College van burgemeester en wethouders

Ontwerpbesluit

Vergadering van 24 mei 2022
Team Control
Ronald Kleine Koerkamp
0681426103
Mede-auteur:

2022_BW_00238 - Jaarstukken 2021 gemeente Zutphen - Besluitvormend - openbaar

Zaaknummer: 316137
Portefeuillehouder: Eva Boswinkel
Openbaar
Ja
Embargo
Nee

Besluit

Besluitpunt 1
Het college besluit kennis te nemen van de jaarstukken 2021.

Besluitpunt 2
Het college besluit de raad voor te stellen kennis te nemen van het oordeel van de accountant over de jaarrekening 2021

Besluitpunt 3
Het college besluit de raad voor te stellen de jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening) 2021 met een voordelig saldo van afgerond € 10.671.000 vast te stellen.

Besluitpunt 4
Het college besluit de portefeuillehouder financiën te machtigen tot het zo nodig naar aanleiding van de laatste accountantscontrole doorvoeren van wijzigingen in de jaarstukken.

Besluitpunt 5
Het college besluit de productenrekening 2021 vast te stellen.

Beschrijving

Inleiding
Op 29 maart 2022 is de eerste versie van de concept-jaarstukken 2021 van de gemeente Zutphen in het college behandeld. Besloten is de concept stukken aan te bieden aan de accountant, auditcommissie en de raad.
Inmiddels is de controle door de accountant bijna afgerond. Er staan nog enkele punten open die nog niet afgerond zijn. De verwachting is dat deze punten op korte termijn afgerond kunnen worden. Het gaat om de volgende zaken:
- Controle van de aanbestedingen

- Review van de controlewerkzaamheden
De verwachting is dat op korte termijn na de collegebehandeling het (definitieve) accountantsrapport en de controleverklaring wordt ontvangen. Forumbehandeling vindt plaats op 13 juni 2022 en raadsbehandeling op 1 juli 2022.
De accountantscontrole heeft tot op heden tot twee financiële correcties geleid. Ook zijn er enkele tekstuele wijzigingen gemaakt. Hieronder worden kort de belangrijkste wijzigingen toegelicht:
Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers (TOZO regeling) € 24.000: In 2021 was geen balanspositie opgenomen voor de terugvorderingen die met het Rijk verrekend moeten worden.
Correctie voorziening riolering: uit de controle bleek dat er een fout was gemaakt bij de storting in de voorziening riolering. Er bleek € 134.000 te weinig in de voorziening riolering te zijn gestort.
Wijziging van de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Door deze wijziging komt het weerstandsratio uit op 1.3. Dit is nog voldoende, maar onder onze eigen beleidsnorm van 1.5 (ruim voldoende). Deze wijziging heeft geen invloed op het jaarrekeningresultaat 2021.
Mocht de controle alsnog aanleiding geven tot het doorvoeren van wijzigingen dan is het voorstel om de portefeuillehouder financiën te machtigen deze wijzigingen te laten verwerken.
Omdat de controle nog niet geheel is afgerond, is het nog onduidelijk wat voor een soort verklaring ontvangen gaat worden. Het is wel de verwachting dat we uiteindelijk een goedkeurende verklaring krijgen voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

Beoogd effect
Het college op de hoogte brengen van de controle uitkomsten.
De jaarstukken voor 15 juli 2022 aan de gemeenteraad aanbieden voor vaststelling. Wettelijk is geregeld dat de door de gemeenteraad vastgestelde jaarstukken voor 15 juli 2022 bij de provincie en het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties aangeboden moeten worden.

