Raadsvoorstel

Voorstelnummer: 649876
Zaaknummer: 799050

Houten, 16 mei 2023

gemeente Houten

Onderwerp:
Jaarstukken 2022 – resultaatbepaling

Beslispunten:
1. De jaarstukken 2022, waaronder de geconsolideerde jaarrekening die sluit met een positief saldo van € 7.572.532, vast te stellen, inclusief bijlage Grondexploitatie Houten 2023.

Samenvatting
Het gaat hier om de bepaling van het resultaat 2022. In dat kader liggen de jaarstukken 2022 inclusief de bijlage Grondexploitatie Houten 2023 voor. Op deze bijlage Grondexploitatie is door college geheimhouding opgelegd op grond van artikel 87 Gemeentewet in samenhang met artikel 5.1.1 lid 2, onder b en i, Wet open overheid. Deze bijlage wordt op grond van artikel 88, lid 2 Gemeentewet aan de raad verstrekt. Sinds inwerkingtreding van de nieuwe geheimhoudingsregels is bekrachtiging door de raad niet meer nodig.
Voorgesteld wordt de jaarstukken 2022 inclusief de bijlage vast te stellen.

Aanleiding
Vertraging in de accountantscontrole
Recentelijk is de gemeenteraad door middel van een memo van Audit- en rekeningcommissie en de portefeuillehouder Financiën geïnformeerd over de vertraging die is opgelopen in de accountantscontrole op de jaarrekening 2022 van de gemeente Houten. Op maandag 27 maart is de accountant het jaarrekeningtraject bij de gemeente gestart welke 3 weken zou duren. Op deze dag bleek dat de aanlevering van de financiële informatie niet aan de eisen van de accountant voldeed. Hierdoor ondervond de accountant inefficiënties bij zijn controles. Er was aanvankelijk het vertrouwen dat de aanlevering spoedig gecompleteerd kon worden. Door onvoorziene en niet op te vangen personele omstandigheden (ziekte en uitval van medewerkers door diverse omstandigheden) heeft dit uiteindelijk niet afdoende kunnen plaatsvinden. Voornoemde medewerkers waren de cruciale posten voor deze controle. De accountant heeft hierdoor zijn controle niet in de 3 weken kunnen afronden. Op verzoek van het college beziet de accountant momenteel zijn planning om te kijken wanneer de jaarrekeningcontrole alsnog (tijdig) kan worden afgerond. De kans dat dit voor de zomervakantie gaat lukken wordt gering geacht. De planning bij het accountantskantoor zit erg strak in elkaar in deze periode en hierin wordt weinig ruimte gezien. Ook daar is de personele capaciteit beperkt. De verwachting is dat afronding van de accountantscontrole pas na de zomer kan plaatsvinden. Eind mei kan de accountant hierover uitsluitsel geven.

Vandaar dat proactief bij de provincie uitstel aangevraagd is tot 15 september voor het aanleveren van een jaarrekening inclusief een goedkeurende verklaring. Wel leveren we de voorlopige stukken aan de provincie. Volgens Gemeentewet 197 kan de jaarrekening alleen inclusief de bijbehorende controleverklaring accountant vastgesteld worden.

Het college biedt de stukken nu aan de raad aan voor de debatraad over de stukken, wetende dat de formele besluitvorming door de raad formeel niet plaats kan vinden. Begin september verwacht het college een gesprek te voeren met de accountant en de ARC over het goedgekeurde verslag en deze daarna voor te leggen aan de raad voor de formele besluitvorming over de complete set aan stukken inclusief goedkeurende verklaring.

Voor de bestemming van het jaarrekening resultaat en de goedkeurende verklaring over de SISA bijlage wordt u een apart voorstel voorgelegd. Het is essentieel om over de SISA apart te besluiten in verband met de deadline van het rijk m.b.t. de SISA regelingen.

Bepaling resultaat 2022
De geconsolideerde jaarrekening 2022 sluit met een positief saldo van € 7.572.532, afgerond € 7,573 miljoen. Dit resultaat betreft het resultaat van de algemene dienst.

Rechtmatigheid
Voor het verslagjaar 2022 geeft de accountant een oordeel af omtrent de rechtmatigheid en getrouwheid. Op dit moment kan nog niet door de accountant worden aangegeven of er sprake is geweest van een toereikend stelsel van beheersingsmaatregelen. De accountantscontrole is hiervoor nog niet afgerond.

Single Information en Single Audit (SISA)
Sinds 2007 is wettelijk voorgeschreven dat voor enkele specifieke uitkeringen in een bijlage bij de jaarrekening verantwoordingsinformatie moet worden gegeven. Dit gebeurt op basis van een voorgeschreven model. Elk jaar stelt het Ministerie van Binnenlandse Zaken een aantal onderwerpen vast, waarvan aantal en soort wisselend kan zijn. Voor de gemeente Houten gaat het om een 31 onderwerpen (vorig jaar 19). De SISA-bijlage is door de accountant in de controle betrokken en wordt afgedekt door de aparte controleverklaring over de SISA

Beoogd effect

Verantwoording afleggen over 2022.

