

Portefeuillehouder

J.W.E. Klomps

Organisatie onderdeel

E-mail opsteller

rene.godlieb@stichtsevecht.nl

Telefoonnummer opsteller

0346254469

Registratie nummer

Z/20/177777-VB/20/96209

Raadsvoorstel

Onderwerp

Jaarstukken 2019

Begrotingswijziging

n.v.t.

Aan de gemeenteraad

Voorgesteld Besluit

1. De in de Jaarstukken 2019 beschreven resultaatbestemming € 561.585 (negatief) vast te stellen en dit bedrag te onttrekken aan de Algemene reserve.
2. In te stemmen met de voorgestelde budgetoverheveling van € 694.375 naar het boekjaar 2020.
3. In te stemmen met de voorgestelde onttrekking van € 959.996 uit de risicoreserve Sociaal Domein.
4. In te stemmen met de vorming van de bestemmingsreserve wegen (€ 6.719.542).
5. In te stemmen met de vorming van de bestemmingsreserve Planschade Randweg Loenen (€ 470.791).
6. In te stemmen met de vorming van de bestemmingsreserve SPUK (Regeling specifieke uitkering stimulering sport; € 289.181).
7. Kennis te nemen van het Accountantsverslag 2019.
8. De Jaarstukken 2019 vast te stellen.
- 8a. Het college mandaat te verlenen om de Controleverklaring van de accountant aan de provincie te zenden.

Geheimhouding

9. De geactualiseerde Grondexploitaties vast te stellen.
10. De door het college opgelegde geheimhouding op bijlagen 4 (grondexploitaties) op grond van artikel 25, derde lid van de Gemeentewet te laten bekrachtigen in de raadsvergadering van 14 juli 2020.

Samenvatting

Voor u liggen de Jaarstukken 2019 van de gemeente Stichtse Vecht. Met de Jaarstukken leggen wij verantwoording af over het gevoerde beleid. De Jaarstukken zijn het laatste product in de jaarlijkse Planning en Control cyclus.

De Jaarrekening 2019 sluit met een gerealiseerd resultaat van € 7.612.304 positief. Dit is echter wel een vertekend beeld van de werkelijkheid. Het positieve resultaat komt door een boekhoudkundige aanpassing. Dit is voornamelijk ontstaan doordat de nieuwe accountant een andere interpretatie heeft van de onderbouwing van voorzieningen en balansposten in relatie tot de richtlijnen uit Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De voorziening Wegen, reserveringen op de balans voor Planschade randweg Loenen en een specifieke uitkering voor sport moeten hierdoor vrij vallen ten gunste van het rekeningsaldo. De accountant raad u aan om de vrij gevallen voorziening Wegen in ieder geval te storten in een bestemmingsreserve, zodat deze gelden nog beschikbaar zijn op het moment dat er een vernieuwd meerjarenonderhoudsplan ligt. Op dat moment moet er namelijk weer een voorziening worden gevormd volgens de richtlijnen van het BBV ten laste van het rekeningsaldo. Op deze manier blijven we een solide financieel beleid volgen. Daarnaast zijn er binnen verschillende taakvelden incidentele budgetten niet uitgegeven en wordt verzocht om deze budgetten over te hevelen naar 2020.

Rekeningresultaat 2019 in één oogopslag

Programma	Begroting 2019	Werkelijk 2019	Resultaat 2019
1. Bestuur	-68.103.510	-68.612.404	508.894
2. Veiligheid	6.213.897	5.856.538	357.359
3. Fysiek	17.006.981	10.429.874	6.577.107
4. Sociaal	34.334.409	35.539.464	-1.205.055
5. Samenleving	10.548.223	10.134.220	414.003
	-	-6.652.308	6.652.308
Inzet risicoreserve Sociaal domein			959.996
Gerealiseerd resultaat 2019 (positief)			7.612.304
Te vormen bestemmingsreserves:			
Bestemmingsreserve Wegen		-6.719.542	
Bestemmingsreserve Randweg Loenen		-470.791	
Bestemmingsreserve SPUK (BTW compensatie Sportaccommodaties)		-289.181	-7.479.514
Budgetoverheveling 2019			-694.375
Gerealiseerd resultaat na budgetoverheveling en vormen bestemmingsreserves (negatief)			-561.585

In 2019 hebben we het vrij besteedbare deel van de risicoreserve Sociaal domein € 959.996 onttrokken om een deel van het negatieve resultaat op het programma Sociaal op te vangen. Het vrij besteedbare gedeelte van de risicoreserve Sociaal domein komt hiermee op € 0 en kan niet meer worden ingezet om toekomstige tekorten binnen het Sociaal domein op te vangen. Een overzicht van deze reserve vindt u onder programma Sociaal.

