



Gemeente Renkum

Voorstel aan de raad

Verantwoordelijk team
Financiën

Nummer
6

Kenmerk
130368

Raad d.d.
30 juni 2021

Paragraaf begroting
N.v.t.

Portefeuillehouder
M. (Marinka) Mulder

Steller
D.F. (Diana) van Hal

Datum
10 juni 2021

Onderwerp
Jaarstukken 2020

Geadviseerd besluit

1. De Jaarstukken 2020 vaststellen;
2. a. Het instellen van een nieuwe bestemmingsreserve Integratie/ participatie nieuwkomers en;
b. € 318.000 van het resultaat 2020 te bestemmen voor een storting in de reserve Integratie/ participatie (resultaatbestemming);
3. a. Het instellen van een nieuwe bestemmingsreserve Projecten en;
b. € 204.000 van het resultaat 2020 te bestemmen voor een storting in de reserve Projecten (resultaatbestemming);
4. € 62.000 van het resultaat te bestemmen voor 1A Ontwikkelbudget Renkum voor Elkaar (€ 34.000), 1B Culturele educatie (€ 18.000) en 2L Theaterfestival Gelders Arcadië (€ 10.000) conform het hoofdstuk Resultaatbestemming- en besteding.
5. Gebruikmaken van de hardheidsclausule voor Tozo 1 door in te stemmen met de bijgevoegde bestuursverklaring (wordt nagezonden)

Toelichting op beslispunten

Als sluitstuk op de begrotingscyclus 2020 zijn de Jaarstukken 2020 opgesteld. In de jaarstukken leggen wij verantwoording af over het in 2020 gevoerde beleid en de financiële consequenties daarvan. De Jaarstukken 2020 sluiten met een voordelig saldo van € 926.000. Dit saldo wordt gevormd door een nadelig saldo van € 407.000 binnen de grondexploitatie en een voordeel van € 1.333.000 binnen de gemeentelijke exploitatie.

In de jaarstukken vindt u een toelichting op zowel het beleid als het financiële resultaat. Deze jaarstukken worden u ter vaststelling aangeboden. Door middel van het vaststellen van de jaarstukken verleent u ons decharge voor het gevoerde financieel beheer in 2020.

Beoogd effect

Door middel van vaststelling van de Jaarstukken 2020, wordt 2020 ook financieel gezien afgesloten.

Kader

Vaststelling van de jaarstukken is vereist op grond van de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. De accountant toetst of onze jaarstukken zijn opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften, of de jaarrekening een getrouw beeld geeft, of de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen en of de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Hun bevindingen worden middels een verslag van bevindingen (accountantsverslag) kenbaar gemaakt.

Argumenten

1 Vaststellen van de Jaarstukken 2020

De accountantscontrole, noch andere argumenten, geven aanleiding de Jaarstukken 2020 niet vast te stellen.

Wijzigingen

Ten opzichte van de door u in april ontvangen concept Jaarstukken 2020 zijn, minimale, wijzigingen doorgevoerd m.b.t.:

- Onroerende zaakbelasting: de toelichting ontbrak nog en is nu toegevoegd.
- Corona (paragraaf 5 Bedrijfsvoering): kolom met baten is toegevoegd.
- Wet normering topinkomens (Wnt): enkele, minimale, cijfermatige wijzigingen en wijziging in de presentatie.
- Toelichting balans: enkele cijfermatige en 'presentatie' correcties zijn doorgevoerd.
- Schatkistbankieren: drempelbedrag is gewijzigd. Daardoor zijn cijfers in de tabel gewijzigd.
- Niet uit de balans blijkende verplichtingen: tabel met contracten is toegevoegd.
- Bijlage 2 Kredieten: toelichting bij verkeersmaatregelen is aangevuld.
- Bijlage 3 Specifieke uitkeringen: overige indicatoren die nog niet volledig ingevuld waren, zijn ingevuld.
- Beleidsindicatoren en kengetallen: deze zijn, zover voorhanden, ingevuld.

Resultaat

In de Najaarsnota 2020 gingen wij uit van een geprognosticeerd rekeningresultaat van rekeningresultaat van € 65.000 positief (incl. amendement 'schrappen 0,4 fte wethoudersformatie; € 10.000). De jaarrekening sluit nu met een saldo van € 926.000 positief.

Na de voorgestelde resultaatbestemming, ad. € 584.000, resteert een positief saldo van € 342.000.

