

RAADSVOORSTEL

ONDERWERP

Jaarstukken 2019

BESLISPUNTEN

1. Kennis te nemen van:
 - a) de mate van realisatie van de doelstellingen en besteding van de middelen uit de programmabegroting 2019 zoals verwoord in de jaarstukken (jaarverslag) 2019 en
 - b) de uitkomsten van de in 2019 gecontroleerde processen op financiële rechtmatigheid, gegeven de door de raad gestelde tolerantiegrenzen;
2. de Raad voor te stellen om het nadelige saldo van € 679.946 te onttrekken uit de Algemene Risico Reserve.
3. De Jaarstukken 2019, inclusief het verslag informatie- en archiefbeheer 2019, in concept vast te stellen;
4. De geactualiseerde exploitatieopzetten vast te stellen.

INLEIDING

Jaarlijks worden de jaarstukken opgesteld. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag (met programmaverantwoording en paragrafen) en de jaarrekening (met het overzicht van baten en lasten), balans en de toelichting en de bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen). In de jaarstukken wordt met behulp van de doelenbomen verantwoording afgelegd over het begrotingsjaar 2019. Daarnaast worden de geactualiseerde exploitatieopzetten van het grondbedrijf aangeboden ter vaststelling.

De jaarrekening 2019 sluit met een negatief resultaat van € 442.946. Dit negatieve saldo wordt veroorzaakt door incidentele tegenvallers. Tegen deze achtergrond is dit saldo onder de omstandigheden waaronder gemeenten in Nederland tegenwoordig de complexe maatschappelijke en bestuurlijke opgaven invullen, relatief klein, zeker afgezet tegen de omvang van de exploitatierekening van Twenterand. Dit betekent dat wij het in structureel opzicht goed doen, ondanks het feit dat we een “krappe begroting” hebben (zie ook financiële scan provincie Overijssel, 2018). In 2019 heeft de gemeente een bedrag van € 237.000 ontvangen via de algemene uitkering inzake klimaatmiddelen (decembercirculaire 2019). Deze middelen zijn bestemd voor 2019-2021. Voorgesteld wordt om deze middelen te storten in de reserve Duurzaamheid. Als gevolg van deze voorgestelde storting bedraagt het werkelijke negatieve resultaat over 2019 € 679.946. Voorgesteld wordt om dit negatieve saldo te onttrekken uit de Algemene Risico reserve. Het saldo wordt veroorzaakt door diverse voor- en nadelen. Zo laat het grondbedrijf over 2019 een nadeel zien van € 548.110 (incidenteel) na onttrekking uit de reserve (zie voor nadere toelichting de paragraaf Grondbeleid), leidt een verplichte storting (incidenteel) in de voorziening politieke ambtsdragers tot een nadeel van ruim € 644.000 en is de algemene uitkeringen over 2019 € 280.000 lager dan verwacht. Hier tegenover staat een aantal voordelen zoals lagere kosten voor onderhoud van wegen met € 269.000, lagere kosten onderhoud groen € 103.000, lagere kosten in verband met het onderzoek I&A van € 135.000, een voordeel op ontvangen dividenden van € 110.000, meeropbrengsten OZB van € 270.000 en de vrijval van de reserve bestuursakkoord van € 308.000 als gevolg van de opheffing van deze reserve. De tekorten op sociaal domein, 2d, zijn lager uitgevallen dan verwacht bij de berap, de onttrekking uit de reserve is beperkt gebleven tot € 350.000. Onder de gegeven omstandigheden is dit een hele prestatie.

Het nadeel op het Grondbedrijf is voor ons college teleurstellend. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de paragraaf Grondbeleid. De oorzaken van dit resultaat bestaat uit een aantal factoren die met elkaar samenhangen. Een deel van deze factoren is niet door de gemeente

beïnvloedbaar. Hierbij moet bijvoorbeeld gedacht worden aan de problematiek rond de PAS en later de PFAS deze hebben niet geholpen om de verkoop van woningbouw- en bedrijfskavels positief te beïnvloeden. Echter, in 2019 is volop ingezet om de stagnatie in verkoop van woningbouwkavels en bedrijfsterreinkavels over de jaren 2019 en daarna om te zetten in een positieve impuls waarbij de maatschappelijke en bestuurlijke opgaves centraal hebben gestaan. Voor de komende jaren wordt een winst verwacht zoals ook de afgelopen jaren het geval is geweest.

Een nadere analyse van de begrotingsafwijkingen en een uitgebreide verschillenverklaring is opgenomen bij de programma's en bij de analyse begrotingsafwijkingen.

De jaarstukken maken onderdeel uit van de begrotingscyclus. Na vaststelling van de programmabegroting 2019 is de raad geïnformeerd over de ontwikkeling van de beleidsrealisatie en de budgetten via de Berap 2019. Met deze programmaverantwoording en jaarrekening wordt de begrotingscyclus voor het jaar 2019 afgesloten.

BEOOGD EFFECT

Verantwoording afleggen over het begrotingsjaar 2019, conform de Gemeentewet en de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), draagt bij aan een volledig en betrouwbaar beeld van de gemeentelijke financiële positie en een kwalitatief goede, effectieve en efficiënte ondersteuning en advisering aan bestuur en organisatie.

