Raadsvoorstel

Raadsvergadering	**Eenheid en opsteller**
30 oktober 2023	Bedrijfsvoering
Commissie	W.J. Dasselaar / S. Voortman
	Portefeuillehouder
	T.E. Siderius
	Programma

Onderwerp

Jaarrekening 2022 gemeente Hattem

Voorstel

- Het jaarverslag en de jaarrekening 2022 vast te stellen;
- Het gerealiseerde resultaat van € 348.000 voordelig te verrekenen met:
  - de algemene reserve voor een toevoeging van € 110.000, zijnde het saldo van de budgetoverheveling naar 2023;
  - de algemene reserve voor een toevoeging van € 192.000, zijnde de in 2023 te bestemmen energietoeslag aan huishoudens;
  - de bestemmingsreserve die is gevormd voor de aanleg van de afslag A28 ten behoeve van het H2O bedrijventerrein voor een toevoeging van € 384.000 en
  - de algemene reserve voor een onttrekking van € 338.000 als gevolg van de afboeking van de zwembadvordering

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 2022. De jaarrekening sluit met een voordelig saldo van € 348.000 en kent ten opzichte van de begroting een nadelig verschil van € 173.900. 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.

Het controleverslag en een goedkeurende accountantsverklaring verwachten wij voor de vergadering van de gemeenteraad te ontvangen.

Beoogd effect

Transparante verantwoording over het gevoerde beleid.

Bevoegdheid / Juridisch kader

- Artikel 213 Gemeentewet;
- Gemeentebegroting 2022;
- Normenkader 2022;
- Controleprotocol 2022;
- 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 2022 met een uiteindelijk verwacht voordelig saldo van € 521.700.
De jaarrekening is ambtelijk en door de accountant toegelicht in de vergadering van de auditcommissie op 18 oktober 2023.

Argumenten

<u>Controle accountant</u>

Tijdens de afwikkeling door de accountant van de jaarrekeningcontrole is er duidelijkheid gekomen in het geschil tussen de gemeente Hattem en de aannemer voor de bouw van het zwembad. De duidelijkheid is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst die op 2 oktober 2023 door partijen is ondertekend.
Hierbij is vastgelegd dat de aannemer zich verplicht tot het betalen van een bedrag van € 180.000 aan de gemeente. De gemeente draagt zorg voor een bedrag van € 338.000. Dit is het resterende deel van € 518.000 dat door de gemeente als vordering op de aannemer in de jaarrekening was verantwoord.
In de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing was de vordering als risico opgenomen en als zodanig indirect afgedekt door de algemene reserve.
De financiële consequentie van de vaststellingsovereenkomst is na balansdatum bekend geworden en dient op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in het boekjaar 2022 / jaarrekening 2022 te worden verwerkt.
De tekstuele en financiële consequenties zijn voor wat betreft de jaarrekening verwerkt. De bijstellingen in het jaarverslag zijn op hoofdlijnen verwoord in een erratum dat bij het jaarverslag is opgenomen.

De status van de controle geeft verder een aantal bevindingen dat zich richt op de materialiteit als gevolg van fouten en onzekerheden.
Onzekerheden doen zich voornamelijk voor bij het Sociaal Domein waar het ontbreken van prestatie- en/of controleverklaringen betreft.
De uitkomsten vallen binnen de goedkeuringstolerantiegrenzen van de gemeente.

Kanttekeningen

Controle accountant

De gemeente heeft aan de accountant een '*bevestiging bij de jaarrekening*' afgegeven. Hierin verklaart de gemeente Hattem dat zij aan de accountant volledige en juiste gegevens heeft verstrekt.

Financiën

De jaarrekening 2022 sluit met een positief saldo van € 348.000. 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 verrekend met:

- de algemene reserve voor een toevoeging van € 110.000, zijnde het saldo van de budgetoverheveling naar 2023;
- de algemene reserve voor een toevoeging van € 192.000, zijnde de in 2023 te bestemmen energietoeslag aan huishoudens;
- de bestemmingsreserve die is gevormd voor de aanleg van de afslag A28 ten behoeve van het H2O bedrijventerrein voor een toevoeging van € 384.000 en
- de algemene reserve voor een onttrekking van € 338.000 als gevolg van de afboeking van de zwembadvordering

Communicatie

De jaarstukken zijn door de gemeente Hattem vertraagd opgeleverd. De aanleiding is afgestemd met Gedeputeerde Staten van Gelderland die uitstel van indienen heeft verleend.

Uitvoering

De raad voorstellen de jaarstukken 2022 vast te stellen.

Hattem, 27 oktober 2023

Het college van burgemeester en wethouders van Hattem,

de secretaris, de burgemeester,