Raadsvoorstel

Gemeente Mook en Middelaar

Documentnummer	**MM**
Onderwerp	**Jaarstukken 2021**
Datum raadsvergadering	**16 juni 2022**
Raadscommissie	Begroting & Rekening
Datum raadscommissie	9 juni 2022
Programma	n.v.t.
Portefeuillehouder	T. Herings

Jaarstukken 2021

Inleiding

Het college van burgemeester en wethouders legt verantwoording af aan uw raad over het door hem gevoerde bestuur onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag, tezamen de jaarstukken. Hiertoe heeft u met dagtekening 17 mei 2022 een raadsvoorstel ontvangen, tezamen met de Jaarstukken 2021. Deze jaarstukken zijn door de accountant gecontroleerd. Naar aanleiding van deze controlewerkzaamheden zijn, ná het vorige raadsvoorstel, twee correcties doorgevoerd. Hierdoor wijzigt het rekeningresultaat en overige gegevens in de Jaarstukken 2021. U ontvangt hierbij het raadsvoorstel met de geactualiseerde saldi. Omdat er nog een review plaatsvindt door de accountant, worden de controleverklaring en het accountantsverslag nagezonden. Op grond van artikel 198, lid 1 van de Gemeentewet moet u de Jaarstukken 2021 definitief (al dan niet gewijzigd) vaststellen. Dit dient wettelijk te gebeuren vóór 15 juli 2022.

Voorstel

1. Kennis te nemen van de (nagezonden) controleverklaring en het (nagezonden) accountantsverslag bij de Jaarstukken 2021;
2. De Jaarstukken 2021, inclusief de erratalijst en de (nagezonden) controleverklaring vast te stellen;
3. Het jaarrekeningresultaat van € 1.837k voordelig als volgt te bestemmen:
    a. een bedrag van netto € 662k over te hevelen naar 2022 via de bestemmingsreserve Budgetoverheveling;
    b. de restant budgetten waartegenover een directe onttrekking uit de VBR staat middels eerdere besluitvorming, groot € 59k, over te hevelen naar 2022;
    c. het netto resultaat van € 1.175k voordelig toe te voegen aan de Vrij besteedbare reserve;
4. De restant kredieten zoals vermeld op pagina's 10 t/m 12 van de Jaarstukken 2021, over te hevelen naar 2022.

Beoogd effect

Met het vaststellen van de Jaarstukken 2021 wordt voldaan aan de wettelijke verplichting zoals vermeld in artikel 198, lid 1 van de Gemeentewet.
Op grond van artikel 199 Gemeentewet ontlast de vaststelling van de jaarrekening (als onderdeel van de Jaarstukken) de leden van het college ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer (behoudens eventueel later in rechte gebleken onregelmatigheden).

Argumenten

1.1 Kennisnemen van controleverklaring c.a.
De controleverklaring geeft een beeld over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening (balans en exploitatie). Het accountantsverslag is een verslag van bevindingen, waarin aandachtspunten worden vermeld met betrekking tot de controlewerkzaamheden door de accountant.

2.1 Vaststellen Jaarstukken 2021
De raad is het bevoegde gremium om de Jaarstukken (al dan niet gewijzigd) vast te stellen. Dit is een wettelijke verplichting op grond van artikel 198, lid 1 van de Gemeentewet.

2.2 Erratalijst
Als gevolg van de controlewerkzaamheden door de accountant Crowe-Foederer zijn, ná verzending van het raadsvoorstel van 17 mei 2022, twee correcties doorgevoerd. De eerste correctie betreft een bedrag van € 90k wegens cao-loonstijging. Deze is eind februari 2022 uitbetaald, maar had betrekking op 2021. In principe komen boekingen na januari ten gunste van het nieuwe jaar, maar het bedrag is van materieel belang om te verwerken in 2021. De tweede correctie betreft het treffen van een voorziening om de waardering van de overlopende activa te verlagen met € 50k. Dit betreft nog te ontvangen bedragen uit voorgaande jaren. Deze posten worden in juni/juli 2022 afgewikkeld. In verband met het toepassen van het voorzichtigheidsprincipe (onzekerheid) moet in 2021 de waardering van deze overlopende activa echter verlaagd worden.

Deze correcties leiden tot een gewijzigd rekeningresultaat en wijzigt diverse gegevens in de Jaarstukken 2021. Hiertoe is een erratalijst bijgevoegd (bijlage 1). De errata worden verwerkt in de uiteindelijk door uw raad vastgestelde (en te ondertekenen) ‘Jaarstukken 2021’.

