Gemeente Borger-Odoorn

VOORSTEL AAN HET COLLEGE VAN
BURGEMEESTER EN WETHOUDERS

Behandeld door: J. Kliphuis d.d. 04-05-2022 Afdeling/Cluster: FIA Portefeuillehouder: H.G. Wind	Geheimhouding: Openbaar Inspraakverordening: Nee Inkoopfunctie geraadpleegd:
No.	

Onderwerp: Jaarstukken 2021

Beslispunten:
1. De raad voorstellen de jaarstukken 2021 in de vergadering van 23 juni vast te stellen.
2. De raad voorstellen € 578.000 van het rekeningresultaat te storten in de bestemmingsreserve corona voor het opvangen van de gevolgen van de coronacrisis.
3. De raad voorstellen om het restant van het rekeningresultaat van € 1.548.601 toe te voegen aan de vrije algemene reserve (VAR).

Inleiding

In de jaarstukken legt het college verantwoording af over het afgelopen begrotingsjaar.
De jaarstukken zijn het sluitstuk van de planning- en control cyclus.
De jaarstukken bestaan in hoofdlijnen uit:

1. Het jaarverslag

In het jaarverslag rapporteert het college over de realisatie van plannen en activiteiten.

2. De paragrafen

In de paragrafen is voor een aantal belangrijke thema's inzicht gegeven in de beleidslijnen en beheersmatige aspecten die grote financiële gevolgen hebben of van belang zijn voor het realiseren van de thema's.

3. De jaarrekening

De jaarrekening geeft inzicht in de financiële positie op 31 december 2021 (balans) en het behaalde financiële resultaat over het jaar 2021 (overzicht van baten en lasten).
De collegeleden kunnen het document online raadplegen in een beveiligde omgeving. Hiervoor is wel een gebruikersnaam en wachtwoord nodig. Collegeleden die toegang willen tot de digitale omgeving kunnen een e-mail sturen naar m.bauerhuit@borger-odoorn.nl. Omdat het document is gemaakt om online te publiceren is het fysieke document qua lay-out van mindere kwaliteit.

Beoogd effect
De jaarstukken moeten zodanig zijn opgesteld dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd over de financiële positie, de baten en lasten over het jaar 2021 en de uitvoering van voorgenomen beleid. De raad krijgt zo de gelegenheid om te beoordelen of het door het college gevoerde beheer en bestuur acceptabel is.

Argumenten
1.1 Het opstellen van jaarstukken is een verplichting volgens de gemeentewet
In de gemeentewet is opgenomen dat elke gemeente jaarlijks begrotings- en verantwoordingsstukken moet opstellen.
1.2 Met de jaarstukken legt het college verantwoording af aan de raad
De jaarstukken zijn zodanig opgesteld dat de raad een verantwoord oordeel kan vormen over de financiële positie, de baten en lasten over het jaar 2021 en de uitvoering van voorgenomen beleid. De raad krijgt zo de gelegenheid om te beoordelen of het door het college gevoerde beheer en bestuur acceptabel is.
1.3 De accountant heeft het voornemen een goedkeurende verklaring af te geven bij de jaarrekening.
De jaarstukken zijn gecontroleerd door HZG accountants en adviseurs. De accountant heeft het voornemen om een goedkeurende verklaring af te geven voor zowel het aspect getrouwheid als rechtmatigheid.
1.4 De vastgestelde jaarstukken moeten vóór 15 juli worden toegezonden aan de externe toezichthouders
De vastgestelde jaarstukken moeten vóór 15 juli aan de Provincie Drenthe en het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties worden toegezonden.
2.1 De kosten voor de coronacompensatie komen deels naar verwachting in latere jaren.
De coronacompensatie heeft in 2021 grote invloed gehad op het ontstaan van het rekeningresultaat. Onze gemeente is in 2021 ruim voldoende gecompenseerd en per saldo is er een groot voordeel ontstaan. De kosten voor de compensatie zijn voor een deel nog niet gemaakt en komen naar verwachting in latere jaren. Het voorstel is om de raad te adviseren € 578.000 van het rekeningresultaat af te zonderen en te storten in de corona reserve. Als er in 2022 en latere jaren tekorten ontstaan als gevolg van corona kunnen we deze uit de reserve dekken.
3.1 Het beleid is om positieve rekeningresultaten te storten in de vrije algemene reserve (VAR)
Door de bijzondere situatie als gevolg van de coronacrisis is het voorstel om afwijkend van bestaand beleid een bedrag van € 578.000 te bestemmen voor het opvangen van de gevolgen van deze crisis. Het advies is om het restant rekeningresultaat van € 1.548.601 overeenkomstig de bestaande beleidslijn toe te voegen aan de VAR.

