

Politieke avond Westerveld

Voorstel

Vergadering van 30 juni 2020

Tweede behandeling jaarverslag en jaarrekening 2019. - Besluitvorming College/besluitvorming Raad

Auteur

Beknopte samenvatting

Vergelijken we het resultaat met de primitieve begroting dan is het resultaat over 2019 verslechterd. Het resultaat over 2019 is minder negatief dan het financiële perspectief wat wij u hebben getoond bij de Najaarsrapportage. Dat verschil is grotendeels toe te schrijven aan een vrijval uit de voorzieningen voor voormalige bestuurders, door lagere afschrijvingen door het later gereed komen van investeringen, door lagere uitgaven in het sociale domein, door extra middelen in de algemene uitkering en door verkoop van gronden uit de grondexploitatie.

Tegelijkertijd kent het jaar een negatief resultaat. Ook na correctie van de van de incidentele baten en lasten blijft het resultaat negatief. Hoewel voor de aankomende jaren de begroting met een positief sluitend meerjarenresultaat is opgesteld, zullen we scherp aan de wind moeten zeilen in het licht van de financiële positie van de gemeente en, mede door recente ontwikkelingen als gevolg van het COVID-19 virus.

Het jaar 2019 is financieel met een negatief saldo van € 1.656.000 afgesloten. In dit raadsvoorstel doen wij u een voorstel tot resultaatbestemming.

Ontwikkeling vermogenspositie

De vermogenspositie (het eigen vermogen) van de gemeente daalt met € 2,9 miljoen. Enerzijds wordt dit veroorzaakt door het rekening resultaat van € 1,7 miljoen negatief en anderzijds daalt het eigen vermogen door mutaties (meer onttrekkingen dan toevoegingen) van de bestemmingsreserve van € 1,2 miljoen. De solvabiliteit daalt daardoor eveneens. Nu tot onder de 40%.

Besluit

Besluitpunt 1

1. De jaarstukken 2019 inclusief het erratum (bestaande uit het jaarverslag 2019, de jaarrekening 2019 en de bijlagen) vast te stellen en daarmee de leden van het college decharge te verlenen voor het in de jaarrekening verantwoorde financiële beheer;
2. € 750.000 te onttrekken aan de reserve rekening saldo;
3. € 993.000 te onttrekken aan de reserve weerstandsvermogen;
4. € 175.000 te onttrekken aan de bestemmingsreserve huishoudelijk afval;
5. € 262.000 toe te voegen aan de algemene reserve;

6. de bestemmingsreserve Licht- en duisternisplan 2011-2020 op te heffen en € 318.000 vrij te laten vallen en toe te voegen aan de algemene reserve;
7. de bestemmingsreserve 'Fonds duurzame landbouw' op te heffen en € 200.000 vrij te laten vallen en toe te voegen aan de algemene reserve;
8. de bestemmingsreserve 'Fonds innovatieve initiatieven' op te heffen en € 200.000 vrij te laten vallen en toe te voegen aan de algemene reserve;
9. de bestemmingsreserve 'Fonds maatschappelijke initiatieven' te halveren en € 200.000 vrij te laten vallen en toe te voegen aan de algemene reserve.;
10. de investeringskredieten af te sluiten van de in 2019 gereed gemelde investeringen;
11. kennis nemen van de analyse begrotingsrechtmatigheid en de budget- en kredietoverschrijding goed te keuren.

Motivering

Aanleiding en context

In deze jaarstukken geven wij aan welke inhoudelijke en financiële resultaten in 2019 zijn behaald.

De jaarstukken zijn onder te verdelen in drie delen:

- A. het jaarverslag 2019 (verantwoording over programma's en paragrafen)
- B. de jaarrekening 2019 (programmarekening en balans inclusief toelichting)
- C. de bijlagen.

Met het aanbieden van de jaarstukken legt het college verantwoording af over het gevoerde financiële beleid zodat de gemeenteraad haar controlerende taak goed uit kan voeren.

