voorgenomen beleid uit kunnen voeren. Soms is dit duidelijk aanwijsbaar, maar lang niet altijd is het effect van corona zichtbaar te maken. Verder is onze inzet natuurlijk zeer nadrukkelijk gericht geweest om onze inwoners, verenigingen, maatschappelijke organisaties en ondernemers bij te staan, met hen mee te denken, te faciliteren waar mogelijk, van advies te voorzien om deze crisis zo goed mogelijk door te komen.

Met de zaken waarvan de uitvoering doorloopt naar 2021 is een bedrag gemoeid van € 1,6 miljoen. In een afzonderlijk raadsvoorstel wordt gevraagd dit bedrag in 2021 weer beschikbaar te stellen. Hierna resteert een jaarrekeningresultaat van € 4,0 miljoen. Op basis van de aangepaste begroting 2020 werd een voordelig resultaat verwacht van € 1,9 miljoen (2^e bestuursrapportage 2020). De belangrijkste mutaties na de 2^e bestuursrapportage 2020 zijn een hogere bijdrage uit het gemeentefonds van € 1,1 miljoen en een positief resultaat uit grondexploitaties/grondverkoop van € 0,8 miljoen. Verder vallen uitgaven hoger uit voor wegbeheer € 0,5 miljoen en afval € 0,3 miljoen.

De jaarlijkse actualisatie van de belangrijkste risico's geeft aan dat de buffer binnen de algemene reserve voor het weerstandvermogen een bedrag van € 15,1 miljoen vraagt. Tot slot wordt op basis van actualisering van de bestemmingsreserves, € 0,6 miljoen vanuit deze bestemmingsreserves toegevoegd aan de algemene reserve.

Inleiding: reden van het voorstel

Aanleiding

Na afloop van een begrotingsjaar wordt zoals gebruikelijk een jaarrekening opgesteld. Het jaarverslag en de jaarrekening geven de beleidsmatige en financiële ontwikkelingen aan ten opzichte van de begroting en de bestuursrapportages. Met de 2^e bestuursrapportage 2020 is, vooruitlopend op het jaarverslag en de jaarrekening, uw raad inzicht gegeven in de ontwikkelingen over 2020 met peildatum 1 september 2020.

Jaarverslag

Het jaarverslag 2020 bevat de programmaverantwoording, de financiële paragraaf - met toelichting van het jaarrekeningresultaat op hoofdlijnen - en de verplicht voorgeschreven paragrafen. Dit jaarverslag is in lijn met de begroting en bestuursrapportages 2020. In een afzonderlijke paragraaf wordt ingegaan op de impact die de coronacrisis heeft gehad op het jaar 2020.

Jaarrekening

Het batig saldo van de jaarrekening 2020 bedraagt € 5.612.000 en is bijna € 3,7 miljoen positiever dan verwacht bij de 2^e bestuursrapportage 2020. Hiervan heeft een bedrag van € 1,6 betrekking op zaken waarvan de uitvoering niet in 2020 is afgerond en doorlopen naar 2021. Een analyse van de belangrijkste afwijkingen tussen de jaarrekening 2020 en de aangepaste begroting is opgenomen in de financiële paragraaf (onderdeel jaarverslag) en in de programmarekening (onderdeel jaarrekening). In de definitieve boekwerken van de jaarrekening en het jaarverslag die nu voor liggen, zijn een aantal aanpassingen gedaan ten opzichte van de conceptstukken die u eind mei toegestuurd heeft gekregen. Dit betreft een aantal tekstuele correcties en een wijziging in de tabellen per programma waarvan de totale mutatie 0 is en dit dus geen effect had op het jaarrekeningresultaat. De aanpassing die wel een effect had op het resultaat (€ 230.000 voordelig) is het intrekken van de gevormde verliesvoorziening voor de grondexploitatie Stoofstraat. Op basis van de situatie op 31 december 2020 was een verliesvoorziening opgenomen van € 230.000. Halverwege mei bleek de verkoopprijs van de Stoofstraat ruim hoger uit te gaan vallen dan o.b.v. eerdere taxatie verwacht. Dit was voor ons aanleiding om te onderzoeken of deze informatie van invloed is op de gevormde verliesvoorziening in de jaarrekening. In het startgesprek met de accountant hebben wij hem op de hoogte gebracht van dit onderzoek. De afgelopen weken hebben wij meer informatie ingewonnen en op basis daarvan geconcludeerd dat er geen sprake meer is van een verliesgevende grondexploitatie en de verliesvoorziening nog in de jaarrekening 2020 ingetrokken moest worden. De accountant onderschrijft deze conclusie.

