

<b>Raadsvoorstel</b>		afdeling	: Bedrijfsvoering
		programma	:
datum voorstel	: 06-06-2020	thema	:
agendapunt nr.	:	registratie code	: 20B.04529
voorstel nr.	:	behandeld door	: Lambert Veerman / Jeffrey Alewijnse
Raadsvergadering	: 02-07-2020	e-mail	: l.veerman@veere.nl / j.alewijnse@veere.nl
commissie	: -	doorkiesnummer	: 483 / 457
portefeuillehouder	: P.A.C.Wisse		

### **Onderwerp:**

Jaarstukken 2019

### **Voorstel**

1. Een aanvullend krediet beschikbaar te stellen op het investeringskrediet 'Reconstructie Prelaatweg Aagtekerke';
2. Het jaarverslag 2019 en de jaarrekening 2019 vast te stellen;
3. Het rekeningresultaat 2019 te bestemmen zoals voorgesteld;
4. In te stemmen met het doorschuiven van budgetten, waar in 2019 niet over is beschikt uit reserves.

### **Samenvatting**

Wij stellen voor om de jaarstukken vast te stellen en het rekeningresultaat zoals voorgesteld te bestemmen.

### **Inleiding**

Wij bieden u de jaarstukken 2019 van de gemeente Veere ter vaststelling aan. Onze accountant Baker Tilly heeft het voornemen een goedkeurende controleverklaring te verstrekken ten aanzien van getrouwheid en een oordeel met beperking ten aanzien van rechtmatigheid. De beperking heeft vooral te maken met het niet Europees aanbesteden van ingekocht personeel voor Porthos. Bijgevoegd vindt u het concept accountantsverslag. De definitieve versie volgt later omdat we nog geen goedgekeurde accountantsverklaring voor GGD hebben ontvangen.

Uit de jaarstukken blijkt een positief saldo van € 306.437, waarvan we voorstellen € 245.147 over te boeken naar 2020 en toe te voegen aan de reserve nog af te ronden projecten/werkzaamheden, € 26.000 toe te voegen aan de reserve maatschappelijke voorzieningen en € 35.290 toe te voegen aan de algemene reserve.

Daarnaast is er een dekkingsvoorstel opgenomen voor de overschrijding op het investeringskrediet 'Reconstructie Prelaatweg Aagtekerke'. Dit omdat de regelgeving en richtlijnen ons voorschrijven dit vóór vaststelling van de jaarrekening te laten besluiten.

### **Wat willen we bereiken**

Via de jaarstukken en het accountantsverslag leggen we verantwoording aan de raad over de bij de programmabegroting 2019 vastgestelde programma's.

## Argumenten

### 1.1. *De raad besluit over de dekking voor overschrijdingen.*

Conform de financiële verordening artikel 5, lid 4 moeten we overschrijdingen vooraf aan u melden. De overschrijding was reeds in 2019 bekend, maar u bent hier blijkbaar niet over geïnformeerd. We repareren dit door nu alsnog met een dekkingsvoorstel te komen, zodat het jaarverslag en jaarrekening vastgesteld kunnen worden.

Het krediet voor de reconstructie van de Prelaatweg in Aagtekerke is overschreden met € 41.627, een afwijking van 4%. De overschrijding is in 2019 ontstaan door o.a. hogere uitgaven t.b.v. grondverbeteringen, vervanging van nutsvoorzieningen en aanpassingen aan de asfaltconstructie.

Het aanvullende krediet zorgt, bij een afschrijvingstermijn van 25 jaar, vanaf 2020 voor een extra jaarlijkse kapitaallast van circa € 2.200. We stellen voor de dekking te zoeken binnen de budgetten van openbare ruimte en dit te verwerken in de eerste bestuursrapportage.

### 2.1 *We voldoen aan de wettelijke verplichtingen.*

De jaarstukken voldoen aan de eisen zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Daarnaast moeten we volgens de gemeentewet de jaarstukken voor 15 juli vaststellen en aanleveren aan de provincie.

### 2.2 *Teksten uit het jaarverslag.*

De teksten uit het jaarverslag zijn in de periode januari/februari 2020 geschreven met de toen bekende informatie. Daarna hebben we te maken gehad met enerzijds de coalitiewisseling en anderzijds de uitbraak van het Corona virus.

Daardoor zijn een aantal van deze teksten niet meer actueel en in lijn met het nieuwe hoofdlijnenprogramma. Mede hierdoor en vanwege het feit dat het jaarverslag 2019 een momentopname is hebben we ervoor gekozen deze teksten niet te herschrijven.

