

Adviesnota aan de raad

Raadsvergadering: 9 juli 2020
Agendanummer:
Team: BV
Zaaknr: 36198-2020

Onderwerp: Jaarstukken 2019

Aan de raad

Inleiding

De jaarstukken 2019 zijn afgerond. Het overzicht van baten en lasten 2019 sluit met een batig saldo van € 1.362.000. Dit is het resultaat van zowel voor- als nadelen sinds de laatste tussentijdse bijstelling van de begroting 2019.

Per 31-12-2019 heeft de gemeente het benodigde weerstandsvermogen bereikt. Dat is nog exclusief het batig saldo van € 1.362.000 van deze jaarstukken.

Op de u aangeboden jaarstukken heeft accountantscontrole plaatsgevonden.

Beslispunten

1. De jaarstukken inclusief overzicht van baten en lasten 2019 vast te stellen;
2. Het batig saldo van de jaarstukken 2019 vast te stellen op € 1.362.000;
3. Dit saldo te bestemmen conform aangegeven in de resultaatbestemming;
4. Instellen van een risicoreserve corona;
5. De 9e wijziging van de begroting 2020 vast te stellen;
6. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid de gemotiveerde overschrijding op programma 1 en 4 te autoriseren;
7. Het normenkader 2019 vast te stellen;
8. Kennis te nemen van de in de bijlage gewaarmerkte en opgenomen regelgeving als de relevante regelgeving voor toetsing op rechtmatigheid volgens het besluit accountantscontrole Gemeenten (Bado).

Dit onderwerp komt aan de orde in:

Commissie Financiën en Bestuur d.d. 16 juni 2020

Dit onderwerp is aan de orde geweest in:

College van Burgemeester en wethouders d.d. 26 mei 2020

Samenhang met eerdere besluiten en/of beleidsprogramma / raadsprogramma
Programmabegroting 2019.

Beoogd effect

Vaststellen van de jaarstukken 2019.

Duurzaamheid

N.v.t.

Argumenten

2.1 De jaarstukken 2019 sluiten met een batig saldo van € 1.362.000.

Het batige saldo bestaat uit een aantal voor- en nadelen zoals opgesomd op pagina 4 van de programmaverantwoording en nader toegelicht vanaf pagina 5.

De drie grootste voordelen zijn:

- Overschot personeelsbudget: € 515.000
- Meeropbrengst verkoop gronden: € 475.000
- Lagere lasten investeringen: € 384.000

De drie grootste nadelen zijn:

- Extra storting pensioenrechten wethouders: € 1.031.000
- ODZOB-werkprogramma en collect. taken (milieu): € 50.000
- Hogere lasten omgevingsvergunningen: € 48.000

Per saldo sluiten de jaarstukken met een batig saldo van € 1.362.000. De structurele gevolgen van deze jaarrekening zijn verwerkt in de 1e en 2e financiële rapportage 2020.

2.2 Resultaat jaarstukken 2019 is bovenop de resultaten van de vier financiële rapportages in 2019

Via vier financiële rapportages is de begroting gedurende 2019 tussentijds bijgesteld. De jaarstukken is het resultaat ten opzichte van de laatst vastgestelde financiële rapportage (4e). Voor het totaaloverzicht over 2019 staan hieronder de verschillende resultaten weergegeven.

Totaal 1e financiële rapportage	€	-/- 352.359
Totaal 2e financiële rapportage	€	-/- 25.120
Totaal 3e financiële rapportage	€	435.637
Totaal 4e financiële rapportage	€	-/- 295.750
Totaal financiële rapportages 2019	€	-/- 237.592

Saldo jaarstukken 2019	€	<u>1.362.108</u>
Totaal financiële rapportages 2019 en jaarstukken 2019	€	<u>1.124.516</u>

2.3 1e actualisatie bouwgrondexploitatie 2020 is verwerkt in deze jaarstukken.

Op 9 juli 2020 wordt uw gemeenteraad ook een actualisatie van de bouwgrondexploitatie aangeboden. De cijfers hiervan zijn verwerkt in deze jaarstukken 2019 maar maken geen onderdeel uit van het batig saldo van € 1.362.000.

In de jaarstukken wordt per saldo € 2.146.867 gestort in de Algemene reserve bouwgrond. Deze storting is opgebouwd uit winstnemingen (voordeel) en nemen extra voorziening complexen (nadeel). Onder de streep blijft daar de genoemde € 2.146.867 als voordeel over. De Algemene reserve bouwgrond stijgt in 2019 naar een omvang van € 7.353.374. De Algemene reserve bouwgrond is bedoeld voor het opvangen van risico's in de bouwgrondexploitatie en maakt onderdeel uit van het aanwezige weerstandsvermogen van de gemeente.

