Raadsvoorstel

Raadsnummer:	**2022-029**	Zaaknummer:	**1267205**
Onderwerp:	**Jaarstukken 2021**		
Korte inhoud:	In de jaarstukken 2021 legt het college verantwoording af over het gevoerde beleid en het financiële resultaat. Het voorstel betreft het vaststellen van de jaarstukken 2021 en de bijbehorende MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2022.		

Datum B&W: 21-06-2022		Portefeuillehouder:	Wethouder Rohen

Voorstel

Wij stellen u voor om:

1. de Jaarstukken 2021 vast te stellen;
2. de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2022 (MPG), behorende bij de Jaarstukken 2021, vast te stellen;
3. de door het college opgelegde geheimhouding ten aanzien van de bijlage bij de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2022 te bekrachtigen op grond van artikel 25 lid 1 en 3 van de Gemeentewet en artikel 5.1 lid 2 sub b Wet open overheid, en te laten voortduren totdat alle in deze bijlage genoemde grondcomplexen zijn ontwikkeld;
4. het voordelige jaarrekeningresultaat van € 2.459.336 ten gunste te brengen van de algemene reserve;
5. de niet benutte incidentele budgetten in 2021 ad € 5.366.000, maar die nodig zijn om de activiteiten in 2022 af te ronden, toe te voegen aan het budget 2022;
6. de over te hevelen budgetten genoemd onder punt 5 in 2022 te dekken uit de algemene reserve.

Inleiding

Hierbij ontvangt u de Jaarstukken 2021 en de MeerjarenPrognose Grondbedrijf (MPG). Met deze jaarstukken legt ons college verantwoording af aan uw raad over het gevoerde beleid, de uitvoering daarvan en het financiële resultaat. Het rekeningjaar 2021 sluit af met een positief resultaat van € 2.459.336. Dit is € 4.797.604 positiever dan geprognosticeerd bij de Tweede bestuursrapportage 2021.

Beoogd effect

De Jaarstukken 2021 voor de wettelijke datum van 15 juli 2022 vaststellen en het college decharge te verlenen voor het gevoerde beleid en beheer.

Argumenten

1.1. De Jaarstukken geven een financieel en inhoudelijk verslag

De verslaglegging in de jaarrekening volgt de indeling van de Programmabegroting 2021. Het college doet verslag van de realisatie van de programma's volgens de oorspronkelijke begroting en zoals deze is bijgesteld met tussentijdse besluiten en de bestuursrapportages. In de programmaverantwoording wordt inhoudelijk verslag gedaan van de uitgevoerde activiteiten gekoppeld aan hetgeen als voornemen in de begroting was opgenomen. In dit onderdeel wordt geen financiële verantwoording gedaan.

In de paragrafen wordt verslag gedaan over beleidslijnen van het beheerproces van de programma's. De paragrafen zijn een dwarsdoorsnede van de begroting/jaarrekening. Tenslotte is de financiële verantwoording over 2021 opgenomen.

