

Raadsvergadering d.d. 02 juli 2020

Aan de raad,

Onderwerp

Jaarstukken 2019

Beslispunten

1. De jaarstukken 2019 vaststellen;
2. Kennis nemen van het negatieve rekeningsaldo 2020 van € 839.700 (inclusief winstneming grondexploitatie).
3. Besluiten om een bedrag van € 184.000 van het rekeningsaldo 2019 toe te voegen aan de bestemmingsreserve grondexploitatie-risico's.
4. Besluiten om voor de volgende restantbudgetten 2019 uit deze jaarrekening deze bedragen via resultaatbestemming beschikbaar te houden voor besteding in 2020 en hiervoor:
 - i. het overschot ad € 36.000 op het budget rekenkamercommissie in 2019 toe te voegen aan het budget 2020;
 - ii. het overschot ad € 9.000 op het budget monumentenzorg toe te voegen aan het budget 2020.
5. Besluiten om het negatieve resultaat ad € 1.068.700 dat ontstaat na de verwerking van bovenstaande voorstellen (voorstel 2,3 en 4) en deze te onttrekken uit de algemene reserve.

Samenvatting

Elk jaar maakt de gemeente de programmarekening op. Hierin staat welke activiteiten door het college zijn uitgevoerd en welke inkomsten en uitgaven daarbij hoorden. Aan de gemeenteraad wordt een voorstel gedaan om het negatieve saldo van € 839.700 een bestemming te geven. Het negatieve resultaat ligt nagenoeg in lijn met de door u vastgestelde 2^e tussenrapportage 2019 (het resultaat van de 2^e tussenrapportage 2019 was € 762.000 negatief). De jaarstukken zijn de laatste documenten in de planning- en controlcyclus van 2019 en met het vaststellen van het document wordt het jaar 2019 formeel afgesloten.

Aanleiding

De programmarekening is het slotstuk van de p&c-cyclus. Met de aanbidding van de programmarekening aan de gemeenteraad legt het college verantwoording af over het gevoerde bestuur (artikel 197 Gemeentewet) en met de vaststelling wordt het jaar 2019 formeel afgesloten.

De planning- en controlcyclus bestaat uit de volgende documenten:

- Kadernota 2019
- Programmabegroting 2019
- Basisplanning beleidsdoelen 2019

- 1^e Financiële bijstelling 2019
- 1^e Tussenrapportage 2019
- 2^e Tussenrapportage 2019
- Jaarstukken 2019

De documenten hebben een duidelijke onderlinge relatie. In tijd gezien worden de eerste 3 stappen gezet om de doelen helder te formuleren en te voorzien van een planning. Met de laatste 4 stappen wordt de planning bijgesteld en wordt eindverantwoording afgelegd over de bereikte resultaten.

Beoogd effect en/of resultaat

Vaststellen van de jaarstukken 2019 en een bestemming geven aan het rekeningsaldo.

Argumenten

De belangrijkste onderdelen uit de Jaarstukken 2019 zijn:

- Saldo van de jaarrekening
- Paragrafen
- Programmaverantwoording
- Balans
- Accountantsverslag

Saldo van de jaarrekening

Het negatieve saldo dat in 2019 gerealiseerd is bedraagt € 839.700. De raad is bevoegd om een bestemming te geven aan dit nadelige saldo.

Het college doet de volgende voorstellen:

Voeding reserve Grondexploitatieisico's met € 184.000

Sinds 2017 moet jaarlijks een berekening gemaakt worden van de opgebouwde winsten in de grondexploitatie. Voorheen gingen we er vanuit dat winsten in het grondbedrijf pas definitief gerealiseerd werden bij het afsluiten van een complex. Uit beantwoording van de commissie BBV in 2017 is gebleken dat gemeenten hier geen keuzevrijheid hebben. Aan de hand van de voortgang van het complex moet elk jaar een fictieve winst berekend worden. De methode die hiervoor toegepast wordt heet de POC-methode (Percentage Of Completion). Afhankelijk van de voortgang en de verwachte winst moet elk jaar een deel van de winst als gerealiseerd beschouwd worden. In 2019 bedraagt het resultaat € 184.000. Ons beleid is om winsten die voortkomen uit de grondexploitatie toe te voegen aan de reserve grondexploitatieisico's (bron: nota reserves en voorzieningen. Rb. 17 september 2019). Voorgesteld wordt om het bedrag van € 184.000,- toe te voegen aan de reserve Grondexploitatieisico's.

Het saldo van de reserve grondexploitatieisico na deze mutatie bedraagt € 5,9 miljoen.