ARGUMENTEN

1. *Het college dient verantwoording af te leggen over het begrotingsjaar 2019*
Op basis van artikel 197 van de Gemeentewet dient het college aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af te leggen over het door hem gevoerde bestuur in de jaarrekening en het jaarverslag. Met het jaarverslag 2019 wordt verantwoording afgelegd aan de raad over de mate van realisatie van de in de programmabegroting 2019 opgenomen doelstellingen.
2. *Rapport Rechtmatigheid 2019*
Het college dient verantwoording af te leggen over de financieel rechtmatige uitvoering van de beheershandelingen over het begrotingsjaar 2019. Dit met het oog op het verkrijgen van een goedkeurende rechtmatigheidsverklaring;
- 3./4. *Het college is bevoegd de raad een voorstel te doen over de bestemming van het saldo van de jaarrekening.*
In het jaarverslag wordt verantwoording afgelegd over welke middelen gemoeid waren met de realisatie van de voorgenomen doelstellingen (jaarrekening). Het begrotingsjaar 2019 resulteert in een negatief saldo. Het college doet het voorstel en de raad is bevoegd het saldo te bestemmen. Voorgesteld wordt om het negatieve saldo van € 679.946 te onttrekken uit de Algemene Risico reserve.
5. *Jaarlijks moeten de exploitatieopzetten worden geactualiseerd*
De actualisatie van de exploitatieopzetten is een wettelijke verplichting vanuit de BBV-voorschriften en geeft inzicht in de laatste stand van zaken, de te verwachten kosten en opbrengsten en de risico's. De vaststelling is een bevoegdheid van de raad.
6. Het verslag Archief- en informatiebeheer 2019 maakt onderdeel uit van het jaarverslag, als bijlage, naar aanleiding van het tweejaarlijkse verslag wat dient als horizontale verantwoording aan de gemeenteraad op basis van Kritische Prestatie Indicatoren (KPI's). Om het jaar wordt verslag gedaan van de voortgang met betrekking tot de in het verantwoordingsverslag opgenomen verbeterpunten. Dit verslag dient tevens als informatie voor het informatiemanagement t.b.v. het Interbestuurlijk Toezicht.

KANTTEKENINGEN

1.1 *In het accountantsrapport worden bevindingen opgenomen.*

De wettelijke accountantscontrole wordt uitgevoerd door BDO Accountants. Het accountantsrapport dient nog ontvangen te worden. Een reactie hierop wordt aangeleverd zodra deze ontvangen is. Daarmee is dus sprake van een voorlopig saldo.

1.2 *Uiterlijk 15 juli 2020 behoren de Jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening) 2019 door de raad vastgesteld te zijn.*

Het college dient de vastgestelde jaarrekening en het jaarverslag op grond van art. 200 van de Gemeentewet, in ieder geval vóór 15 juli van het jaar, volgend op het begrotingsjaar, bij gedeputeerde staten van de Provincie Overijssel in te dienen. Deze worden aangeleverd met accountantsverklaring en rapport van bevindingen. Dit betekent dat de jaarstukken 2019 aan de raad worden aangeleverd onder voorbehoud van mogelijke wijzigingen op basis van de bevindingen van de accountant. De jaarstukken zullen dan wederom aangeboden worden aan het college. Indien er geen wijzigingen optreden wordt het accountantsverslag via het college nagezonden aan de raad.

UITVOERING

Met de jaarstukken 2019 wordt verantwoording afgelegd over het begrotingsjaar 2019. Na vaststelling van de Jaarstukken 2019 door de gemeenteraad is de begrotingscyclus 2019 afgesloten.

FINANCIËN

De jaarrekening 2019 sluit met een negatief resultaat van € 442.946. In 2019 heeft de gemeente een bedrag van € 237.000 ontvangen via de algemene uitkering inzake klimaatmiddelen (decembercirculaire 2019). Deze middelen zijn bestemd voor 2019-2021. Voorgesteld wordt om deze middelen te storten in de reserve Duurzaamheid. Als gevolg van deze voorgestelde storting bedraagt het werkelijke negatieve resultaat over 2019 € 679.946. Voorgesteld wordt om dit negatieve saldo te onttrekken uit de Algemene Risico reserve.

Het saldo wordt veroorzaakt door diverse voor- en nadelen. Zo laat het grondbedrijf over 2019 een nadeel zien van € 548.110 (incidenteel) na onttrekking uit de reserve (zie voor nadere toelichting de paragraaf Grondbeleid), leidt een verplichte storting (incidenteel) in de voorziening politieke ambtsdragers tot een nadeel van ruim € 644.000 en is de algemene uitkeringen over 2019 € 280.000 lager dan verwacht. Hier tegenover staat een aantal voordelen zoals lagere kosten voor onderhoud van wegen met € 269.000, lagere kosten onderhoud groen € 103.000, lagere kosten in verband met het onderzoek I&A van € 135.000, een voordeel op ontvangen dividenden van € 110.000, meeropbrengsten OZB van € 270.000 en de vrijval van de reserve bestuursakkoord van € 308.000 als gevolg van de opheffing van deze reserve. De tekorten op sociaal domein, 2d, zijn lager uitgevallen dan verwacht bij de berap, de onttrekking uit de reserve is beperkt gebleven tot € 350.000.

COMMUNICATIE

De jaarstukken 2019 worden op de website van de gemeente geplaatst en er wordt een persbericht uitgegeven.

Digitale bijlagen:

- Jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening) 2019
- Rapport Rechtmatigheid 2019
- Actualisatie exploitatieopzetten
- Verslag Archief- en informatiebeheer 2019

Burgemeester en wethouders van Twenterand
de loco-secretaris,

A stylized, handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom.

D.H.M. Lammertink

de burgemeester,

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized 'A' and 'E' followed by 'H' and 'van der Kolk'.

drs. A.E.H. van der Kolk