

Beslisnota voor de Gemeenteraad

Onderwerp: Jaarrekening Wijchen 2019

Voorgesteld besluit

de Gemeenteraad besluit:

1. In te stemmen met het instellen van de reserves:
 - a. "Afschrijvingsreserve Oosterpark";
 - b. "Bestemmingsreserve RSA Tennis";
2. De Jaarrekening 2019 vast te stellen, inclusief nota 'Reserves en voorzieningen', waarbij de Algemene Dienst sluit met een negatief resultaat van € 1.365k en de Bouwgrondexploitatie met een positief resultaat van € 213k, zodat de jaarrekening per saldo sluit met een negatief resultaat van € 1.152k;
3. In te stemmen met de volgende resultaatbestemming:
 - a. Onttrekken van € 1.152k aan de Algemene reserve ter afdekking van het resultaat 2019.
 - b. Onttrekken van € 749k aan de Algemene reserve ter afdekking van de budgetoverhevelingen 2019-2020, conform raadsbesluit 40703 (30 januari 2020).

Aanleiding

Wij bieden u de Jaarrekening 2019 integraal aan met de nota Reserves en voorzieningen 2019.

Eerdere besluiten

Datum	Korte omschrijving eerder genomen besluit (vermeld zo mogelijk het zaaknummer/documentnummer)
8-11-2018	Programmabegroting 2019
31-1-2019	Budgetoverhevelingen 2018-2019
4-7-2019	Perspectiefnota 2019
30-1-2020	Budgetoverhevelingen 2019-2020

Gewenst resultaat

Met dit voorstel leggen wij aan u verantwoording af over het jaar 2019. De Programmarekening 2019 volgt dezelfde vorm en opbouw als de Programmabegroting 2019. Dat betekent dat de nieuwe indeling van taakvelden in de negen programma's van de Begroting 2019 gevolgd is.

De raad heeft de Begroting 2019 geautoriseerd tot en met de beslisnota budgetoverhevelingen 2019-2020 (40703). Met deze autorisatie heeft u toestemming gegeven voor de uitvoering van het beleid en de daarvoor benodigde middelen. Uit de jaarrekening blijkt dat diverse programma's niet binnen de gestelde begroting zijn gebleven. Wij lichten in deze jaarrekening de overschrijdingen toe. Met het autoriseren

hiervan voldoet de rekening aan de eisen van rechtmatigheid. Door het vaststellen van de jaarrekening legt onze gemeente ook verantwoording af over ons beleid aan de inwoners van Wijchen.

Astrium Overheidsaccountants heeft deze jaarrekening gecontroleerd, en is ten tijde van opstellen van deze beslisnota bezig met de afronding van haar controlewerkzaamheden. Openstaand punt betreft nog de controle op het sociaal domein, waaronder uitkomsten van de controle van de jaarrekening van Rndom Wijchen. De uitkomsten van deze controle zijn in grote mate van invloed op de foutevaluatie van de accountant en daarmee mogelijk op de verklaring van de gemeente Wijchen. Zij geven aan dat er uit de overige controlewerkzaamheden tot op heden geen bevindingen zijn gebleken die het afgeven van een goedkeurende verklaring belemmeren, met uitzondering van de mogelijke impact op de getrouwheid en rechtmatigheid van het sociaal domein. Indien blijkt uit de controle van de accountant dat de onzekerheid van zodanige omvang is dat dit van invloed zou zijn op de strekking van de controleverklaring, dan zullen wij in samenwerking met de accountant tijdig extra onderzoeken doen naar prestatielevering van de geleverde zorg. Inzet is om voor de auditcommissie van 17 juni aanstaande duidelijkheid te hebben.

Uiteindelijk zenden wij de jaarrekening ter toetsing aan de provincie. Indien u niet instemt met de jaarrekening dan voorziet de gemeentewet uiteindelijk in een procedure, waarbij de provincie een dergelijk besluit neemt.

Argumenten

1.1 Het instellen van een reserve is voorbehouden aan de raad.

De onder punt 1 opgenomen reserve komt voort uit bestaand beleid en wordt individueel toegelicht in de nota Reserves en voorzieningen 2019. De te storten middelen in deze reserve zijn al eerder door raadsbesluiten geaccordeerd.

