Raadsvoorstel

Gemeente Mook en Middelaar

Documentnummer	
Onderwerp	**Jaarstukken 2020**
Datum raadsvergadering	**10 juni 2021**
Raadscommissie	Begroting & Rekening
Datum raadscommissie	3 juni 2021
Programma	Algemeen Bestuur
Portefeuillehouder	G. Wienhoven

Jaarstukken 2020

Inleiding

Het college van burgemeester en wethouders legt verantwoording af aan uw raad over het door hem gevoerde bestuur onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag, tezamen de jaarstukken. De Jaarstukken 2020 worden door de accountant gecontroleerd. Op het moment van aanlevering van deze Jaarstukken 2020 is de accountant nog bezig met de controlewerkzaamheden. De controle-verklaring en het accountantsverslag worden daarom nagezonden. Op grond van artikel 198, lid 1 van de Gemeentewet moet u de Jaarstukken 2020 definitief (al dan niet gewijzigd) vaststellen. Dit dient wettelijk te gebeuren vóór 15 juli 2021.

Voorstel

1. Kennis te nemen van de (nagezonden) controleverklaring en het (nagezonden) accountantsverslag bij de Jaarstukken 2020;
2. De Jaarstukken 2020, inclusief de (nagezonden) controleverklaring vast te stellen;
3. Het jaarrekeningresultaat van € 52k voordelig als volgt te bestemmen:
    a. een bedrag van € 624k over te hevelen naar 2021 via de bestemmingsreserve Budgetoverheveling;
    b. de restant budgetten waartegenover een directe onttrekking uit de VBR staat middels eerdere besluitvorming, groot € 42k, over te hevelen naar 2021;
    c. het netto resultaat van € 572k nadelig te onttrekken uit de Vrij besteedbare reserve;
4. De restant kredieten zoals vermeld op pagina's 9, 10 en 11 van de Jaarstukken 2020, over te hevelen naar 2021.

Beoogd effect

Met het vaststellen van de Jaarstukken 2020 wordt voldaan aan de wettelijke verplichting zoals vermeld in artikel 198, lid 1 van de Gemeentewet.
Op grond van artikel 199 Gemeentewet ontlast de vaststelling van de jaarrekening (als onderdeel van de Jaarstukken) de leden van het college ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer (behoudens later in rechte gebleken onregelmatigheden).

Argumenten

1.1 Kennisnemen van controleverklaring c.a.
De controleverklaring geeft een beeld over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening (balans en exploitatie). Het accountantsverslag is een verslag van bevindingen, waarin aandachtspunten worden vermeld met betrekking tot de controlewerkzaamheden door de accountant.

2.1 Vaststellen Jaarstukken 2020
De raad is het bevoegde gremium om de Jaarstukken (al dan niet gewijzigd) vast te stellen. Dit is een wettelijke verplichting op grond van artikel 198, lid 1 van de Gemeentewet.

3.1 Bestemming rekeningresultaat
Alleen de raad kan besluiten hoe het resultaat van de jaarrekening wordt bestemd. Standaard wordt het jaarrekeningresultaat toegevoegd (of onttrokken) aan de VBR. In het geval budgetten en bijbehorende werkzaamheden niet of deels zijn uitgevoerd in 2020, is het ook mogelijk dat zowel het budget als de werkzaamheden worden doorgeschoven naar het volgende jaar. Dit betreft de zogenaamde budgetoverheveling en maakt onderdeel uit van de resultaatbestemming. Voor een totaaloverzicht van de voorgestelde budgetoverhevelingen verwijzen wij u naar het onderdeel Financiën in dit raadsvoorstel.

4.1 Overheveling restant kredieten naar volgende jaar
Kredieten zijn naar aard meerjarig (dit in tegenstelling tot budgetten in de exploitatie). Op grond van de financiële verordening vervalt een geautoriseerd krediet na twee jaar, tenzij binnen deze periode een aanvang gemaakt wordt met de aanschaf, de dienstverlening of werkzaamheden conform het doel van het krediet. Om een krediet veilig te stellen wordt aan de raad een specifiek besluit gevraagd om restantkredieten over te hevelen naar het volgende jaar. Hierdoor wordt de mogelijkheid geboden om de activiteiten conform het doel van het krediet in het volgende jaar of de volgende jaren te realiseren. Van kredieten die afgewikkeld zijn, wordt een eventueel restantbedrag niet meer overgeheveld.

Kanttekeningen

2.1 Niet vaststellen Jaarstukken 2020
Mocht de raad de Jaarstukken 2020 niet of niet naar behoren vaststellen, dan zendt het college op grond van artikel 201 Gemeentewet de Jaarstukken 2020 ter vaststelling aan Gedeputeerde Staten.

3.1 Geen bestemming rekeningresultaat
Als er geen nadere bestemming wordt vastgesteld, dan wordt het rekeningresultaat automatisch toegevoegd aan de VBR als onderdeel van het eigen vermogen op de balans.

