

Onderwerp

Jaarstukken 2019 – Gemeente Blaricum

Geheim of openbaar?

Openbaar

Besluiten

De gemeenteraad besluit:

1. De jaarstukken 2019 vast te stellen met een voordelig saldo van € 8.303.400;
2. Het saldo van de naar 2020 doorgeschoven budgetten van € 335.211 toe te voegen aan de algemene reserve;
3. Het totaal nadelige resultaat op het Sociaal Domein van € 198.053 te onttrekken aan de bestemmingsreserve Sociaal domein ten gunste van het te bestemmen resultaat 2019;
4. De in 2019 ontvangen klimaatmiddelen ad € 237.098 toe te voegen aan de nog te vormen bestemmingsreserve 'Klimaatmiddelen' en beschikbaar te stellen voor de uitvoering in 2020;
5. De ontvangen middelen vanuit grondgebied De Kampen ad € 67.000 toe te voegen aan de nog te vormen bestemmingsreserve 'Herinrichting gebied De Kampen' en beschikbaar te stellen voor uitvoering in 2020;
6. Het resterend resultaat van € 7.862.144 toe te voegen aan het Fonds verbetering fysieke leefomgeving;
7. Het vaststellen van de 7^e begrotingswijziging 2020.

Inleiding

Jaarlijks legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over het gevoerde bestuur. Dit gebeurt door het ter vaststelling aanbieden van de jaarstukken. Met het vaststellen van de jaarrekening verleent de raad de leden van het college decharge ten aanzien van het daarin verantwoorde financiële beheer. De raad wordt daarbij ondersteund door de accountantscontrole. In opdracht van de raad ziet de accountantscontrole erop toe dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft en dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties, op een rechtmatige manier tot stand zijn gekomen. De accountant geeft hiervoor een controleverklaring en daarbij een accountantsverslag met bevindingen uit de controle.

Doel

Met de jaarstukken legt het college verantwoording af aan de raad over gevoerd beleid en financiën. De raad stelt de jaarstukken vast. Naast het vaststellen van de jaarrekening wordt ook een besluit van de raad gevraagd over bestemming van het rekeningresultaat van 2019.

Toelichting besluit

1.1 Onzekerheid in de cijfers Sociaal Domein

Met name door de coronacrisis is er vertraging ontstaan in het afrekenproces. Op het moment van het opmaken van de jaarrekening zijn beduidend minder eindafrekeningen van zorgverleners ontvangen dan de accountant accepteert, om een goedkeurende verklaring over af te geven (betreft controle bij Regio Gooi en Vechtstreek). Om deze reden hebben we, op basis van historische gegevens, een zo goed mogelijke inschatting van de nog te ontvangen afrekeningen gemaakt. Deze inschatting is in de jaarrekening verwerkt. Daarnaast zijn bij de uitvoerders (zowel regio G&V en HBEL) de accountantscontroles nog niet afgerond. De definitieve cijfers worden pas in juni verwacht. Als gevolg van deze factoren zullen er verschillen ontstaan tussen de nu gepresenteerde cijfers en de definitieve eindafrekening van de uitvoerders. Deze verschillen worden verwerkt in de jaarrekening 2020.

1.2 Vaststelling op basis van de jaarstukken en controle accountant

De controle van de jaarstukken van de gemeente Blaricum door de accountant is nog niet afgerond. Nadat de accountant zijn verslag heeft afgerond, zullen deze separaat worden nagezonden.

2.1 Doorgeschoven budgetten worden in 2020 onttrokken aan de algemene reserve

In 2019 zijn budgetten beschikbaar gesteld voor specifieke doeleinden. Enkele van deze projecten zijn in 2019 niet (volledig) uitgevoerd. Het college heeft de raad verzocht om deze niet uitgegeven middelen in 2019 over te hevelen naar 2020, zodat de projecten conform eerdere besluitvorming en opdrachtverstrekking in 2020 uitgevoerd kunnen worden.

In de raadsvergadering van 28 april 2020 is deze overheveling van budget naar 2020 vastgesteld. Voor een bedrag van € 335.221 is de algemene reserve in 2020 ten behoeve van de overgehevelde projecten verlaagd. Daarom stellen we voor uit het rekeningresultaat hetzelfde bedrag weer toe te voegen aan de algemene reserve.

