

Raadsvoorstel

Jaarstukken 2019 Culemborg

Portefeuillehouder: C. Stolwijk

Datum college besluit: 16 juni 2020

Behandelend ambtenaar: Amidouche, Rachid

Registratienummer: GEM – 2048656/772

Inleiding:

Als sluitstuk van de Planning & Control-cyclus 2019 zijn de Jaarstukken 2019 opgesteld. In de jaarstukken legt het college van B&W verantwoording af over het in 2019 gevoerde beleid en de financiële consequenties daarvan. Het vaststellen van de jaarstukken door uw raad is vereist op grond van de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. De jaarstukken worden voorzien van een verslag van bevindingen van de controlerend accountant.

De jaarstukken 2019 en het raadsvoorstel voor de accountantscontrole hebben we al reeds toegezonden op 29 mei 2020, zodat het bestuurlijke traject en besluitvorming niet zouden vertragen. We hebben in dat (concept) raadsvoorstel aangegeven dat de definitieve vaststelling en besluitvorming door de raad pas kan plaatsvinden nadat de accountant de controle definitief heeft afgerond, voorzien van accountantsrapport en controleverklaring.

De accountant heeft op 16 juni 2020 de accountantscontrole afgerond, waardoor we nu een definitieve raadsvoorstel kunnen aanbieden voor de raadsbehandeling op 2 juli 2020. Correcties die uit de accountantscontroles voortvloeien zijn beperkt, maar hebben wel invloed op de eerder gepresenteerde resultaat 2019. Alle wijzigingen als gevolg van accountantscontrole zijn bijgehouden middels een notitie. In de bijlage treft u de notitie wijzigingen jaarstukken 2019.

We hebben in het raadsvoorstel (verzonden op) 29 mei 2020 aangegeven dat we alle wijzigingen middels een erratum aanvullend ter besluitvorming zouden voorleggen aan de raad. Bij nader inzien is het praktischer om geactualiseerde jaarstukken 2019 en een geactualiseerde raadsvoorstel aan te bieden. Dit zal de leesbaarheid en begrijpelijkheid vergroten.

Argumenten:

Jaarrekeningresultaat 2019

De jaarrekening laat een positief resultaat zien van (afgerond) € 633.000. In de jaarstukken is aangegeven hoe dit resultaat tot stand is gekomen. Hieronder het totaaloverzicht per programma:

Nr.	Programma	Primitief 2019	Begrotings-wijzigingen	Begroot 2019	Werkelijk 2019	Restant 2019
1	Zorgzame stad	20.229.275	1.207.621	21.436.896	21.907.653	-470.757
2	Sociale stad	9.082.940	-1.828.276	7.254.664	7.447.619	-192.955
3	Groene stad	1.112.716	351.304	1.464.020	1.132.313	331.707
4	Leefbare stad	8.578.817	7.409.986	15.988.803	15.456.212	532.591
5	Ondernemende stad	554.040	1.464.912	2.018.952	2.087.882	-68.930
6	Algemene dekkingsmiddelen	-39.557.788	-8.605.547	-48.163.335	-48.664.402	501.067
Resultaat boekjaar 2019		0	0	0	-632.723	632.723

Jeugd en WMO

In januari 2020 is met informatienotitie GEM - 1945213/21883 op basis van ons voorspellingsmodel de laatste prognose voor de kostenontwikkeling van Wmo/ jeugd afgegeven. Uit deze prognose bleek dat een kostenpost van 11,2 miljoen euro werd verwacht vanaf 2019. Met de definitieve kostenafwikkeling in de jaarrekening 2019 is voor Jeugd en WMO een resultaat tekort van € 1,1 miljoen ontstaan. Bij de Najaarsrapportage 2015 is besloten om tijdelijk een reserve sociaal domein in te stellen gezien de onzekerheden rondom het sociaal domein. Financiële middelen die de afgelopen jaren niet zijn besteed, is vanuit voorzichtigheid toegevoegd aan deze reserve. Om dezelfde principe te blijven hanteren als voorgaande jaren wordt voorgesteld om het tekort voor jeugd en wmo in 2019 te dekken uit de reserve sociaal domein.

