

Datum vergadering gemeenteraad	Voorstelnummer
14-07-2020	D.060911 Z.020937

Voorstel ingebracht door: L. de Jong
Portefeuillehouder: P.A.M.J van den Hurk
Alle programma's en
taakvelden

Onderwerp Jaarrekening 2019 Gemeente Buren

Voorgesteld besluit

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2019 vast te stellen.
2. Het positieve rekeningresultaat van € 6.043.000 te storten in de Algemene reserve.
3. Uit de Algemene reserve € 5.315.000 te onttrekken en te storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve risico grondexploitaties.
4. Uit de Algemene reserve € 434.000 te onttrekken en te storten in de reserve overlopende posten en in 2020 beschikbaar te stellen conform de overhevelingsvoorstellen.
5. Uit de Algemene Reserve € 237.000 te onttrekken en in 2020 conform het voorstel tot resultaatbestemming beschikbaar te stellen voor duurzaamheid.
6. Het weerstandsvermogen vast te stellen op € 3.410.000.
7. Het restant van de investeringsbudgetten ad. € 5.922.188 beschikbaar te stellen voor 2020
8. Begrotingswijziging nummer 09 van 2020 vast te stellen.

Samenvatting van het voorstel

Met het vaststellen van de jaarrekening en het jaarverslag 2019, zetten we de laatste stap in de planning en control cyclus 2019. In het jaarverslag leggen wij verantwoording af over het gevoerde beleid en de behaalde resultaten in 2019. In de jaarrekening vindt u daarvan de financiële vertaling. Na vaststelling van bovenstaande voorgestelde besluiten (resultaatbestemming) sluiten we 2019 af met een toename van de Algemene reserve van € 57.000.

HOOFDLIJNEN

Inleiding

De Jaarstukken 2019 vindt u vanaf 17 juni 2020 [HIER](#) op de website van de gemeente Buren. De nieuwe accountant is dit jaar aangesteld. Het proces is daarom later gestart. Dit betekent dat we voor de politieke afhandeling een strak schema hebben

1. Wat is de aanleiding van dit voorstel en wat is het (wettelijk) beleidskader?

Op grond van artikel 198 lid 1 van de Gemeentewet stelt u het jaarverslag en de jaarrekening vast. Deze twee documenten vormen samen de jaarstukken. Het jaarverslag bevat de inhoudelijke verantwoording over de gerealiseerde doelen in 2019. De jaarrekening bevat alle baten en lasten en een overzicht van de financiële positie ultimo 2019. Voorafgaand aan deze vaststelling controleert onze accountant de jaarrekening. De accountant controleert alleen de jaarrekening en niet het jaarverslag. Wel gaat de accountant na of de bedragen in het jaarverslag verenigbaar zijn met de bedragen in de jaarrekening.

De accountant gaat na of de jaarrekening correct en juist is opgesteld en of zich geen onregelmatigheden voordeden. Daarbij onderzoekt de accountant of de jaarrekening uitgaven bevat die de geraamde bedragen overschrijden, die zijn geboekt op een post waarmee zij niet overeenstemmen dan wel die anderszins niet rechtmatig zijn. Een oordeel over de wijze waarop wij het bestuur hebben gevoerd wordt niet door de accountant geveld. Het is aan u om daarover een politiek oordeel te geven.

2. Wat is het beoogde effect; wat willen we bereiken? En waarom op deze manier?

Wij leggen aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het gevoerde beleid. Dat doet wij door middel van de jaarrekening en het jaarverslag, samen de jaarstukken. Wij zenden de vastgestelde jaarstukken binnen twee weken na vaststelling, maar in ieder geval vóór 15 juli van het jaar, volgend op het begrotingsjaar, aan gedeputeerde staten. Door de vaststelling van de jaarstukken verleent ons college decharge voor het in de jaarstukken verantwoorde beleid en financieel beheer.

Toelichting restant van de investeringsbudgetten

Bij de wijziging van het BBV in 2017 en de BBV notitie materiele vaste activa is bepaald dat de raad specifiek dient te besluiten wat er met het restant van investeringskredieten dient te gebeuren. Voor de lopende investeringen bedraagt het totaal van de restant kredieten € 5.922.000 (voorgesteld besluit nr. 7) Het grootste gedeelte hiervan betreft de nieuwbouw van de sporthal in Maurik € 3.372.000. De overige restantkredieten betreffen vooral de inventaris en infrastructuur van het gemeentehuis en de projecten vanuit het I&A-plan.