Argumenten
1. Het college moet kennis nemen van de jaarstukken, alvorens deze aan te bieden aan de gemeenteraad.
De jaarrekening 2021 sluit met een positief resultaat van afgerond € 10.671.000. Van dit positieve resultaat bestaat € 3.021.000 uit COVID-19 gerelateerde afwijkingen. Het jaarrekeningresultaat kan opgesplitst worden in een structureel resultaat van € 4.649.000 en een incidenteel resultaat van € 6.022.000. Dit structurele resultaat is sterk beïnvloed door een hogere algemene uitkering (€ 2.984.000 hoger) en een hogere BUIG uitkering (€ 253.000 hoger) in 2021. Daarmee rekening houdend blijft er zo'n € 1.4 miljoen structureel resultaat over. De algemene uitkering en de BUIG uitkering zijn structurele begrotingsposten die per jaar grote verschillen in het ontvangen bedrag kunnen vertonen. In de bijlage 'specificatie van het jaarrekeningsaldo 2021' wordt een verdere uitleg en verdieping van het jaarrekeningresultaat 2021 gegeven. Ook in de financiële inleiding van de jaarstukken is een verdere uitleg en verdieping te vinden.
3. De gemeenteraad is het bestuursorgaan dat de jaarstukken 2021 vaststelt.
Voorgesteld wordt de jaarstukken 2021 inclusief controleverklaring ter vaststelling aan de gemeenteraad aan te bieden. De gemeenteraad is het bestuursorgaan dat de jaarstukken vaststelt. Voor de resultaatbestemming is een apart raadsvoorstel opgesteld.
4. Eventuele wijzigingen naar aanleiding van de laatste accountantscontrole moeten nog in de jaarstukken doorgevoerd worden.
De accountantscontrole is nog niet geheel afgerond. De accountant verwacht echter niet dat uit de nog openstaande punten grote correcties zullen voortvloeien. Mocht de afronding van de controle alsnog aanleiding geven tot het doorvoeren van wijzigingen dan is het voorstel om de portefeuillehouder financiën te machtigen deze wijzigingen te laten verwerken.
5. Het college is het bestuursorgaan dat de productenrekening 2021 vaststelt.
De programmarekening en de productenrekening zijn in dit document min of meer samengevoegd. In het verleden waren dit afzonderlijke documenten. De productenrekening wordt vastgesteld door het college. De programmarekening is ter verantwoording aan de raad. In de financiële toelichting zijn de programma's onderverdeeld in producten. Om praktische redenen wordt geen afzonderlijk boekwerk

gemaakt inzake de productenrekening, maar wordt de in de jaarstukken 2021 opgenomen productenverantwoording als zodanig beschouwd.

Kanttekeningen
1. De planning is zeer krap.
De controle is nog niet geheel afgerond. Voorgesteld wordt de jaarstukken met daarin de nu bekende wijzigingen aan de raad te sturen. Mocht er nog een correctie gemaakt moeten worden die ook een financiële correctie tot gevolg heeft dan zal ook het bijgaande raadsvoorstel en het raadsvoorstel met betrekking tot de saldobestemming aangepast moeten worden. De kans dat er nog een financiële correctie gemaakt moet worden wordt als klein ingeschat.

Communicatie
Nadat de gemeenteraad de jaarstukken 2021 heeft vastgesteld, worden de jaarstukken 2021 voor 15 juli 2022 ingediend bij de provincie Gelderland en het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.
Website
Ook dit jaar worden de jaarstukken toegankelijk gemaakt via een website. Daar is het boekwerk ook op ingericht. Het kan zijn dat in het boekwerk teksten bijvoorbeeld op meerdere plekken voorkomen of tabellen 'uitgeklapt' zijn. Dit heeft met de opmaak van de website te maken.

Evaluatie
Niet van toepassing.

Financiën
Voor de bestemming van het positieve jaarrekeningsaldo is een apart college- en raadsvoorstel opgesteld.

Risico's
Niet van toepassing.

Personele consequenties
Niet van toepassing.

Procedure raad
Raadsstuk (raadsvoorstel)

Programmadoelen
Programma 1. Bestuur Programma 2. Veilige stad Programma 3. Duurzame leefomgeving Programma 4. Een vitale samenleving, iedereen doet mee Programma 5. Aantrekkelijke stad, met een sterke economie

Toelichting programmadoelen
Dit voorstel betreft de jaarstukken 2021. De jaarstukken bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening. Het jaarverslag gaat in op alle bovenstaande programma's inclusief de algemene dekkingsmiddelen.

Bijlagen

1. Raadsvoorstel vaststellen jaarstukken 2021.pdf
2. Specificatie van het jaarrekeningsaldo 2021.pdf
3. Jaarstukken 2021 18052022.pdf
4. Sociaal jaarverslag 2021