Beoogd resultaat

Inhoudelijk

Bij de begroting 2019 heeft u als raad de doelen voor 2019 vastgesteld. In de programma's is door middel van 'stoplichten' een versneld inzicht gegeven in de behaalde resultaten.

Financieel

Het jaar 2019 is financieel met een negatief saldo van € 1.656.000 afgesloten. Het verschil met de najaarsrapportage wordt gegeven op pagina 9 van het jaarverslag.

Resultaatbestemming

Opmerking vooraf

Het negatieve resultaat over 2019 kan niet worden afgeboekt op de algemene reserve. Deze is daarvoor te klein in omvang. Tegelijk zal de algemene reserve tenminste voldoende moeten saldo bevatten (voor toevoeging door vrijval uit andere bestemmingsreserves) om de hierna te noemen onttrekking voor klimaatmiddelen, kerkenvisie en facetbestemmingsplan te kunnen dekken. Daarom wordt € 262.000 toegevoegd aan de algemene reserve. Er kan maximaal €750.000 worden onttrokken aan de reserve rekening saldo. Daarnaast wordt het negatieve saldo van de afvalstoffen verwerkt op de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve. Waardoor het restant van het negatieve resultaat over 2019 wordt onttrokken aan de reserve weerstandsvermogen.

Het college stelt voor om het resultaat als volgt te verwerken:

1. € 750.000 te onttrekken aan de reserve rekening saldo;
2. € 993.000 te onttrekken aan de reserve weerstandsvermogen;

3. € 175.000 te onttrekken aan de bestemmingsreserve huishoudelijk afval;
4. € 262.000 toe te voegen aan de algemene reserve;
5. de bestemmingsreserve Licht- en duisternisplan 2011-2020 op te heffen en € 318.000 vrij te laten vallen en toe te voegen aan de algemene reserve;
6. de bestemmingsreserve 'Fonds duurzame landbouw' op te heffen en € 200.000 vrij te laten vallen en toe te voegen aan de algemene reserve;
7. de bestemmingsreserve 'Fonds innovatieve initiatieven' op te heffen en € 200.000 vrij te laten vallen en toe te voegen aan de algemene reserve;
8. de bestemmingsreserve 'Fonds maatschappelijke initiatieven' te halveren en € 200.000 vrij te laten vallen en toe te voegen aan de algemene reserve.

Het college stelt voor:

1. de middelen voor klimaat € 237.000 en voor het opstellen van een kerkenvisie € 25.000 als budget ter beschikking te stellen in 2020 ten laste van de algemene reserve;
2. de middelen voor het opstellen van facetbestemmingsplannen als budget ter beschikking te stellen in 2020 ten laste van de algemene reserve.

Toelichting:

Onttrekking aan reserve rekening saldo

In de 'Nota reserves en voorzieningen 2017' is deze reserve ingesteld met een bandbreedte van € 500.000 tot € 1.500.000 en heeft als doel het opvangen van negatieve exploitatieresultaten. Door de voorgestelde onttrekking daalt deze reserve tot het minimum uit de vastgestelde bandbreedte.

Onttrekking aan de reserve weerstandsvermogen

De algemene reserve en het weerstandsvermogen vormen samen het (incidentele) weerstandsvermogen dat bedoeld is voor het opvangen van risico's. Omdat de algemene reserve niet verder kan (mag) dalen wordt er een substantieel bedrag onttrokken aan de reserve weerstandsvermogen.

Onderdekking afvalverwijdering en –verwerking

Op een budget voor van circa € 2 miljoen voor de verwerking van afval is in totaal sprake van hogere uitgaven van € 175.000 dan er aan baten wordt ontvangen. Het betreft een gesloten (dekking)systeem, waarbij de kosten worden gedekt uit de afvalstoffenheffing. Voor de verschillen tussen baten en lasten is een bestemmingsreserve huishoudelijk afval ingesteld. We stellen dan ook voor om de overschrijding te onttrekken aan deze bestemmingsreserve. Door de onttrekking wordt de kostendekkendheid voor 100% hersteld. Het betekent feitelijk dat het tarief voor de afvalstoffen(heffing) te laag is vastgesteld voor 2019. Bij de vaststelling van de tarieven voor 2021 en verder zal opnieuw worden gekeken naar de kostendekkendheid. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar programma 2 en paragraaf A: lokale heffingen.

