

RAADSVOORSTEL

2020/26

De gemeenteraad van Laren

Onderwerp

Jaarstukken 2019 – Gemeente Laren.

Geheim of openbaar?

Openbaar.

Besluiten

1. De jaarstukken 2019 vast te stellen met een voordelig saldo van € 113.300;
2. Het saldo van de naar 2020 overgehevelde budgetten ad. € 111.198 toe te voegen aan de algemene reserve;
3. Het conform het financieel kader Sociaal Domein laten vrijvallen van de bestemmingsreserve Sociaal Domein ten gunste van het te bestemmen rekeningresultaat 2019 voor een bedrag van € 360.351;
4. Het saldo van de nagekomen budgetoverhevelingen 2019 → 2020 als volgt te bestemmen en deels weer beschikbaar te stellen voor uitvoering in 2020:
 - € 360.000 toe te voegen aan de nog te vormen bestemmingsreserve ‘Centrumplan Laren’;
 - € 60.000 te reserveren voor een plan reclamebeleid en het verbeteren van cameratoezicht;
5. De in 2019 ontvangen middelen Procesversnelling Ruimtelijke Adaptie Laren Regenklaar ad € 68.400 toe te voegen aan de algemene reserve;
6. De in 2019 ontvangen klimaatmiddelen ad € 237.100 toe te voegen aan de nog te vormen bestemmingsreserve ‘Klimaat- en duurzaamheidsbeleid’ en beschikbaar te stellen voor de uitvoering in 2020;
7. Een bedrag van € 229.606 toe te voegen aan de nog te vormen bestemmingsreserve ‘Compensatie inkomstenderving precarioheffing 2020–2021” en vervolgens een deel ad € 114.803 te onttrekken ter compensatie van de lagere precario-inkomsten in 2020;
8. De bestemmingsreserves ‘gemeentelijke gebouwen’ en ‘uitbesteding Larense kunst’ op te heffen en het resterende saldo van € 253.024 vrij te laten vallen ten gunste van het te bestemmen rekeningresultaat 2019;
9. Het na de voorliggende resultaatbestemmingen nog te bestemmen rekeningresultaat, ad € 339.629 nadelig, te onttrekken aan de algemene reserve
10. Vaststellen van de 9^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 er op 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 Late cijfers Sociaal Domein

Met name door de coronacrisis is er vertraging ontstaan in het afrekenproces. 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 2019 verwerkt.

Inmiddels is de definitieve afrekening over 2019 ontvangen. De afwijking ten opzichte van de inschatting is niet materieel. Derhalve is besloten om de jaarstukken 2019 niet meer aan te passen op basis van de definitieve cijfers. De definitieve cijfers 2019 worden verwerkt in de jaarrekening 2020. Dit heeft geen invloed op het uiteindelijke accountantsoordeel over het boekjaar 2019.

1.2 Vaststelling op basis van de jaarstukken en controle accountant

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

2.1 Onttrokken budgetten worden in 2020 weer toegevoegd 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 6 mei 2020 is deze overheveling van budget naar 2020 vastgesteld. Voor een bedrag van € 111.198 is de algemene reserve in 2020 verlaagd ten behoeve van een deel van de overgehevelde projecten. Daarom stellen we voor uit het rekeningresultaat ditzelfde bedrag weer toe te voegen aan de algemene reserve.

3.1 Onttrekking resultaat Sociaal domein aan reserve Sociaal domein conform het vastgestelde financieel kader

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.

In 2019 bedraagt de extra besteding (nadeel) € 567.618 ten opzichte van het vastgestelde financieel kader Sociaal Domein. Deze extra uitgave dient nog met de reserve te worden verrekend. In de reserve Sociaal Domein resteert ultimo 2019 een bedrag van € 616.839. Hiervan is een gedeelte reeds bestemd voor het Werken aan Werk in 2020 e.v. (€ 193.263) en de overgehevelde middelen van 2019 naar 2020 (€ 63.225). Rekening houdend met de aanwendungen in 2020 e.v. blijft een niet geoormerkt bedrag van € 360.351 over dat volledig vrijvalt ten gunste van het te bestemmen rekeningresultaat 2019. Hierna bedraagt de reserve ten behoeve van het financieel kader Sociaal Domein nihil.

4.1 Nagekomen budgetoverhevelingen 2019 → 2020

Dit betreffen de nagekomen budgetoverhevelingen die per abuis niet meegenomen zijn in het eerdere raadsvoorstel aangaande de budgetoverheveling van 2019 naar 2020. Van onderstaande budgetten wordt verzocht deze alsnog over te hevelen naar 2020.