Grondexploitaties

Het saldo van de grondexploitaties is als volgt tot stand gekomen:

Grondexploitaties	2019
Winstneming Sprokkelenburg	1.157.000
Correctie winstneming 2018 Pavijen	-355.267
Verhogen verliesvoorziening Lanxmeer	-900.413
Sluiten complex Chopinplein	€ 72.743
Verlagen verliesvoorziening Spoorzone West	€ 68.933
Totaal	42.996

De winstneming bij het complex Sprokkelenburg is een tussentijdse winstneming na inschatting van de huidige stand van zaken, conform de voorgeschreven 'percentage of completion'-methode. Die systematiek schrijft voor dat het boekhoudkundig realiseren van resultaat niet mag wachten totdat de exploitatie wordt afgesloten, maar als gerealiseerd wordt beschouwd naar gelang de exploitatie is gevorderd.

Bij het berekenen van de tussentijdse winst bij de grex Pavijen is door nieuwe inzichten geconcludeerd dat de genomen winst over het jaar 2018 € 355.267 te hoog is geweest. Dit is nu in de jaarrekening 2019 gecorrigeerd. Het betreft een boekhoudkundige verliesneming die via het rekeningresultaat muteert op de reserve grondexploitatie.

De verliesvoorziening van het complex Lanxmeer is verhoogd als gevolg van het actualiseren van de kostenramingen en kwaliteitsimpuls van de inrichting openbare ruimte. Het project Chopinplein is in 2019 afgesloten. De verliesvoorziening van Spoorzone West is op basis van de actualisatie van de grondexploitaties verlaagd. Voor meer informatie over de bovengenoemde incidentele mutaties verwijzen we u naar het meerjarenprogramma grondexploitaties 2020 (GEM – 2048160).

Doorgeschoven beleid 2019

Evenals in eerdere jaren is ook aan het einde van 2019 geconstateerd, dat verschillende budgetten nog niet volledig zijn besteed. De reden is meestal gelegen in het feit dat het beleid en/of de werkzaamheden nog niet, of niet geheel, zijn uitgevoerd. Van een aantal van die werkzaamheden is vastgesteld dat het belangrijk of noodzakelijk is dat ze alsnog uitgevoerd moeten worden, omdat het activiteiten zijn die horen bij vastgestelde beleidsvoornemens. In het nieuwe jaar is geen budget beschikbaar voor deze activiteiten. Alle werkzaamheden zijn beoordeeld in het licht van de laatste financiële ontwikkelingen. Wij stellen voor om de restantbudgetten in bijlage 1 door te schuiven naar 2020. Het betreft in totaal een bedrag van € 1.366.152. In bijlage 1 is een overzicht van de betreffende activiteiten opgenomen.

Doorgeschoven beleid voorgaande jaren

Zoals vermeld bij doorgeschoven beleid 2019 zijn ook overhevelingen van eerdere jaren beoordeeld. Wij stellen voor om de restantbudgetten in bijlage 2 vrij te laten vallen ten gunste van de algemene middelen. Het betreft in totaal een bedrag van € 45.000. In bijlage 2 is een overzicht van de betreffende activiteiten opgenomen.

