gemeente Winterswijk

B&W-nota

programma	:	4. Bestuurlijk Winterswijk
werkdoel	:	1217: Realiseren jaarlijkse budgetcyclus
onderwerp	:	Jaarstukken 2021

advies :

A. Aan de raad voor te stellen:
1. Ten aanzien van de grondexploitaties:
    a. In te stemmen met de voor de jaarrekening 2021 geactualiseerde grondexploitatieberekeningen en daarmee tevens in te stemmen met de uitgangspunten die zijn gehanteerd voor het actualiseren van de grondexploitaties;
    b. De in de begroting 2022 voor de grondexploitaties geraamde uitgaven aan te passen aan de geactualiseerde grondexploitatieberekeningen.
2. De jaarrekening en het jaarverslag 2021 vast te stellen.
3. De verantwoording Single Information Single Audit (SiSa) vast te stellen.
4. € 1.644.000 toe te voegen aan de reserve doorgeschoven activiteiten en dit bedrag in 2022 te onttrekken aan die reserve en beschikbaar te stellen voor de oorspronkelijk vastgestelde activiteiten.
5. Het resultaat van € 2.972.000 als volgt te bestemmen:
    a. € 172.000 te onttrekken aan de Reserve personeel en organisatie;
    b. € 3.144.000 toe te voegen aan de algemene reserve.
6. Kennis te nemen van het oordeel en verslag van de accountant en de controleverklaring ENSIA.

B. De bevestiging bij de jaarrekening af te geven aan de accountant.
C. De adviezen van de accountant uit zijn accountantsverslag 2021 over te nemen.

besluit : - zie pagina 2

behandeld door: B. Freriks **team:** Strategische staf **collegiaal overleg gepleegd met:** Organisatie **van team:** diverse **manager:** W. Goedmakers	**openbaarheid:** ☐ niet openbaar ☐ openbaar (met uitgestelde publicatie) X openbaar (directe publicatie) **kritische termijn voor besluitvorming:** ☐ nee X ja, vanwege: Raadsbehandeling op 30 juni a.s.
financiële consequenties: ☐ Nee ☐ Ja, gedekt in de begroting ☐ Ja, niet gedekt in de begroting, dekking via: X Ja, anders: Zie financiële paragraaf	**portefeuillehouder:** B.J.J. Bengevoord
is / wordt opgenomen op de termijnagenda? X Nee ☐ Ja, jaar: ___ kwartaal: ___ ☐ Ja, kwartaal nog niet bepaald	**naar gemeenteraad:** ☐ nee ☐ ja, ter informatie X ja, ter besluitvorming (via raadscommissie)
aanvrager is op grond van artikel 4:7 van de Algemene wet bestuursrecht geïnformeerd over het (gedeeltelijk) negatieve advies: n.v.t.	**communicatie via:** ☐ persbericht X anders, nl. Via Jaarrekening in beeld ☐ n.v.t.

de geadresseerde en evt. andere belanghebbenden die naar verwachting bedenkingen hebben tegen het advies zijn op grond van artikel 4:8 van de Algemene wet bestuursrecht gehoord:
n.v.t.

bijlagen:
1. Jaarstukken 2021
2. Accountantsverslag
3. Bevestiging bij de jaarrekening
4. Raadsvoorstel
5. Conceptraadsbesluit

gemeente Winterswijk

besluit

---

onderwerp: Jaarstukken 2021

---

behandeld door: B. Freriks

---

datum besluit door college B&W: 31 mei 2022

---

besluit:

A. Aan de raad voorstellen:

1. Ten aanzien van de grondexploitaties:
    a. In te stemmen met de voor de jaarrekening 2021 geactualiseerde grondexploitatieberekeningen en daarmee tevens in te stemmen met de uitgangspunten die zijn gehanteerd voor het actualiseren van de grondexploitaties;
    b. De in de begroting 2022 voor de grondexploitaties geraamde uitgaven aan te passen aan de geactualiseerde grondexploitatieberekeningen.
2. De jaarrekening en het jaarverslag 2021 vast te stellen.
3. De verantwoording Single Information Single Audit (SiSa) vast te stellen.
4. € 1.644.000 toe te voegen aan de reserve doorgeschoven activiteiten en dit bedrag in 2022 te onttrekken aan die reserve en beschikbaar te stellen voor de oorspronkelijk vastgestelde activiteiten.
5. Het resultaat van € 2.972.000 als volgt te bestemmen:
    a. € 172.000 te onttrekken aan de Reserve personeel en organisatie;
    b. € 3.144.000 toe te voegen aan de algemene reserve.
6. Kennis te nemen van het oordeel en verslag van de accountant en de controleverklaring ENSIA.

