

Datum vergadering gemeenteraad	Voorstelnummer
5 juli	D.121953 Z.037478

Voorstel ingebracht door M.H. Endedijk
Portefeuillehouder P.J.A.M. van den Hurk
Begrotingsprogramma en Alle
taakveld

Onderwerp Jaarstukken 2021 Gemeente Buren

Voorgesteld besluit

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2021 vast te stellen.
2. Het positieve rekeningresultaat van € 4.094.000 als volgt te bestemmen:
 - a. Een bedrag van € 857.000 aan te wenden ter dekking van de overhevelingen van 2021 naar 2022 die op 26 april door de Raad zijn vastgesteld.
 - b. Een bedrag van € 122.000 te storten in een nieuwe bestemmingsreserve duurzaamheid.
 - c. Het restant, zijnde € 3.115.000, ten gunste van de algemene reserve te brengen.
3. De herziene grondexploitatie per 1 januari 2022 vast te stellen en € 1.087.800 beschikbaar te stellen voor uitvoeringskosten en € 2.654.000 te ramen voor opbrengst verkopen.

Samenvatting van het voorstel

Met het vaststellen van de jaarrekening en het jaarverslag 2021, zetten we de laatste stap in de planning en control cyclus 2021. In het jaarverslag leggen wij verantwoording af over de uitvoering van het beleid en de behaalde resultaten in 2021. In de jaarrekening vindt u daarvan de financiële vertaling. De coronacrisis heeft ervoor gezorgd dat we in 2021 niet alles konden uitvoeren zoals we van tevoren bedachten. Daarom stellen we voor een aantal budgetten voor specifieke projecten over te hevelen naar 2022. Dit opdat we de afgesproken doelen alsnog kunnen halen. Als gevolg hiervan en na vaststelling van de voorgestelde besluiten (resultaatbestemming) sluiten we 2021 af met een positief resultaat van € 4.094.000 en met een toename van de algemene reserve met € 3.115.000.

HOOFDLIJNEN

1. Inleiding

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 uitvoering van beleid en de daarbij gerealiseerde doelen in 2021. De jaarrekening bevat alle baten en lasten en een overzicht van de financiële positie ultimo 2021. 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 o.a. of de jaarrekening uitgaven bevat die de geraamde bedragen overschrijden of zijn geboekt op een post waarmee zij niet overeenstemmen. 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. Het rapport van de accountant zal u op een later moment separaat worden toegezonden.

Ook het vaststellen van een (gewijzigde) grondexploitatie is een wettelijke bevoegdheid van de raad. Begin 2022 is een herziening van de grondexploitaties voorbereid. Deze informatie is verwerkt in de jaarstukken 2021, vandaar dat wordt gekozen voor gelijktijdige vaststelling.

2. Doel / meetbaar effect

Wij leggen aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af. Dat doen 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 de raad het college decharge voor het in de jaarstukken verantwoorde beleid en gevoerde financieel beheer.

Met het beslispunt 2 over bestemming van het rekeningresultaat wordt beoogd om de reeds besloten overhevelingen (€ 857.000) te voorzien van een financiële dekking. Ook wordt een bestemmingsreserve inzake duurzaamheid voorgesteld (€ 122.000). Het restant van het saldo (€ 3.115.000) komt ten gunste van de algemene reserve.

Ten aanzien van beslispunt 3 is het doel inzicht verschaffen in de gerealiseerde en nog te realiseren uitgaven en inkomsten en de voortgang van de projecten te waarborgen.

Jaarverslag 2021

De jaarstukken van 2021 gaan over het tweede jaar van de corona pandemie. Ook voor dit jaar zijn zaken anders uitgekapt dan we hadden verwacht en de pandemie had nog steeds veel invloed voor Buren en de gemeente Buren. Zo bleef er veel extra werk om de landelijke corona steunmaatregelen en pakketten te kunnen uitvoeren. Een ander effect kwam door de lockdowns en het veelvuldige thuiswerken. Hierdoor hebben de medewerkers elkaar het grootste gedeelte van 2021 niet fysiek kunnen ontmoeten.