3.1 Gemeenteraad dient een besluit te nemen over de resultaatbestemming van het batige saldo van € 1.362.000.

In de bijlage vindt u daarvoor een voorstel. Daarbij wordt voor in totaal € 400.000 voorgesteld over te hevelen naar 2020 voor lopende verplichtingen.

Van het restant van € 962.000 wordt voorgesteld dit volledig te storten in een nieuw te vormen Risicoreserve corona. Deze reserve is bedoeld om de risico's van corona op te vangen. Dit zijn nu de volgende risico's:

- Gemeentefonds langere termijn;
- Debiteurenpositie;
- Inkomsten zoals belastingen, dividenden, leges, huren, rente;
- Bouwgrondexploitatie;
- Bedrijfsvoering van de gemeente;
- Meerkosten binnen het Sociaal Domein;
- Stijgende kosten gemeenschappelijke regelingen;
- Beroep van maatschappelijk middenveld op gemeente.

In de Kadernota 2021 die u gelijktijdig met deze jaarstukken is aangeboden is een beschrijving per risico opgenomen. Gezien alle risico's en onzekerheden rond corona is het vanuit het voorzichtigheidsprincipe raadzaam middelen daarvoor opzij te zetten. Zoals hierboven gesteld wordt daarom een nieuw te vormen Risicoreserve corona voorgesteld.

6.1 In het kader van de begrotingsrechtmatigheid de gemotiveerde overschrijding te autoriseren

Vanuit de BBV is er een verplichting overschrijdingen op programma's te onderbouwen waarna ze door de raad geautoriseerd worden. Tegenover de lastenoverschrijding staan in ook hogere baten, met uitzondering van de afwijking pensioenen wethouders.

7.1 De raad stelt het normenkader 2019 vast

Het normenkader is het formele uitgangspunt van de controle door de accountant. Door wettelijke ontwikkelingen kunnen gedurende het lopende boekjaar wijzigingen plaatsvinden in het normenkader. Hierdoor stelt de raad de jaarstukken en het normenkader tegelijkertijd vast.

8.1 In kader van rechtmatigheid dient de gemeenteraad kennis te nemen van de wet- en regelgeving waarop de accountant heeft getoetst bij de jaarstukken

In het Besluit Accountantscontrole Gemeenten (Bado) staat dat de relevante wet- en regelgeving meewegen in het oordeel van de accountant over rechtmatigheid. De wetgever heeft niet aangegeven welke wetten en regels relevant zijn. Het is daarom noodzakelijk een selectie te maken van de relevante wet- en regelgeving. Hierbij wordt als uitgangspunt gehanteerd dat alleen die wet- en regelgeving van belang is voor de rechtmatigheidscontrole voor zover die bepalingen bevat over financiële beheers handelingen. Deze selectie dient ter kennisgeving aan de gemeenteraad te worden aangeboden.

Kanttekeningen

--

Vervallen "oude" regelgeving

--

Financiën

In de jaarrekening 2019 is het benodigde weerstandsvermogen berekend op € 8.029.047. Het weerstandsvermogen bepaalt in hoeverre de gemeente in staat is de financiële gevolgen van toekomstige risico's op te vangen.

Aanwezig is een weerstandsvermogen van € 8.392.374. Dit is nog exclusief het resultaat van deze jaarrekening van € 1.362.000. Per 31-12-2019 is nu afdoende weerstandsvermogen aanwezig.

Daarmee is aan de doelstelling uit de "Visie herstelplan eigen vermogen 2012-2025" voldaan. Doel van deze visie was om (uiterlijk) in 2025 weer over voldoende weerstandsvermogen te beschikken. Dat is nu gerealiseerd per 31-12-2019.

Uitvoering

Na vaststelling van de jaarstukken 2019 worden de getekende exemplaren en besluiten verzonden aan het CBS en de provincie Noord-Brabant.

Bijlagen

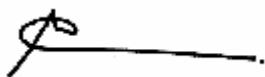
1. De jaarstukken 2019
2. Raadsbesluit inclusief begrotingswijziging;
3. Voorstel resultaatbestemming;
4. Bijlagenboek met staten en bijlagen van de jaarstukken inclusief normenkader 2019;
5. Verslag van bevindingen Crowe-Foederer.

Ter inzage gelegde stukken

Gemert, 26 mei 2020

het college van burgemeester en wethouders,
de loco secretaris,

de burgemeester,



A. van de Voort



ing. M.S. van Veen