Toevoeging aan budget 2020 'rekenkamercommissie' van € 36.000

Met het vaststellen van de verordening op de gezamenlijke rekenkamercommissie Gemert-Bakel en Laarbeek (rb. 10 december 2015) is bepaald dat overschotten in enig jaar ingezet worden voor het uitvoeren van taken in het volgende jaar. Uit de analyse blijkt dat het voordelige saldo 2019 (begroting ten opzichte van de jaarrekening) van de gezamenlijke rekenkamercommissie € 43.000 bedraagt.

In het convenant is geregeld dat maximaal de helft van het jaarbudget (€ 52.000) overgeheveld wordt naar het volgend jaar ad € 26.000.

Het restant wat dan nog overblijft bedraagt € 17.000. Het voorstel is om dit bedrag naar verhouding te verdelen tussen Gemert-Bakel (€ 10.000) en Laarbeek (€ 7.000).

In totaal wordt dus voorgesteld om € 26.000 budget voorgaand jaar + € 10.000 deel vrijval voor Gemert-Bakel = € 36.000 over te hevelen naar het budget 2020. Het gedeelte van Laarbeek zijnde € 7.000 valt in 2019 incidenteel vrij.

Toevoeging aan budget monumentenzorg van € 9.000

Dit budget Monumentenzorg wordt aangewend voor subsidies voor onderhouds- en restauratiekosten aan monumenten. Het budget is eigenlijk niet bedoeld voor gemeentelijke uitgaven, maar door het resterende budget voor monumentsubsidies in te zetten voor restauratie van de dorpspomp, wordt het budget alsnog ingezet voor de restauratie van een monument en komt het budget ten goede van de monumentenzorg in Laarbeek. Dit is immers het doel van dit budget.

Onttrekking aan Algemene Reserve van € 1.068.700

Het is gebruikelijk om het resultaat van de jaarrekening te onttrekken aan de Algemene Reserve. Het totale bedrag dat onttrokken wordt bedraagt € 1.068.700. Dit bedrag bestaat uit het negatieve jaarrekeningresultaat ad € 839.700. Daarnaast de winstneming uit de grondexploitatie die wordt toegevoegd aan de reserve grondexploitatierisico's en de twee budgetoverhevelingen naar 2020 van in totaal € 45.000.

Het saldo van de Algemene Reserve na deze mutaties bedraagt € 4,4 miljoen.

Transitievisie Warmte

Voor het opstellen van de Transitievisie Warmte heeft de gemeente Laarbeek in 2019 via de decembercirculaire 2019 gemeentefonds een bedrag ontvangen van € 202.101 in de vorm van een decentralisatie-uitkering. Daarnaast zijn in het licht hiervan ook middelen ontvangen voor de wijkaanpak (€ 10.000) en het energieloket (€ 25.000).

Deze bijdragen zijn bedoeld voor het uiterlijk in 2021 verplicht opstellen van Transitievisies Warmte. Deze middelen vormen een onderdeel van het resultaat 2019 en zullen worden toegevoegd aan de algemene reserve. Op korte termijn zal een plan worden opgesteld en aan u worden voorgelegd, waarin een beroep gedaan zal worden op (een gedeelte van) deze middelen.

Programmaverantwoording

Jaarlijks wordt getracht om de kwaliteit van de jaarstukken verder op te krikken. Kwaliteit kan in dit kader opgevat worden als leesbaarheid. Dit jaar is ingezet op de digitalisering van de jaarstukken 2019. Dit betekent dat de jaarstukken 2020, in navolging van de begroting 2020, digitaal te raadplegen zijn.

Balans

Het laatste deel van de jaarstukken betreft de financiële foto van Laarbeek. De balans geeft de stand van onze bezittingen en schulden weer op 31 december 2019. Ter vergelijking wordt de foto van 31 december 2018 ook in het overzicht gepresenteerd. Ten opzichte van 2018 is de opzet van de balans gelijk gebleven. Hiermee is een goed vergelijk mogelijk tussen de twee jaren. De cijfers uit de balans worden zoveel mogelijk onderbouwd met een toelichting.

Vervolgstappen

Inzending van de vastgestelde programmarekening aan provinciale staten voor de deadline van 15 juli 2020.

Bijlagen (meegezonden stuk(ken), ter inzage gelegde stukken)

- Jaarstukken 2019 (meegezonden)
- Accountantsverslag naar aanleiding van de jaarrekening controle (wordt nagezonden)
- Accountantsverklaring bij deze programmarekening (wordt nagezonden)

Het college van burgemeester en wethouders,

[Ondertekenaar 1.Functie]

[Ondertekenaar 2.Functie II]

[Ondertekenaar 1.Ondertekening]

[Ondertekenaar 2.Ondertekening]

[Ondertekenaar 1.Voorletters] [

[Ondertekenaar 2.Voorletters] [

Ondertekenaar 1.Volledige achternaam]

Ondertekenaar 2.Volledige achternaam]