Mede door corona en het extra werk dat daardoor kwam, maar ook omdat het moeilijk bleek om ons personeelsbestand op peil te houden (vacatures bleven openstaan), is het in sommige gevallen niet gelukt budgetten geheel te besteden. In enkele gevallen is daarom gekozen om deze over te hevelen. Toch is er wel veel gebeurd op onze strategische opgaven en in onze programma's. Daarnaast is er een ombuigingstraject gestart via zero based budgeting (ZBB) en zijn er in oktober door de Raad keuzes gemaakt wat dit betreft.

3. Argumenten

1 Het vaststellen van de jaarstukken is een wettelijke taak van de raad

Op grond van artikel 198 lid 1 van de Gemeentewet stelt u het jaarverslag en de jaarrekening vast.

2.1 Met de bestemming van € 857.000 voor de overhevelingen kunnen deze werkzaamheden worden voortgezet

2.2 Een reserve duurzaamheid zorgt voor continuïteit in financiële middelen

Voor de strategische opgave duurzaamheid /taakveld milieu(beheer) zijn maar beperkte structurele middelen opgenomen in de begroting, terwijl de opgave structureel en omvangrijk is. Door jaarlijks het restant op de exploitatie van het taakveld milieu(beheer) in de reserve te storten zijn we zeker van financiële middelen.

2.3 Met de bestemming ten gunste van de algemene reserve van het restsaldo (€ 3.115.000) blijft dit beschikbaar ter dekking van toekomstige besluiten en risico's.

3.1 Het vaststellen van een (gewijzigde) grondexploitatie is een wettelijke bevoegdheid van de raad.

3.2 Met de vaststelling van de grondexploitaties is de voortgang inzichtelijk

Bedrijventerrein Doejenburg II Maurik

74% van de beschikbare kavels op het bedrijventerrein is verkocht. Gesprekken met diverse belangstellenden hebben geleid tot een optie op een kavel. Het totaal aan opties is 24%. 2% van de beschikbare kavels is nog vrij te verkopen (standen per 31-12-2021). Om alle kavels te kunnen ontsluiten besteden wij in het 1e kwartaal 2022 de verbindingsweg aan. De verwachting is dat de aanleg in het 2e kwartaal 2022 kan starten. Na de aanleg van deze weg is het bedrijventerrein nagenoeg geheel bouwrijp gemaakt.

Het bestemmingsplan biedt de mogelijkheid om nog 10 bedrijfswoningen te bouwen. De verwachting is dat niet de volledige planologische ruimte voor de bouw van bedrijfswoningen gebruikt gaat worden.

Teisterbant Kerk Avezaath

De gronden in het plan zijn ons eigendom en van een particulier eigenaar. In 2013 stelde u de ruimtelijke visie vast. U streeft naar een woningbouwprogramma dat rekening houdt met de woonvisie en een woningbehoefteonderzoek. Met deze uitgangspunten overleggen wij sinds medio 2020 met een combinatie van ontwikkelaars over realisatie van het plan. In 2021 is met de combinatie van ontwikkelaars afgesproken om de gemeentelijke gronden as-is te leveren. Alle civiele werken komen hierdoor voor rekening van de ontwikkelaars waardoor het risicoprofiel van de gemeente aanzienlijk verlaagd wordt.

Project	Resultaat per 1-1-2020	Resultaat per 1-1-2022	Mutaties 2020 en 2021
BT Doejenburg II Maurik	€ -7.365.000	€ -7.223.000	€ 142.000
Teisterbant Kerk-Avezaath	€ -181.000	€ -65.000	€ 116.000
Totaal	€ -7.546.000	€ -7.288.000	€ 258.000

De verwachte einddatum van zowel het bedrijventerrein Doejenburg II als het plan Teisterbant is eind 2024. Dit betekent voor beide projecten een verkorting van de looptijd met één jaar. Over de periode 2021 tot en met de einddatum zijn de nog te maken kosten en de verwachte opbrengst grondverkoop geraamd.

Het resultaat op einddatum is:

BT Doejenburg II - € 7.223.000 tekort

Teisterbant - € 65.000 tekort

Voor beide grondexploitaties is, volgens voorschrift van het BBV, een verliesvoorziening gevormd in de jaarrekening 2021.