Beoordeling jaarrekening door accountant

Het rapport van bevindingen van de accountant is bijgevoegd. Hierin geeft de accountant aan voornemens te zijn een goedkeurende controleverklaring te verstrekken m.b.t. zowel getrouwheid als rechtmatigheid. Waar nodig is een reactie gegeven op de geconstateerde bevindingen. Het rapport van bevindingen is op 24 juni 2021 besproken in de rekeningcommissie in aanwezigheid van de accountant.

Weerstandsvermogen

De gemeenteraad heeft bepaald dat de weerstandsratio minimaal 1,0 moet zijn. Dit betekent dat de risico's 1 keer zijn afgedekt binnen het weerstandsvermogen.

Voor de jaarrekening 2020 heeft een actualisering plaatsgevonden van de belangrijkste risico's. Als rekening gehouden wordt met de getroffen beheersmaatregelen en de kansinschatting dat een risico zich voordoet, is minimaal een weerstandsvermogen nodig van € 15,1 miljoen. De benodigde weerstandscapaciteit is € 4,1 miljoen lager dan bij de begroting 2021 werd ingeschat. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door het onherroepelijk worden van het Inpassingsplan LPM, waardoor een aantal risico-inschattingen is komen te vervallen. In de rekeningcommissie van 24 juni 2021 is een toelichting gegeven op de samenstelling van de risicoportefeuille.

Voorgesteld wordt om de buffer binnen de algemene reserve voor het weerstandsvermogen vast te stellen op € 15,1 miljoen.

De weerstandratio wordt berekend in relatie tot de gehele algemene reserve en de eventuele onbenutte begrotingsruimte. Hiermee sluit de berekening aan bij wat landelijk gebruikelijk is. De weerstandratio voor de jaarrekening 2020 komt uit op **1,7** (1,0 is voldoende en 2,0 is uitstekend).

Reserves en Voorzieningen

Sinds 2017 worden bij de vaststelling van de jaarrekening ook beslispunten opgenomen met betrekking tot afroaming van bestemmingsreserves. Genoemde bedragen worden vanuit de bestemmingsreserves toegevoegd aan de algemene reserve. Voor 2020 gaat het om de volgende mutaties (technische verwerking is in 2021 na vaststelling van dit raadsvoorstel):

Vrijval bestemmingsreserves	Bedrag
Overheveling saldo reserve bovenwijkse voorzieningen t.g.v. de algemene reserve. Dit betreft de laatste 'terugbetaling' van de voorfinanciering m.b.t. het krediet Molenstraat, onderdeel van het totaal project Centrumontwikkeling Zevenbergen	€ 600.600
Vrijval uit reserve meerjarige uitgaven van incidentele aard t.g.v. algemene reserve (i.v.m. afsluiting kredieten) € 19.200 quick scan monumenten € 6.800 uitvoeringsprogramma Economie	€ 26.000
Vrijval uit reserve gemeentegaranties (o.b.v. vastgestelde risiconorm) t.g.v. algemene reserve	€ 11.400
Totaal	€ 638.000

Grondexploitatie

Conform voorschrift is ook een beslispunt opgenomen tot instemming met de geactualiseerde grondexploitaties als gevolg van de realisatie in 2020. Omdat de actualisatie van de grondexploitaties zijn grondslag vindt in het boekjaar 2020, koppelen we deze begrotingswijziging aan het vaststellen van de jaarrekening 2020.

Het effect van de actualisatie van de grondexploitatie op de begroting 2021 bedraagt € 26.000 positief. Dit houdt verband met de raming van de verwachte afsluiting van de grondexploitatie evenemententerrein Klundert. In voorgaande jaren hebben binnen dit complex al winstnemingen plaatsgevonden. Het restant van het resultaat wordt nu in 2021 geraamd.

De bijstellingen op de geprognostiseerde winstnemingen van 2021 worden aangepast met de tweede bestuursrapportage 2021 en voor 2022 e.v. worden de nieuw berekende winstnemingen verwerkt in de begroting 2022-2025.

Deze mutaties zijn nu nog niet verwerkt met de jaarrekening 2020.

