

RAADSVOORSTEL

030287054

Agendapunt	.
Nr.	.
Datum college	19 mei 2020
Raadsvergadering	25 juni 2020
Datum commissie	4 juni 2020
Commissie	Maatschappij en Middelen
Portefeuillehouder	L. van der Maas.
Onderwerp	Jaarstukken 2019

Voorstel

1. De Programmarekening 2019 vaststellen;
2. Het rekeningresultaat na bestemming 2019 van € 4.714.856,-- toevoegen aan de algemene reserve. Ten laste van de algemene reserve is al een bedrag van € 1.717.800,-- overgeheveld naar de budgetten in de begroting 2020;
3. Ten gunste van de algemene reserve voor een bedrag van € 240.000,-- vanwege correctie overhevelingen budgetten 2019 naar 2020
4. Ten laste van de algemene reserve voor een bedrag van € 1.619.000,-- toevoegen aan de reserve Grondexploitatie;
5. Instellen van een nieuwe reserve Beschermd Wonen;
6. Ten laste van de algemene reserve voor een bedrag van € 70.000,-- toevoegen aan de reserve Beschermd Wonen;
7. Ten laste van de algemene reserve voor een bedrag van € 421.000,-- toevoegen aan de reserve Sportpark de Wiltsangh;
8. Ten laste van de Algemene Reserve voor een bedrag van € 189.000,-- toevoegen aan de egaliseringsreserve Omgevingsvergunningen
9. Ten laste van de algemene reserve voor een bedrag van € 183.000,-- toevoegen aan de reserve restauratie gemeentelijke monumenten;

Geachte raad,

Inleiding

Hierbij presenteren wij u de Programmarekening 2019.

De programmarekening vormt het sluitstuk van de planning- en controlcyclus van het jaar 2019. In de hoofdlijnrapportages hebben wij u gedurende het jaar 2019 op de hoogte gesteld van de voortgang van de uitvoering van de begroting en eventuele financiële bijzonderheden. In de Programmarekening 2019 leggen wij verantwoording af over het uiteindelijke resultaat en de financiële gevolgen daarvan.

De gemeenteraad stelt de programmarekening 2019 vast. Door vaststelling van de programmarekening verleent de gemeenteraad het college tevens decharge voor het gevoerde financiële beheer. Het is van belang dat de raad alle realisatie en afwijkingen ten opzichte van de begroting over het afgelopen jaar goedkeurt. In de beleidsverantwoordingen zijn de financiële en inhoudelijke resultaten toegelicht.

Op het moment dat wij deze jaarstukken aanbieden bevinden we ons midden in de crisis als gevolg van het corona virus. Deze crisis heeft grote impact en consequenties op sociaal, economisch en maatschappelijk vlak. Het raakt burgers, bedrijven en instellingen in onze gemeente op korte termijn en zeer waarschijnlijk ook op langere termijn. Maar ook onze eigen organisatie en hoe wij hier vanuit onze rol als lokale overheid op kunnen en moeten reageren. Dat

Nr.

stelt ons voor nieuwe en andere uitdagingen. Wat dit allemaal gaat betekenen is op dit moment nog onduidelijk. En hoewel wij in deze jaarstukken voornamelijk terugkijken op 2019 plaatst de corona crisis dit document en de verdere uitvoering van ons bestuursakkoord in een ander perspectief.

In opdracht van de raad zijn de jaarstukken gecontroleerd door een onafhankelijke accountant (Baker Tilly Accountants). De controleverklaring maakt onderdeel uit van de Programmarekening 2019. De accountant heeft een controleverklaring bij de jaarrekening 2019 afgegeven. Deze is als bijlage aan dit voorstel toegevoegd. In deze verklaring wordt bevestigd dat de jaarrekening een getrouwe weergave geeft van de financiële positie en de baten en lasten over 2019.

Verder heeft de accountant een controleverklaring afgegeven met betrekking tot het aspect rechtmatigheid. Dit betekent dat de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming is met de begroting en relevante wet- en regelgeving.

Voor de verantwoording van de uitvoering van de begroting 2019 en de financiële bijzonderheden die daarbij horen verwijzen wij u naar de bijgevoegde jaarstukken. De jaarstukken hebben zoals gebruikelijk eenzelfde opzet als de Programmabegroting 2019.

