Registratienummer: **1452410**

Raadsvoorstel

Datum vergadering:	25 juni 2020
Agendapunt:	16
Onderwerp:	Vaststellen gemeentelijke jaarstukken 2019
Portefeuillehouder:	Rien Wijdeven

Heesch, 4 mei 2020

Inleiding
PwC Accountants N.V. (Hierna te noemen: PwC) heeft de controle van de gemeentelijke jaarstukken zo goed als afgerond. Ook zijn alle accountantsverklaringen vanuit het sociaal domein inmiddels ontvangen, maar deze dienen nog gereviewd te worden door PwC. Hierdoor was de definitieve accountantsverklaring ten tijde van dit schrijven nog niet binnen.

Medio april hebben we de concept-rapportage van bevindingen van PwC ontvangen. Onder voorbehoud van de nog lopende controles is hierin aangegeven dat we over 2019 wederom in aanmerking komen voor een goedkeurende verklaring. We verwachten in de loop van mei de definitieve verklaring te ontvangen.

De rapportage van bevindingen (accountantsrapport) is op 28 mei in de auditcommissie behandeld. De rapportage van bevindingen, de reactie van het college daarop en het concept-verslag van de auditcommissie zijn bij dit voorstel bijgevoegd.

Voorstel

1. De gemeentelijke jaarstukken over 2019 vaststellen met de daarbij horende baten, lasten en daaruit volgend saldo.

De baten op:	€ 79.148.400,72
De lasten op:	€ 79.050.979,40
Saldo resultaat gewone dienst:	€ 97.421,32
Saldo resultaat bouwgrondexploitatie:	€ 708.303,16
Het voordelige resultaat op:	€ 805.724,48

2. Het voordelige saldo van € 805.724,48 van de jaarstukken 2019 toe te voegen aan de reserve nog nader te bestemmen.

Argumenten
1.1 De jaarstukken zijn beoordeeld door onze accountant
Onze accountant PwC heeft controle verricht op onze jaarstukken 2019. In afwachting van de reviews van de controleverklaringen die we vanuit het sociaal domein hebben ontvangen, heeft PwC aangegeven dat wij wederom in aanmerking komen voor een goedkeurende verklaring. Onze accountant PwC moet onze stukken nog definitief certificeren en van een verklaring voorzien. Deze verklaring nemen wij vervolgens op in de jaarstukken.

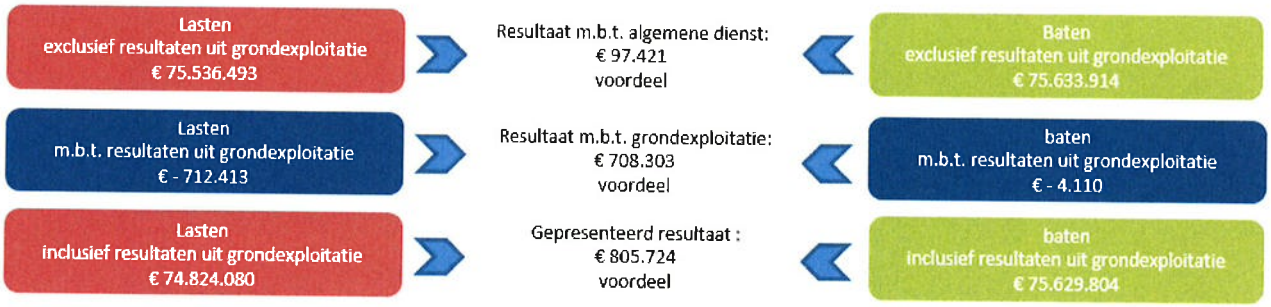
1.2 Hiermee sluiten we de P&C cyclus 2019 af
Uw raad stelde op 8 november 2018 de begroting over 2019 vast.

Door het aanbieden van de gecontroleerde en gecertificeerde jaarstukken leggen wij verantwoording af over het gevoerde bestuur en hiermee wordt de planning- en controlcyclus 2019 afgesloten.