Daarnaast levert de geactualiseerde rentetoerekening aan de grondexploitatie het volgende resultaat op voor de algemene dienst:

Bedragen x € 1.000	2021	2022	2023	2024	2025
Mutatie algemene dienst	10 N	4 V	19 N	54 V	99 N

De mutatie voor 2021 wordt meegenomen in de tweede bestuursrapportage 2021. De overige mutaties worden verwerkt in de begroting 2022-2025.

Rekeningcommissie

De jaarrekening 2020 is inhoudelijk besproken in de vergadering van de rekeningcommissie van 3 juni jl. Op 24 juni 2021 heeft de accountant in de rekeningcommissie een toelichting op het rapport van bevindingen bij de jaarrekening 2020 gegeven.

Belang

Met het jaarverslag en de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de gemeentelijke financiën.

Centrale vraag

Kan ingestemd worden met het uitgevoerde beleid over 2020 en de wijze waarop de financiële middelen zijn ingezet?

Beoogd maatschappelijk resultaat

Via het jaarverslag en de jaarrekening wordt aan de inwoners, bedrijven en instellingen verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de inzet van de daarbij behorende financiële middelen.

Kaders

Gemeentewet, Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de Financiële Verordening.

Argumenten

Pro

Naast het voldoen aan de wettelijke bepalingen, is het afleggen van verantwoording ook een belangrijk onderdeel van het gemeentelijk handelen. Via het jaarverslag en de jaarrekening wordt inzicht verschaft in de bereikte mijlpalen en de zich voorgedane ontwikkelingen en wordt daarnaast inzicht gegeven in het financiële reilen en zeilen van de gemeente.

Contra

Geen. Het niet opstellen en vaststellen van een jaarrekening is in strijd met bepalingen in de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Alternatieven

De gemeenteraad kan besluiten dat zij van mening is dat bepaalde baten, lasten en /of balansmutaties die in de jaarrekening zijn opgenomen niet rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Maatschappelijk draagvlak

Het vaststellen van het jaarverslag 2020 en de jaarrekening 2020 heeft geen directe gevolgen voor de inwoners, verenigingen, instellingen en bedrijven binnen de gemeente. Het afleggen van verantwoording draagt bij aan een transparante overheid.

Financiële consequenties

Dekking

De jaarrekening 2020 sluit met een batig saldo van € 5.612.000. Dit is 4,2% van de totale uitgaven inclusief alle mutaties op de reserves. Het voordelig resultaat is afzonderlijk op de balans opgenomen onder het eigen vermogen. Over de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2020 wordt uw raad een afzonderlijk voorstel aangeboden.

Het resultaat is o.a. beïnvloed door niet uitgevoerde zaken, waarvoor wel middelen beschikbaar waren. Het gaat hierbij om een bedrag van € 1,6 miljoen.

Grondexploitaties

Onderdeel van het opstellen van de jaarrekening is het actualiseren van de grondexploitaties aan de hand van de realisatie 2020. Deze actualisatie is verwerkt in de paragraaf grondbeleid. Op basis van aangescherpte voorschriften vragen wij de gemeenteraad jaarlijks bij het vaststellen van de jaarrekening om expliciete instemming met deze actualisatie van de grondexploitaties.

In 2020 is op grond van de voorschriften winst genomen tot een bedrag van € 790.000 in de grondexploitaties, Vlinderbuurt Standdaarbuiten (€ 268.000) en Waterwijk West Fijnaart (€ 522.000).

Mutaties van reserves

In de jaarrekening zijn de stortingen in en onttrekkingen aan de reserves verwerkt op basis van eerder door de gemeenteraad hiertoe genomen besluiten. Wegens aangescherpte controlevoorschriften is het van belang dat de gemeenteraad expliciet aangeeft in te stemmen met de verwerkte mutaties in de reserves en daartoe een apart besluit neemt bij vaststelling van de jaarrekening. De verwerkte mutaties zijn terug te vinden in de programmarekening (onderdeel van de jaarrekening) bij de betreffende programma's.

Verder is onder het kopje 'Reserves en Voorzieningen' in dit raadsvoorstel ingegaan op 3 mutaties binnen diverse bestemmingsreserves waartoe naar aanleiding van de jaarrekening 2020 besloten kan worden. De afoming binnen deze bestemmingsreserves wordt toegevoegd aan de algemene reserve. In totaal gaat het om een bedrag van afgerond € 638.000.