Het jaarrekeningresultaat 2020 is als volgt opgebouwd:

| | <i>Bedragen x € 1.000</i> | Bedrag |
|---|--|---------------|
| | Netto lasten | 92.078 |
| | Netto baten | 91.467 |
| | Resultaat excl. mutatie reserves | -611 |
| | | |
| | Mutaties reserves (- = storting in de reserve; + = onttrekking aan de reserve) | |
| | Mutaties algemene reserve: | |
| | Vrije algemene reserve | 947 |
| | | |
| | Mutaties bestemmingsreserves: | |
| 1 | Sociaal Domein | -268 |
| 1 | Mfc 3b4 | 39 |
| 1 | Onderwijshuisvesting | 263 |
| 2 | Landschapsbasisplan | -15 |
| 2 | Airborneactiviteiten | 30 |
| 2 | MUP | -51 |
| 2 | Wegenonderhoud | -970 |
| 2 | Vervanging openbare verlichting | 113 |
| 2 | Bedrijventerreinen | 1.342 |
| 3 | ICT | 111 |
| 3 | Onderhoud gebouwen | -183 |

Onderwerp

Jaarstukken 2020

Datum

10 juni 2021

Kenmerk

130368

Pagina

2 van 6

| | <i>Bedragen x € 1.000</i> | Bedrag |
|-----------|--|---------------|
| 3 | Kapitaallasten vastgoed | 18 |
| alg. uitk | Algemene uitkering | 161 |
| | Totaal mutaties bestemmingsreserves | 0 |
| | | |
| | Resultaat incl. mutatie reserves | 926 |
| | Voorstel resultaatbestemming | -584 |
| | Resultaat na resultaatbestemming | 342 |

Zoals hiervoor is aangegeven betreft het resultaat na de reguliere mutaties in reserves in deze Jaarstukken 2020 € 926.000 positief. In de Najaarsnota 2020 gingen we nog uit van een verwacht negatief resultaat van € 65.000. Het verschil van € 862.000 is op hoofdlijnen aangegeven in de inleiding van de Jaarstukken en nader toegelicht binnen de desbetreffende programma's.

Met name op de taakvelden jeugdzorg in natura (1H; -661K), begeleiding zorg in natura (1I; -518K), Wmo begeleiding, beschermd wonen, activerend werk (1I; -498K), Voorbereidingskosten Doorwerth centrum (2A; -384K), wachtgeld- en pensioenvoorziening voormalig bestuur (3C; -392K) en Corona (-439K) zijn nadelen ontstaan, totaal -/- € 2.892.000.

Tegenover deze nadelen staan voordelen op met name de taakvelden BUIG (1J; 735K), WSW (1J; 348K) en de Algemene uitkering (4A; 1.808K), totaal € 2.891.000.

Samen met diverse kleinere voor- en nadelen leidt dit uiteindelijk tot een positief resultaat van € 926.000.

2. Instellen nieuwe bestemmingsreserve Integratie/ participatie nieuwkomers

Uw raad heeft de bevoegdheid een nieuwe reserve in te stellen. Argumenten tot het instellen van deze reserve zijn:

Vrijval vooruit ontvangen middelen 2016-2019

In de periode van de verhoogde asielinstroom heeft de gemeente (van het Rijk) o.b.v. normvergoeding en gerealiseerde aantallen middelen ontvangen. De kosten volgen veelal later. In de praktijk heeft dit als verevening tussen begrote- en werkelijke lasten en baten gefungeerd. Die methodiek wordt opgeheven door het restant in een nieuwe reserve te storten waarin de raad dotaties en/of uitnames autoriseert.

Daarbij is wel meldenswaardig dat er in de begrotingen 2021 en 2022 rekening is gehouden met dekking uit deze middelen voor jaarlijks € 30.000. Een bedrag dat in beide jaren € 20.000 meer kan worden indien er geen COA middelen worden ontvangen.

Rijksmiddelen nieuwe taken 2020

In 2020 heeft de gemeente een bedrag van € 114.000 ontvangen voor de nieuwe taken. Dat bedrag blijft beschikbaar als het ook in bovengenoemde reserve wordt gestort.