Vrijval bestemmingsreserves

Wij stellen voor, conform de afspraken uit het nieuwe coalitieakkoord 'Grensverleggend besturen 2.0' om de bestemmingsreserve 'Fonds duurzame landbouw' en 'Fonds innovatieve initiatieven' op te heffen en om de bestemmingsreserve 'Fonds maatschappelijke initiatieven' te halveren.

Vrijval bestemmingsreserve Licht- en duisternisplan 2011-2020

Tot en met 2018 zijn de investeringen in dit project elk jaar direct ten laste van de bestemmingsreserve gebracht. Het betreft echter investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut. Deze moeten volgens de richtlijnen van het BBV worden geactiveerd en mogen niet meer ineens worden afgeschreven. Dat geeft vanaf 2020 een jaarlijkse lastenverhoging van circa € 11.000.

Mutatie algemene reserve

Totaal wordt een bedrag van € 1.180.000 toegevoegd aan de algemene reserve. Dat bedrag bestaat uit € 918.000 vrijval uit de bestemmingsreserve en het restant saldo uit het resultaat over 2019 van € 262.000.

Middelen klimaat en opstellen kerkenvisie

In de decembercirculaire zijn middelen ter beschikking gesteld voor klimaat en het opstellen van een kerkenvisie. Deze middelen, totaal € 262.000, zijn ontvangen in 2019 en verwerkt in het resultaat over 2019. Door het late moment waarop deze middelen beschikbaar zijn gekomen is het verwerken via het resultaat de enig mogelijke werkwijze die past binnen de kaders van het BBV. Het bedrag is dan beschikbaar in de algemene reserve en is als het ware ‘beklemd’. Tenzij de raad anders beslist op grond van haar budgetrecht.

Middelen voor het opstellen van een facetbestemmingsplan

Op 24 september 2019 heeft de raad het Beleidskader Kleinschalige Hernieuwbare energiebronnen vastgesteld en daarbij een budget van € 110.000 vrijgemaakt uit de algemene reserve. Het doel is kleinschalige duurzame initiatieven te bevorderen met het facetbestemmingsplan kunnen aanvragen sneller in behandeling worden genomen. Deze middelen zijn beschikbaar en worden verwerkt in de budgetten voor 2020. De middelen zijn daarmee ‘beklemd’.

Deze ‘beklemd’ budgetten zijn beschikbaar in 2020 en zullen via de Voorjaarsrapportage 2020 aan de programmabudgetten worden toegevoegd.

Begrotingsrechtsmatigheid

Een analyse van de budget- en kredietoverschrijdingen alsmede een motivering daarvan. Met als doel: inzage voor de gemeenteraad en instemming geven.

Investeringskredieten

Van investeringen die gereed gemeld worden in 2019 kan het investeringskrediet worden afgesloten. De beschikbaar gestelde middelen kunnen niet meer op een andere wijze worden benut.

Accountantscontrole

De bevindingen van de accountant in de management letter zijn besproken in de auditcommissie van de gemeenteraad op 15 juni 2020. De auditcommissie zal zelf een verslag van dat gesprek maken en advies uitbrengen aan de gemeenteraad. De accountant zal dan niet meer (dit jaar voor het eerst) de vergadering van de gemeenteraad bijwonen.

Op te leveren verklaring

Op basis van de bevindingen na afronding van de controles is de accountant voornemens een {nog invullen} verklaring te verstrekken.

Op dit moment is er nog geen zekerheid over de door de accountant af te geven verklaring.

Argumentatie

Er valt vanuit het negatieve resultaat weinig toe te voegen.

Integrale advisering

N.v.t.

Bijlagen

1. V9 DEF 20200607 jaarrekening 2019 gemeente Westerveld.pdf