Openbaar Zaaknummer: 60718

Beslisnota voor de Gemeenteraad

Onderwerp: Jaarrekening Wijchen 2020

Voorgesteld besluit
de Gemeenteraad besluit:

1. De Jaarrekening 2020 vast te stellen, inclusief nota 'Reserves en voorzieningen', waarbij de Algemene Dienst sluit met een positief resultaat van € 1.626k en de Bouwgrondexploitaties met een positief resultaat van € 71k, zodat de jaarrekening per saldo sluit met een positief resultaat van € 1.697k;
2. In te stemmen met de volgende resultaatbestemming:
   a. Doteren aan de egalisatiereserve 2d's: € 660k;
   b. Doteren aan de egalisatiereserve corona: € 330k;
   c. Doteren aan de op te richten bestemmingsreserve "Fonds Voor en Door Wijchen": € 50k.

Aanleiding
Wij bieden u de Jaarrekening 2020 integraal aan met de nota Reserves en voorzieningen 2020. De jaarrekening is het sluitstuk van de P&C cyclus 2020, waarin we verantwoording afleggen over het gevoerde beleid en de financien.

De raad heeft de Begroting 2020 geautoriseerd tot en met de beslisnota budgetoverhevelingen 2020-2021 (55786). Met deze autorisatie heeft u toestemming gegeven voor de uitvoering van het beleid en de daarvoor benodigde middelen. Uit de jaarrekening blijkt dat met uitzondering van programma 0 bestuur en ondersteuning, waar een kleine overschrijding van 0,1% is gerealiseerd, de programma's binnen de gestelde begroting zijn gebleven. Wij lichten in deze jaarrekening de afwijkingen ten opzichte van de begroting toe.

Astrium Overheidsaccountants heeft deze jaarrekening gecontroleerd en geeft een goedkeurende verklaring hierbij af.

Uiteindelijk zenden wij de jaarrekening ter toetsing aan de provincie. Indien u niet instemt met de jaarrekening dan voorziet de gemeentewet uiteindelijk in een procedure, waarbij de provincie een dergelijk besluit neemt.

Eerdere besluiten

Datum	Korte omschrijving eerder genomen besluit (vermeld zo mogelijk het zaaknummer/documentnummer)
7-11-2019	Programmabegroting 2020
30-1-2020	Budgetoverhevelingen 2019-2020
9-7-2020	Perspectiefnota 2020
28-1-2021	Budgetoverhevelingen 2020-2021

Gewenst resultaat
De jaarrekening 2020 vast te stellen met een positief resultaat van € 1,7 miljoen.

Argumenten
1.*1 De Jaarrekening 2020 kan voor goedkeuring naar de provincie worden gezonden, nadat de raad deze jaarrekening heeft vastgesteld.*

2.1 Hiermee dekken we een deel van het verwachte tekort op de 2d's in 2021 af.
We rapporteren over 2021 op basis van de nulmeting 2021 een overschrijding op de 2d's. Bij de jeugdzorg zien we vanaf het vierde kwartaal 2020 de aantallen toenemen. Op basis van het huidige gebruik schatten we het tekort in op € 1,5 miljoen. Mogelijke positieve effecten van de nota 'goede zorg betaalbaar', aanvullende Rijksmiddelen op basis van het AEF-rapport, of compensatie voor de gevolgen van het abonnementstarief zijn hierin niet meegenomen. We stellen daarom voor om niet het gehele tekort, maar wel een aanzienlijk deel daarvan te voorzien in de daarvoor bestemde reserve.

2.2 *We verwachten financiële gevolgen vanwege de coronacrisis.*
In de programmarapportage van mei is een overzicht gepresenteerd met een resterend saldo van € 126k op egalisatiereserve corona. Om ruimte te hebben voor initiatieven in de Perspectiefnota en een buffer te hebben voor onvoorziene kosten, stellen we voor € 330k aan de egalisatiereserve corona toe te voegen.

