

Adviesnota aan de raad

Raadsvergadering: 8 juli 2021
Agendanummer:
Team: BV
Zaaknr: 39409-2021

Onderwerp: Jaarstukken 2020

Aan de raad

Inleiding

De jaarstukken 2020 zijn afgerond. Het overzicht van baten en lasten 2020 sluit met een batig saldo van € 2.848.000. Dit is het resultaat van zowel voor- als nadelen sinds de laatste tussentijdse bijstelling van de begroting 2020.

Op de u aangeboden jaarstukken heeft accountantscontrole plaatsgevonden waarbij een goedkeurende verklaring is verkregen.

Beslispunten

1. De jaarstukken inclusief overzicht van baten en lasten 2020 vast te stellen;
2. Het batig saldo van de jaarstukken 2020 vast te stellen op € 2.848.000;
3. Dit saldo te bestemmen conform aangegeven in de resultaatbestemming;
4. Instellen van een risicoreserve 3 D's;
5. De 10e wijziging van de begroting 2021 vast te stellen;
6. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid de gemotiveerde overschrijding op programma 1 , 4 en 5 te autoriseren;
7. Het normenkader 2020 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. 22 juni 2021

Dit onderwerp is aan de orde geweest in:

College van Burgemeester en wethouders d.d. 8 juni 2021

Samenhang met eerdere besluiten en/of beleidsprogramma / raadsprogramma
Programmabegroting 2020.

Beoogd effect

Vaststellen van de jaarstukken 2020.

Duurzaamheid

N.v.t.

Argumenten

2.1 De jaarstukken 2020 sluiten met een batig saldo van € 2.848.000.

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:

- Resultaat sociaal Domein: €1.078.000
- Investerings: € 573.000
- Renteresultaat: € 440.000

De drie grootste nadelen zijn:

- Voorziening betaling onderhoudsbijdrage MFA 2015-2020: € 376.000
- Extra storting pensioenrechten wethouders: € 311.000
- ODZOB werkprogramma milieu: € 167.000

Per saldo sluiten de jaarstukken met een batig saldo van € 2.848.000. De structurele gevolgen van deze jaarrekening zijn verwerkt in de Begroting 2021, tussentijdse financiële rapportage 2021 en Kadernota 2022.

2.2 Resultaat jaarstukken 2020 is bovenop de resultaten van de vier financiële rapportages in 2020

Via vier financiële rapportages is de begroting gedurende 2020 tussentijds bijgesteld. De jaarstukken is het resultaat ten opzichte van de laatst vastgestelde financiële rapportage (4e). Voor het totaaloverzicht over 2020 staan hieronder de verschillende resultaten weergegeven.

Resultaat 1 ^e financiële rapportage 2020	€ 364.550	Voordeel
Resultaat 2 ^e financiële rapportage 2020	-/- € 702.689	Nadeel
Resultaat 3 ^e financiële rapportage 2020	-/- € 134.874	Nadeel
Resultaat 4 ^e financiële rapportage 2020	€ 572.410	Voordeel
Resultaat Jaarrekening 2020	€ 2.848.000	Voordeel
Samengevat resultaat geheel 2020	€ 2.947.397	Voordeel

Dit is exclusief de resultaten van de bouwgrondexploitatie. Die raken het saldo van de jaarrekening niet maar wel de balanspositie van de gemeente. Zie volgende argument.

2.3 1e actualisatie bouwgrondexploitatie 2021 is verwerkt in deze jaarstukken.

Op 8 juli 2021 wordt uw gemeenteraad ook een actualisatie van de bouwgrondexploitatie aangeboden. De cijfers hiervan zijn verwerkt in deze jaarstukken 2020 maar maken geen onderdeel uit van het batig saldo van € 2.848.000.

Eerdere winstnemingen op de bouwgrondexploitatie zijn in 2020 deels teruggedraaid op basis van de POC methode. Het gaat dan om een bedrag van € 1.068.597. Dit raakt het resultaat van de jaarrekening niet, enkel de Algemene reserve bouwgrondexploitatie daalt hierdoor. De winst is niet weg maar zal in een latere jaarrekening alsnog worden genomen.

Tezamen met het nemen van een aantal verliezen op grondexploitaties (negatief) en nieuwe winstnemingen (positief) daalt de stand van de Algemene reserve bouwgrondexploitatie van € 7.353.374 naar € 5.706.158.

2.4 Op koers voor verbeteren solvabiliteit en schuldenquote

In de financiële kaders is vastgelegd dat we gaan sturen op het verbeteren van de solvabiliteitsratio naar 15% en de schuldenquote naar 90%.

De solvabiliteit stijgt na de jaarstukken 2020 naar 10,2% en de schuldenquote daalt naar 111%. Door de positieve resultaten in 2020 zijn zowel de solvabiliteitsratio als de schuldenquote verbeterd en lopen we op koers om de doelen in 2030 te halen.

3.1 Gemeenteraad dient een besluit te nemen over de resultaatbestemming van het batige saldo van € 2.848.000.

In de bijlage vindt u daarvoor een voorstel.

Naast een aantal overhevelingen naar 2021 gaan conform de financiële kaders het overschot naar de Algemene reserve en naar de nieuw in te stellen Risicoreserve 3d's.

4.1 Conform de financiële kaders wordt een Risicoreserve 3d's ingesteld

Het overschot op de 3d's in 2020 wordt conform de financiële kaders gestort in een Risicoreserve 3d's. Deze reserve behoort tot de algemene reserves en is enkel bedoeld als egalisatie en buffer voor mogelijk toekomstige tegenvallers bij de 3d's. De 3d's zijn opneemingen en dat geeft per definitie risico's op overschrijdingen.

De omvang van deze reserve is begrenst op € 2.500.000, te weten 10 jaar lang een risico van € 250.000 per jaar.

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 ook hogere baten, met uitzondering van de afwijking pensioenen wethouders.

7.1 De raad stelt het normenkader 2020 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

N.v.t.

Vervallen “oude” regelgeving

N.v.t.

Uitvoering

Na vaststelling van de jaarstukken 2020 worden de getekende exemplaren en besluiten verzonden aan het CBS en de provincie Noord-Brabant.

Bijlagen

1. De jaarstukken 2020.
2. Raadsbesluit inclusief begrotingswijziging;
3. Voorstel resultaatbestemming;
4. Bijlagenboek met staten en bijlagen van de jaarstukken inclusief normenkader 2020;
5. Verslag van bevindingen Crowe-Foederer.

Ter inzage gelegde stukken

Gemert, 8 juni 2021

het college van burgemeester en wethouders,
Secretaris,

de burgemeester,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'G. Wouters', followed by a long horizontal stroke.

G. Wouters

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'ing. M.S. van Veen', followed by a horizontal line.

ing. M.S. van Veen