2.1 De Jaarrekening 2019 kan pas naar de provincie voor goedkeuring worden gezonden, nadat de raad deze jaarrekening heeft vastgesteld.

3.1 De algemene reserve is ingesteld voor het opvangen van tegenvallers en voorziet in afdekking van het resultaat en de budgetoverhevelingen.

In paragraaf vier van de Programmarekening wordt het weerstandsvermogen toegelicht. Hier is terug te vinden dat de hoogte van de Algemene reserve bij de jaarrekening op €11,4 miljoen ligt. Het risicoprofiel is bepaald op € 8,9 miljoen. De voorgestelde resultaatbestemming past hier dus nog in.

Tegenargumenten en risico's

2.1 Er is ten tijde van het opstellen van deze beslisnota nog geen verklaring van de accountant ontvangen.

Financiële gevolgen

De jaarrekening sluit met een negatief resultaat van € 1.152k. Uitgesplitst naar Algemene Dienst en Bouwgrondexploitaties bedraagt het resultaat respectievelijk -/- € 1.365k en € 213k. Met de actuele begroting van -/- € 27k is feitelijk sprake van een tekort ten opzichte van de begroting van € 1.124k.

Het rekeningresultaat over 2019, onderscheiden naar lasten en baten bedraagt:

Rekening resultaat 2018 (x € 1.000)	
Totaal baten	98.316
Totaal lasten	102.855
Resultaat voor eerste bestemming	-4.538
Mutaties in reserves:	
- stortingen in reserves	6.655
- onttrekkingen uit reserves	10.042
Saldo mutaties reserves	3.387
Resultaat na eerste bestemming	-1.152
<i>Waarvan resultaat Bouwgrondexploitatie</i>	213
<i>Waarvan resultaat Algemene Dienst</i>	-1.365

Te bestemmen jaarrekening resultaat:

Jaarrekening resultaat 2019	-1.152
Budgetoverhevelingen raadsbesluit 30 januari 2020	-749
Nog te bestemmen resultaat	-1.901

Voorgesteld wordt nu om het onbestemde resultaat te onttrekken aan:

- De Algemene Reserve ad € 1.901k.

Voor een nadere toelichting op bovenstaand overzicht verwijzen wij u graag naar de Programmarekening 2019, hoofdstuk 2: Resultaat 2019, bladzijde 150 en verder.

Resultaat van de Algemene Dienst.

Het resultaat van de Algemene Dienst na eerste bestemming sluit met een negatief resultaat van € 1.365k. De geactualiseerde begroting 2019 gaat uit van een negatief resultaat van € 27k.

In dit begrotingssaldo is opgenomen het overschot vanuit de primitieve begroting (€ 255k), de mutatie van de Perspectiefnota 2019 (€ 1.031k) en het effect van de budgetoverhevelingen 2019-2020 (€ 749k),

De negatieve afwijking van het resultaat met € 1.338 op de algemene dienst 2019 ten opzichte van de geactualiseerde begroting wordt verklaard door onderstaande relevante mutaties.

Tabel 1: Relevante verschillen Algemene Dienst ten opzichte van de geactualiseerde begroting (x € 1.000).

Prog	Omschrijving	Vershil (x € 1.000)
0	Pensioenen wethouders	-880
0	Verkoop vastgoed	-424
0	Afrekening WDW 2019	-533
0	Bijstelling voorziening dubieuze debiteuren	-165
0	Naheffing WKR	-54
0	Vrijval voorziening personeel	85
0	Vrijval formatie extra inzet bedrijfsvoering	95
0	Rentevoordeel	97
0	OZB inkomsten	71
0	Decembercirculaire algemene uitkering	-320
0	Bijsterhuizen instandhouding groen	258
1	Budgetruimte veiligheid	69
1	APV en Precario opbrengsten	70
2	Gladheidsbestrijding	50
4	Onderwijs achterstanden gelden	241
5	Zwembad Meerval	-93
5	Vrijval budgetten speelvoorzieningen	70
6	2d's afrekening 2018	-193
6	2d's eigen bijdrage	-50
6	2d's afrekening RW	-190
6	2d's overig	140
6	Bijzondere bijstand	223
7	ODRN	-203
7	Vrijval budgetten milieu en waterbeleid	106
8	Bouwleges	-118
	Overig	310
	TOTAAL	-/- 1.338

Het gaat te ver om alle verschillen in het voorgaand overzicht afzonderlijk op te nemen. Wij verwijzen u hiervoor graag naar de afzonderlijke programma's.

