

Politieke avond Westerveld

Voorstel

Vergadering van 6 juli 2021

Concept Jaarverslag en Jaarrekening 2020 - Besluitvorming College/besluitvorming Raad

Auteur

Beknopte samenvatting

Vergelijken we het resultaat met de Najaarsrapportage 2020 dan is het resultaat over 2020 verbeterd. Dat verschil is grotendeels toe te schrijven aan een aantal incidentele posten. Waaronder de winstneming uit de grondexploitaties, vrijval uit voorzieningen rioleringen, door extra middelen in de algemene uitkering en door opbrengsten toeristenbelasting.

Het jaar kent een positief resultaat. Na correctie van de van de incidentele baten en lasten wordt het resultaat negatief. Ook voor de aankomende jaren wordt een negatief resultaat begroot. Daarnaast is er sprake van extra lasten voor de jeugdzorg in de komende jaren. Daarvoor hebben wij u eerder een winstwaarschuwing gestuurd. Recent is er een uitspraak gedaan in een arbitragezaak door de VNG tegen het Rijk over extra middelen voor de jeugdzorg. Het is aan het kabinet om te bepalen in welke mate dat wordt gehonoreerd.

Kortom de ontwikkelingen maken het, ondanks het incidentele positieve resultaat over 2020, noodzakelijk zodanig te bezuinigen dat baten en lasten meer structureel in evenwicht zijn.

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 2020 is financieel met een positief saldo van € 83.000 afgesloten. In dit raadsvoorstel doen wij u een voorstel tot resultaatbestemming.

Ontwikkeling vermogenspositie

De vermogenspositie (het eigen vermogen) van de gemeente daalt met € 1,8 miljoen. Enerzijds daalt het eigen vermogen door mutaties (meer onttrekkingen dan toevoegingen) van de bestemmingsreserve van € 2,6 miljoen (B) en anderzijds is er sprake van een positief rekening resultaat van € 0,1 en een omzetting van bestemmingsreserves¹ in algemene reserve € 0,7 miljoen (A).

Ondanks het positieve resultaat daalt de solvabiliteit (1) doordat de bestemmingsreserves sterker zijn afgenomen dan de toename van de algemene reserve bij een (ongeveer) gelijkblijvend balanstotaal. Nu tot 34,2%.

[1] Vrijval van een aantal bestemmingsreserves na besluitvorming op 2 juli 2020 door de raad over de resultaatbestemming 2019.

Besluit

Besluitpunt 1

1. De jaarstukken 2020 (bestaande uit het jaarverslag 2020, de jaarrekening 2020 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. € 66.000 te onttrekken aan de bestemmingsreserve huishoudelijk afval;
3. € 149.000 toe te voegen aan de algemene reserve;
4. de investeringskredieten af te sluiten van de in 2020 gereed gemelde investeringen;
5. kennis nemen van de analyse begrotingsrechtmatigheid en de budget en kredietoverschrijding goed te keuren.
6. De reserve rekening saldo en de reserve weerstandvermogen op te heffen en deze samen te voegen met de algemene reserve.
7. Het instellen van een ondergrens in de Algemene reserve bij de begroting.

Motivering

Aanleiding en context

In deze jaarstukken geven wij aan welke inhoudelijke en financiële resultaten in;

2020 zijn behaald.

De jaarstukken zijn onder te verdelen in drie delen:

1. het jaarverslag 2020 (verantwoording over programma's en paragrafen);
2. de jaarrekening 2020 (programmarekening en balans inclusief toelichting);
3. 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 2020 heeft u als raad de doelen voor 2020 vastgesteld. In de programma's is doormiddel van 'stoplichten' een versneld inzicht gegeven in de behaalde resultaten.

Financieel

Het jaar 2020 is financieel met een negatief saldo van € 83.000 afgesloten. Het verschil met de najaarsrapportage wordt in grote lijnen gegeven op pagina 9 van het jaarverslag.

Resultaatbestemming

Opmerking

Op basis van de Nota reserves en voorzieningen 2020 hebben de reserve rekeningsaldo en de reserve weerstandsvermogen geen functie meer. Het opheffen van (bestemmings)reserves is voorbehouden aan de raad. Wij stellen voor om deze beide reserves nu formeel op te heffen.

De algemene reserve heeft tot doel incidentele tegenvallers op te vangen. De algemene reserve dient daarmee als weerstandsvermogen. In de hiervoor genoemde nota is een norm vastgelegd: het ratio weerstandvermogen. Deze moet ten minste 1 zijn: voldoende. Daarmee wordt een goede maatstaf gecreëerd om toekomstige risico's te beoordelen in relatie tot de beschikbare algemene reserve.

De raad kan een ondergrens instellen. Deze ondergrens in de algemene reserve zou tenminste gelijk moeten zijn aan de benodigde weerstandscapaciteit bij de begroting minus de belastingcapaciteit. Komt de algemene reserve daaronder, dan zal er bezuinigd moeten worden. Wij komen daar bij de begroting 2022 op terug.

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

1. € 66.000 te onttrekken aan de bestemmingsreserve huishoudelijk afval;
2. € 149.000 toe te voegen aan de algemene reserve;

Onderdekking afvalverwijdering en –verwerking

Wij stellen voor om € 66.000 te onttrekken aan de bestemmingsreserve huishoudelijk afval.

Op een budget voor van circa € 2 miljoen voor de verwerking van afval is in totaal sprake van hogere uitgaven van € 66.000 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 2020. Bij de vaststelling van de tarieven voor 2022 zal na de reeds toegepaste verhoging in 2021 het tarief zodanig worden verhoogd dat er sprake is van 100% kostendekkendheid. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar programma 7 en paragraaf A: Lokale heffingen.

Algemene reserve

Wij stellen voor om het resterende resultaat van € 149.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

Begrotingsrechtmatigheid

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 2020 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 14 juni 2021. De auditcommissie zal zelf een verslag van dat gesprek maken en advies uitbrengen aan de gemeenteraad.

Op te leveren verklaring

Op basis van de bevindingen na afronding van de controles is de accountant voornemens een goedkeurende verklaring te verstrekken op het onderdeel getrouwheid en een verklaring met beperking op het onderdeel begrotingsrechtmatigheid.

Argumentatie

Het positieve resultaat toevoegen aan de algemene reserve om deze na het tekort van vorig jaar te versterken en zo de vermogenspositie op orde te houden.

Aanpak/uitvoering en communicatie

Participatie d.m.v. scrumsessies.

Integrale advisering

N.v.t.

Bijlagen

1. 2211 Accountantsverslag 2020 Gemeente Westerveld v1.1.pdf
2. V5 jaarrekening 2020 gemeente Westerveld.pdf