3. Wat zijn de nadelen en/of mogelijke risico's als de raad het voorstel overneemt?

Als u de voorgestelde besluiten overneemt zijn er geen nadelen of risico's. Die ondervangt u juist door deze besluiten.

4. Wat betekent het als de raad dit voorstel *niet* overneemt?

Het niet vaststellen (en niet tijdig inzenden) van de jaarstukken 2019 voor 15 juli 2020 bij de gedeputeerde staten kan leiden tot preventief toezicht. Dit betekent dat de Provincie de begroting en eventuele begrotingswijzigingen eerst moet goedkeuren voordat we tot uitvoering van de begroting over mogen gaan.

Voor de resultaatbestemming geldt dat als u dit voorstel niet overneemt, een aantal geplande activiteiten geen doorgang kan vinden. De overhevelingsvoorstellen zijn bedoeld om in 2019 gestarte werkzaamheden voort te zetten in 2020. Niet akkoord gaan met deze voorstellen betekent dat een aantal activiteiten in 2020 niet meer wordt uitgevoerd/afgemaakt.

5. Is het een begrotingswijziging?

Ja; dit is begrotingswijziging nummer 9 van 2020.

TOELICHTING EN UITVOERING

6. Beleidskader

In de artikelen 197 t/m 201 van de Gemeentewet staan bepalingen inzake de jaarrekening en het jaarverslag. Ook in het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten (BBV) staan bepalingen over de jaarstukken en wel in de artikelen 24 t/m 29. De artikelen 30 t/m 58 hebben betrekking op de balans en de toelichting.

7. Effectmeting, planning en evaluatie

We zenden de jaarstukken 2019 uiterlijk 15 juli 2019 naar de Provincie Gelderland. In de herijking van de P&C-cyclus zijn we, na overleg met de Kwaliteitscommissie, overgegaan op een digitale variant.

Hieronder zijn de belangrijkste data van de planning opgenomen.

Omschrijving	Datum
Voorbespreking Raad	30-06-2020
Raadsbehandeling	14-07-2020
Verzenden jaarstukken naar de provincie	15-07-2020

8. Financiën

In dit hoofdstuk vindt u informatie over de financiële positie van onze gemeente na verwerking van de uitkomst van de jaarrekening 2019. Achtereenvolgens gaan we in op:

- het resultaat van de jaarrekening 2019
- de bestemmingsreserve risico bouwgrondexploitatie
- overhevelingsvoorstellen en resultaatbestemming
- de ontwikkeling van de reserve sociaal domein
- de reserve weerstandsvermogen
- de ontwikkeling van de algemene reserve

Resultaat jaarrekening 2019 (besluit nr. 2)

Het resultaat van de jaarrekening is afgerond € 6.043.000 positief.

Hieronder worden de belangrijkste oorzaken (bedragen > € 1 miljoen) genoemd.

Omschrijving	Bedrag
1. Bedrijventerrein Doejenburg II Het bedrijventerrein Doejenburg II is in 2019 weer volledig in exploitatie is genomen. Deze aanpassing is in overleg met de accountant al in de jaarrekening 2019 doorgevoerd. Dit levert per saldo een voordeel op van € 7 miljoen. <i>N.B.: Dit lijkt een enorm voordeel, maar van dit bedrag moeten we direct weer € 5.315.000 storten in de reserve risico grexen.</i>	7.000.000 V
2. Sociaal domein WMO/Jeugd Zie de toelichting in bijlage 1.	1.265.000 N
3. Taakveld Bestuur. Zie de toelichting in bijlage 1.	1.020.000 N
4. Overhevelingsvoorstellen/resultaatbestemming Op diverse taakvelden hebben we geld overgehouden, dat we willen meenemen naar 2020 (overhevelingsvoorstellen) 434.000 Een gedeelte van het resultaat 2019 willen we bestemmen voor onvermijdelijke uitgaven in 2020 237.000	671.000 V
Saldo overige taakvelden	657.000 V
Rekeningresultaat 2019	6.043.000 V

Dit batige resultaat wordt gestort in de Algemene Reserve (zie besluit 2). Voor een toelichting van dit saldo op hoofdlijnen wordt verwezen naar **specificatie 1**.

Bestemmingsreserve risico bouwgrondexploitaties (besluit nr. 3)

In 2019 is € 10.100.000 vrijgevallen uit de voorziening Doejenburg II on hold. In 2019 is hiervan direct € 3.100.000 ingezet voor een hoger verwacht verlies voor Doejenburg II. Dit bedrag is al verwerkt in de jaarrekening 2019.