Resultaat van de Bouwgrondexploitatie

Bij de opbouw Begroting 2019 werd geen resultaat op bouwgrondexploitaties verwacht in 2019. Het behaalde resultaat in 2019 bedraagt € 213k. Onderstaand treft u een overzicht aan van de mutaties.

Tabel 2: Resultaten Bouwgrondexploitatie (x € 1.000).

Omschrijving	Begroot	Werkelijk	Mutatie
Tussentijdse winstneming Balgoij	0	93	93
Winstneming MOB-complex	0	15	15
Winstneming Hoge Rot fase 2	0	16	16
Vrijval verliesvoorzieningen Huurlingsedam en Tuin van Woezik	0	89	89
TOTAAL	0	213	213

De grondexploitaties MOB-complex en Hoge Rot fase 2 zijn eerder afgesloten dan aangenomen in de begroting 2019. Voor de grondexploitatie woningbouw Balgoij is een tussentijdse winstneming genoten, wat volgens de regelgeving verplicht is naar ratio van de realisatie van het project. Daarnaast zijn de bouwgrondexploitaties Huurlingsedam en Tuin van Woezik opnieuw doorgerekend, waarbij de verwachte toekomstige

verliesnemingen zijn bijgesteld. Dit muteert met de betreffende verliesvoorziening en leidt tot een positief effect op de jaarrekening.

Voor een nadere toelichting op de Bouwgrondexploitatie wordt verwezen naar paragraaf 9 Grondbeleid van deze Programmarekening 2019.

Winstuitkering GR Bijsterhuizen

De Gemeenschappelijke Regeling Bijsterhuizen heeft in 2019 een winstuitkering van €1,5 miljoen uitgekeerd. Dit bedrag is in de Algemene reserve gestort. Er is voor fase 5 en 6 € 655k voor beheer overdragen overgedragen aan de Gemeente Wijchen, waarvan €150k in de reserve groenpercelen Bijsterhuizen is gestort.

Novemberrapportage

Gedurende het jaar 2019 zijn vier rapportages opgesteld, waarvan twee uitgebreide Programmarapportages voor de raad. De laatste rapportage is gebaseerd op de stand tot en met november 2019. In tabel 4 zetten we deze jaareindeverwachting af tegen de stand van de Jaarrekening 2019.

Tabel 3: Jaarrekening t.o.v. jaareindeverwachting (x € 1.000).

	Begroot 2019 Nov.	JEV Nov.	Saldo JEV nov	Begroot 2019 actueel	Jaar- rekening 2019	Saldo jaar- rekening	Mutatie rekening resultaat t.o.v. JEV
Algemene dienst	-776	-1958	-1.182	-27	-1.365	-1.338	593
Bouwgrond- exploitatie	0	43	43	0	213	213	170
Totaal	-776	-1.915	-1.139	-27	-1.152	-1.125	763

Het verschil in begrotingscijfers van november en de actuele begroting bij de jaarrekening wordt veroorzaakt door de begrotingswijziging budgetoverhevelingen 2019 naar 2020 (€ 749k). Ten opzichte van de novemberrapportage is het resultaat op de Algemene Dienst met € 763k hoger gebleken, wat voor € 749k wordt veroorzaakt door de budgetoverhevelingen. In tabel 5 zijn de relevante verschillen opgenomen tussen de jaareindeverwachting en het behaalde resultaat 2018.