We gaan in de paragraaf risicomanagement en weerstandsvermogen op blz.160 van het jaarverslag in over de gevolgen van de Corona crisis voor de gemeente Veere.

### 2.4 *De accountant keurt de jaarstukken goed met een beperking.*

De accountant heeft het voornemen om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken ten aanzien van getrouwheid en een oordeel met beperking ten aanzien van rechtmatigheid.

Ten aanzien van de financiële rechtmatigheid is de voorgeschreven omvang van de fouten (materialiteit) in de jaarrekening, conform het door de gemeenteraad vastgestelde controleprotocol, 1% van de lasten inclusief toevoegingen reserves. Op basis van de gerealiseerde cijfers 2019 bedraagt de materialiteit € 827.000.

De accountant heeft een totaal aan onrechtmatigheden geconstateerd van € 923.000. We hebben circa € 41.000 te weinig aan zorgkosten jeugd in onze jaarrekening verantwoord. Door de late aanlevering van de definitieve verantwoording van de GGD hebben we deze cijfers niet meer in onze jaarrekening kunnen opnemen.

Daarnaast is er uit de controle op de rechtmatigheid van de inkoop gebleken dat voor enkele gemeentelijk inkooptrajecten van in totaal € 882.000 niet de juiste procedure is gevolgd. Deze inkoop hadden Europees aanbesteed moeten worden. De accountant heeft dit als rechtmatigheidsfout aangemerkt. Het grootste gedeelte van dit bedrag (€ 720.000) heeft te maken met de inhuur van personeel voor Porthos.

Het ontbreken van een toekomstperspectief door het beëindigen van de samenwerking Porthos heeft er toe geleid dat het niet mogelijk was om vast personeel te werven. Daarnaast hebben diverse oorzaken er voor gezorgd dat er meer in 2019 is ingehuurd dan vooraf kon worden ingeschat:

- De ontvlechting van Porthos. De plaatsingscommissie is in 2019 gestart met gesprekken. Dit heeft zijn weerslag gehad op de organisatie. Medewerkers zijn in deze periode vertrokken waardoor inhuur noodzakelijk was;
- De invoering van het abonnementstarief heeft voor een aanzuigende werking gezorgd voor wat betreft de klantaantallen. Dit was vooraf niet in te schatten;
- Medewerkers van Porthos hebben in 2019, als voorbereiding op de ontvlechting van de organisatie, opleidingen gevolgd. Deze opleidingsuren zorgden er voor dat voor het achterblijvende werk ingehuurd moest worden;
- Het aantal zorgtoewijzingen was in het eerste kwartaal 2019 9% hoger dan het eerste kwartaal van 2018.

**2.4. *In het concept rapport van bevindingen staan aanbevelingen.***

In de concept-bevindingen heeft de accountant geconstateerd dat in het algemeen de gecontroleerde processen op orde zijn. Ook ziet de accountant dat de organisatie continu werkt aan verbetering van de interne beheersing rond deze processen.

**3.1 *Het voorlopige rekening resultaat bedraagt van €306.437 voordelig***

Het resultaat is het verschil tussen de laatst vastgestelde begroting en de realisatie. De verschillen zitten zowel aan de baten als aan de lasten kant. Het saldo van de jaarrekening is € 306.437 positief. Voor een specificatie en toelichting van dit saldo verwijzen we u naar pagina 25 e.v. van de jaarrekening 2019.

**3.2 *De gemeenteraad beslist over het te bestemmen resultaat.***

Wij stellen voor het resultaat als volgt te bestemmen:

- € 245.147 overboeken van budgetten van projecten die gestart zijn in 2019 en die we afronden in 2020 (zie bijlage voor specificatie). Conform de vastgestelde nota reserves en voorzieningen voegen we dit bedrag toe aan de reserve nog af te ronden projecten/werkzaamheden.
- € 26.000 toe te voegen aan de reserve maatschappelijke voorzieningen. Dit bedrag is het overschot uit het budget gebouwenbeheer wat bestemd was voor de verduurzaming van gebouwen. Deze moeten voor 2030 allemaal energieneutraal zijn. De verduurzamingsopgave hangt nauw samen met het project maatschappelijk vastgoed.
- Het restant van € 35.290 toe te voegen aan de algemene reserve.

**4.1 *De werkzaamheden uit 2019 met dekking uit reserves vinden later plaats.***

In de begroting 2019 zijn budgetten beschikbaar gesteld die gedekt worden uit de algemene reserve. Een deel van de werkzaamheden is in 2019 niet afgerond. De budgetten zijn dus niet volledig benut en ook de reserves zijn niet aangesproken. Omdat we de werkzaamheden nog wel uit willen voeren in 2020 stellen we voor om een bedrag van € 1.227.731 in 2020 weer beschikbaar te stellen en dit te dekken uit de nog niet aangesproken ruimte in de reserve. Zie bijlage voor een onderbouwing van dit bedrag.