Bestemming jaarrekeningresultaat 2019

Met inachtneming van bovenstaande voorstellen en eerdere gemaakte afspraken over bestemmingsreserves. Wordt voorgesteld om het jaarrekeningresultaat 2019 als volgt te bestemmen:

Werkelijke jaarresultaat 2019 (positief)	€ 632.723
Resultaatbestemmingen:	
Toevoegen aan Bestemmingsreserve grondexploitaties	-€ 42.996
Toevoegen aan Bestemmingsreserve resultaatbestemmingen 2019	-€ 1.366.152
Onttrekken aan Bestemmingsreserve Reorganisatie*	188.000
Onttrekken aan Bestemmingsreserve resultaatbestemmingen voorgaande jaren	€ 45.000
Onttrekken aan Bestemmingsreserve sociaal domein**	€ 1.145.000
Jaarresultaat 2019 na resultaatbestemming (positief)***	€ 601.575

(*) bij de jaarrekening 2018 is op last van de accountant de voorziening reorganisatie omgezet in een reserve reorganisatie omdat niet aan alle voorwaarden voor een voorziening is voldaan. Omzetten naar een reserve was noodzakelijk zodat de middelen alsnog gewaarborgd zijn. Om de gemaakte

kosten voor 2019 te dekken uit deze reserve moet dit formeel voorgelegd worden aan de raad ter besluitvorming.

(**) Net als voorgaande jaren wordt voorgesteld om de tekorten gerelateerd aan WMO en Jeugd te dekken uit de bestemmingsreserve sociaal domein.

(***) Het jaarresultaat 2019 na alle resultaatbestemmingen bedraagt € 601.575 positief. Bij deze jaarrekening wordt voorgesteld om het resultaat 2019 na bestemming toe te voegen aan de algemene reserve.

Sociaal jaarverslag 2019

Het Sociaal jaarverslag 2019 is toegevoegd aan dit voorstel. Voorgesteld wordt om dit document ter kennisgeving aan te nemen, zoals opgenomen onder besluitpunt 10.

Kanttekeningen:

De wijzigingen in de jaarstukken 2019 dragen bij aan de kwaliteit van de jaarstukken als verantwoordingsdocument voor de raad. Met de wijzigingen worden de jaarstukken meer in overeenstemming gebracht met de geldende voorschriften (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten) en de wijzigingen dragen bij aan het perspectief op een goedkeurende accountantsverklaring.

De aard van de controleverklaring van de accountant hangt af van de omvang van eventueel geconstateerde fouten of onzekerheden die in de jaarstukken zijn aangetroffen. Met betrekking tot fouten zal de accountant een goedkeurende verklaring afgeven wanneer de geconstateerde fouten in totaal niet meer dan 1% van de totale werkelijke lasten, inclusief dotaties en onttrekkingen aan de reserves (2019: € 88.969.000), bedragen. Indien er fouten zijn geconstateerd van in totaal meer dan 1%, maar minder dan 3%, dan zal de accountant een verklaring met beperkingen afgeven. In geval van meer dan 3% fouten volgt een afkeurende controleverklaring.

Met betrekking tot onzekerheden gelden andere grenswaarden. Tot 3% onzekerheden zal de accountant een goedkeurende verklaring afgeven. Bij onzekerheden van meer dan 3% maar minder dan 10% volgt een verklaring met beperkingen en boven de 10% geldt een oordeelonthouding.

Kosten, Baten, Dekking

Niet van toepassing.

Personele en/of Juridische gevolgen:

Niet van toepassing.

Communicatie en Burgerparticipatie:

Niet van toepassing.

Bijlage 1. Overheveling budgetten om nog niet uitgevoerd beleid 2019 en begroot beleid alsnog uit te voeren in 2020:

