

RAADSVOORSTEL

0302111252

Agendapunt	.
Nr.	.
Datum college	25 mei 2021.
Raadsvergadering	24 juni 2021.
Datum commissie	3 juni 2021
Commissie	Maatschappij en Middelen
Portefeuillehouder	L. van der Maas.
Onderwerp	Vaststellen jaarstukken 2020.

Voorstel

1. De Programmarekening 2020 vaststellen;
2. Het rekeningresultaat na bestemming 2020 van € 7.243.265,-- toevoegen aan de algemene reserve. Ten laste van de algemene reserve is al een bedrag van € 2.005.900,-- overgeheveld naar de budgetten in de begroting 2021;
3. Ten laste van de algemene reserve voor een bedrag van € 2.419.000,-- toevoegen aan de reserve Grondexploitatie;
4. Ten laste van de algemene reserve voor een bedrag van € 123.000,-- toevoegen aan de reserve Beschermd Wonen;
5. Ten laste van de algemene reserve voor een bedrag van € 1.200.000,-- toevoegen aan de reserve Sportpark de Wiltsangh;
6. Ten laste van de algemene reserve voor een bedrag van € 84.000,-- toevoegen aan de reserve restauratie gemeentelijke monumenten;
7. Ten laste van de algemene reserve voor een bedrag van € 451.000,-- toevoegen aan de reserve bosexploitatie

Geachte raad,

Inleiding

Hierbij presenteren wij u de Programmarekening 2020.

De programmarekening vormt het sluitstuk van de planning- en controlcyclus van het jaar 2020. In de hoofdlijnrapportages hebben wij u gedurende het jaar 2020 op de hoogte gesteld van de voortgang van de uitvoering van de begroting en eventuele financiële bijzonderheden. In de Programmarekening 2020 leggen wij verantwoording af over het uiteindelijke resultaat en de financiële gevolgen daarvan.

De gemeenteraad stelt de programmarekening 2020 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 al ruim een jaar 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 stelt ons voor nieuwe en andere uitdagingen. Wat dit allemaal gaat betekenen is op dit moment niet voorspelbaar. En hoewel wij in deze jaarstukken voornamelijk terugkijken op 2020 plaatst de corona crisis dit document en de verdere uitvoering van ons bestuursakkoord in een ander perspectief.

Nr.

In opdracht van de raad zijn de jaarstukken gecontroleerd door een onafhankelijke accountant (Baker Tilly Accountants). De controleverklaring maakt onderdeel uit van de Programmarekening 2020. De accountant heeft een controleverklaring bij de jaarrekening 2020 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 2020.

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 2020 en de financiële bijzonderheden die daarbij horen verwijzen wij u naar de bijgevoegde jaarstukken. De jaarstukken hebben zoals gebruikelijk eenzelfde opzet als de Programmabegroting 2020.

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 2020 € 5.322.268,-- 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 2020 € 1.920.997,-- voordelig.

Combineren wij het gerealiseerde resultaat voor bestemming (€ 5.322.268,-- voordelig) met het saldo van toevoegingen en onttrekkingen aan reserves (€ 1.920.997,-- voordelig) dan resteert het gerealiseerde resultaat na bestemming. In de Programmarekening 2020 is dat € 7.243.265,-- 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 2019 en de begroting 2020).

Bedragen x 1.000 -/- betekent: nadeel of last	Rekening 2019	Begroting 2020	Rekening 2020
Lasten in programma's	-62.159	-74.587	-67.837
Baten in programma's	64.659	70.915	73.159
Resultaat voor bestemming	2.500	-3.672	5.322
Toevoegingen aan reserves	-6.959	-7.441	-6.970
Onttrekkingen aan reserves	8.987	11.113	8.891
Resultaat na bestemming	4.528	0	7.243

Voor een uitsplitsing van het rekeningresultaat en de analyse van de oorzaken ervan verwijzen wij u naar de Programmarekening 2020. 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

Nr.

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 2020 is op hoofdlijnen als volgt te verklaren:

	Bedragen x € 1.000,-- -/- betekent: nadeel of last	Rekening 2020
	Bijlage 3 van de Jaarstukken 2020 bevat het overzicht van de overgehevelde budgetten naar 2021. In het ter inzage liggende raadsvoorstel van februari 2021 is deze overheveling van jaarbudgetten per onderwerp toegelicht.	2.006
Programma 1	Beschermd wonen	123
	Sociaal domein, nadeel Jeugd	-245
	Sociaal domein, voordeel WMO	445
	WMO-voorzieningen (oud)	160
	Lagere uitgaven inkomensregelingen minimabeleid	102
	Lagere kosten kansrijk wonen	80
Programma 2	Lagere kosten onderwijshuisvesting; lagere huurlasten i.v.m. afstoten huurpanden	395
Programma 3	Grondexploitatie gedeeltelijke winstnemingen	2.671
	Vrijval voorziening risico's grondexploitaties	736
Programma 4	Begraafplaatsen, hogere opbrengsten rechten en hogere kosten	121
Programma 7	Lagere kosten beheer sportaccommodaties o.a. ivm niet begrote SPUK-bijdrage, doorberekening van uren aan project sport en lagere kapitaalslasten kunstgras Hulshorst	120
	Lagere subsidies monumenten	84
Programma 8	Hogere recreatieve heffingen	87
	Lagere kosten bevordering toerisme	78
Programma 9	Lagere bestuurskosten en hogere storting voorziening pensioenaanspraken wetho	-186
	Hogere algemene uitkering gemeentefonds	298
	Saldo budget onvoorziene uitgaven	122
	Vrijval gereserveerde kapitaallasten sportpark De Wiltsangh	1.200
	Hogere lasten VPB 2018-2020 i.v.m. grondexploitatie	-988
	Lagere onttrekking uit reserve bosexploitatie	-100
	Saldo overige verschillen	-66
	Rekeningresultaat 2020	7.243