3.1 Toevoeging resultaat Sociaal domein aan reserve Sociaal domein conform gedragslijn raad

Met ingang van de decentralisaties van het Sociaal Domein per 2015 heeft de gemeenteraad ervoor gekozen een reserve Sociaal Domein in te stellen en resultaten uit het Sociaal Domein (programma 7) met deze reserve te verevenen. Bij deze verevening wordt ook het resultaat van de rijksbijdrage re-integratieuitkering Sociaal Domein betrokken. Het gaat hier om een bedrag van € 198.053.

4.1 Reserveren klimaatmiddelen gemeentefonds

Er is in 2019 éénmalig klimaatmiddelen toegekend van in totaal € 237.098. Deze middelen zijn nog niet uitgegeven. Elke gemeente moet voor eind 2021 een transitievisie warmte vaststellen, waarin het tijdsplan inzichtelijk wordt gemaakt wanneer wijken/buurtten afgekoppeld kunnen worden van het aardgas. Daarnaast zijn de middelen bedoeld voor opzet en uitvoering van een energieloket en voor uitvoeringsplannen op wijkniveau. Daarom wordt voorgesteld uit het resultaat van 2019 deze middelen toe te voegen aan een bestemmingsreserve van waaruit de kosten in de komende jaren hiervoor gedekt kunnen worden. Daarnaast worden deze middelen ter beschikking gesteld voor de uitvoering in 2020 door het bedrag gelijk weer te onttrekken ten gunste van de exploitatie.

5.1 Reserveren voor te maken kosten m.b.t. herinrichting gebied De Kampen

In 2018 zijn gronden verkocht in het grondgebied De Kampen. Daar heeft grondruil plaatsgevonden. Vanuit deze grondruil heeft de gemeente Blaricum een bedrag ontvangen van ongeveer € 375.000. Dit is niet apart gereserveerd, maar terecht gekomen in het resultaat van 2018. Nu blijkt dat vanuit deze grondruil in het gehele gebied allerlei zaken moeten worden opgepakt, waaronder bijvoorbeeld het "amoveren" van wegen en andere bijkomende zaken. Hiervoor zijn geen middelen beschikbaar in 2020, daarom wordt voorgesteld om hier ruimte voor vrij te maken via resultaatbestemming 2019. Het gaat om € 67.000 in 2020. Voor de benodigde middelen in 2021 wordt een aanvraag gedaan via de kaderbrief 2021.

6.1 Reserveren van het restantsaldo voor integrale aanpak Bijvanck

Op dit moment loopt er een onderzoek naar de integrale aanpak van de openbare ruimte in de Bijvanck. De verwachting is dat deze integrale aanpak hoge kosten met zich mee zal brengen. Om hier rekening mee te houden, wordt voorgesteld om het restantsaldo van de jaarrekening van € 7.862.144 toe te voegen aan het Fonds verbetering fysieke leefomgeving. De uitkomsten van het onderzoek worden in 2020 verwacht.

Vastgesteld wettelijk- en beleidskader

Op grond van artikel 198, lid 1 Gemeentewet, stelt de raad het jaarverslag en de jaarrekening vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar. De vastgestelde jaarstukken 2018 dienen vóór 15 juli 2019 te zijn ontvangen door gedeputeerde staten. Daarnaast zijn het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de kadernota rechtmatigheid 2017 en het controleprotocol van de gemeente Blaricum van toepassing.

Relatie BEL-gemeenten en BEL Combinatie

De jaarstukken zijn opgesteld door het team P&C conform het format, dat afgestemd is met de financiële portefeuillehouders van de BEL-gemeenten.

Kanttelingen

1.1 Controleverklaring accountant separaat verstrekt en niet opgenomen in de jaarstukken

In het jaarrekeningproces is de gemeente afhankelijk van regionale en landelijke partners op gebied van het sociaal domein. Het definitieve accountantsoordeel en controle van alle cijfers kan pas afgerond worden wanneer de controles bij de afzonderlijke partijen heeft plaatsgevonden. Als gevolg daarvan is ten tijde van het samenstellen van de jaarstukken de accountantscontrole voor de gemeente nog net niet volledig afgerond. Daarom worden ze als apart stuk bijgeleverd.