3.3 Met de vaststelling van de grondexploitaties is budget beschikbaar voor de uitvoering van de projecten en houden we rekening met de grondopbrengsten.

Met het vaststellen van de grondexploitaties stelt de raad budget beschikbaar voor de periode 2022 tot en met de einddatum van het project. Nadat de grondexploitaties zijn vastgesteld worden de jaarschijven in de meerjarenbegroting 2022 - 2025 verwerkt. In de bijlage staat de raming per kostensoort per project per jaar. In onderstaande tabel staat het totaal van de geraamde uitgaven en inkomsten per project.

Project	Raming	2022	2023	2024
BT Doejenburg II Maurik	uitgaven	€ 897.000	€ 756.000	€ 50.000
	inkomsten	€ 2.654.000	€ 1.815.800	-
	saldo	€ 1.757.000	€ 1.059.800	€ -50.000
Teisterbant Kerk-Avezaath	uitgaven	€ 190.800	€ 40.000	€ 106.000
	inkomsten	-	€ 1.220.000	-
	saldo	€ 190.800	€ 1.180.000	€ -106.000
Totaal uitgaven		€ 1.087.800	€ 796.000	€ 156.000
Totaal inkomsten		€ 2.654.000	€ 3.035.800	-
Totaal saldo		€ 1.566.200	€ 2.239.800	€ -156.000

4. Kanttekeningen

1 en 2: Geen

3 *In een grondexploitatie staan aannames. Deze aannames worden jaarlijks bijgesteld.*
Het voeren van een grondexploitatie brengt risico's met zich mee. Een grondexploitatieberekening maakt deze risico's inzichtelijk. In de berekening staat een raming voor de toekomstige perioden. Dit zijn aannames gebaseerd op de meest recente informatie. Tijdens de uitvoering van het project worden de aannames aangepast op basis van de stand van zaken van dat moment. De aanpassingen kunnen zowel voordelige als nadelige gevolgen hebben. De grondexploitatieberekeningen zijn doorerekend met een kostenstijging van 1,8% voor algemene kosten en 2,5% voor de civiele werken.

TOELICHTING EN UITVOERING

5. Financiën

Het resultaat van de jaarrekening is € 4.094.000 voordelig. Dit is mede het gevolg een aantal niet bestede budgetten voor specifieke projecten. Door de coronacrisis hebben we niet alles kunnen uitvoeren zoals we bedachten. Om toch de gestelde doelen te kunnen halen, is op 26 april aan de raad voorgesteld om een aantal budgetten tot een totaalbedrag van € 857.000 over te hevelen naar 2022. Voor een gespecificeerd overzicht van de overhevelingsvoorstellen wordt verwezen naar de bijlage in de jaarstukken. Daarnaast treft u daar per voorstel een nadere toelichting aan. Voor een verdere analyse van het resultaat op hoofdlijnen verwijzen wij u naar het onderdeel financiële beschouwingen.

De herzieningen van de grondexploitaties zijn verwerkt in de 1^e bestuursrapportage 2022. De herzieningen zijn tot en met 2023 budgetneutraal. Vanaf 2024 hebben we te maken met een structureel voordeel van € 79.121, omdat er geen rekening meer gehouden hoeft te worden met rente en belastingen. Vanaf 2025 kan geen overhead meer aan de grondexploitaties worden toegerekend. Dit betekent een structureel nadeel van € 27.328.

6. Communicatie

De jaarstukken zijn vanaf eind juni zichtbaar op de website van de gemeente. Daarnaast stellen we een persbericht op om de resultaten te delen van het jaar 2021.

7. Uitvoering en planning

Wij zenden, conform de wettelijke verplichting, de vastgestelde jaarstukken vóór 15 juli 2022 aan gedeputeerde staten van de Provincie Gelderland

8. Participatie

N.v.t.

9. Duurzaamheid

N.v.t.

Bijlagen:

1. Raadsbesluit
2. Jaarstukken 2021
3. Herziene grondexploitatie Doejenburg II
4. Herziene grondexploitatie Teisterbant

Inlichtingen bij:

Naam

Domein

M.H. Endedijk

Bedrijfsvoering