Voor de toelichting op de resultaten, genoemd in bovenstaande tabel, verwijzen we u naar de betreffende programma's.

Bijlagen

1. Jaarstukken 2019
2. Accountantsverslag
Geheimhouding
3. Grondexploitaties (geheim)

Doel en beoogd maatschappelijk effect

De Jaarstukken door de raad te laten vaststellen, waarmee het college verantwoording aflegt over de uitvoering van de Jaarstukken en het gevoerde financieel beheer.

Relatie met bestaand beleid en regelgeving

Met de Jaarstukken 2019 wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid. Op grond van de Gemeentewet (artikelen 198 en 200) dient de raad het jaarverslag vast te stellen en vóór 15 juli 2020 aan gedeputeerde staten van Utrecht te zenden. De Jaarstukken zijn het laatste product in de jaarlijkse Planning en Control cyclus.

Argumenten

De Jaarrekening 2019 sluit met een gerealiseerd resultaat van € 7.612.304 positief. Dit is echter wel een vertekend beeld van de werkelijkheid. Het positieve resultaat komt door een boekhoudkundige aanpassing. Dit is voornamelijk ontstaan doordat de nieuwe accountant een andere interpretatie heeft van de onderbouwing van voorzieningen en balansposten in relatie tot de richtlijnen uit Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De voorziening Wegen, reserveringen op de balans voor Planschade randweg Loenen en een specifieke uitkering voor sport moeten hierdoor vrij vallen ten gunste van het rekeningsaldo. De accountant raad u aan om de vrij gevallen voorziening Wegen in ieder geval te storten in een bestemmingsreserve, zodat deze gelden nog beschikbaar zijn op het moment dat er een vernieuwd meerjarenonderhoudsplan ligt. Op dat moment moet er namelijk weer een voorziening worden gevormd volgens de richtlijnen van het BBV ten laste van het rekeningsaldo. Op deze manier blijven we een solide financieel beleid volgen. Daarnaast zijn er binnen verschillende taakvelden incidentele budgetten niet uitgegeven en wordt verzocht om deze budgetten over te hevelen naar 2020.

Te vormen bestemmingsreserves

Om te kunnen blijven voldoen aan onze verplichtingen en planmatig groot onderhoud wegen stellen wij u voor om uit het positieve rekeningsaldo 2019 de volgende bestemmingsreserves te vormen:

Bestemmingsreserve Wegen

Vanwege een verouderd beheerplan wegen, dat op dit moment wordt geactualiseerd, moet op basis van BBV-richtlijnen de voorziening wegen van € 6.719.542 vrijvallen. Wij stellen u voor om dit bedrag te storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve Wegen, zodat dit geld beschikbaar blijft voor het groot onderhoud aan wegen. Zodra een geactualiseerd beheerplan is vastgesteld door uw raad worden deze gelden weer gestort in een voorziening. Jaarlijks wordt achteraf bij het opstellen van de Jaarstukken verantwoording afgelegd over de gemaakte kosten die ten laste komen van deze reserve wegen. Op basis van het verouderde beheerplan vond jaarlijks een dotaties aan de voorziening plaats. Deze dotatie wordt per 2020 omgezet naar een storting in de reserve om de reserve op het huidige peil te houden totdat de noodzakelijke omvang van de voorziening bekend is op basis van het nieuwe plan.

Bestemmingsreserve Planschade randweg Loenen

Bij de aanleg van de randweg Loenen is rekening gehouden met eventuele planschade. Deze procedure loopt op dit moment nog. Er ligt een het verzoek tot tegemoetkoming planschade ter beoordeling bij de Raad van State. Het bedrag van € 470.791 dat wij hiervoor hebben gereserveerd stond op de balans. Op basis van BBV-richtlijnen moet hiervoor een aparte reserve worden gevormd in plaat van dit te verantwoorden op de balans. Wij stellen u voor om dit bedrag te storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve "Planschade randweg Loenen". Het doel van deze reserve is het opvangen van eventueel nog uit te betalen planschade.