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 2020 gaat het om een toevoeging aan de algemene reserve van € 7.243.265,--. Vooruitlopend op het besluitvormingsproces van de Programmarekening 2020 hebt u in de raadsvergadering van februari 2021 al ingestemd met het overhevelen van een aantal restantbudgetten 2020 naar 2021. Het totaalbedrag van deze overgehevelde budgetten bedraagt € 2.005.900,--. In bijlage 2 van de Jaarstukken 2020 is het overzicht gepresenteerd van deze overgehevelde budgetten. In het ter inzage liggende raadsvoorstel van februari 2021 wordt de

Nr.

overheveling van jaarbudgetten per onderwerp toegelicht. Het na overheveling resterende resultaat 2020 van € 5.237.365,-- kan worden aangewend voor nader te bepalen doelen.

Cijfermatige samenvatting

Wat in de Programmarekening 2020 en dit raadsadvies wordt voorgesteld is cijfermatig als volgt samen te vatten:

Bedragen x 1.000,--		Rekening 2020
A	Rekeningresultaat 2020	7.243
	Toevoegen aan Algemene Reserve	7.243
Voorstel Resultaatbestemming 2020		
B1	Incidentele budgettoevoegingen naar begroting 2021	2.006
B2	<i>Toevoegingen aan reserve Grondexploitatie</i>	
	Tussentijdse winstnemingen minus VPB-lasten 2018-2020	1.683
	Vrijval uit voorziening risico's grondexploitatie	736
B3	<i>Toevoegingen aan reserve Sportcomplex de Wiltsangh</i>	
	Vrijval gereserveerde kapitaallasten sportpark De Wiltsangh	1.200
B4	Toevoeging aan reserve Beschermd wonen	123
B5	Toevoeging aan de reserve restauratie gemeentelijke monumenten	84
B6	Toevoeging aan reserve bosexploitatie	451
B7	Toevoegen aan Algemene Reserve	960
		<u>7.243</u>

B1 Budgetoverhevelingen naar 2021

Vooruitlopend op het besluitvormingsproces van de Programmarekening 2020 hebt u in de raadsvergadering van februari 2021 al ingestemd met het overhevelen van een aantal restantbudgetten 2020 naar 2021.

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 winstnemingen over 2020, zoals deze zijn weergegeven in de Meerjarenperspectief grondexploitaties (MPG) 2021, rekening houdend met de Vennootschapsbelasting (VPB) 2018-2020, bedraagt € 1.683.000,--. Zoals is voorgesteld bij MPG 2021 wordt de vrijval voorziening risico's grondexploitatie van € 736.000,-- ook toegevoegd aan de reserve grondexploitatie. Totaal is dit een bedrag van € 2.419.000,--.

B3 Toevoegingen aan reserve Sportcomplex De Wiltsangh

De Raad heeft besloten tot het vormen van een reserve Sportcomplex De Wiltsangh voor de dekking van de toekomstige kapitaallasten. Voorgesteld wordt om de vrijval van de gereserveerde kapitaallasten 2020 toe te voegen aan deze reserve.

Nr.

B4 Toevoeging aan reserve Beschermd Wonen

Voorgesteld wordt om het niet bestede deel van € 123.000,-- toe te voegen aan de reserve Beschermd Wonen.

B5 Toevoeging reserve restauratie gemeentelijke monumenten

Voorgesteld wordt om het niet bestede budget voor de subsidies over 2020 van € 84.000,-- toe te voegen aan de reserve restauratie gemeentelijke monumenten.

B6 Toevoeging reserve bosexploitatie

De Raad heeft in zijn vergadering van 29 april 2021 de stand van zaken van de reserve bosexploitatie behandeld. In deze raadsvergadering is besloten dat bij een voldoende positief resultaat van de jaarrekening 2020 totaal een bedrag van € 451.000,-- toe te voegen aan de reserve bosexploitatie. Op grond van dit besluit wordt nu voorgesteld € 451.000,-- van het positief toe te voegen aan deze reserve.

B7 Toevoeging aan Algemene Reserve

Voorgesteld wordt om het saldo van het restant van het resultaat 2020 van € 960.000,-- toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Technische vragen over de Programmarekening 2020

De ervaring leert dat een document als de Programmarekening 2020 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 donderdag 27 mei tot donderdag 24 juni 2021. 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 aan de orde geweest.

Bijlage(n)

- Programmarekening 2020;
- Bijlagen jaarrekening 2020;
- Verslag van bevindingen van Baker Tilly Accountants;
- Schriftelijke collegereactie op het verslag van bevindingen van Baker Tilly Accountants (nazending);
- Goedkeurende accountantsverklaring (nazending);
- Bevestiging bij de jaarrekening aan Baker Tilly Accountants (nazending);
- Commissievoorstel overheveling jaarbudgetten 2020 van februari 2021.

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

mr. A. Heijkamp

B. van de Weerd