De komende jaren zien wij nog risico's voor de verdere uitgifte van Doejenburg II. Denk bijvoorbeeld aan de gevolgen van de Corona-crisis. Als door deze crisis de verkoop van Doejenburg II stagneert en de kavels niet binnen 10 jaar worden verkocht dan moet een deel worden afgewaardeerd.

Dit risico wordt afgedekt door het vormen van de bestemmingsreserve risico grondexploitaties.

De berekende omvang van deze reserve is € 5.310.000. **Zie specificatie 2.**

Bij deze berekening hebben we voldoende rekening gehouden met de risico's die we lopen. Op dit moment is er ondanks de Corona-crisis veel belangstelling voor de kavels. Er zijn behoorlijk wat opties op een aantal percelen. Als de uitgifte de komende jaren vlot loopt, kan deze bestemmingsreserve geleidelijk vrijvallen t.g.v. de algemene reserve.

Overhevelingsvoorstellen en resultaatbestemming (zie specificatie 3)**Overhevelingsvoorstellen (besluit nr. 4)**

Het batige saldo van € 6.043.000 is mede ontstaan doordat een aantal werkzaamheden in 2019 nog niet of nog niet volledig is uitgevoerd. Het gaat om een totaalbedrag van € 434.000. Wij stellen u voor om deze werkzaamheden alsnog in 2020 uit te voeren. Daarom vragen wij u om € 434.000 in 2020 opnieuw beschikbaar te stellen.

Voorstel resultaatbestemming (besluit nr. 5)

Naast de budgetoverhevelingen stellen we voor om € 237.000,- van het resultaat te bestemmen om incidenteel in te zetten in 2020. Hiermee kunnen we duurzaamheid vorm geven. Via de december-circulaire ontvingen we hiervoor eind december € 237.000. We konden van de uitkomst van deze circulaire geen begrotingswijziging meer maken in 2019. Deze gelden zijn door het Rijk toegekend en nodig voor het opstellen van een wettelijk verplicht warmteplan en de communicatie over het warmteplan in de komende jaren.

De Reserve Weerstandsvermogen (besluit nr. 6)

Op basis van de risico-inventarisatie is het benodigde weerstandsvermogen bij deze jaarrekening berekend op € 3.410.000. Dit sluit aan op het berekende risico in de begroting 2020.

Risico inventarisatie (weerstandsvermogen)	Jaarrekening 2018	jaarrekening 2019
1. Aansprakelijkheid	275.000	615.000
2. Opvang bij rampen en calamiteiten	160.000	185.000
3. Verbonden partijen excl. WSW	140.000	295.000
4. Open einde regelingen excl. WMO/Jeugd	440.000	275.000
5. Open einde regelingen WMO/Jeugd	440.000	440.000
6. Grondexploitaties	1.000.000	1.000.000
7. Maatschappelijke risico's en veiligheid	250.000	370.000
8. Overige risico's	300.000	230.000
Totaal nodig in reserve weerstandsvermogen	2.750.000	3.410.000

Reserve sociaal domein

Ontwikkeling reserve sociaal domein	
Saldo Reserve Sociaal Domein per 31-12-2019	+ 844.000
Onttrekking nadelig saldo 2019	0
Geraamde toevoeging in 2020	+ 214.000
Geraamde onttrekking begroting 2020	- 329.000
Geraamde onttrekking begroting 2021	- 75.000
Berekend saldo reserve sociaal domein	654.000

Het nadelig saldo van € 1.265.000 van het sociale domein is in 2019 niet ten laste van de reserve sociaal domein gebracht. Op het huidige saldo ligt vanuit de meerjarenbegroting 2020-2023 al een claim.

Naast de reserve sociaal domein zit er op basis van de risico-inventarisatie in de Reserve Weerstandsvermogen € 440.000 voor de uitvoering van de WMO en de Jeugdwet.

Ontwikkeling Algemene Reserve

In de hieronder opgenomen tabel is de ontwikkeling van het saldo van de algemene reserve opgenomen.

Ontwikkeling Algemene Reserve		
Stand Algemene Reserve per 31-12-2019		1.881.000
Geraamde onttrekkingen in begroting 2020 en later	- 1.774.000	
Geraamde toevoegingen begroting 2020 en later	<u>1.401.000</u>	
		- 373.000
Subtotaal Algemene Reserve voor financiële effecten jaarrekening 2019		1.508.000
Saldo jaarrekening 2019 voor bestemming	+6.043.000	
a) Storten reserve risico bouwgrondcomplexen	- 5.315.000	
b) Overhevelingsvoorstellen	- 434.000	
c) Voorstellen resultaatbestemming duurzaamheid	- 237.000	
d) bijstellen saldo reserve weerstandsvermogen	<i>p.m.</i>	
Toename Algemene Reserve bij de jaarrekening 2019		+ 57.000
Batig saldo algemene reserve na verwerking jaarrekening 2019		+1.565.000

9. Communicatie

De jaarstukken 2019 liggen vanaf eind juni ter inzage en zijn algemeen verkrijgbaar. Daarnaast zijn de jaarstukken eveneens vanaf eind juni in te zien via onze website.