Bestemmingsreserve SPUK (Regeling specifieke uitkering stimulering sport)

Eind 2019 is de SPUK-uitkering van € 289.181 ontvangen en als specifieke uitkering op de balans opgenomen. Deze uitkering heeft als doel om de niet verrekenbare BTW op de kosten van sportaccommodaties (als gevolg van gewijzigde wetgeving) te compenseren. Om deze middelen voor

sport beschikbaar te houden moet op basis van BBV-richtlijnen hiervoor een bestemmingsreserve worden gevormd. Wij stellen u voor om dit bedrag te storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve SPUK (BTW compensatie Sportaccommodaties).

Budgetoverhevelingen

Onderstaande incidentele budgetten zijn in 2019 niet benut en wij verzoeken om deze over te hevelen naar 2020. Voor de toelichting per budget verwijzen wij u naar de Jaarstukken 2019 bladzijde 5.

Budgetoverhevelingen 2019 naar 2020		Bedrag
Bestuur		
Implementatie telefoonvoorziening GTConnect		100.000
Fysiek		
Investering groen CWP		150.000
Restant stimuleringsfonds duurzaamheid conform CWP		155.000
Verkeersmaatregelen Zandpad		52.124
Burgerinitiatief Atlantische buurt		55.000
Samenleving		
Achterstallig onderhoud sportterreinen		117.910
Inkomsten "snel internet" Economie		64.341
Totaal		694.375

Resultaatbestemming

Als u instemt met bovenstaande te vormen bestemmingsreserves en budgetoverhevelingen wordt het uiteindelijke rekeningresultaat € 561.585 negatief. Wij stellen u voor om dit negatieve resultaat te onttrekken uit de Algemene reserve.

Ontwikkeling Algemene reserve

Onderstaand de ontwikkeling in 2019 van de Algemene reserve.

Verloop Algemene reserve		Bedrag
Saldo 31 december 2018		13.651.110
Stortingen:		
Voordeel aanbesteding areaal overname (Raadsbesluit 19/11/2017)	484.437	
Revindicatie (Programmabegroting 2019)	160.000	
Algemene reserve Grondexploitatie (Programmarekening 2018)	814.699	1.459.136
		15.110.246
Onttrekkingen:		
Collegewerkprogramma eenmalige investering sportaccommodaties	-150.000	
Collegewerkprogramma extra impuls openbaar groen	-150.000	
Collegewerkprogramma intensivering re-integratie	-100.000	
Begrotingswijziging Werkbedrijf Stichtese Vecht (Raadsbesluit 20/11/2018)	-135.962	
Sociaal Domein ivm BUIG 2017/2018 (Bestuursrapportage 2019)	-285.412	-821.374
Saldo 31 december 2019		14.288.872
Rekeningsaldo 2019		-561.585
Saldo 1 januari 2020		13.727.287

Kanttekeningen

Als de bovengenoemde te vormen bestemmingsreserves en overhevelingen geen doorgang krijgen zal de opgave om de kosten in 2020 en volgende jaren te kunnen dragen onder druk komen te staan.

Communicatie

Na besluitvorming door het college heeft er een persgesprek plaatsgevonden, is een persbericht gestuurd en is dit actief aan inwoners gecommuniceerd door plaatsing op de website en de digitale nieuwsbrief.

Financiën, risico's en indicatoren

Voor financiën en indicatoren verwijzen wij u naar de Jaarstukken 2019.

Risico's

In de Jaarrekening 2019 zijn op bladzijde 122 de gebeurtenissen na balansdatum opgenomen. Dit betreft de pandemie Covid-19. Covid-19 heeft geen financiële gevolgen voor de Jaarstukken 2019. Op het moment van opstellen van de Jaarstukken 2019 was de financiële impact ook nog niet te kwantificeren. De gevolgen van Covid-19 zijn gelet hierop niet meegenomen in het risicoprofiel per 31-12-2019 uit de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. De financiële gevolgen van Covid-19 zullen vooral in 2020 en volgende jaren neerslaan.