Duurzaamheid

Niet van toepassing. De ‘Jaarstukken 2020’ betreft een verantwoording achteraf en leidt niet tot structurele financiële effecten. Voor zover het financiële duurzaamheid betreft, komt dit onderwerp terug in de Zomerrapportage 2021 en in de Programmabegroting 2022. In beide documenten wordt ook ingegaan op de financiële uitkomsten van het Zero Based Budgeting-traject.

Participatie

Niet van toepassing.

Financiën

Het resultaat van de jaarrekening 2020 sluit met een positief saldo van € 52k. Dit betreft het saldo van alle baten en lasten, inclusief mutaties reserves. Het geraamde resultaat bedroeg € 1.006k nadelig. Dit betreft een verschil van € 1.058k. Voor een analyse tussen de geraamde en gerealiseerde cijfers verwijzen wij u naar de Jaarstukken 2020, onderdeel 2.2.5.

In het rekeningsaldo zitten ook voordelen van (nog) niet bestede budgetten. In enkele gevallen is het gewenst dat deze budgetten en de bijbehorende activiteiten worden overgeheveld naar 2021.
Het resultaat dat overblijft ná budgetoverheveling komt ten gunste (of in dit geval ten laste) van de VBR.

Middels dit voorstel wordt aan uw raad gevraagd om per saldo € 649k (€ 1.084k -/- € 435k) over te hevelen naar het volgende jaar middels een toevoeging aan de bestemmingsreserve Budget-overheveling. Dit betreft de volgend posten:

Omschrijving	Bedrag	Dekking
Restant budget Tozo	245.210	-245.210
Transitievisie warmte en energieloket	229.898	
Regeling Reductie Energieverbruik	189.380	-189.380
Restant budget Flexibele Schil	205.000	
Restant budget Studiekosten	90.000	
Budget kwaliteitsverbetering	30.000	
Kosten regiodeal	25.000	
Restant budget project ZBB	18.000	
Visie buitendienst (deel nodig voor ZBB)	18.700	
Budget voor bestrijding dak- en thuisloosheid	17.600	
Voortzetten pilotfase Mobie (incl. laadpalenstructuur)	14.760	
Totaal	**1.083.548**	**-434.590**

De gelden voor de transitievisie zijn in december 2019 ontvangen middels een decentralisatie-uitkering uit het gemeentefonds. Deze middelen zijn deels in 2020 benut en het restant is in 2021 nodig om uitvoering te kunnen geven aan werkzaamheden op het gebied van energie-transitie.

De bedragen voor Tozo en RRE zijn in 2020 ontvangen. Voor het deel dat er nog geen kosten zijn gemaakt zijn deze bedragen op de balans als 'vooruitontvangen' verantwoord. Deze vallen in 2021 vrij ten gunste van de exploitatie op het moment dat er ook kosten worden gemaakt.
Het budget voor de Flexibele Schil betreft een budget om personele knelpunten op te lossen.

Daarnaast wordt voorgesteld om de onderstaande budgetten over te hevelen naar 2021.
Bij deze budgetten is reeds in dekking voorzien door een onttrekking uit de VBR op basis van eerdere besluitvorming door de raad. Per saldo heeft dit geen effect op het resultaat.

Post	**Bedrag**	**Dekking**
Dubbele oriëntatie	24.690	-24.690
Activiteiten BrengFlex (voortzetten pilot)	13.460	-13.460
Uitvoeringsprogramma Maasheggen 2019-2020	4.080	-4.080
Totaal	**42.230**	**-42.230**

Door de budgetoverhevelingen van € 649k daalt het resultaat van 'bruto' € 52k voordelig naar 'netto' € 597k nadelig. Hiervan wordt voorgesteld om dit ten laste te brengen van de VBR. De stand van de VBR wordt hierdoor € 110k negatief. Voor het BBV worden de VBR en de Algemene reserve overigens als één algemene reserve beschouwd en blijft het totale saldo ruim € 1,8 miljoen positief (behoudens mutaties op grond van de Programmabegroting 2021). Het 'netto' resultaat van € 597k is overigens € 409k minder nadelig dan het geraamde tekort van € 1.006k. Dit betreffen incidentele voordelen (zoals vermeld in onderdeel 2.2.5 van de Jaarstukken 2020).

Communicatie

Na vaststelling van de Jaarstukken 2020 (inclusief controleverklaring), wordt deze binnen twee weken na besluitvorming (uiterlijk vóór 15 juli 2021) verzonden naar Provinciale Staten Limburg en naar het CBS.

Uitvoering

Woensdag 26 mei : Indienen technische vragen bij de griffier (voor 13.00 uur);
Maandag 31 mei : Auditcommissie (toelichting door BDO);
Dinsdag 1 juni : Verzenden antwoorden op technische vragen naar raads- en commissieleden;
Donderdag 3 juni : Commissie Begroting en Rekening (behandeling technische vragen);
Donderdag 10 juni : Raadsvergadering (besluitvorming Jaarstukken 2020).

Bijlage(n)

Bijlage 1: Jaarstukken 2020;
Bijlage 2: Format technische vragen fracties;
Bijlage 3: Concept raadsbesluit.

Raadsvoorstel

Mook, 11 mei 2021

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,



De gemeentesecretaris
J.M.G. Smits- de Kinkelder



De burgemeester
mr. drs. W. Gradisen