10. Burgerparticipatie

Burgerparticipatie is niet van toepassing op de jaarstukken 2019.

11. Deregulering

Er is geen sprake van regulering of deregulering

12. Achtergrondinformatie

Specificatie 1: Verschillenanalyse op hoofdlijnen

Specificatie 2: berekening risicoreserve bouwgrondcomplexen

Specificatie 3: formuleren overhevelingsvoorstellen/resultaatbestemming

Bijlagen:

- Raadsbesluit
- Jaarstukken 2020, zie hyperlink bij de Inleiding

Inlichtingen bij:

Naam: L. de Jong

Team: Advies -financiën

Achtergrondinformatie

Specificatie 1: verschillenanalyse op hoofdlijnen

Toelichting resultaat op hoofdlijnen	
Batig saldo jaarrekening	6.043.000
Specificatie saldo jaarrekening per taakveld (TV). Afwijking > € 100.000:	
Batig saldo TV Fysieke bedrijfsinfrastructuur	+7.074.000
Nadelig saldo TV sociaal domein WMO/Jeugd	- 1.265.000
Nadelig saldo TV Bestuur	- 1.020.000
Nadelig saldo TV Treasury	- 217.000
Batig saldo TV Participatiewet (diversen)	+ 194.000
Batig saldo TV Sportaccommodaties	+ 232.000
Batig saldo TV Overhead	+ 186.000
Batig saldo TV Algemene uitkering	+ 161.000
Batig saldo TV Ruimtelijke ordening	+ 130.000
batig saldo TV Reserves	+ 120.000
Saldo overige taakvelden met saldo < € 100.000	+ 448.000
Specificatie op hoofdlijnen per taakveld	6.043.000

Hieronder vindt u een nadere analyse voor het Sociaal Domein en het taakveld Bestuur.

Resultaat sociaal domein taakvelden Jeugd/WMO:

Taakveld Samenkracht en burgerparticipatie	- 147.000
Taakveld Wijkteams	+187.000
Taakveld Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-44.000
Taakveld Maatwerkdienstverlening 18+	-604.000
Taakveld Maatwerkdienstverlening 18-	-592.000
Taakveld Geëscaleerde zorg 18+	43.000
Taakveld Geëscaleerde zorg 18-	-108.000
Totaal sociaal domein WMO/Jeugd*	- 1.265.000

Het bovenstaande levert een negatief saldo op voor 2019 van € 1.265.000.

Resultaat taakveld Bestuur:

Pensioenen wethouders

Jaarlijks wordt aan het eind van het jaar een berekening gemaakt van het bedrag dat in de voorziening pensioenen wethouders moet zitten. Dit bedrag moet toereikend zijn om in de toekomst de pensioenen van de wethouders te kunnen betalen. Uit deze berekening blijkt dat er in 2019 een behoorlijke extra storting van € 494.000 nodig is.

Deze extra storting wordt veroorzaakt door de volgende 3 oorzaken:

1. Aanpassing van de rekenrente, waardoor de pensioenpot minder snel groeit. Dit is de hoofdoorzaak van de extra storting.
2. Toepassing van een nieuwe sterftetabel, waaruit blijkt dat we wat ouder worden.
3. Wijzigen van de AOW-leeftijden bij de meeste wethouders.

Wachtgeldverplichtingen wethouders

In 2019 is het college gevallen. De vertrokken wethouders hebben recht op wachtgeld. Conform onze voorschriften (BBV) zijn we verplicht om in 2019 al een voorziening te vormen voor het totaalbedrag van de verplichting. Dus ook voor de lasten in 2020 en later. De totale verplichting van € 508.000 is in 2019 gestort in een voorziening.