Overige aspecten

Bevindingen Accountant

Nieuwe accountant

Vanaf 2019 heeft uw raad PSA administratie en advies aangesteld als nieuwe accountant van Stichtse Vecht. Een eerste jaar brengt met zich mee dat er gezamenlijk verkend moet worden wat er van elkaar verwacht wordt. Dit betekent voor een eerste jaar dat we intensief met elkaar de administratie hebben doorlopen en hebben getoetst aan regelgeving, zoals het Besluit Begroting en verantwoording (BBV). Hieruit zijn diverse bevindingen gekomen die wij grotendeels hebben verwerkt in het Jaarverslag, zodat er een goede basis ligt voor komende jaren.

Totaal oordeel

Het totaaloordeel van de accountant over de Jaarstukken 2019 leidt tot een goedkeurende verklaring voor getrouwheid en een verklaring met beperking voor rechtmatigheid.

De accountant is van oordeel dat de jaarrekening 2019 een getrouw beeld geeft van de grootte en samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van de gemeente Stichtse Vecht. Voor wat betreft de rechtmatigheid geeft de accountant aan dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 niet in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de relevante wet- en regelgeving, De onrechtmatigheden hebben betrekking op afwijkingen van Europese aanbestedingsregels.

Sociaal domein

Voor het Sociaal domein merkt de accountant op dat Stichtse Vecht in de voorhoede meeloopt in het nadenken over hoe de afhankelijkheid van de door zorgaanbieders aangeleverde en daar gecontroleerde informatie teruggebracht kan worden. Hierdoor kan de onzekerheid over de rechtmatige besteding van de ingekochte zorg ook in 2019 beperkt blijven.

Voorziening vastgoed

Voor de gevormde voorzieningen met betrekking tot groot onderhoud vastgoed geeft de accountant aan dat in 2020 een nieuw meerjarenonderhoudsplan vastgesteld moet worden. Het oude onderhoudsplan is van 2014 en is vijf jaar geldig. De accountant merkt op dat de omvang van de voorziening ultimo 2020 met meer onzekerheden is omgeven dan normaal gesproken het geval zou zijn. De reden daarvoor is dat om een meerjarenonderhoudsplan te kunnen opstellen eerst de vastgoednota door uw raad moet zijn vastgesteld voor de uitgangspunten. Om de voorziening in 2020 te mogen blijven vormen moet er een nieuw meerjarenonderhoudsplan door uw raad worden vastgesteld in 2020.

Aanbestedingen

De verklaring met beperking op de rechtmatigheid heeft als oorzaak dat op de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen onrechtmatigheden zijn vastgesteld voor een bedrag van € 3.138.000. Gelet op de omvang van dit bedrag heeft deze rechtmatigheidsfout effect op de strekking van de controleverklaring. De fouten hebben betrekking op contracten welke Europees aanbesteed hadden moeten worden, die (in voorgaande jaren) zijn aangegaan en in 2019 nog doorlopen of

verlengd zijn. Ook is geconstateerd en met uw raad gedeeld dat dit doorwerkt in 2020 en dat dit ook consequenties heeft voor de controleverklaring van 2020 en naar verwachting een verklaring met beperking op dit vlak.

Tevens hebben wij u in dit kader geïnformeerd over de transitie inkoop die in gang is gezet. Deze transitie is een complexe opgave maar gaat op termijn tot verbetering van het inkoopproces binnen Stichtse Vecht leiden.

Follow up bevindingen en aanbevelingen accountant Interimcontrole 2019

Naar aanleiding van de Interimcontrole over 2019 heeft de accountant aanbevelingen gegeven om de financiële bedrijfsvoering verder te verbeteren. Deze waren op hoofdlijnen weergegeven in de boardletter van 9 december 2019. Een groot deel van de aanbevelingen uit de interimcontrole is in voorliggende Jaarstukken 2019 verwerkt of inmiddels binnen de bedrijfsvoering opgepakt, zoals de aangegeven transitie inkoop, het actualiseren van processen middels het project Processen 2020, de waardering van de grondexploitaties en actualisatie van de vastgoednota, waarnaar ook de accountant in zijn verslag verwijst.

Voor de bevindingen van de controle verwijzen wij u naar bijgevoegd concept rapport van bevindingen.

9 juni 2020

Burgemeester en wethouders van Stichtse Vecht

gemeentesecretaris
drs. F.J. Halsema

burgemeester
drs. A.J.H.T.H. Reinders