Het rekeningresultaat

Het BBV verplicht onderscheid te maken tussen het rekeningresultaat:

- vóór toevoegingen en onttrekkingen aan de gemeentelijke reserves;
- ná toevoegingen en onttrekkingen aan die reserves.

Het rekeningresultaat vóór toevoegingen en onttrekkingen aan de gemeentelijke reserves is niet meer of minder dan het saldo van de gerealiseerde baten en lasten per programma en de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen. Dit bedraagt in de jaarstukken 2019 € 2.686.672,-- voordelig. Dit bedrag wordt door het BBV het 'gerealiseerde resultaat voor bestemming' genoemd.

Het gerealiseerde resultaat voor bestemming levert geen compleet beeld op. Dit houdt immers geen rekening met de toevoegingen en onttrekkingen aan de gemeentelijke reserves, waar de raad eerder toe heeft besloten. Het saldo van die toevoegingen en onttrekkingen bedraagt voor het jaar 2019 € 2.028.184,-- voordelig.

Combineren wij het gerealiseerde resultaat voor bestemming (€ 2.686.672,-- voordelig) met het saldo van toevoegingen en onttrekkingen aan reserves (€ 2.028.184,-- voordelig) dan resteert het gerealiseerde resultaat na bestemming. In de Programmarekening 2019 is dat € 4.714.856,-- voordelig. Dit gerealiseerde resultaat na bestemming is het bedrag dat kortweg het rekeningresultaat wordt genoemd.

In de onderstaande tabel zijn de cijfers samengevat (afgerond in duizendtallen met als vergelijking de resultaten 2018 en de begroting 2019).

Bedragen x 1.000 -/- betekent: nadeel of last	Rekening 2018	Begroting 2019	Rekening 2019
Lasten in programma's	-60.560	-66.056	-61.972
Baten in programma's	61.803	61.267	64.659
Resultaat voor bestemming	1.243	-4.789	2.687
Toevoegingen aan reserves	-4.755	-6.919	-6.959
Onttrekkingen aan reserves	8.041	11.708	8.987
Resultaat na bestemming	4.529	0	4.715

Nr.

Voor een uitsplitsing van het rekeningresultaat en de analyse van de oorzaken ervan verwijzen wij u naar de Programmarekening 2019. Daarin treft u een overzicht programmaverantwoording met een specificatie per programma aan. De overschrijdingen zijn toegelicht en passen binnen het bestaande beleid of worden gecompenseerd door hogere baten binnen het programma. Een verdere financiële toelichting op hoofdlijnen en de samenstelling en achtergrond van de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves wordt vervolgens per programma en in de balans met toelichting weergegeven.

Het gerealiseerde rekeningresultaat 2019 is op hoofdlijnen als volgt te verklaren:

	Bedragen x € 1.000,-- -/- betekent: nadeel of last	Rekening 2019
	Bijlage 3 van de Jaarstukken 2019 bevat het overzicht van de overgehevelde budgetten naar 2020. In het ter inzage liggende raadsvoorstel van februari 2020 is deze overheveling van jaarbudgetten per onderwerp toegelicht.	1.718
	Minus: correctie overheveling Onderwijs, opbrengst verkoop gronden	-240
	Netto overheveling budgetten 2019 naar 2020	1.478
Programma 1	Beschermd wonen	70
	Sociaal domein, nadeel Jeugd	-1.320
	Sociaal domein, voordeel WMO en participatie	668
	Lagere uitgaven inkomensregelingen	291
	Lagere kosten kansrijk wonen, multiprobleem/verward gedrag, straathoekwerk en maatschappelijke zorg	145
Programma 2	Lagere kosten gymonderwijs door vertrek VSO de Ambelt	87
	Lagere afschrijvingslasten i.v.m. gewijzigde afschrijvingssytematiek	55
	Lagere vervoerskosten onderwijs	85
Programma 3	Grondexploitatie gedeeltelijke winstneming De Kolk	1.548
	Vrijval voorziening risico's grondexploitaties	71
	Saldo (hogere kosten, hogere leges) bestemmingsplannen/omgevingsvergunningen	211
	Diverse grondverkoop algemeen	65
Programma 4	Extra kosten afvalverwerking	-266
	Extra onttrekking uit voorziening egalisatie tarieven afvalheffing	266
	Begraafplaatsen, netto hogere kosten i.v.m. uitbreiding en extra onderhoud	-42
	Hogere kosten milieubeheer	-67
Programma 5	Hogere degeneratievergoeding	66
	Lagere kosten straatverlichting	130
	Lagere kosten aanleg en onderhoud wegen	154
	Hogere kosten collectief vraagafhankelijk vervoer/basismobiliteit	-53
Programma 6	Hogere kosten crisisbeheersing en brandweer o.a. i.v.m. aanleg extra brandputten	-61
	Hogere kosten openbare orde en veiligheid	-44
Programma 7	Lagere afschrijvingskosten sportpark de Wiltzangh ivm gewijzigde afschrijvingssytematiek	596
	Lagere kosten onderhoud monumenten	49