Specificatie 2: berekening risicoreserve bouwgrondcomplexen

Stand van zaken verkoop grond Doejenburg II (16-04-2020)				
Verkocht:	m2	risico%	€ m2	Risico
A. Bedrijfsverzamelgebouw – 2012 - Rijn & en Vecht Ontwikkeling	3.613	0%	n.v.t.	n.v.t.
B. Tankstation – 2013 – Rotonde olie	790	0%	n.v.t.	n.v.t.
C. Goedknobbout BV – 2017 – Space zonnebrillen	1.500	0%	n.v.t.	n.v.t.
D. Knobbout Vastgoed BV – 2017 – Space zonnebrillen	1.500	0%	n.v.t.	n.v.t.
E. Rijksen – 2018 – speciaal timmerwerk	7.389	0%	n.v.t.	n.v.t.
F. Gielens – 2018 – Via Dutch	12.968	0%	n.v.t.	n.v.t.
G. TdB – 2016 – garagebedrijf	1.750	0%	n.v.t.	n.v.t.
H. TdB – 2019 – opslagterrein	1.000	0%	n.v.t.	n.v.t.
I. TdB – 2019 – opslagterrein	2.500	0%	n.v.t.	n.v.t.
J. Van Kampen Meubelen – 2020 – opslagruim	760	0%	n.v.t.	n.v.t.
Totaal verkocht	33.770			
Grex is doorgerekend op € 130 m2 minus agrarische waarde is € 125 m2				
Opties:				
K. Breezodak – koop maart 2020 – bedrijfsruimte	1.764	25%	125	55.125
L. Gielens – koop maart/april 2020 – uitbreiden bedrijfsruimte	3.500	25%	125	109.375
M. Gielens – koop 2021 – uitbreiden bedrijfsruimte	1.500	25%	125	46.875
N. Fine Wood Design – koop 2020/2021 – meubelmakerij	2.979	40%	125	148.950
O. Van Viegen – koop 2020 – tuiniersbedrijf	4.897	25%	125	153.031
P. Blijderveen Pallets – koop 2020 – bedrijfsruimte	14.454	40%	125	722.700
Q. Be Unique – koop 2020 – groothandel meubel accessoires	4.200	25%	125	131.250
R. Knieriem – koop 2020 – bedrijfsverzamelgebouw	1.870	40%	125	93.500
S. Van Schuppen – koop 2020 – autohandel	1.500	40%	125	75.000
T. Van Toorn – koop 2021 – stallingsruimte	270	25%	125	8.438
U. Vermeent – koop 2020/2021 – bedrijfsruimte	2.400	25%	125	75.000
V. Studio Sign – koop 2020 – beletteringsbedrijf	1.726	25%	125	53.938
W. Onderhandeling 4 bedrijven over verdeling – koop 2020/2021	7.414	40%	125	370.700
X. TdB – koop 2020/2021 – uitbreiding bedrijfsruimte	5.300	25%	125	165.625
Y. TdB – koop 2021/2022 – uitbreiding bedrijfsruimte	4.508	25%	125	140.875
Totaal opties	58.282			2.350.381
Nog te koop:				
1. Totaal (+ kavel Doejenburg I van 3.220 m2)	35.434	50%	125	2.214.625
Generaal-totaal financieel	127.486			4.565.006
Eenmalige onttrekking in 2020*				750.000
Storten in reserve risico grondexploitatiegrenzen				5.315.006
* In 2020 wordt € 750.000 onttrokken uit de bestemmingsreserve risico grondexploitatie.				
Deze onttrekking is in 2020 geraamd ten laste van de voorziening Doejenburg II.				
Maar omdat deze voorziening is opgeheven in 2019 wordt dit bedrag nu onttrokken aan deze nieuw gevormde reserve.				

Specificatie 3: Formulieren overhevelingsvoorstellen

Totaaloverzicht budgetten naar 2020

Totaaloverzicht aanvragen overhevelen budget van 2019 naar 2020

Nr.	Taakveld	Project	Jaar-gebonden (eenmalig)	Meerjarige budgetten
01	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	Onderwijsachterstandenbeleid	€ 50.000	
02	Samenkracht en burgerparticipatie	Nulmeting Integraal Huisvestingsplan	€ 43.000	
03	Volksgezondheid	Ambulantisering geestelijke gezondheidszorg	€ 50.000	
04	Verkeer en vervoer	Zwerfafval (actie Buurtjutters)	€ 30.000	
05	Sportaccommodaties	Verzelfstandiging Burensse voetbalverenigingen	€ 205.000	
06	Sportaccommodaties	Bomenonderhoud voetbalaccommodaties	€ 46.000	
07	Ruimtelijke ordening	Woningmarktbeleid	€ 10.000	
		Totaal	€ 434.000	

Totaal over te hevelen (jaar gebonden + meerjarig) **€ 434.000**

Totaaloverzicht resultaatbestemming 2019

Nr.	Taakveld	Project	Jaar-gebonden (eenmalig)
01	Milieubeheer	Duurzaamheid	€ 237.000
		Totaal	€ 237.000