3.1 Bestemming rekeningresultaat
Alleen de raad kan besluiten hoe het resultaat van de jaarrekening wordt bestemd. Standaard wordt het jaarrekeningresultaat over 2021 toegevoegd aan de VBR. In het geval budgetten en bijbehorende werkzaamheden niet of deels zijn uitgevoerd in 2021, is het ook mogelijk dat zowel het budget als de werkzaamheden worden doorgeschoven naar het volgende jaar. Dit betreft de zogenaamde budgetoverheveling en maakt onderdeel uit van de resultaatbestemming. Voor een totaaloverzicht van de voorgestelde budgetoverhevelingen verwijzen wij u naar het onderdeel Financiën in dit raadsvoorstel.

4.1 Overheveling restant kredieten naar volgende jaar
Kredieten zijn naar aard meerjarig (dit in tegenstelling tot budgetten in de exploitatie). Op grond van de financiële verordening vervalt een geautoriseerd krediet na twee jaar, tenzij binnen deze periode een aanvang gemaakt wordt met de aanschaf, de dienstverlening of werkzaamheden conform het doel van het krediet. Om een krediet veilig te stellen wordt aan de raad een specifiek besluit gevraagd om restantkredieten over te hevelen naar het volgende jaar. Hierdoor wordt de mogelijkheid geboden om de activiteiten conform het doel van het krediet in het volgende jaar of de volgende jaren te realiseren. Van kredieten die afgewikkeld zijn, wordt een eventueel restantbedrag niet meer overgeheveld.

Raadsvoorstel

Kanttekeningen

2.1 Niet vaststellen Jaarstukken 2021
Mocht de raad de Jaarstukken 2021 niet of niet naar behoren vaststellen, dan zendt het college op grond van artikel 201 Gemeentewet de Jaarstukken 2021 ter vaststelling aan Gedeputeerde Staten.

3.1 Geen bestemming rekeningresultaat
Als er geen nadere bestemming wordt vastgesteld, dan wordt het rekeningresultaat automatisch volledig toegevoegd aan de VBR als onderdeel van het eigen vermogen op de balans.

Duurzaamheid

Niet van toepassing. De ‘Jaarstukken 2021’ betreft een verantwoording achteraf en leidt niet tot structurele financiële effecten. Voor zover het financiële duurzaamheid betreft, komt dit onderwerp terug in de Zomerrapportage 2022 en in de Programmabegroting 2023.

Participatie

Niet van toepassing.

Financiën

Resultaat op hoofdlijnen
Het bruto resultaat van de jaarrekening 2021 sluit met een positief incidenteel saldo van € 1.837k. Dit betreft het saldo van alle baten en lasten, inclusief mutaties reserves. Omdat enkele werkzaamheden zijn doorgeschoven naar 2022 wordt voorgesteld om ook de bijbehorende budgetten, voor in totaal € 662k, over te hevelen naar 2022 (zie specificatie bij ‘Resultaat in detail’). Het netto resultaat komt hiermee uit op € 1.175k. Ten opzichte van het positief geraamde resultaat van € 172k betreft dit een voordeel van € 1.003k.

De grootste positieve verschillen (na budgetoverheveling) betreffen:

Omschrijving	**Bedrag**
Incidenteel hogere uitkering gemeentefonds: *Raming o.b.v. meicirculaire 2021, realisatie o.b.v. decembercirculaire. Eventuele effecten vanaf 2022 worden vermeld in de meicirculaire en Zomerrapportage 2022.*	€ 267k
Sociaal domein, incidenteel hogere uitkering participatiewet ontvangen: *Voor 2022 heeft het rijk het bedrag al landelijk naar beneden bijgesteld, dit wordt verwerkt in de Zomerrapportage 2022.*	€ 204k
Incidenteel voordeel budget studiekosten: *Betreft met name overschotten uit het verleden die waren overgeheveld, maar niet allemaal zijn benut. Voor studiekosten is structureel geld beschikbaar. Budgetten hoeven niet overgeheveld te worden naar 2022.*	€ 141k
Incidenteel budget Coronavirus: *Betreft diverse incidentele coronavergoedingen vanuit het rijk. Het budget is centraal verantwoord. Daar waar mogelijk ook de benutting daarvan..*	€ 84k
Incidenteel hogere exploitatiebijdragen ten opzichte van de raming:	€ 57k