Nr.

	Lagere subsidies monumenten	183
	Lager netto resultaat bossen	-107
Programma 8	Hogere recreatieve heffingen	176
	saldo econ. zaken, saldo weekmarkt en overige econ. aangelegenheden en promotie	49
Programma 9	Hogere storting voorziening pensioenaanspraken wethouders	-367
	Baten Regio Noord Veluwe (RNV); afrekening opheffing en ISV	53
	Saldo leges/kosten burgerzaken (fors minder paspoorten en ID, wel meer rijbewijzen)	-61
	Gemeentelijke woningen, hogere (rente)lasten	-67
	Restant lagere overheadkosten	76
	Hoger renteresultaat	113
	Hogere algemene uitkering gemeentefonds	306
	Saldo budget onvoorziene uitgaven	61
	Niet aangevraagde kapitaallasten sportpark De Wilsangh	240
	Niet aangevraagde kapitaallasten onderwijs	162
	Niet aangevraagde kapitaallasten overhead	85
	Overige niet aangevraagde kapitaallasten/saldo lagere onttrekkingen reserves	-262
	Vennootschapsbelasting (VPB)	-76
	Saldo overige verschillen	-31
	Rekeningresultaat 2019	4.715

Nadere bestemming van het rekeningresultaat

De BBV-richtlijnen schrijven voor dat het gerealiseerde resultaat na bestemming (dus het uiteindelijke rekeningresultaat) ten laste of ten gunste wordt gebracht van de algemene reserve. In het geval van de Jaarrekening 2019 gaat het om een toevoeging aan de algemene reserve van € 4.714.856,--. Vooruitlopend op het besluitvormingsproces van de Programmarekening 2019 hebt u in de raadsvergadering van februari 2020 al ingestemd met het overhevelen van een aantal restantbudgetten 2019 naar 2020. Het totaalbedrag van deze overgehevelde budgetten bedraagt € 1.717.800,--. In bijlage 2 van de Jaarstukken 2019 is het overzicht gepresenteerd van deze overgehevelde budgetten. In het ter inzage liggende raadsvoorstel van februari 2020 wordt de overheveling van jaarbudgetten per onderwerp toegelicht. Het na overheveling resterende resultaat 2019 van € 2.997.056,-- kan worden aangewend voor nader te bepalen doelen.

Cijfermatige samenvatting

Wat in de Programmarekening 2019 en dit raadsadvies wordt voorgesteld is cijfermatig als volgt samen te vatten:

Bedragen x 1.000,--		Rekening 2019
A	Rekeningresultaat 2019	4.715
	Toevoegen aan Algemene Reserve	4.715
	Voorstel Resultaatbestemming 2019	
B1	Incidentele budgetoverhevelingen 2019 naar begroting 2020	1.718
	Correctie budgetoverhevelingen 2019 naar 2020	-240

Nr.

B2	<i>Toevoegingen aan reserve Grondexploitatie</i>	
	Tussentijdse winstneming de Kolk	1.548
	Vrijval uit voorziening risico's grondexploitatie	71
B3	<i>Toevoegingen aan reserve Sportcomplex de Wiltsangh</i>	
	Niet ingezette begrote kapitaallasten 2019	421
B4	Toevoeging aan reserve Beschermd wonen	70
B5	Toevoeging aan de egalisatiereserve Omgevingsvergunningen	189
B6	Toevoeging aan de reserve restauratie gemeentelijke monumenten	183
B7	Toevoegen aan Algemene Reserve	755
		4.715

Ad B1 Budgetoverhevelingen naar 2020

In de overhevelingen is een bedrag van € 240.000,-- inzake de afwaardering onderwijsvesting Nunspeet opgenomen. Tegenover deze afwaardering staat, voor hetzelfde bedrag, ook een geraamde opbrengst begroot door verkoop van deze gronden. Deze opbrengst was echter niet meegenomen bij de overhevelingen. Voorgesteld wordt de overheveling hierop te corrigeren.