Financiën

Het resultaat van de jaarrekening 2019 bedraagt een voordelig saldo van € 8.303.400. De grootste oorzaak van het resultaat is de tussentijdse winstneming van de Blaricummermeent van ruim € 7.1 miljoen.

Samengevat zijn dit de grootste veroorzakers van het rekeningresultaat 2019 als volgt:

Verschillenanalyse resultaatopbouw 2019 op hoofdlijnen (bedragen groter dan €100.000 en afgerond op honderdtallen)			
Programma	Verschillen	Bedrag in €	V/N
7. Sociaal Domein	Bijstandsverlening	174.100	V
7. Sociaal Domein	Maatwerkdienstverlening 18+	285.400	N
7. Sociaal Domein	Jeugdzorg	433.400	N
7. Sociaal Domein	Stelpost te verrekenen met reserve SD	262.400	N
8. Volksgezondheid en milieu	Gewijzigde verordening wet op de lijkbezorging	108.000	N
9. Bouwen en wonen	Meer omgevingsvergunningen	716.000	V
10. Grondexploitatie, dorpsvernieuwing en economie	Incidentele winstneming Blaricummermeent	7.093.000	V
Algemene dekkingsmiddelen	Uitkeringen gemeentefonds	766.000	V
Algemene dekkingsmiddelen	Onroerende zaakbelasting (OZB) niet-woningen	142.800	N
Algemene dekkingsmiddelen	Precariobelasting en vrijval voorziening	1.407.100	V
Algemene dekkingsmiddelen	Incidentele baten en lasten	155.300	N
Overhead	Overhead BEL Combinatie	141.800	N
Vennootschapsbelasting	Vennootschapsbelasting	1.110.800	N
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves	Mutatie reserves	530.000	N
Budgetoverheveling (saldo lagere lasten en lagere mutaties reserves)	Saldo van lagere lasten en lagere onttrekkingen	222.000	V
Diversen*	Overige resultaten*	1.052.000	V
Totaal verschillen ten opzichte van begroting 2019 na wijziging		8.260.300	V

De bestemming van dit resultaat is voor een deel vastgelegd op basis van eerder genomen besluiten door de raad. Dit betreft:

- € 335.211 te doteren aan algemene reserve ten behoeve van overgehevelde budgetten;
- € 198.053 te onttrekken aan de bestemmingsreserve Sociaal Domein.

Na bestemming van deze bedragen resteert een nog te bestemmen resultaat van € 8.166.242. Hieronder volgt een samenvatting van de voorstellen die aan uw raad worden voorgelegd ter besluitvorming (zie toelichting besluiten voor onderbouwing).

Samenvatting voorstel resultaatbestemming

Voorlopige resultaatbestemming jaarrekening 2019	Bedrag in €	V/N
Het gerealiseerde resultaat 2019	8.303.400	V
1. Dotatie reserves in verband met budgetoverheveling 2019	335.211	N
2. Resultaat Sociaal Domein onttrekken aan bestemmingsreserve Sociaal Domein	198.053	V
3. Reserveren klimaatmiddelen gemeentefonds	237.098	N
4. Reserveren voor te maken kosten m.b.t. herinrichting gebied De Kampen	67.000	N
5. Toevoeging Fonds verbetering fysieke leefomgeving	7.862.144	N
Nog te bestemmen resultaat 2019 (na bestemmingsvoorstel)	0	

Uitvoering

Na het vaststellen van de jaarstukken 2019 door de raad worden deze in het kader van het financiële toezicht toegezonden aan gedeputeerde staten van Noord-Holland.

Communicatie

Niet van toepassing.

Bijlagen

1. Jaarstukken 2019;
2. Controleverklaring;
3. Accountantsverslag met bevindingen;
4. Begrotingswijziging 2020-7 vaststellen jaarrekening 2019;
5. Raadsbesluit jaarstukken 2019.