Argumenten per beslispunt

1.1 Met het vaststellen van de jaarstukken inclusief bijlage wordt het resultaat bepaald.
Het concernresultaat is samengesteld uit alleen het resultaat van de algemene Dienst € 7.572.532.
De geconsolideerde jaarrekening sluit dus met een positief saldo van € 7.572.532, afgerond € 7,573 miljoen.
Het bovengenoemde resultaat betreft het resultaat na bestemming, dat wil zeggen dat er rekening is gehouden met alle (door de raad goedgekeurde) gerealiseerde tussentijdse mutaties in reserves (ook wel gerealiseerde tussentijdse resultaatsbestemmingen genoemd).

Het verloop van het resultaat 2022 als volgt:

			x € 1 miljoen
	Primitieve Begroting	Begroting na wijziging	Rekening 2022
Saldo van baten en lasten	-/-1,395	-/- 0,634	5,941
Mutaties reserves	1,580	3,996	1,632
Resultaat 2022	0,185	3,362	7.573

Bij de verschillende programma's is onder het onderdeel 'Rekening' het resultaat per programma voor bestemming toegelicht. In de jaarrekening zijn onder de 'Staat van baten en lasten per programma' vervolgens de gerealiseerde mutaties in de reserves opgenomen.

1.2 De accountantsverklaring normaal onderdeel is van de jaarstukken vindt de vaststelling dit jaar plaats met de vermelding zonder de accountantsverklaring.

Kanttekeningen

1.1 *Omdat het collegevoorstel gemaakt is op moment waarop de accountantscontrole nog gaande was, is er geen accountantsverklaring voorhanden.*
De accountantscontrole kan pas later afgerond worden dan voorgaande jaren, waardoor er op dit moment geen conceptaccountantsverslag 2022 beschikbaar is.

Participatie

Niet van toepassing.

Financiën en formatie

Resultaat 2022
De geconsolideerde jaarrekening 2022 sluit met een positief saldo van € 7.572.532, afgerond € 7,573 miljoen.

In de begroting 2022 (na begrotingswijzigingen) werd uitgegaan van een positief saldo van € 3,362 miljoen voor de algemene Dienst/ grondexploitaties. De afwijking tussen de prognose bij de maandelijkse begrotingswijziging december 2022 en de jaarrekening is dus circa € 4,2 miljoen.

Hieronder een overzicht met een analyse op hoofdlijnen tussen jaarrekeningresultaat en begroting 2022 (na begrotingswijzigingen):

Jaarrekeningresultaat 2022

bedragen x € 1.000

Onderwerp	Bedragen
Jaarrekeningresultaat 2022	7.573
Prognose na maandelijkse begr.wijz.december'22	3.362
Verschil	**4.211**
Analyse op hoofdlijnen	
- Algemene uitkering	1.547
- Algemene baten en lasten	942
- Omgevingsvergunningen/implementatie omgevingswet	631
- Uitvoeringskosten/regelingskosten WIL	-375
- Onderwijs	373
- Sociaal domein	278
- GGD	-243
- Financiering	189
- OZB	170
Diverse > (-) € 75.000 en < (-) € 150.000	168
Diverse > (-) € 25.000 en (-)< € 75.000	220
Diverse < (-) € 25.000	311
Totaal	**4.211**

Geen financiële consequenties Wet M&O, VPB en/of BTW

Communicatie

Online versie jaarstukken 2022 op de website van Houten.

Voortgang

Niet van toepassing.

Evaluatie

Niet van toepassing.

Houten, 29 augustus 2023

het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Houten
de secretaris, de burgemeester,

A.J. Barink G.P. Isabella

Bijlagen

1. Jaarstukken 2022
2. Grondexploitatie Houten 2023 (GEHEIM)

Verantwoordelijke portefeuillehouders college

1e PoHo: Sander Bos
2e PoHo: n.v.t.

Raadsbesluit

Voorstelnummer: 649876

Onderwerp
Jaarstukken 2022 – resultaatbepaling

De raad van de gemeente Houten heeft het voorstel van het college van burgemeester en wethouders d.d. 14 september 2023 gelezen en besluit:

1. De jaarstukken 2022, waaronder de geconsolideerde jaarrekening die sluit met een positief saldo van € 7.572.532, vast te stellen, inclusief bijlage Grondexploitatie Houten 2023.

Dit is besloten in de openbare vergadering van de raad op 14 september 2023.

De raad van de gemeente Houten,
de griffier,
{{?esl:Signer2:Capture:size(200,100)}}

C.M.S. Visser

de voorzitter,
{{?esl:Signer1:Capture:size(200,100)}}

G.P. Isabella