Kanttekeningen
1.1 De accountant heeft nog geen definitief rapport van bevindingen en controleverklaring afgegeven bij de jaarrekening.
De accountant heeft de voorlopige controlebevindingen van zijn onderzoek naar de jaarstukken in een concept rapport vastgelegd en aan ons voorgelegd. Er is een gesprek gepland om de geconstateerde controleverschillen met elkaar te bespreken om zo te komen tot een afronding van de controle. De geconstateerde controleverschillen zijn niet van invloed op het accountantsoordeel inzake de getrouwheid of de rechtmatigheid. Daarom is de strekking van de controleverklaring voor beide aspecten naar verwachting goedkeurend. Zodra de definitieve documenten zijn ontvangen worden ze toegevoegd aan de vergaderstukken.

Financiën
De prognose van het rekeningresultaat volgens de 2e bestuursrapportage 2021 bedraagt € 244.541 positief. Het uiteindelijk resultaat is € 2.126.601 positief. Ten opzichte van het verwacht rekeningresultaat is een voordeel behaald van € 1.882.060. In de

jaarstukken is in het onderdeel ‘samenvatting op hoofdlijnen’ een toelichting gegeven op de verschillen van meer dan € 100.000. In het onderdeel ‘toelichting op het overzicht van baten en lasten’ in de jaarrekening is een meer gedetailleerde verklaring gegeven van de verschillen. Hier is op het niveau van taakveld een toelichting gegeven voor verschillen groter dan € 25.000.
De coronacompensatie heeft ook in 2021 grote invloed gehad op het ontstaan van het rekeningresultaat. Op veel thema's en taakvelden zie je voor- en nadelen ontstaan door extra kosten en compensatie-uitkeringen. In de paragraaf 'gevolgen Covid-19' is een overzicht gegeven van de financiële effecten. Onze gemeente is ruim voldoende gecompenseerd en per saldo is er in 2021 een groot voordeel ontstaan. De kosten voor de compensatie zijn voor een deel nog niet gemaakt en komen naar verwachting in latere jaren. Het voorstel is om de raad te adviseren € 578.000 van het rekeningresultaat af te zonderen en te storten in de corona reserve. Als er in 2022 en latere jaren tekorten ontstaan als gevolg van corona kunnen we deze uit de reserve dekken.
Het advies is om het restant rekeningresultaat van € 1.548.601 overeenkomstig de bestaande beleidslijn toe te voegen aan de vrije algemene reserve.

Communicatie
Nadat de jaarstukken op 23 mei zijn aangeboden aan de raad zal het document op de website worden gepubliceerd.

Uitvoering
De raadsleden krijgen de mogelijkheid het document vanaf 24 mei digitaal te raadplegen. Op 9 juni kunnen de raadsleden in de speeddate (technische) vragen stellen. Op 23 juni zal besluitvorming door de raad plaatsvinden. De vastgestelde jaarstukken worden vervolgens vóór 15 juli aan de Provincie Drenthe en het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en Gedeputeerde Staten toegezonden.

Samenvatting
In de jaarstukken legt het college verantwoording af over het afgelopen begrotingsjaar. De prognose van het rekeningresultaat volgens de 2e bestuursrapportage 2021 bedraagt € 244.541 positief. Het uiteindelijk resultaat is € 2.126.601 positief. In de samenvatting is een verklaring op hoofdlijnen gegeven en in de jaarrekening zelf een meer gedetailleerde verklaring. In het algemeen kunnen we stellen dat € 578.000 van het rekeningresultaat een gevolg is van de coronacompensatie door het Rijk. De kosten voor de compensatie zijn voor een deel nog niet gemaakt en komen naar verwachting in latere jaren. Het voorstel is om dit deel van het rekeningresultaat af te zonderen in de bestemmingsreserve corona. Het restant rekeningresultaat van
€ 1.548.601 zal overeenkomstig de bestaande beleidslijn worden toegevoegd aan de vrije algemene reserve.

Bijlage(n)
Jaarstukken 2021.