Conform de vastgestelde nota reserves en voorzieningen verwerken we de bedragen via de reserve nog af te ronden projecten/werkzaamheden.

**Duurzaamheid**

N.v.t.

## Risico's en kanttekeningen

- 1.1** *In het concept rapport van bevindingen staan aanbevelingen.*  
In de concept-bevindingen heeft de accountant geconstateerd dat in het algemeen de gecontroleerde processen op orde zijn. Ook ziet de accountant dat de organisatie continu werkt aan verbetering van de interne beheersing rond deze processen.
- 3.1** *De reserve grondbedrijf is niet toereikend.*  
In de jaarrekening zijn mutaties verwerkt op de bouwgronden die we in exploitatie hebben genomen. De prognoses van deze bouwgronden zijn geactualiseerd. Een aantal projecten laten een negatief resultaat zien. Daarnaast hebben we op basis van de nieuwe prognoses een deel van reeds verwerkte winsten weer moeten afboeken. Dit alles in lijn met de daarvoor geldende regelgeving. Een verdere specificatie en toelichting hierover vindt u terug op pagina 54 van de jaarrekening.
- Bovengenoemde negatieve bijstellingen dekken we volgens de richtlijnen uit de reserve grondbedrijf. Omdat het saldo van deze reserve niet toereikend was, hebben we een bedrag van € 306.884 voorlopig uit de algemene reserve gedekt.
- De verwachting is dat de reserve grondbedrijf de komende jaren door toevoegingen, o.a. verkopen van uitgegeven kavels, weer een positief saldo krijgt. Op basis van de prognoses heeft de reserve grondbedrijf eind 2023 een saldo van € 1,4 miljoen. De tekorten die we nu tijdelijk uit de algemene reserve dekken, storten we later terug.
- 3.2** *Friciekosten Porthos.*  
In het jaarverslag is aangegeven dat we door de ontvlechting van Porthos in 2020 nog te maken hebben met frictiekosten. Deze kosten brengen we volgens afspraak naar rato in rekening bij de twee buurgemeenten. Bij het opstellen van de jaarrekening hadden we nog geen volledig inzicht over de hoogte van deze kosten. We verwerken dit in de eerste bestuursrapportage 2020 die onderdeel is van het financiële perspectief dat op de agenda staat van 2 juli a.s.
- 3.3** *Voorziening groot onderhoud gebouwen.*  
Voor het groot onderhoud aan gebouwen is een nieuw (financieel) beheerplan opgesteld in 2020. Hierdoor zit er in de voorziening groot onderhoud ultimo 2019 een overschot van € 500.000. Aangezien in 2019 nog geen besluit door de raad is genomen om het restant van de voorziening te laten vrijvallen is dit nog niet in de jaarrekening 2019 verwerkt en zal dit eveneens in de eerste bestuursrapportage worden meegenomen.

## Geld

### *Investing*

Netto krediet € 41.627

### *Incidentele baten*

Rekening resultaat € 306.437

### Bestemming

Resultaatbestemming	€ 245.147
Storten in reserve maatschappelijke voorzieningen	€ 26.000
Storten in algemene reserve	€ 35.290
Totaal	€ 306.437

**Uitvoering**

Na vaststelling van de jaarstukken zullen wij deze toesturen aan de provincie. Daarnaast gaan we het resultaat boeken en de over te boeken kredieten technisch verwerken

**Communicatie**

De jaarstukken zijn na verzending aan de gemeenteraad online raadpleegbaar (<https://veere.begrotingsapp.nl/jaarstukken-2019>)

**Bijlagen** (met Corsa nummer)

1. Jaarverslag 2019. Corsanummer: 20B.04525
2. Jaarrekening 2019. Corsanummer: 20B.04528
3. Concept accountantsverslag 2019. Corsanummer: 20B.04535
4. Uitgestelde werkzaamheden doorschuiven naar 2020. Corsanummer 20B.01956
5. Uitgestelde werkzaamheden doorschuiven naar 2020 dekking reserves. Corsanummer 20B.01974.

Burgemeester en wethouders van Veere,  
de secretaris,

J.F.M. Steinbusch

de burgemeester,

drs. R.J. van der Zwaag

Volgens voorstel door de raad besloten op  
de griffier,

J.A. Fröling-Kok

de voorzitter,

drs. R.J. van der Zwaag