Centrumplan Laren

In het door de raad vastgestelde Centrumplan (2017) is een aantal ruimtelijke aanpassingen aan het centrum van Laren benoemd. De uitvoering van dit Centrumplan vindt voornamelijk plaats in 2020 en latere jaren. Het restant in 2019, ad € 360.000, is nodig om het plan tot in detail uit te werken en voor de uitvoering in 2020 en latere jaren.

Opstellen nota reclamebeleid

In het coalitieakkoord is benoemd dat wordt ingezet op een terughoudend reclamebeleid met name voor gevels en stoepen, en voor reclame-uitingen boven en op straten. In 2019 is voor het opstellen van een (terughoudend) reclamebeleid een eenmalig budget beschikbaar gesteld van € 10.000. Aangezien dit project nog niet volledig is afgerond wordt verzocht het restantbudget van € 10.000 over te hevelen naar 2020.

Verbeteren cameratoezicht

Voor het verbeteren van het cameratoezicht is, naast extra structurele middelen, een incidenteel budget beschikbaar gesteld van € 50.000 in 2019. Aangezien dit project nog niet volledig is afgerond wordt verzocht het restantbudget ad € 50.000 alsnog over te hevelen naar 2020.

5.1 Procesversnelling Ruimtelijke Adaptie Laren Regenklaar 2020

In het voorjaar van 2019 is er voor Laren Regenklaar een aanvraag gedaan om in aanmerking te komen voor een Rijksbijdrage in het kader van de procesondersteuning regionale versnelling van het programma ruimtelijke adaptatie. Deze regeling is bedoeld om ondersteuning te bieden aan overheden die bezig zijn met klimaatadaptatie. Deze middelen zijn in 2020 reeds als voorschot uit de algemene reserve onttrokken. De raad wordt daarom verzocht het deel ad € 68.378, conform eerdere besluitvorming, weer toe te voegen aan de algemene reserve.

6.1 Reserveren klimaatmiddelen gemeentefonds

Er is in 2019 door het Rijk éénmalig klimaatmiddelen toegekend van in totaal € 237.100. Deze middelen zijn in 2019 ontvangen maar 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 om uit het resultaat van 2019 een nieuwe bestemmingsreserve 'Klimaat- en duurzaamheidsbeleid' te vormen waaruit de kosten in de komende jaren gedekt kunnen worden. Daarbij worden deze middelen gelijk ter beschikking gesteld voor de uitvoering in 2020 door het bedrag tevens te onttrekken ten gunste van de exploitatie 2020.

7.1 Compensatie inkomsten precarioheffing 2020-2021

Inmiddels is overeenstemming bereikt met Liander over het aantal strekkende meters waarover precariobelasting betaald moet worden. Over de jaren 2017 tot en met 2019 heeft inmiddels een vermindering van de aanslag precariobelasting plaatsgevonden. Deze vermindering is ten laste gekomen van de voorziening (2017 en 2018) en de exploitatie (2019). Het restant van de voorziening is in 2019 vrijgefallen.

Aan uw raad wordt voorgesteld om een deel van deze vrijval, ad € 229.606, te bestemmen in een nog te vormen bestemmingsreserve 'Compensatie inkomstenderving precarioheffing 2020-2021' ter dekking van de inkomstenderving in 2020 en 2021. De lagere inkomsten zijn in deze boekjaren namelijk niet voorzien en begroot. Door na de toevoeging vervolgens ook een deel ad € 114.803 te onttrekken ten gunste van de exploitatie 2020 hebben de lagere inkomsten in 2020 geen effect voor het begrotingsresultaat dit jaar. De compensatie voor 2021 zal worden verwerkt in de begroting 2021.

8.1 Opheffen bestemmingsreserves

Bestemmingsreserve gemeentelijke gebouwen

Door het opstellen van meerjarenonderhoudplannen en de daarvoor gevormde onderhoudsvoorzieningen (verplichting BBV) heeft de bestemmingsreserve geen doel meer. Daarom wordt voorgesteld de bestemmingsreserve op te heffen.

Bestemmingsreserve uitbesteding Larense kunst

Jaarlijks wordt een bedrag van € 6.047 uit deze reserve onttrokken. Dit bedrag is gelijk aan de jaarlijkse kapitaallasten. Gezien de minimale omvang van de jaarlijkse kapitaallasten en de wens om het aantal reserves in te perken wordt voorgesteld om de bestemmingsreserve op te heffen.