In de volgende tabel worden doel, vorming, hoogte, duur en bestedingsraming van deze reserve nader toegelicht.

| Integratie/participatie nieuwkomers | |
|--|---|
| Doel: | Tegengaan van (nadelige) fluctuatie in de uitvoering van taken ihkv nieuwkomers |
| Vorming: | Reserveren van voordelen t.o.v. per jaar begrote bedragen. Deze kunnen dan worden ingezet in navolgende jaar/jaren. <i>Ook i.v.m. werkzaamheden die door omstandigheden in een later kalenderjaar tot uitvoering komen</i> |
| Hoogte: | N.v.t. |
| Duur: | N.v.t. |
| Bestedingsraming: | 2021 en 2022 zeker € 60.000, mogelijk € 100.000 en verder o.b.v. planvorming (lees voorstellen in voor- en najaarnota's). <i>Genoemde bedragen zijn al onderdeel van de begrotingen 2021 en 2022.</i> |

3. Instellen nieuwe bestemmingsreserve Projecten

Uw raad heeft de bevoegdheid een nieuwe reserve in te stellen. Argumenten tot het instellen van deze reserve zijn:

Voor de diverse projecten is door de raad incidenteel budget beschikbaar gesteld. Het betreft projecten die door diverse oorzaken niet (volledig) in 2020 tot uitvoering zijn gekomen of dat de doorlooptijd van deze projecten niet kalenderjaar gebonden zijn.

Middels deze nieuw in te stellen reserve blijven de budgetten beschikbaar voor deze veelal meerjarige projecten.

In de volgende tabel worden doel, vorming, hoogte, duur en bestedingsraming van deze reserve nader toegelicht.

| Projecten | |
|-------------------|---|
| Doel: | Het reserveren van incidenteel door de raad beschikbaar gestelde middelen voor meerjarige projecten die niet volledig in eerdere jaren aangewend konden worden. |
| Vorming: | Uit resterende saldi die in de individuele jaren resteren en conform projectplanning(en) voor die meerjarige projecten benodigd zijn. |
| Hoogte: | N.v.t. |
| Duur: | Afhankelijk van de afwikkeling van meerjarige projecten. |
| Bestedingsraming: | Deze middelen worden besteed tijdens looptijd van de projecten |

4. € 62.000 van het resultaat te bestemmen voor 1A Ontwikkelbudget Renkum voor Elkaar (€ 34.000), 1B Culturele educatie (€ 18.000) en 2L Theaterfestival Gelders Arcadië (€ 10.000) conform het hoofdstuk Resultaatbestemming- en besteding.

1A Ontwikkelbudget Renkum voor Elkaar

Het voordeel op deze begrotingspost van € 34.000 willen wij graag bestemmen als ontwikkelbudget voor Renkum voor Elkaar in 2021. Met als resultaat dat deze algemene voorziening nog verder kan worden versterkt voor onze inwoners.

1B Culturele educatie

Vanwege corona (maart 2020 t/m december 2020) zijn niet alle culturele activiteiten van het Cultuurprogramma op scholen uitgevoerd. De verwachting was dat het schooljaar in september 2020 gewoon van start zou gaan en dat de activiteiten van maart t/m juni 2020 naast de activiteiten van september t/m december zouden kunnen worden uitgevoerd.

Naast de contracten met de cultuurdocenten zijn er ook afspraken gemaakt met culturele

Onderwerp

Jaarstukken 2020

Datum

10 juni 2021

Kenmerk

130368

Pagina

4 van 6

organisaties, zoals Museum Veluwezoom, De Concertzaal en Lebret over deelname aan het Cultuurprogramma.

Hiervoor wordt een aanvraag op resultaatbestemming gedaan van € 18.000 vanwege het niet uit kunnen voeren van afgesproken activiteiten die wel tot uitvoering (dus kosten) in 2021 kunnen leiden.

2L Theaterfestival Gelders Arcadië

Het regionale Theaterfestival Gelders Arcadië op de Hes kon niet doorgaan vanwege corona. De kosten voor de regionale afspraken (Theater de Plaats) worden gedekt uit de regiogelden Gelders Arcadië waar de gemeente Rheden penvoerder van is. Daarnaast zou een lokaal programma worden

aangeboden. Die kosten zouden ten laste van het 2020 komen.

Voor het additionele lokale programma als aanvulling op het Theaterfestival Gelders Arcadië is een aanvraag op resultaatbestemming gedaan van € 10.000 vanwege het niet uit kunnen voeren van afgesproken activiteiten die wel tot uitvoering (dus kosten) in 2021 kunnen leiden.