Tabel 4: Saldo 2018 t.o.v. saldo jaareindeverwachting programmarapportage november (x € 1.000)

Onderwerp	Omschrijving	Vershil (x € 1.000)
Pensioenen wethouders	Ten tijde van de 4e rapportage was de actuariële waarde berekening van wethouders pensioenen nog niet beschikbaar. Daardoor kon nog geen inschatting worden gemaakt van deze extra dotatie.	-880
Afrekening WDW 2019	Kostprijsverhogende btw was in de rapportage nog niet meegenomen, daarnaast resultaatbestemming ICT.	-256
Bijstelling voorziening dubieuze debiteuren	Bij jaarrekening de balans beoordeeld en geconcludeerd dat de voorziening dubieuze debiteuren bijgesteld dient te worden.	-165
2d's afrekening RW	Begin maart 2020 is Rondom Wijchen met een nieuw verwacht resultaat 2019 gekomen, dat 75k negatiever uitvalt op WMO nieuw dan de tot dan toe toegekende subsidie. Met dit bedrag wordt één op één rekening gehouden in de jaarrekening 2019 van Wijchen.	-75

Onderwerp	Omschrijving	Verskil (x € 1.000)
ODRN	In de 4e rapportage van 2019 werd wel al rekening gehouden met de enorme economische groei en het tekort over 2019 van 1,2 miljoen in 2019 van de ODRN (aandeel Wijchen € 49k). Geen rekening was gehouden met de grote van de post onderhanden werk. (in totaal over 2019 € 111k.) Hierdoor valt het tekort over 2019 nog hoger uit.	-115
Bouwleges	De leges uit bouwvergunningen vallen aanzienlijk lager uit omdat ten gevolge van pfas, stikstof, Bibob en hoge werkdruk (o.a. tgv omgevingswet en tekort aan capaciteit) een aantal voor 2019 geraamde projecten vertraging hebben opgelopen.	-118
Vrijval voorziening personeel	De voorziening verplichtingen personeel is bij de jaarrekening o.b.v. afrekeningen WDW herijkt.	85
Decembercirculaire algemene uitkering	Decembercirculaire bracht t.o.v. de septembercirculaire extra geld met zich mee. In de rapportage van november was de decembercirculaire nog niet bekend.	246
Bijsterhuizen instandhouding groen	In december zijn de vergoedingen voor instandhouding en verwervingen groen uit Bijsterhuizen ontvangen, deze werden bij de novemberrapportage niet meer in 2019 voorzien.	506
Vrijval budgetten speelvoorzieningen	We hadden verwacht een inhaalslag op speelvoorzieningen te maken dit is niet helemaal gelukt.	70
2d's eigen bijdrage	In totaal valt het tekort op de eigen bijdrage WMO minder negatief uit dan verwacht in de 4e rapportage. We zien hier direct verband met de aanzuigende werking van het abonnementstarief in 2019.	75
2d's overig	Op dit budget vindt het gehele jaar door afwikkeling m.b.t. tot oude jaren en of/ andere gemeenten plaats. Waaronder o.a. de terugontvangt van het Wijchense deel van de regionale subsidie aan het Time- out huis m.b.t. 2017, maar ook door Nijmegen betaalde zorg 2018 en 2019 die achteraf (woonplaatsbeginsel) voor Wijchen blijkt te zijn.	84
2d's jeugdbescherming - reclassering	Het voordeel op het budget 2019 valt hoger uit dan voorzien (175k i.p.v. 100k). Vanaf de begroting 2020 is dit budget reeds structureel naar beneden bijgesteld.	75
Bijzondere bijstand	Incidenteel voordeel op individuele studietoelage. Deze post is bij de herijking bijzondere bijstand op hetzelfde niveau gehouden in afwachting van aangekondigd nieuw landelijk beleid door het Rijk.	50
Gladheidsbestrijding	Gezien de beperkte winter hebben we geld over op het budget van gladheidsbestrijding.	50
Bouwgrondexploitaties	De tussentijdse winstneming op Balgoij was bij de rapportage nog niet voorzien, evenals de bijstellingen in de verwachte resultaten Tuin van Woezik en Huurlingsedam.	170
Budgetoverhevelingen	De budgetoverhevelingen zijn in de rapportage als (stelpost)uitgaven in de jaareindeverwachting meegenomen, omdat de begrotingswijziging budgetoverhevelingen eerst vastgesteld diende te worden.	749
Overig verschillen		212
	Totaal afwijking op algemene dienst t.o.v. novemberrapportage	763

Openbaar

Zaaknummer: 44468

Communicatie

We sturen de jaarrekening voor 15 juli naar de Provincie Gelderland.

Uitvoering of Vervolgstappen

We verwerken de resultaatbestemming in 2020.

Geheimhouding:

Niet van toepassing.