

Raadsvoorstel

Datum vergadering : 7 juli 2020
Registratienummer :
Voorstelnummer : 2020/086
Portefeuillehouder : Govert van Bezooijen
Bijlage(n) : -2
Onderwerp : Jaarstukken 2019 inclusief meerjarenprognose MPG

Onderwerp

Jaarstukken 2019 inclusief meerjarenprognose grondexploitaties 2020

Beslispunten

1. Het positief resultaat over boekjaar 2019 van 4.990.657 euro als volgt te bestemmen:
 - a. Een bedrag van 322.256 euro te onttrekken uit de bestemmingsreserve ICT
 - b. Een bedrag van 486.191 euro over te hevelen naar 2020 voor:

i. Accountantskosten	€ 67.670
ii. Deltaprogramma ruimtelijke adaptatie	€ 70.736
iii. Klimaatmiddelen Transitievisie	€ 251.985
iv. Werkzaamheden jaarrekening 2019	€ 18.000
v. Bevordering toerisme	€ 22.300
vi. Cultuur historische waarde	€ 55.500
 - c. Een bedrag van 1.011.516 euro toe te voegen aan de Algemene Reserve Grondexploitaties als gevolg van tussentijdse winstneming, zoals opgenomen in de Meerjarenprognose Grondexploitaties (MPG) 2020
 - d. Een bedrag van 3.794.155 euro toe te voegen aan de volgende reserves:
 - i. 2.051.305 euro aan de bestemmingsreserve onderhoud gemeentelijke gebouwen
 - ii. 1.231.654 euro aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve onderhoud wegen
 - iii. 92.859 euro aan de bestemmingsreserve onderhoud civiele kunstwerken
 - iv. 315.015 euro aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve onderhoud openbare verlichting
 - v. 103.322 euro aan de bestemmingsreserve onderhoud beschoeiing
 - e. Een bedrag van 21.051 euro toe te voegen aan de Algemene Reserve conform de Nota reserves en voorzieningen
2. De kredieten volgens het investeringsoverzicht in bijlage 1 beschikbaar te stellen voor 2020. Hiervan is de uitvoering gedeeltelijk of nog niet gerealiseerd.
3. De jaarstukken 2019 West Betuwe vast te stellen, inclusief de Meerjarenprognose Grondexploitaties (MPG) 2020.

Inleiding

Het begrotingsjaar 2019 sluiten we af met de jaarstukken 2019. Dit zijn de eerste jaarstukken van West Betuwe. Het college legt verantwoording af over het gevoerde beleid en de behaalde resultaten van het afgelopen jaar. De raad, in zijn controlerende rol, stelt vast of dit is gebeurd binnen de vastgestelde kaders en verleent decharge aan het college van B&W.

Het financiële resultaat bedraagt 4.990.657 euro voordelig. Dit resultaat is opgebouwd vanuit diverse onder- en overschrijdingen. De belangrijkste verschillen zijn opgenomen in het hoofdstuk "Financieel resultaat op hoofdlijnen".

Onderdeel van de jaarstukken is ook de Meerjarenprognose Grondexploitaties (MPG) 2020. Ten opzichte van de eerste MPG 2019 – behandeld in de gemeenteraad van oktober 2019 – zijn er de volgende verschillen/pluspunten:

- Een inhaalslag in de tijd; voortaan wordt jaarlijks de MPG in het voorjaar tegelijkertijd met de jaarrekening aan uw raad aangeboden.
- Een bondige nota; deze nota borduurt voort op de 1e nota die voor een goed (historisch) beeld bij de start van de nieuwe gemeente West Betuwe bewust omvangrijk was opgesteld.
- Toegevoegde onderdelen:
 - Per project in één oogopslag, een tabel met projectkenmerken zoals oppervlakte plangebied, woningen, exploitatieperiode (hoofdstuk 5)
 - Materiële vaste activa (hoofdstuk 6)
 - Faciliterende projecten van enige omvang (hoofdstuk 7)
 - Infographic; grafische weergave van de resultaten op totaalniveau.

Met deze MPG beogen wij om:

- Helder inzicht te geven over de voortgang van de plannen en het te verwachten financiële resultaat met inbegrip van kansen en risico's.
- De financiële continuïteit in het project te borgen door uitgangspunten en aannames in een vaste structuur vast te leggen.
- Grip te houden op de financiën. Door actualisatie - met als grondslag de cijfers van de jaarrekening 2019 - kan tijdig bijgestuurd worden waar nodig en mogelijk (sturen op kansen en risico's).
- Een onderbouwing te geven van de resultaten ter verantwoording en onderbouwing naar de gemeentelijke accountant.