Voorstel resultaatbestemmingen 2019	€
1 Democratisch akkoord	€ 30.000
2 Energie-labels gebouwen	€ 18.300
3 Onderzoek organisatorische inbedding parkeerbeheer	€ 30.000
4 Uitvoering ARBO organisatieontwikkeling	€ 25.000
5 Management development training	€ 149.700
6 Bezuinigingstraject	€ 23.898
10 Lokale aanpak verkeersveiligheid en beleidsmonitor	€ 22.000
11 Lokale aanpak verkeersveiligheid en beleidsmonitor	€ 20.000
12 Camerahandhaving autoluwe binnen stad	€ 6.000
13 Detailhandel - Seinpost	€ 0
14 Detailhandel - Seinpost	€ 12.000
15 Keurmerk Veilig ondernemen Pavijen	€ 2.000
16 Parkmanager Pavijen	€ 55.725
17 Bijdrage ondernemersfonds	€ 2.710
18 Schoolmaatschappelijk werk	€ 25.000
20 Onderzoek Fair Play	€ 30.000
22 Sloop streethockey	€ 15.000
24 Speelruimtebeleid	€ 25.000
25 e-Participatiebudget	€ 6.131
27 Invoering omgevingswet	€ 45.000
28 Decentrale uitkeringen gemeentefonds:	
196 Versterking gemeentelijke aanpak jihadisme (DU)	€ 37.500
215 Bonus beschut Werken (DU)	€ 21.000
223 Armoedebestrijding kinderen (DU)	€ 124.274
266 Maatschappelijke begeleiding (DU)	€ 45.030
293 Verduurzaming basisscholen (DU)	€ 31.818
320 Verhoging taalniveau statushouders (DU)	€ 5.968
325 Kerkenvisies (DU)	€ 25.000
359 Klimaatmiddelen Transitievisie warmte (DU)	€ 202.101
360 Klimaatmiddelen Wijkaanpak (DU)	€ 9.997
361 Klimaatmiddelen Energieloketten (DU)	€ 25.000
Impuls weerbaarheid Culemborg	€ 120.000
29 Re-integratie en participatie	€ 175.000
Totaal	€ 1.366.152

Bijlagen:

- Jaarstukken 2019 Gemeente Culemborg (GEM- 2048656/47771)

Bijlage 2. Vrijval budgetoverhevelingen voorgaande jaren :

Vrijval resultaatbestemmingen voorgaande jaren	€
1 Stadsgesprekken rondkomen	€ 22.000
2 Actualiseren kadernota cultuurhistorie	€ 10.000
3 Uitvoering startnotitie accommodatiebesluit	€ 3.000
4 Charter diversiteit in bedrijf	€ 10.000
Totaal	€ 45.000

Bijlagen:

- Jaarstukken 2019 Gemeente Culemborg (GEM- 2048656/47771)

Bijlage 3. notitie wijzigingen jaarstukken 2019

De accountant heeft de afgelopen weken de controle op de jaarrekening uitgevoerd. Naar aanleiding daarvan heeft de accountant geadviseerd om een aantal correcties en aanvullende toelichtingen te verwerken in de stukken. De wijzigingen in de jaarstukken 2019 dragen bij aan de kwaliteit van de jaarstukken als verantwoordingsdocument voor de raad. Met de wijzigingen worden de jaarstukken meer in overeenstemming gebracht met de geldende voorschriften (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten) en de wijzigingen dragen bij aan het perspectief op een goedkeurende accountantsverklaring.

Er is ook een wijziging verwerkt in dit raadsvoorstel, die niet volgt uit accountantscontrole. De afgelopen weken is gebleken dat in het raadsvoorstel bij de jaarstukken, abusievelijk een budgetoverheveling niet is verwerkt.

De wijzigingen in de jaarstukken (2048656/47771) zijn zichtbaar verwerkt op de genoemde bladzijden. Hieronder worden ze afzonderlijk kort toegelicht. We geven daarbij ook aan of de wijziging gevolgen heeft voor jaarrekeningresultaat, of niet.

Aanvullend heeft de accountant enkele aanvullende toelichtingen gevraagd. Deze zijn eveneens verwerkt in het nieuwe boekwerk (zie onderstaand overzicht van onderwerpen). Daarbij geven we aan dat het college met name de mogelijke gevolgen van de Corona-crisis voor de gemeente Culemborg van groot belang acht en heeft om die reden een extra passage opgenomen in de paragraaf risicobeheersing en weerstandsvermogen.