Ad B2 Toevoegingen aan reserve Grondexploitatie

In de notitie grondexploitatie van maart 2016 is door de commissie BBV de aanbeveling gedaan om winst te nemen als hierover voldoende zekerheid bepaald. De tussentijdse winstneming de Kolk over 2019 bedraagt € 1.548.000,-- . Zoals is besloten bij meerjarenperspectief (MPG) 2019 wordt de vrijval voorziening risico's grondexploitatie van € 71.000,-- ook toegevoegd aan de reserve grondexploitatie. Totaal is dit een bedrag van € 1.619.000,--.

Ad B3 Toevoegingen aan reserve Sportcomplex de Wiltsangh

In de raadsvergadering van 27 juni 2019 is besloten voor de dekking van de kapitaallasten 2019 een bedrag van € 420.492,-- toe te voegen aan de reserve Sportcomplex de Wiltsangh. Conform dit besluit wordt voorgesteld om dit bedrag toe te voegen aan deze reserve.

Ad B4 Toevoeging aan reserve Beschermd Wonen

Voorgesteld wordt om een bedrag van € 69.856,-- te storten in de nieuw ingestelde reserve Beschermd Wonen.

Ad B5 Toevoeging egalisatiereserve Omgevingsvergunningen

Het positief saldo van de bestemmingplannen/omgevingsvergunningen over 2019 bedraagt € 211.000,-- . Voorgesteld wordt om dit bedrag tot het afgesproken plafond aan deze reserve toe te voegen. Met inachtneming van het afgesproken plafondbedrag bedraagt de voorgestelde toevoeging € 189.000,--.

Ad B6 Toevoeging reserve restauratie gemeentelijke monumenten

Voorgesteld wordt om het positief saldo van de subsidies over 2019 van € 183.000,-- toe te voegen aan de reserve restauratie gemeentelijke monumenten.

Ad B7 Toevoeging aan Algemene Reserve

Voorgesteld wordt om het saldo van het restant van het resultaat 2019 van € 755.000,-- toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Nr.

Technische vragen over de Programmarekening 2019

De ervaring leert dat een document als de Programmarekening 2019 de nodige technische vragen kan oproepen: vragen over administratieve en beleidsmatige feitelijkheden of vragen over 'hoe de tekst te lezen of te interpreteren'. Bij zulke vragen is de tussenkomst van het college niet nodig en volstaat een ambtelijke technische toelichting. Om te vermijden dat de technische vragen het politiek-bestuurlijke debat tijdens de commissie- en raadsvergadering ophouden, hebben wij voor u ook dit jaar de digitale vraagbaak jaarrekeningvragen@nunspeet.nl in het leven geroepen. Deze is beschikbaar van vrijdag 22 mei tot donderdag 25 juni 2020. Technische vragen die via dit e-mailadres worden gesteld, worden zo spoedig mogelijk ambtelijk via de e-mail beantwoord. De antwoorden aan de vragenstellers worden in kopie aan de gehele raad gemaild, waarmee alle raadsleden over dezelfde informatie beschikken.

Standpunt commissie

Dit onderwerp is in de commissie Maatschappij en Middelen tijdens haar vergadering van 4 juni 2020 aan de orde geweest.

Bijlage(n)

- Programmarekening 2019;
- Bijlagen jaarrekening 2019;
- Verslag van bevindingen van Baker Tilly Accountants;
- Schriftelijke collegereactie op het verslag van bevindingen van Baker Tilly Accountants;
- Bevestiging bij de jaarrekening aan Baker Tilly Accountants;
- Raadsbesluit van 20 februari 2020 overheveling jaarbudgetten 2019-2020.

Burgemeester en wethouders van Nunspeet,
de secretaris, de burgemeester,

mr. A. Heijkamp

B. van de Weerd