Ten opzichte van de concept jaarstukken en deze definitieve jaarstukken zijn een aantal onderdelen gewijzigd. De hoofdlijnen van deze wijzigingen zijn opgenomen in bijlage 3.

Besluitgeschiedenis

1^e bestuursrapportage 2019 d.d. 25 juni 2019
2^e bestuursrapportage 2019 d.d. 22 oktober 2019
Decemberwijziging 2019 d.d. 17 december 2019

Beoogd effect

Met het vaststellen van de jaarstukken verleent uw raad decharge aan het college van B&W voor de verantwoording die hierin is opgenomen.

Argumenten

1.1 Dit is de bevoegdheid van de raad

De raad heeft het budgetrecht en bepaalt de bestemming van het jaarrekeningresultaat.

1.2. De bestemmingsreserve ICT is hiervoor bedoeld

Voor de toekomstige uitgaven in de ICT omgeving (vervanging van apparatuur infrastructuur en software) is bij de voormalige gemeente Geldermalsen een reserve ingesteld om de lasten van de investeringen te kunnen dekken. Deze reserve is overgegaan naar West Betuwe (saldo van de reserve op 1-1-2019: 1.160.452 euro). De gemeenten Neerijnen en Lingewaal beschikten niet over een soortgelijke reserve; deze gemeenten hadden stelposten in de exploitatie opgenomen.

In 2019 is de ICT omgeving verder geharmoniseerd en hiervoor zijn eenmalige kosten gemaakt. Omdat de kosten van de uitwerking van de harmonisatie bestaan uit diverse soorten kosten (gelijkschakeling van licenties, inzet van personeel en uitgaven aan infrastructuur) en de budgetten voor de dekking zowel uit de exploitatie als ook uit de bestemmingsreserve komt zijn er in 2019 geen aanpassingen op de exploitatiebegroting van West Betuwe aan de raad aangeboden.

In 2019 is er per saldo door de harmonisatie 322.256 euro meer uitgegeven aan ICT gerelateerde kosten. Deze meerkosten willen we bij de resultaatbestemming 2019 onttrekken aan de Bestemmingsreserve dekking afschrijvingslasten ICT.

1.3. Deze budgetten zijn benodigd om alle werkzaamheden/activiteiten volledig uit te voeren

In 2019 zijn niet alle activiteiten afgerond of zijn nog niet opgestart. Via de decembercirculaire is voor € 382.000 beschikbaar gesteld voor klimaatdoeleinden. Daarnaast is een aantal activiteiten wel gestart in 2019 maar niet afgerond. De afronding vindt plaats in 2020. Het resultaat van de jaarrekening 2019 bevat de overschotten op deze budgetten. Via de resultaatbestemming bij de jaarrekening hevelen we de budgetten over van 2019 naar 2020.

1.4. Door tussentijdse winstneming voegen we dit toe aan de algemene reserve Grondexploitaties

Conform het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) hebben we van de complexen Hondsgemet Zuid, Herwijnen Oost en Hogeland III een tussentijdse winstneming geboekt. Conform de financiële kaders voegen we dit toe aan de algemene reserve Grondexploitaties. Voor nadere toelichting op de grondexploitaties verwijzen we naar de MPG 2020.

1.5. zo blijven de vrijgevallen gelden vanuit de onderhoudsvoorzieningen beschikbaar voor onderhoudslasten

Vanuit de voormalige gemeenten zijn er diverse voorzieningen gevormd om de lasten van (groot) onderhoud van diverse kapitaalgoederen over een aantal jaren te egaliseren. Deze voorzieningen zijn ingesteld op basis van een beheerplan van het betreffende kapitaalgoed. Dit beheerplan moet actueel

zijn en er moet een directe relatie zijn tussen de financiële onderbouwing van het beheerplan en de omvang van de voorziening. Vanwege de fusie zijn we bezig met het harmoniseren van de diverse beheerplannen. Dit betekent dat we voor de onderbouwing van de huidige voorzieningen nog gebruik maken van de oude beheerplannen. De accountant heeft geconstateerd dat deze qua financiële onderbouwing niet meer toereikend zijn. De BBV schrijft voor dat in deze gevallen de voorzieningen per 31-12-2019 moeten vrijvallen. Omdat de gelden wel beschikbaar moeten blijven voor de onderhoudskosten, stellen we voor om via de resultaatbestemming, de vrijgevallen gelden te storten in een bestemmingsreserve. Na vaststelling van de nieuwe beheerplannen worden de gelden vanuit de reserve weer gestort in de betreffende voorziening.