Het rekenschema van gemeente Bernheze is opgedeeld uit diverse programma's, welke weer zijn onderverdeeld in verschillende taakvelden. In de programmaverantwoording van de jaarstukken (deel 1) beantwoorden wij de drie W-vragen:
- Waaruit bestaat ons programma?
- Wat deden we daarvoor in het begrotingsjaar?
- Wat kostte het?

Daarbij wordt per programma een financiële verantwoording toegelicht en is deze in de jaarstukken aangevuld met een uitgebreide toelichting van de balans en het algemeen financieel beleid.

Het financieel resultaat van 2019 van € 805.724,48 bestaat uit het resultaat uit algemene dienst (€ 97.421,32) en het resultaat vanuit de bouwgrondexploitatie (€ 708.303,16).



De analyse van het jaarrekeningsaldo is te vinden in de jaarstukken vanaf pagina 140 en verder. Per onderdeel is daarbij aangegeven of er sprake is van een structureel of incidenteel karakter.

Het gedeelte van het rekeningresultaat vanuit de bouwgrondexploitaties is ontstaan vanuit een combinatie van afgesloten projecten en van projecten waarbij tussentijdse winst hebben genomen. Het Besluit Verantwoording en Begroting (BBV) schrijft het verplicht toepassen van winstnemingen via de Poc-mtethode (Percentage Of Completion) voor.

Op pagina 42 is een toelichting gegeven op het verloop van de reserve transities (sociaal domein). Per saldo is de reserve toegenomen met € 645.000,- tot € 10.504.000,-.

1.3 Hiermee voldoen we aan de Gemeentewet
Na afloop van het begrotingsjaar schrijft de Gemeentewet voor dat het college verantwoording dient af te leggen aan de raad over het gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. Dit is opgenomen in artikel 197 van de Gemeentewet.
Met het aanbieden van deze jaarstukken 2019 voldoen wij hieraan

De jaarstukken dienen uiterlijk 15 juli na afloop van het begrotingsjaar te worden aangeleverd bij de provincie.

2.1 We dienen het jaarrekeningsaldo nog toe te voegen aan de reserve nog nader te bestemmen
Het jaarrekeningresultaat van € 805.724,48 valt onder het eigen vermogen op de balans per 31-12-2019 en dient nog formeel te worden toegevoegd aan de reserve nog nader te bestemmen. In onze nota Reserves en voorzieningen schrijven wij dat toevoeging van het rekeningresultaat wordt gedaan na goedkeuring van de raad door vaststelling van de jaarstukken.

Via het raadsvoorstel budgetoverheveling 2019 naar 2020 vragen wij uw raad een aantal budgetten opnieuw beschikbaar te stellen, omdat de activiteiten in 2019 niet (geheel) tot uitvoering zijn gekomen. De reserve nog nader te bestemmen wordt hiervoor aangewend.
Dit voorstel wordt naast de behandeling van de jaarstukken ook in de raadsvergadering van 25 juni 2020 voorgelegd ter besluitvorming.

Vervolg
Op 28 mei 2020 is het accountantsrapport in de Auditcommissie besproken. Hier zijn de bevindingen uit de accountantscontrole benoemd en de ambtelijke reactie die op basis van het rapport is opgesteld.

Bijlage(n): De bijlage(n) zijn digitaal beschikbaar.
- Jaarstukken 2019
- (concept)Accountantsrapport 2019
- Reactie van het college op het accountantsrapport 2019
- Accountantsverklaring (mits tijdig ontvangen)
- Concept-verslag van de Auditcommissie (sturen we na)

Ter inzage (op de raadleeskamer en digitaal beschikbaar, alleen voor de raads- en commissieleden).
- Taakveldenrekening 2019
- Bijlagendeel 2019

Burgemeester en wethouders,

Peggy Hurkmans
secretaris

Marieke Moorman
burgemeester