9.1 Rekeningresultaat 2019 na resultaatbestemming

Het totale resultaat 2019 na voorliggende resultaatbestemming bedraagt € 339.629 nadelig. De raad wordt voorgesteld om het nadelig te bestemmen resultaat te onttrekken aan de algemene reserve.

10.1 Rekeningresultaat 2019 na resultaatbestemming

Om voorliggende resultaatbestemming financieel te verwerken wordt de raad gevraagd in te stemmen met voorliggende begrotingswijziging (2019-09) en deze vast te stellen.

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 2019 dienen vóór 15 juli 2020 te zijn ontvangen door gedeputeerde staten. Daarnaast zijn het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de kadernota rechtmatigheid 2018 en het controleprotocol van de gemeente Laren 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.

Kanttekeningen

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 nageleverd.

Financiën

Het rekeningresultaat 2019 bedraagt een voordelig saldo van € 113.300. De verschillen ten opzichte van de begroting zijn uitgebreid toegelicht in de verschillenverklaringen in de programmaverantwoording van de jaarstukken 2019. Samengevat zijn dit de grootste veroorzakers (> € 100.000) van het rekeningresultaat als volgt:

Verschillenanalyse resultaatopbouw 2019 op hoofdlijnen			
Programma	Verschillen	Bedrag	V/
Programma 1. Bestuurszaken	Hogere vergoeding raadsleden en commissies	138.300	N
Programma 4. Wegen, water en verkeer	Nog niet betaalde bijdrage HOV in 't Gooi	187.500	V
Programma 6. Cultuur, sport en recreatie	Nog niet volledig betaalde subsidiegelden SV Laren '99	281.200	V
Programma 6. Cultuur, sport en recreatie	Hogere bijdrage Stichting Binnensportaccommodaties Laren	128.000	N
Programma 7. Sociaal Domein	Hogere kosten maatwerkdienstverlening 18+	189.100	N
Programma 7. Sociaal Domein	Hogere kosten jeugdzorg	285.400	N
Programma 7. Sociaal Domein	Stelpost (nog) te verrekenen met reserve Sociaal Domein	313.800	N
Programma 8. Bouwen en wonen	Lagere uitgaven ten behoeve van het Centrumplan Laren	360.000	V
Programma 9. Milieu en duurzaamheid	Verrekening voorziening afkoop grafrechten	106.500	N
Algemene dekkingsmiddelen	Treasury (o.a. rente)	120.000	N
Algemene dekkingsmiddelen	Vrijval voorziening precariobelasting	775.300	V
Algemene dekkingsmiddelen	Algemene uitkering gemeentefonds	272.600	V
Overhead	Kosten inhuur personeel van derden	137.200	N
Toevoegingen en onttrekkingen reserves	Lagere onttrekkingen uit reserves	690.500	N
Diverse programma's	Lagere kapitaallasten 2019	176.900	V
Diverse programma's	Overige resultaten 2019	125.200	V
Totaal verschillen ten opzichte van begroting 2019 na wijziging:		69.900	V

Hieronder volgt een samenvatting van de voorstellen die aan uw raad worden voorgelegd ter besluitvorming (zie toelichting besluiten voor onderbouwing).

Samenvatting voorstel resultaatbestemming 2019

Samenvatting resultaatbestemming 2019	Bedrag in €	V/N
Resultaat 2019 voor resultaatbestemming	113.300	V
• Budgetoverheveling 2019 → 2020	111.198	N
• Financieel kader Sociaal Domein	360.351	V
• Nagekomen budgetoverhevelingen 2019 → 2020	420.000	N
• Procesversnelling Ruimtelijke Adaptatie Laren Regenklaar 2020	68.400	N
• Klimaatmiddelen 2019 – 2021	237.100	N
• Compensatie inkomsten precarioheffing 2020 – 2021	229.606	N
• Opheffen bestemmingsreserves	253.024	V
Rekeningresultaat 2019 na resultaatbestemming	339.629	N

Het totale resultaat 2019 na voorliggende resultaatbestemming bedraagt € 339.629 nadelig. De raad wordt voorgesteld om dit nadelig te bestemmen resultaat te onttrekken aan de algemene reserve.

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 (nageleverd);
3. Accountantsverslag met bevindingen (nageleverd);
4. Begrotingswijziging 2019-9;
5. Concept raadsbesluit.

Burgemeester en wethouders van Laren,

P.H. van Dijk
wnd. secretaris

drs. N. Mol
burgemeester