Subsidieverwerving

Niet van toepassing.

Communicatie

Voor de jaarrekening 2020 zal een nieuwsbericht worden opgesteld.

Realisatie: risico's, planning, evaluatie, duurzaamheid en inkoop

Formeel behoort de jaarrekening voor 15 juli te worden vastgesteld door de gemeenteraad en ook ingezonden te worden aan Gedeputeerde Staten. Wordt niet aan deze termijn voldaan dan kunnen er sancties volgen bij het bepalen van het begrotingstoezicht voor de begroting 2022.

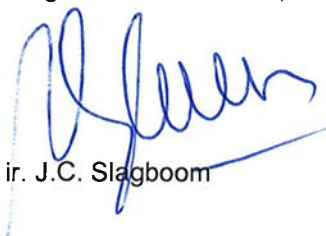
Naast het inzenden van de jaarrekening aan de provincie moeten de cijfers ook aangeleverd worden aan het CBS en via het CBS aan het ministerie van BZK en SZW. Ook hiervoor geldt de datum van 15 juli. Niet tijdige aanlevering kan tot gevolg hebben dat de wekelijkse bijdrage van de algemene uitkering uit het gemeentefonds wordt opgeschort en de rijksbijdrage met betrekking tot de uitkeringslasten (zgn. BUIG-gelden) met 5% wordt gekort.

Vaststelling van de jaarrekening 2020 op 8 juli 2021 betekent dat inzending kan plaatsvinden voor de genoemde datum van 15 juli.

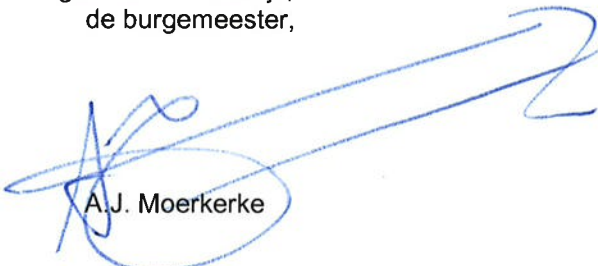
Mocht u vragen hebben over dit voorstel, dan kunt u contact opnemen met de griffier via telefoonnummer 0168-373414 of via e-mail: griffie@moerdijk.nl.

Zevenbergen, 22 juni 2021

Burgemeester en wethouders van de gemeente Moerdijk,
de gemeentesecretaris, de burgemeester,



ir. J.C. Slagboom



A.J. Moerkerke

RAADSBESLUIT

Raadsvergadering van 8 juli 2021

De raad van de gemeente Moerdijk,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 22 juni 2021;

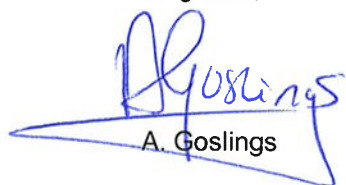
overwegende dat de bevoegdheid tot het vaststellen van de jaarrekening bij de gemeenteraad ligt op basis van artikel 198 van de Gemeentewet;

gelet op de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten;

BESLUIT

1. Het jaarverslag 2020 en de jaarrekening 2020 vast te stellen;
2. In te stemmen met de in de jaarrekening opgenomen lasten en baten en de mutaties van de diverse reserves;
3. De buffer binnen de algemene reserve voor het weerstandvermogen vast te stellen op een bedrag van € 15,1 miljoen;
4. Een bedrag van € 600.600 van de reserve 'bovenwijkse voorzieningen grondexploitatie' over te hevelen naar de algemene reserve in het kader van de terugbetaling van de voorfinanciering van het krediet Molenstraat, onderdeel van het totaal project Centrumontwikkeling Zevenbergen;
5. De omvang van de reserve meerjarige uitgaven af te romen met € 26.000 in verband met de afwikkeling van de quick scan monumenten (€ 19.200) en het uitvoeringsprogramma Economie (€ 6.800) en dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve;
6. De omvang van de reserve gemeentegaranties af te romen met € 11.400 op basis van de vastgestelde risiconorm en dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve;
7. In te stemmen met de geactualiseerde grondexploitaties.

Vastgesteld in de raadsvergadering d.d. 8 juli 2021,
de griffier, de voorzitter,



A. Goslings



A.J. Moerkerke