2.3 De culturele sector is zwaar getroffen door de coronacrisis.
Nu de coronamaatregelen langzaam versoepeld worden, is er steeds meer mogelijk. Er kunnen culturele activiteiten georganiseerd worden. Om de vraag te stimuleren, kunnen 'culturele' ondernemers of organisatoren die een culturele activiteit organiseren waarvoor zij beroepskunstenaars (artiesten, muzikanten, beeldend kunstenaars) inhuren, een stimuleringsbijdrage uit dit fonds krijgen.

Tegenargumenten en risico's
N.v.t.

Financiële gevolgen

De jaarrekening sluit met een positief resultaat van € 1.697k. Uitgesplitst naar Algemene Dienst en Bouwgrondexploitaties bedraagt het resultaat respectievelijk € 1.626k en € 71k. Met de actuele begroting van 219k is sprake van een overschot ten opzichte van de begroting van € 1.478k.

Het rekeningresultaat over 2020, onderscheiden naar baten en lasten bedraagt:

Rekening resultaat 2020 (x € 1.000)		
Totaal baten		117.680
Totaal lasten		107.546
Resultaat voor eerste bestemming		**10.134**
Mutaties in reserves:		
- stortingen in reserves	-23.175	
- onttrekkingen uit reserves	14.738	
Saldo mutaties reserves		**-8.437**

Resultaat na eerste bestemming	**1.697**
Waarvan resultaat Bouwgrondexploitatie	*71*
Waarvan resultaat Algemene Dienst	*1.626*

Bij de programmabegroting 2021 is besloten om niet langer te sparen voor vervangingen van wegen, openbare verlichting en groen. Hiermee vervallen de betreffende voorzieningen, waardoor het resultaat voor eerste bestemming relatief hoog is (€ 10 miljoen). Vervolgens storten we deze vrijgevallen voorzieningen één op één door in de algemene reserve / egalisatiereserves, waardoor het saldo van mutaties in reserves ook relatief hoog is. In het uiteindelijke resultaat van € 1,7 miljoen is deze verschuiving van voorzieningen naar reserves neutraal opgenomen.

Te bestemmen jaarrekening resultaat:

Jaarrekening resultaat 2020	1.697
Budgetoverhevelingen raadsbesluit 30 januari 2020	-657
Nog te bestemmen resultaat	**-1.040**

Bovenstaand overzicht laat zien dat de Raad al een besluit genomen heeft over de budgetoverhevelingen 2020-2021. Op grond van dit besluit worden de budgetoverhevelingen 2020 toegevoegd aan de Begroting 2021. We stellen voor om het onbestemde resultaat te doteren aan:

- De egalisatiereserve 2d's: € 660k
- De egalisatiereserve corona: € 330k
- De op te richten bestemmingsreserve "Fonds Voor en Door Wijchen": € 50k.

Resultaat van de Algemene Dienst.
Het resultaat van de Algemene Dienst na eerste bestemming sluit met een positief resultaat van € 1.626k. De geactualiseerde begroting 2020 gaat uit van een positief resultaat van € 219k. In dit begrotingssaldo is opgenomen het tekort vanuit de primitieve begroting (-€ 767k), de mutatie van de Perspectiefnota 2020 (€ 329k) en het effect van de budgetoverhevelingen 2020-2021 (€ 657k).

De afwijking van het resultaat met € 1.406k op de algemene dienst 2020 ten opzichte van de geactualiseerde begroting wordt verklaard door onderstaande relevante mutaties.

Tabel 1: Relevante verschillen Algemene Dienst ten opzichte van de geactualiseerde begroting (x € 1.000).