B. De bevestiging bij de jaarrekening afgeven aan de accountant.

C. De adviezen van de accountant uit zijn accountantsverslag 2021 overnemen.

---

overwegingen college indien besluit afwijkend is van het ambtelijk advies:

---

paraaf secretaris:	

gemeente Winterswijk

B&W-nota

---

inleiding:
Voor u liggen de jaarstukken 2021. Met de jaarstukken legt u verantwoording af over het afgelopen jaar en doet u verslag van de uitvoering van de begroting. Zoals gebruikelijk bestaan de jaarstukken uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Nieuwe presentatie van de jaarstukken
Voortaan leggen we de documenten uit onze planning- en controlcyclus niet langer op papier voor aan de gemeenteraad. We werken nu met Pepperflow. Daarin kunt u alle documenten op overzichtelijke wijze terugvinden, lezen en uw aantekeningen maken.
Tijdens een informatiesessie op 1 juni leggen we uit aan gemeenteraads- en commissieleden hoe Pepperflow werkt.
Via https://winterswijkpc.begrotingsapp.nl/ komt u bij de documenten waaronder de jaarstukken 2021. Totdat u besloten heeft op dit advies, is de toegang tot de documenten beveiligd met een wachtwoord. Deze hebben wij eerder aan u doorgegeven. Ná uw besluit zijn de jaarstukken 2021 voor iedereen toegankelijk via onze website https://www.winterswijk.nl/bestuur-en-organisatie.

Financieel resultaat 2021
In de jaarrekening leggen we de financiële verantwoording af. We sluiten 2021 af met een voordelig resultaat van € 2.972.000. Dat is bijna € 2 miljoen meer dan we bij de 2e prognose van 2021 verwachtten.

Verslag en oordeel van de accountant
De jaarstukken 2021 zijn door de accountant gecontroleerd op zowel getrouwheid als rechtmatigheid. Op beide onderdelen hebben we een goedkeurende verklaring gekregen.

---

advies:
A. Aan de raad voor te stellen:
1. Ten aanzien van de grondexploitaties:
    a. In te stemmen met de voor de jaarrekening 2021 geactualiseerde grondexploitatieberekeningen en daarmee tevens in te stemmen met de uitgangspunten die zijn gehanteerd voor het actualiseren van de grondexploitaties;
    b. De in de begroting 2022 voor de grondexploitaties geraamde uitgaven aan te passen aan de geactualiseerde grondexploitatieberekeningen.
2. De jaarrekening en het jaarverslag 2021 vast te stellen.
3. De verantwoording Single Information Single Audit (SiSa) vast te stellen.
4. € 1.644.000 toe te voegen aan de reserve doorgeschoven activiteiten en dit bedrag in 2022 te onttrekken aan die reserve en beschikbaar te stellen voor de oorspronkelijk vastgestelde activiteiten.
5. Het resultaat van € 2.972.000 als volgt te bestemmen:
    a. € 172.000 te onttrekken aan de Reserve personeel en organisatie;
    b. € 3.144.000 toe te voegen aan de algemene reserve.
6. Kennis te nemen van het oordeel en verslag van de accountant en de controleverklaring ENSIA.

B. De bevestiging bij de jaarrekening af te geven aan de accountant.
C. De adviezen van de accountant uit zijn accountantsverslag 2021 over te nemen.

---

argumenten/onderbouwing:

A. Voorstel aan de raad:
Ad 1. De grondexploitatie
Met ingang van deze jaarstukken leggen wij geen separaat Meerjaren Perspectief Grondexploitaties (MPG)

meer aan u voor. Wij hebben deze verwerkt in de paragraaf grondbeleid van de jaarstukken. Met de jaarstukken stelt u tevens aan de raad voor om een tweetal besluiten te nemen ten aanzien van de grondexploitaties.