Onderwerp wijziging	Bladzijde
Corona-crisis met mogelijke impact op weerstandsvermogen	98
Toelichting op balans (materiële vaste activa, vaste passiva)	163 + 169-177
Voorraad gronden (toelichting geprognosticeerde kosten, opbrengsten en resultaat)	165
Vaste schulden (inzicht in rentelast)	179
Overlopende passiva (specificatie uitkeringen)	180
Niet uit balans blijvende verplichtingen (toevoeging Europese aanbestedingen)	181
Toelichting op verwerking eigen bijdrage CAK	186
Sisa-bijlage	209-210

Grondexploitaties

blz. 148, 150, 154-157, 165, 182, 184, 200, 206

De wijziging met betrekking tot de resultaatbepaling grondexploitaties heeft betrekking op het terugdraaien van teveel genomen winst op grondexploitatie Pavijen in 2018. In 2018 is op advies van de accountant een winstneming op grondexploitatie Pavijen doorgevoerd. Bij de controle 2019 bleek dat deze winstneming ten onrechte was geboekt. Deze administratieve aanpassing heeft gevolgen voor het financieel resultaat. De winstneming op het complex zorgt voor een verlaging van het saldo met € 355.000,-. Het betreft een boekhoudkundige verliesneming die via het rekeningresultaat muteert op de reserve grondexploitatie.

Overzicht baten en lasten per taakveld

blz. 211-214

De wijziging in het overzicht lasten en baten per taakveld is ontstaan door een softwarefout. De foutieve tellingen zijn gecorrigeerd. Uit onze analyse blijkt dat de softwarefout zich niet op andere plekken heeft voorgedaan. Deze wijziging heeft geen financiële gevolgen ten opzichte van de nu voorliggende jaarstukken 2019.

Budgetoverheveling

Naast de bevindingen van de accountant is geconstateerd dat een budgetoverheveling abusievelijk niet in het raadsvoorstel is verwerkt. Het gaat hierbij om een bedrag van € 175.000 voor activiteiten op het gebied van maatschappelijke- en arbeidsmarktparticipatie. Concreet zijn de incidentele middelen - die voortkomen uit de decentralisaties sociaal domein - bedoeld voor onder meer de pilot met sociaal ondernemers, gedeeltelijke (incidentele) financiering van het Leerhuis en maatschappelijk activering van Kp4. In het najaar 2020 wordt de raad hierover nader geïnformeerd.

Bijlagen:

- Jaarstukken 2019 Gemeente Culemborg (GEM- 2048656/47771)

Raadsbesluit

Registratienummer: GEM - 2048656/772

De gemeenteraad van Culemborg besluit;

1. De jaarstukken 2019, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening, vast te stellen,
2. Het positieve jaarrekeningresultaat over 2019 van afgerond € 632.723 vast te stellen en dit als volgt te bestemmen;
3. € 42.996 te onttrekken aan de algemene reserve en te storten in de reserve grondexploitatie;
4. € 1.366.152 te onttrekken aan de algemene reserve en te storten in de reserve resultaatbestemming, om nog niet uitgevoerd beleid 2019 alsnog in 2020 uit te voeren;
5. € 45.000 te onttrekken aan de reserve resultaatbestemming en te storten in de algemene reserve, voor de vrijval van niet uitgevoerd beleid voorgaande jaren.
6. € 1.145.000 te onttrekken aan de reserve sociaal domein en te storten in de algemene reserve;
7. € 188.000 te onttrekken aan de reserve reorganisatie en te storten in de algemene reserve;
8. Het jaarresultaat 2019 na alle resultaatbestemmingen van € 601.575 te storten in de algemene reserve
9. De bij voorgaande besluiten behorende begrotingswijziging vast te stellen;
10. Kennis te nemen van het Sociaal jaarverslag 2019;

Aldus besloten in de vergadering van de Raad,

Gehouden op 2 juli 2020.

De griffier

De voorzitter

A.van Aarsen

G. van Grootheest