Programma	Omschrijving	Verschil (x € 1.000
0	Bijdrage GR Munitax	-96
0	WDW extra inhuur i.v.m. ziekteverzuim	-372
0	Verkoop vastgoed	400
0	Bijstelling voorziening pensioenen wethouders	-362
0	Opbrengst grondverkopen	254
0	Decembercirculaire	145
0	Voordeel op rentelasten	77
0	OZB opbrengsten	42
0	Voorziening dubieuze debiteuren	-119
1	Meerinkomsten kabels en leidingen	58
2	Vrijval investering Wychert (worden structurele kapitaallasten)	125
2	Straatwerkvergoedingen	75
2	Vrijval kosten brug Ravenstein	85

Programma	Omschrijving	Verschil
4	Bijdrage DRAN Leerlingenvervoer	203
5	Voordeel op ontvangen SPUK subsidie 2019	160
6	Bijzondere bijstand	147
6	Bijdrage MGR WSW	317
6	Vrijval MGR werkbedrijf	126
6	2d's (Jeugdzorg)	-344
6	Schuldhulpverlening	118
6	2d's oude jaren	-205
7	ODRN	-121
8	Opbrengst bouwleges	479
8	Leegstandsbeheer gemeentekantoor	-55
	Overig	270
	TOTAAL	**1.407**

Het gaat te ver om alle verschillen in het voorgaand overzicht afzonderlijk op te nemen. Wij verwijzen u hiervoor graag naar de afzonderlijke programma's.

Resultaat van de Bouwgrondexploitatie
Bij de opbouw Begroting 2020 werd geen resultaat op bouwgrondexploitaties verwacht in jaarschijf 2020. Het behaalde resultaat in 2020 bedraagt € 71k. Onderstaand treft u een overzicht aan van de mutaties.

Tabel 2: Resultaten Bouwgrondexploitatie (x € 1.000).

Omschrijving	Begroot	Werkelijk	Mutatie
Winstneming Balgoij	0	58	58
Vrijval verliesvoorzieningen Huurlingsedam en Tuin van Woezik	0	13	13
TOTAAL	**0**	**71**	**71**

Voor de grondexploitatie woningbouw Balgoij is een tussentijdse winstneming genoten van € 93k in 2019, wat volgens de regelgeving verplicht is naar ratio van de realisatie van het project. Met de aanvullende winstneming in 2020 van € 58k sluiten we het project definitief af. Daarnaast zijn de bouwgrondexploitaties Huurlingsedam en Tuin van Woezik opnieuw doorgerekend, waarbij de verwachte toekomstige verliesnemingen zijn bijgesteld. Dit muteert met de betreffende verliesvoorziening en leidt tot een positief effect op de jaarrekening.
Voor een nadere toelichting op de Bouwgrondexploitatie wordt verwezen naar paragraaf 9 Grondbeleid van deze Programmarekening 2020.

Winstuitkering GR Bijsterhuizen
De Gemeenschappelijke Regeling Bijsterhuizen heeft in 2020 een winstuitkering van €1,5 miljoen uitgekeerd. Dit bedrag is in de Algemene reserve gestort.

Novemberrapportage
Gedurende het jaar 2020 zijn vier rapportages opgesteld, waarvan twee uitgebreide Programmarapportages voor de raad. De laatste rapportage is gebaseerd op de stand tot en met november 2020. In tabel 3 zetten we deze jaareindeverwachting af tegen de stand van de Jaarrekening 2020.

Tabel 3: Jaarrekening t.o.v. jaareindeverwachting (x € 1.000).