Betreft met name twee grotere (incidentele) exploitatiebijdragen.		
Incidentele onderuitputting budgetten huisvesting: *Mede door het vele thuiswerken en de lockdown zijn de huisvestingskosten achtergebleven bij de ramingen.*	€	53k
Incidentele onderuitputting taakmutatie VTH (handhaving) *Betreft structureel verkregen middelen voor uitvoering voormalige provinciale VTH taken. Door corona en lockdown zijn deze taken in 2021 nog niet uitgevoerd. Beleid hieromtrent wordt nog opgesteld.*	€	42k
Incidentele vrijval pensioenvoorziening (gewezen) wethouders: *Door de hogere rekenrente wordt meer vermogen opgebouwd en kan de voorziening nu iets vrijvallen. De voorziening wordt jaarlijks actuarieel berekend met de wettelijke rekenrente.*	€	42k
Overige incidentele verschillen (zowel positief als negatief) in totaliteit per saldo: *Betreft met name incidentele onderuitputting van diverse budgetten, verspreid over de gehele jaarrekening.*	€	113k
Totaal verschillen	**€**	**1.003k**

Resultaat in detail
Het resultaat van de jaarrekening 2021 sluit met een positief saldo van € 1.837k. Dit betreft het saldo van alle baten en lasten, inclusief mutaties reserves. Het geraamde resultaat bedroeg € 172k voordelig. Dit betreft een verschil van € 1.665k. Voor een gedetailleerde analyse tussen de geraamde en gerealiseerde cijfers verwijzen wij u naar onderdeel 2.2.5 van de Jaarstukken 2021.

In het rekeningsaldo zitten ook voordelen van (nog) niet bestede budgetten. In enkele gevallen is het gewenst dat deze budgetten en de bijbehorende activiteiten worden overgeheveld naar 2022.
Het resultaat dat overblijft ná budgetoverheveling komt ten gunste van de VBR.

Middels dit voorstel wordt aan uw raad gevraagd om per saldo € 662k (€ 685k -/- € 23k) over te hevelen naar het volgende jaar middels een toevoeging aan de bestemmingsreserve Budget-overheveling. Dit betreft de volgend posten:

Omschrijving	Bedrag	Dekking
Regionale Energie Strategie	199.410	0
Restant budget Flexibele Schil	367.475	
Uitvoeringskosten inburgering en begeleiding statushouders en restant budget vluchtelingen	38.200	
Kerkenvisie	25.000	
Update Corsa Next	22.500	
Restant budget gebieds- en woonvisie	20.000	20.000
Tweede tranche regiodeal	12.275	
Spuk Sport (SiSa)	0	2.764
Totaal	**684.860**	**-22.764**

De gelden voor de Regionale Energie Strategie zijn nodig voor de komende jaren.

Raadsvoorstel

Het budget voor de Flexibele Schil betreft een budget om personele knelpunten op te lossen. De overig posten betreffen restant budgetten, waarbij de werkzaamheden naar verwachting in 2022 worden uitgevoerd of afgewikkeld.

Daarnaast wordt voorgesteld om de onderstaande budgetten over te hevelen naar 2022.
Bij deze budgetten is reeds in dekking voorzien door een onttrekking uit de VBR op basis van eerdere besluitvorming door de raad. Per saldo heeft dit geen effect op het resultaat.

Omschrijving	Bedrag	Dekking
Restantbedrag budget monumenten (CP 7.2.4)	25.000	-25.000
Dubbele oriëntatie	24.690	-24.690
Activiteiten BrengFlex (voortzetten pilot)	9.135	-9.135
Totaal	**58.825**	**-58.825**

Door de budgetoverhevelingen van per saldo € 662k daalt het jaarrekeningresultaat van ‘bruto’ € 1.837k voordelig naar ‘netto’ € 1.175k voordelig. Dit is € 1.003k meer dan het geraamde voordeel van € 172k op grond van de Eindejaarsrapportage.
Van het netto resultaat van € 1.175k wordt voorgesteld om dit geheel ten gunste te brengen van de VBR. De stand van de VBR wordt hierdoor € € 2.206k positief (behoudens mutaties op grond van de Programmabegroting 2022).

Communicatie

Na vaststelling van de Jaarstukken 2021 (inclusief controleverklaring), wordt deze binnen twee weken na besluitvorming (wettelijk uiterlijk vóór 15 juli 2022) verzonden naar Provinciale Staten Limburg en naar het CBS.

Uitvoering

Woensdag 1 juni : Indienen technische vragen bij de griffier (voor 13.00 uur);
Woensdag 1 juni : Auditcommissie (toelichting door Crowe-Foederer);
Dinsdag 7 juni : Verzenden antwoorden op technische vragen naar raads- en commissieleden;
Donderdag 9 juni : Commissie Begroting en Rekening (behandeling technische vragen);
Donderdag 16 juni : Raadsvergadering (besluitvorming Jaarstukken 2021).

Bijlage(n)

Bijlage 1: Erratalijst Jaarstukken 2021;
Bijlage 2: Raadsbesluit (versie raad 2022-06-16).

Raadsvoorstel

Mook, 31 mei 2022

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,



De gemeentesecretaris
drs. W. Mariman



De burgemeester
mr. drs. W. Gradisen