Gemeente Borger-Odoorn

VOORSTEL AAN DE GEMEENTERAAD

Behandelend ambtenaar: J. Kliphuis
Afdeling/cluster: Financiën/Fia
Portefeuillehouder: H.G. Wind

Registratienummer:

Onderwerp:
Jaarstukken 2021

Voorgestelde wijze van afdoening:
Het verzoek aan de raad om een besluit te nemen in de raadsvergadering van 23 juni 2021.

Beslispunten:

1. De jaarstukken 2021 vaststellen;
2. Een bedrag van € 578.000 van het rekeningresultaat storten in de bestemmingsreserve corona voor het opvangen van de gevolgen van de coronacrisis;
3. Het restant van het rekeningresultaat van € 1.548.601 toevoegen 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).
Naast het fysieke exemplaar kunnen de raadsleden de jaarstukken on line raadplegen op de website. 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. 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 € 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
De jaarstukken zijn vanaf 25 mei te benaderen via de website van de gemeente Borger-Odoorn.

Uitvoering
Zodra de jaarstukken zijn vastgesteld door de raad worden de documenten toegezonden aan de Provincie Drenthe en het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Bijlagen
- Jaarstukken 2021.
- Zodra de controleverklaring en het rapport van bevindingen zijn ontvangen worden deze aan de stukken toegevoegd.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van Borger-Odoorn,
de secretaris, de burgemeester,

drs. D.C Rensen mr. J. Seton