Raadsvoorstel

Raadsvergadering	**Eenheid en opsteller**
28 juni 2021	Bedrijfsvoering
Commissie	W.J. Dasselaar
	Portefeuillehouder
	F.M. Hospers
	Programma

Onderwerp

Jaarrekening 2020 gemeente Hattem

Voorstel

- Het jaarverslag en de jaarrekening 2020 vast te stellen;
- Het gerealiseerde resultaat van € 927.600 voordelig toe te voegen aan de algemene reserve.

Inleiding

Over het afgelopen jaar is de balans opgemaakt over wat er is bereikt, wat daarvoor is gedaan en wat het heeft gekost. Dit resultaat is neergelegd in het jaarverslag en de jaarrekening over 2020. De jaarrekening sluit met een voordelig saldo van € 927.600 en kent ten opzichte van de begroting een voordelig verschil van € 485.400. Dit bedrag is een resultante van de over de programma's verantwoorde uitgaven, inkomsten en verrekeningen met reserves. Een analyse op hoofdlijnen is opgenomen in de nota van aanbieding.

De jaarrekening is gecontroleerd door de accountant BakerTilly (BT). Het definitieve controleverslag en de accountantsverklaring verwachten wij voor de vergaderingen van de auditcommissie en de raad te ontvangen.

Beoogd effect

Transparante verantwoording over het gevoerde beleid.

Bevoegdheid / Juridisch kader

- Artikel 213 Gemeentewet;
- Gemeentebegroting 2020
- Controleprotocol 2020;
- Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten;
- Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten;
- Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Eerdere besluitvorming en kaders

In de bestuursrapportages voorafgaand aan de jaarrekening is gerapporteerd over de financiële bijstellingen en -ontwikkelingen. Bij de Najaarsnota 2020 met een uiteindelijk verwacht voordelig saldo van € 442.200.

Argumenten

Controle accountant

Voor de jaarrekeningcontrole is door de accountant een aantal onderwerpen onderkend dat een verhoogd risico met zich mee kan brengen op een materiele fout in de jaarrekening. Hier is tijdens de controle extra aandacht aan geschonken.

1. Grondexploitatie Assenrade
   Op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) moet voor zover gronden zijn verkocht en opbrengsten zijn gerealiseerd tussentijds naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst worden genomen. Hierbij moet de percentage of completion methode (POC) worden gevolgd. In de jaarrekening is een bedrag van € 13.000 verantwoord als tussentijdse winst. Uit de POC-berekening blijkt een tussentijdse winst van € 46.000.
   Voorgesteld wordt het tussentijdse 'netto resultaat' van € 33.000 te corrigeren in de jaarrekening 2021.

2. Bankontvangsten
   Uit de door de accountant uitgevoerde controle is gebleken dat een tweetal bankontvangsten voor een totaalbedrag van € 39.000 niet naar voren komen in de jaarrekening 2020 maar zijn verantwoord in het boekjaar 2021. Het betreft hier de jaarafrekeningen 2019 Gemeentelijk Onderwijs Achterstandenbeleid (GOA) voor een bedrag van € 23.000 en Maatschappelijke Opvang en Beschermd Wonen (MOBW) voor een bedrag van € 16.000. Voor de afrekening MOBW geldt dat de financiering loopt via de centrumgemeente en niet via de boekhouding van de gemeente Hattem. Wij ontvangen geen gelden vanuit het Rijk, wij verstrekken geen subsidies en de afrekening heeft betrekking op de uitbetaling van het overschot uit de jaarrekening vanuit de centrumgemeente.
   Gelet op het materieel belang van de boekingen wordt voorgesteld de huidige verwerking te handhaven.

3. Reserves en voorzieningen
   Met de accountant is een verschil van inzicht ontstaan over een door de gemeente Hattem ingestelde verliesvoorziening voor 't Veen. Het bedrag zoals verwerkt in de jaarrekening 2020 bedraagt € 10.000.
   De accountant hanteert het uitgangspunt dat, om voor een grondexploitatie een voorziening te mogen vormen, er sprake moet zijn van een geprognosticeerd verlies in die grondexploitatie. De voorziening moet in een keer gevormd worden ten grootte van het volledige geprognosticeerde verlies i.c. dat deel van de onder overlopende activa geactiveerde kosten waar nog geen anterieure overeenkomst aan ten grondslag ligt en

waar de gemeente ook geen kostenverhaal voor verwacht te krijgen. De gemeente heeft, zoals benoemd in het weerstandsvermogen, een deel van het vermogen gelabeld.
Gelet op het materieel belang van de boeking wordt voorgesteld de huidige verwerking te handhaven en in de jaarrekening 2021 eventueel tot correctie over te gaan.

4. Onderhanden werk
   Ten tijde van het opstellen van dit collegevoorstel is de accountant de controle van het Sociaal Domein, de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) en de aanbestedingsprocedures nog aan het afronden. Zoals al aangegeven is formeel nog geen rapport van bevindingen ontvangen. Gedurende de jaarrekeningcontrole is over genoemde onderwerpen regelmatig met de accountant over onze verwerking en de controlevoortgang afgestemd. Tot dusverre zijn er geen aanwijzingen die duiden op knelpunten en aanpassing van de jaarstukken.

Kanttekeningen

Controle accountant

Voor het definitief ontvangen van de controleverklaring zal de accountant Baker Tilly, zoals wettelijk geregeld een externe review krijgen over hun controledossier. De verwachting is dat de accountant onder voorwaarde van een positieve review ons een goedkeurende verklaring afgeeft.

Verder is het gebruikelijk dat de gemeente aan de accountant een ‘bevestiging bij de jaarrekening’ afgeeft. Hierin verklaart de gemeente Hattem dat zij aan de accountant volledige en juiste gegevens heeft verstrekt.

Financiën

De jaarrekening 2020 sluit met een positief saldo van € 927.600. Dit bedrag is het resultaat van de over de diverse programma’s verantwoorde lasten, baten en verrekeningen met reserves. De toelichting op het resultaat is op hoofdlijnen weergegeven in de ‘aanbiedingsbrief’.

Het resultaat wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Communicatie

De jaarstukken zijn door de gemeente Hattem binnen de planning opgeleverd. Vóór 15 juli 2021 kunnen de vastgestelde jaarstukken inclusief de definitieve controleverklaring van de accountant worden overgelegd aan de Provincie Gelderland.

Uitvoering

Voorgesteld wordt in te stemmen met de ontwerp jaarstukken 2020 en de raad voor te stellen de jaarstukken 2020 vast te stellen. De jaarstukken 2020 worden 2 juni behandeld in de auditcommissie. De accountant zal in de auditcommissie uiteenzetten wat haar bevindingen zijn van de controle.

Hattem, 25 mei 2021

Het college van burgemeester en wethouders van Hattem,

de secretaris, de burgemeester,