5. Gebruikmaken van de hardheidsclausule voor Tozo 1 door in te stemmen met de bijgevoegde bestuursverklaring

Op 5 februari 2021 heeft de Minister van SZW de Beleidsregel hardheidsclausule Tozo 1 gepubliceerd in de Staatscourant (nr. 5244). Via deze beleidsregel maakt de minister van SZW bekend op welke wijze hij, met betrekking tot Tozo-uitkeringen die zijn verstrekt op ingediende verzoeken in de periode van 1 maart tot en met 31 mei 2020 (Tozo 1), gebruik maakt van zijn bevoegdheid vergoeding te verstrekken voor lasten waarvan de rechtmatigheid niet is aangetoond. Tozo 1 kent fundamentele, belangrijke en formele rechtmatigheidscriteria. Als gemeenten afwijkingen hebben op de belangrijke rechtmatigheidscriteria, kunnen zij een beroep doen op de toepassing van de hardheidsclausule door de minister. Met deze beleidsregel houdt het ministerie van SZW rekening met de uitvoeringssituatie bij gemeenten. Bij de uitvoering van Tozo 1 stonden doelmatigheid en inwonengerichtheid soms op gespannen voet met rechtmatigheid. Door gebruik te maken van de Beleidsregel Hardheidsclausule Tozo 1 kunnen Tozo-kosten die als 'fout en onzeker' zijn verantwoord, toch worden meegenomen in de vaststelling van de rijksvergoeding.

Voor de toepassing van de hardheidsclausule hoeven gemeenten geen verzoek in te dienen bij SZW. Een door college en gemeenteraad gezamenlijk ondertekenende bestuursverklaring is wel vereist. Daarmee geven zij aan dat er, ondanks de verantwoorde fouten en onzekerheden, sprake was van een zorgvuldige uitvoering van Tozo. Voor de inzending van een bestuursverklaring geldt geen formele termijn. Het ministerie van SZW adviseert de verklaring voor 1 oktober 2021 in te zenden.

Wanneer u instemt met het inzenden van de bijgevoegde bestuursverklaring, kunnen we er bij het opstellen van de jaarstukken van uitgaan dat de minister de hardheidsclausule gaat toepassen. Wanneer we dit niet doen, moeten we in de balans een terugbetalingsverplichting opnemen voor de belangrijke onrechtmatigheden. (NB bestuursverklaring wordt nagezonden)

Kanttekeningen

N.v.t.

Draagvlak

N.v.t.

Aanpak/Uitvoering

De commissie op de jaarrekening beoordeelt, vooruitlopend op de raadsbehandeling, de jaarstukken. Deze commissie richt zich met name op deel II van de jaarstukken, de jaarrekening. Haar bevindingen legt zij vast in een verslag dat u kunt betrekken in de besluitvorming rond de jaarstukken.

Communicatie

Onderwerp

Jaarstukken 2020

Datum

10 juni 2021

Kenmerk

130368

Pagina

5 van 6

De door de raad vastgestelde jaarstukken (jaarrekening en jaarverslag) worden binnen twee weken na vaststelling, maar in ieder geval vóór 15 juli 2020, aan gedeputeerde staten van Gelderland verstrekt (art. 200 Gemeentewet).

Ten behoeve van de verantwoording over de uitvoering van de regeling van een specifieke uitkering (SiSa) worden de jaarstukken (jaarrekening en jaarverslag) uiterlijk 15 juli 2020 aan Onze Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties verstrekt (Financiële verhoudingswet art. 17a).

Financiële consequenties

De financiële uitkomsten van de jaarstukken zijn hiervoor aangegeven.

Juridische consequenties

Uw goedkeuring van dit voorstel, betekent dat wij decharge ontvangen voor het gevoerde financieel beheer over 2020.

WMO-aspecten

N.v.t.

Duurzaamheid

N.v.t.

Effect op vermindering regeldruk

N.v.t.

Alternatieven

N.v.t.

Bijlagen

- Jaarstukken 2020
- Verslag van bevindingen Astrium bij de jaarrekening 2020 (wordt nagezonden)
- De strekking van de controleverklaring van Astrium bij de jaarrekening 2020 is op dit moment nog niet duidelijk. Deze zal worden nagezonden.
- Bestuursverklaring TOZO (wordt nagezonden)

Onderwerp

Jaarstukken 2020

Datum

10 juni 2021

Kenmerk

130368

Pagina

6 van 6