1.2 Accountantsverklaring
De accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven.

1.3 Accountantsverslag (T573)
Het college heeft kennisgenomen van het accountantsverslag 2021 en de mondelinge toelichting door de accountant tijdens de behandeling in de auditcommissie op 13 mei.
De accountant heeft dit jaar wederom een goedkeurende verklaring afgegeven en daarbij een aantal aandachtspunten meegegeven, welke deels ook al in beeld zijn uit hoofde van de managementletter. Met name de aandachtspunten/aanbevelingen v.w.b. de Administratieve Organisatie/Interne Beheersing, GREX en contracteren/verantwoorden t.a.v. WMO/Jeugd nemen wij ter harte. Deze worden in de tweede helft van dit jaar nader besproken en daar waar nodig opgepakt. Een van de zaken die in het oog springt in het accountantsverslag is de onzekerheid v.w.b. de Participatie wet, temeer dit uit eerdere controles (onder vorige accountants) niet eerder naar voren is gekomen.
Participatiewet:
Geconstateerd is dat de gemeente Nijkerk m.b.t. geen actuele cliëntdossiers heeft, voor cliënten waarvan de eerste verstrekking vóór 2012 ligt. Dit betreft in totaal 66 dossiers. Deze constatering klopt feitelijk. We hebben inderdaad voor deze groep -via heronderzoek- geen rechtmatigheidstoets uitgevoerd. Aangezien daarmee -voor de accountant- noodzakelijke controle informatie ontbreekt worden de uitgaven als onzeker aangemerkt.
Hierop hebben wij de volgende reactie: ondanks het niet uitvoeren van de heronderzoeken hebben wij op basis van eerder vastgesteld beleid nagenoeg iedere client wel goed in beeld. De afgelopen jaren hebben wij namelijk onder het motto “iedereen in beeld” ook deze cliënten gezien/gesproken en een check gedaan op alle leefgebieden en werk & participatiemogelijkheden.
Daarnaast is er voor iedere inwoner sprake van een wettelijke informatieplicht. Net als bij andere stelsels moet elke mutatie op gebied van woonadres, inkomsten en vermogen verplicht worden doorgegeven door de client door middel van een wijzigingsformulier. Indien er sprake is van variabele (neven)inkomsten gebeurt dat zelfs maandelijks. Op basis van deze elementen achten wij de kans klein dat er sprake is van onrechtmatigheid van de verstrekte uitkering inzake deze dossiers.
Overigens is eerder dit jaar al besloten om met ingang van 2022 voor deze cliënten ook een heronderzoeksproces te starten, zodat de constatering van de accountant voor het lopende begrotingsjaar niet meer kan plaatsvinden.
SiSa:
In het accountantsverslag is tevens een onzekerheid opgenomen v.w.b. de SiSa. Dit betreft een onzekerheid van € 156.000,- i.v.m. het Jaap van der Krol Bad. Deze onzekerheid was nog niet opgenomen in het voorlopige accountantsverslag. Deze onzekerheid ontstaat doordat er nog geen definitieve jaarrekening over 2021 is aangeleverd door Optisport. Hierdoor kan de accountant het definitieve exploitatietekort, dat door een SiSa regeling wordt afgedekt, nog niet vaststellen en wordt dit als een onzekerheid meegenomen.

2.1 MPG biedt een geactualiseerd kader voor de uitvoering
De MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2022 biedt het geactualiseerde kader voor de uitvoering van grondexploitaties. De in exploitatie genomen gronden zijn in 2021 verder ontwikkeld, het verwachte resultaat van deze projecten is opnieuw berekend en de risicoanalyse is opnieuw uitgevoerd. We zijn verplicht tussentijds winst te nemen volgens de Percentage Of Completion (POC) methode. Er is in 2021 per saldo voor € 1.712.000 aan winst en verlies genomen en conform ons beleid gestort in de Reserve Grondexploitatie. De stand van de reserve ultimo 2021 bedraagt € 15.103.000.

3.1 Geheimhouding op bijlage MPG
De bijlage bij de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2022 bevat gevoelige informatie die bij openbaarheid het economische of financiële belang van de gemeente kan schaden. De bijlage bij de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2022 bevat onder meer gedetailleerde informatie over budgetten,

fasering en risico's en ook een verschillenanalyse. Voor een integrale beoordeling van de MPG wordt deze extra informatie inzichtelijk gemaakt. Een deel van de financiële informatie is echter vertrouwelijk van aard. Hierin staan namelijk bedragen en uitgangspunten genoemd die, als deze in de openbaarheid komen, de belangen van derden en de gemeente kunnen schaden. Het gaat bij de lopende grondexploitaties en voorraad aan strategische gronden onder meer om grondprijsafspraken en aanbestedingen. Als financiële informatie hieromtrent openbaar wordt, dan kan dit een prijsopdrijvend effect en een slechtere onderhandelingspositie tot gevolg hebben. Op basis hiervan kan worden gesteld dat het verstrekken van financiële informatie niet opweegt tegen het economische of financiële belang van de gemeente (artikel 5.1 lid 2 sub b Wet open overheid).
Op grond van artikel 25, tweede lid, van de Gemeentewet heeft het college besloten om de bijlage bij de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2022 voor de leden van de raad onder geheimhouding aan de gemeenteraad aan te bieden. De bijlage wordt gekenmerkt door het stempel GEHEIM en ligt ter inzage bij de griffie. Op grond van artikel 25, derde lid, van de Gemeentewet vervalt de geheimhouding als deze niet door de gemeenteraad wordt bekrachtigd. Bij bekrachtiging van de geheimhouding moet deze in acht worden genomen totdat de gemeenteraad de geheimhouding opheft. In het beslispunt is voorgesteld om de geheimhouding te laten voortduren totdat alle in de bijlage bij de MeerjarenPrognose 2022 genoemde grondcomplexen zijn ontwikkeld.

4.1. Conform beleid komt het overschot ten gunste van de algemene reserve
In overeenstemming met de BBV wordt het resultaat toegevoegd aan de algemene reserve.