Bedragen x € 1.000	**Begroot 2020**	**Realisatie**	**Saldo**
Jaareindeverwachting novemberrapportage	-438	918	1.356
Budgetoverhevelingen	657	657	0
Totaal rapportage november, na budgetoverhevelingen	**219**	**1.575**	**1.356**
Jaarrekening 2020	**219**	**1.697**	**1.478**
Verschil			**122**

Het verschil in begrotingscijfers van november en de actuele begroting bij de jaarrekening wordt veroorzaakt door de begrotingswijziging budgetoverhevelingen 2020 naar 2021 (€ 657k). Ten opzichte van de novemberrapportage is het resultaat op de Algemene Dienst met € 779k hoger gebleken, wat voor € 657k wordt veroorzaakt door de budgetoverhevelingen. Daarmee was de jaareindeverwachting van november slechts € 122k lager dan het feitelijke resultaat. Toch zijn er wat afwijkingen ten opzichte van de verwachting van november, die elkaar redelijk in balans houden. In tabel 4 zijn de relevante verschillen opgenomen tussen de jaareindeverwachting en het behaalde resultaat 2020.

Tabel 4: Saldo t.o.v. saldo jaareindeverwachting programmarapportage november (x € 1.000)

Onderwerp	**Omschrijving**	**Verschil (x € 1.000**
Pensioenen wethouders	Ten tijde van de 4e rapportage was de actuariële waarde berekening van wethouders pensioenen nog niet beschikbaar. Daardoor kon nog geen inschatting worden gemaakt van deze extra dotatie.	-362
Bijzondere bijstand	De lasten voor bijzondere bijstand zijn in de laatste maanden relatief opgelopen.	-58
Voorziening dubieuze debiteuren	Bij jaarrekening de balans beoordeeld en geconcludeerd dat de voorziening dubieuze debiteuren bijgesteld dient te worden.	-69
ODRN	ODRN 17% over realisatie niet opgenomen in de novemberrapportage. Daarnaast in de begroting rekening gehouden met start doorontwikkeling in 2021. Dat leidt in 2021 tot een meevaller.	-121
Jeugdzorg	Op de jeugdzorg zijn de aantallen in de laatste maanden opgelopen.	-488
Leges bouwvergunningen	De leges uit bouwvergunningen vallen aanzienlijk hoger uit. Een aantal grote vergunningen waren nog niet voorzien in de 4e rapportage, deze zijn eind 2020 ontvangen.	203
SPUK subsidie	In 2019 hadden we gerekend op 70% van de aangevraagde subsidie ter compensatie van het btw verlies op sport, i.v.m. meer aanvragen dan het subsidieplafond van het Rijk. Uiteindelijk toch 100% toegekend.	160
MGR WSW	We hadden op basis van tussentijdse rapportages gerekend op een nadeel WSW, waarbij we ook de extra rijksmiddelen hiervoor reserveerden. Dit bleek conform concept jaarrekening niet benodigd.	317
Parkeerplaatsen AWC	Voor de Wychert was € 125 incidenteel beschikbaar voor de parkeerplaatsen. Bij de begroting 2021 is besloten af te schrijven en niet meer hiervoor te sparen. Dit bedrag valt vrij, daarvoor komen afschrijvingen in de plaats.	125
Rente	Voordeel op rentelasten hadden we bij de novemberrapportage nog niet in beeld.	77

Onderwerp	Omschrijving	Verschil (x € 1.000
MGR participatiebudget	Vrijval op participatiebudget middelen MGR. Conform voorstel MGR neemt de MGR 50% van het voordeel mee voor besteding in 2021, de rest valt vrij.	90
DRAN Leerlingenvervoer	Het voordeel op leerlingenvervoer was bij de novemberrapportage nog onvoldoende in beeld, omdat de jaarcijfers DRAN nog niet bekend waren.	203
Bouwgrond	De winstneming op de bouwgrondexploitatie Balgoij was bij de rapportage nog niet voorzien.	58
	Overig	-13
	Totaal afwijking t.o.v. novemberrapportage	**122**

Communicatie
We sturen de jaarrekening voor 15 juli naar de Provincie Gelderland.

Uitvoering of Vervolgstappen
De accountant geeft een toelichting op het meegestuurd accountantsverslag in de auditcommissie van 22 juni 2021. Na vaststellen verwerken we de resultaatbestemming in 2021.

Geheimhouding:
Niet van toepassing.