1.6. Dit is bepaald in de nota Reserves en Voorzieningen

In de nota Reserves en Voorzieningen staat dat we het overschot van de jaarrekening toevoegen aan de algemene reserve.

2.1. De activiteiten/werkzaamheden van deze investeringen zijn nog niet afgerond

De activiteiten/werkzaamheden van de door de raad beschikbare gestelde kredieten zijn nog niet of niet geheel tot uitvoering gekomen in 2019. Formeel moet de gemeenteraad deze bedragen beschikbaar stellen voor 2020.

3.1. Dit is de bevoegdheid van de raad

De raad stelt de jaarstukken 2019 vast. In beginsel krijgt de raad de concept jaarstukken toegezonden omdat de accountantscontrole nog niet gereed is. Na afronding van de accountantscontrole krijgt de raad de definitieve jaarstukken met de controleverklaring.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Financiën

Het jaarrekeningresultaat 2019 bedraagt 4.990.657 euro.

Het verwachte totale resultaat van de grondexploitaties per 1 januari 2020 bedraagt 17.330.000 euro negatief. Voor de verliesgevende grondexploitaties hebben we een verliesvoorziening getroffen van in totaal 21.024.000 euro. Voor de winstgevende grondexploitaties verwachten we per saldo in de toekomst een winst van 3.694.000 euro.

Communicatie

We maken een infographic van de jaarstukken voor de inwoners van West Betuwe. Het MPG 2020 is een afzonderlijke rapportage.

Uitvoering/Planning

De bestuurlijke planning is als volgt:

- 11 juni auditcommissie
- 16 juni oordeelsvormende raad

- 7 juli besluitvormende raad

Voor de technische vragen maken we een Webinar en organiseren we een digitaal vragenuurtje.

Evaluatie

n.v.t.

Risicoparagraaf

n.v.t.

Bijlagen

1. Jaarstukken 2019 West Betuwe
2. Meerjarenprognose Grondexploitaties (MPG) 2020
3. Wijzigingen ten opzichte van concept jaarstukken

Burgemeester en wethouders van de gemeente West Betuwe
de secretaris, de burgemeester,

Raadsbesluit

De raad van de gemeente West Betuwe;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 9 juni 2020,

besluit:

1. Het positief resultaat over boekjaar 2019 van 4.990.657 euro als volgt te bestemmen:
 - a. Een bedrag van 322.256 euro te onttrekken uit de bestemmingsreserve ICT
 - b. Een bedrag van 486.191 euro over te hevelen naar 2020 voor:
 - i. Accountantskosten € 67.670
 - ii. Deltaprogramma ruimtelijke adaptatie € 70.736
 - iii. Klimaatmiddelen Transitievisie € 251.985
 - iv. Werkzaamheden jaarrekening 2019 € 18.000
 - v. Bevordering toerisme € 22.300
 - vi. Cultuur historische waarde € 55.500
 - c. Een bedrag van 1.011.516 euro toe te voegen aan de Algemene Reserve Grondexploitaties als gevolg van tussentijdse winstneming, zoals opgenomen in de Meerjarenprognose Grondexploitaties (MPG) 2020.
 - d. Een bedrag van 3.794.155 euro toe te voegen aan de volgende reserves:
 - i. 2.051.305 euro aan de bestemmingsreserve onderhoud gemeentelijke gebouwen
 - ii. 1.231.654 euro aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve onderhoud wegen
 - iii. 92.859 euro aan de bestemmingsreserve onderhoud civiele kunstwerken
 - iv. 315.015 euro aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve onderhoud openbare verlichting
 - v. 103.322 euro aan de bestemmingsreserve onderhoud beschoeiing
 - e. Een bedrag van 21.051 euro toe te voegen aan de Algemene Reserve conform de Nota reserves en voorzieningen
2. De kredieten volgens het investeringsoverzicht in bijlage 1 beschikbaar te stellen voor 2020. Hiervan is de uitvoering gedeeltelijk of nog niet gerealiseerd.
3. De jaarstukken 2019 West Betuwe vast te stellen, inclusief de Meerjarenprognose Grondexploitaties (MPG) 2020.

Aldus besloten in de openbare vergadering
van 7 juli 2020, nummer 2020/086,

de griffier,
Hans van der Graaff

de voorzitter,
Servaas Stoop