5.1. en 6.1. Beschikbaar stellen van budgetten voor eenmalige activiteiten gedekt uit reserves.
In het onderdeel incidentele baten en lasten van de jaarrekening hebben wij aangegeven welke activiteiten in 2021 niet afgerond zijn en welke budgetten in 2022 nodig zijn om de activiteiten af te ronden. Via de vaststelling van de jaarrekening vragen wij u de overboeking van de resterende budgetten van € 5.366.000 te accorderen. In de toelichting op de incidentele baten en lasten hebben wij zoals toegezegd bij de behandeling van de Jaarstukken 2020 (T575) op een aantal grotere budgetten een nadere toelichting gegeven.

Kanttekeningen
Geen.

Financiën
Het rekeningjaar 2021 sluit af met een positief resultaat van € 2.459.336. Bij de Tweede bestuursrapportage 2021 bedroeg het geprognosticeerde negatieve saldo € 2.338.268. Het saldo is dus € 4.797.604 positiever dan de gewijzigde begroting.

De commissiebehandeling van de voorlopige jaarstukken 2021 heeft plaatsgevonden op 23 mei. Destijds is aangegeven dat de accountantscontrole en de levering van de productieverklaringen van de zorgleveranciers in het sociaal domein nog moesten plaatsvinden. Dit heeft zoals verwacht nog geleid tot aanpassingen in de jaarstukken 2021. De mutaties zijn materieel. Ten opzichte van de voorlopige jaarstukken 2021 zoals afgelopen mei in de commissie behandeld hebben de volgende wijzigingen in baten en lasten plaatsgevonden.

Correctie Jeugd	correctie op de uitgaven	€ 154.000 (voordeel)
Correctie WMO	correctie op de uitgaven	€ 124.000 (voordeel)
Correctie SPUK	correctie op de inkomsten	€ 14.000 (nadeel)
Per saldo komen we uit op een voordeel van		€ 264.000 (voordeel)

Communicatie
Bij het uitbrengen van de voorlopige jaarstukken in april van dit jaar is een persbericht verschenen.

Vervolg
Na vaststelling door de raad dient volgens art. 200 van de Gemeentewet de programmarekening uiterlijk op 15 juli van het jaar volgend op het rekeningjaar aan de provincie te worden gezonden. Daarnaast is inzending voor 15 juli naar het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) noodzakelijk in verband met de Single Information Single Audit (SiSa). In de bijlagen bij de jaarstukken is de betreffende verantwoordingsinformatie opgenomen. De jaarstukken worden via het CBS naar de diverse ministeries verzonden, waarmee de uitvoering van de specifieke uitkeringen wordt verantwoord. De specifieke uitkeringen, die de gemeente ontvangen heeft, kunnen op basis hiervan afgerekend worden zonder dat hiervoor nog een aparte accountantsverklaringen nodig zijn. Het niet voldoen aan deze termijn van aanlevering van de SiSa leidt ertoe dat de bevoorschotting van de algemene uitkering uit het gemeentefonds (tijdelijk) wordt stopgezet. Deze regeling is ook van toepassing voor de gemeenschappelijke regelingen waarbij de gemeente Nijkerk is aangesloten.

Bijlagen
1. Jaarstukken 2021
2. MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2022
3. Geheime bijlage bij het MPG 2022 (ter inzage bij de raadsgriffie)

Burgemeester en wethouders van Nijkerk,

de secretaris,	de burgemeester,
de heer D.J. van Huizen	de heer mr. drs. G.D. Renkema

RAADSBESLUIT

Nummer: 2022-029

De raad van de gemeente Nijkerk;

gelezen het collegevoorstel van 21 juni 2022;

b e s l u i t :

1. de Jaarstukken 2021 vast te stellen;
2. de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2022 (MPG), behorende bij de Jaarstukken 2021, vast te stellen;
3. de door het college opgelegde geheimhouding ten aanzien van de bijlage bij de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2022 te bekrachtigen op grond van artikel 25 lid 1 en 3 van de Gemeentewet en artikel 5.1 lid 2 sub b Wet open overheid, en te laten voortduren totdat alle in deze bijlage genoemde grondcomplexen zijn ontwikkeld;
4. het voordelige jaarrekeningresultaat van € 2.459.336 ten gunste te brengen van de algemene reserve;
5. de niet benutte incidentele budgetten in 2021 ad € 5.366.000, maar die nodig zijn om de activiteiten in 2022 af te ronden, toe te voegen aan het budget 2022;
6. de over te hevelen budgetten genoemd onder punt 5 in 2022 te dekken uit de algemene reserve.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Nijkerk d.d. 23 juni 2022,

de griffier, de voorzitter,

mevrouw A.G. VERHOEF-FRANKEN de heer mr. drs. G.D. RENKEMA