De geactualiseerde exploitatieberekeningen vormen een belangrijk onderbouwend element voor de jaarrekening. De uitkomst van een exploitatieberekeningen is bepalend voor:

- De hoogte van de winst die bij een winstgevende exploitatie in het dienstjaar aan het complex wordt onttrokken;
- De verhoging of verlaging van de verliesvoorziening van het project bij een verlieslatende exploitatie.

De uitkomsten van de grondexploitatieberekeningen zijn dus van invloed op de uitkomst van de jaarrekening. De Notitie Grondbeleid van de Commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) schrijft voor dat de raad de geactualiseerde exploitatieberekeningen vaststelt voordat de raad de jaarrekening vaststelt.
In de Notitie Grondbeleid staat:
“Jaarlijks moet een herziening van de grondexploitatiebegroting plaatsvinden. Actualisaties van het grondexploitatiecomplex en de grondexploitatiebegroting met planinhoudelijke wijzigingen, dan wel autonome wijzigingen met materiële financiële gevolgen, moeten opnieuw door de raad worden vastgesteld.”
De boekwaarde van de grondexploitaties wordt als onderhanden werk opgenomen op de balans van de gemeente. Aan de hand van de exploitatieberekeningen wordt beoordeeld of de balanswaardering van het onderhanden werk juist is. Hieruit vloeit voort dat de raad de geactualiseerde exploitatieberekeningen moet vaststellen voordat de raad de jaarrekening vaststelt.

De uitgangspunten voor de berekeningen zijn in grote mate bepalend voor de uitkomsten van de berekeningen. Vooral als een project nog in de beginfase verkeert zijn de uitgangspunten waarmee is gerekend van grote invloed op het berekende resultaat. De belangrijkste uitgangspunten zijn de hoeveelheden uit te geven gronden voor woningbouwlocaties en bedrijventermijnen, de uitgiftetermijnen, de grondprijzen, de rekenrente en de parameters voor inflatiecorrectie. In paragraaf G Grondbeleid worden de uitgangspunten voor de grondexploitatieberekeningen uitgebreid toegelicht.

We stellen de ramingen in de begroting bij naar de uitgaven die we in 2022 verwachten volgens de nieuwe exploitatieberekeningen.
In de begroting 2022 is budget opgenomen voor de uitgaven voor de grondexploitaties in 2022. De ramingen in de begroting 2022 waren gebaseerd op de exploitatieberekeningen die bij de jaarrekening 2020 zijn vastgesteld. We kunnen de begroting 2022 nu in lijn brengen met de actuele exploitatieberekeningen. Dat doen we via de 1e prognose 2022 die u ná de jaarstukken 2021 vaststelt.
We verwachten in 2022 € 1.206.000 uit te geven voor de grondexploitaties:

Complex	Uitgaven 2022
12 Eelink	€ 433.000
15 Complex Parallelweg	39.000
19 Gaxel dienstencentrum	80.000
20 Zonnebrink	78.000
21 Boterstraat	117.000
60 Spoorzone	66.000
91 Bedrijvenlandgoed Slinge	393.000
Totaal	€ 1.206.000

Ad 2. De jaarrekening en het jaarverslag 2021 vaststellen.
De raad stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar (artikel 198 lid 1 Gemeentewet).
Met het vaststellen van de jaarrekening 2021 verleent de raad decharge[1] aan het college.

[1] Artikel 199 Gemeentewet: Behoudens later in rechte gebleken onregelmatigheden, ontlast de vaststelling van de jaarrekening de leden van het college ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer.

Ad 3. De verantwoording Single Information Single Audit (SiSa).
Single Information Audit (SiSa)) betekent eenmalige informatieverstrekking, eenmalige accountantscontrole. SiSa is de manier waarop medeoverheden (provincies, gemeenten en gemeenteschappelijk regelingen) aan het Rijk verantwoorden of en hoe ze specifieke uitkeringen hebben besteed. Alle informatie over de regelingen in de SiSa is, voor zover relevant, in de jaarrekening toegelicht. De SiSa heeft daarom een beperkte informatiewaarde voor het bestuur. Aangezien de bijlage de feitelijke verantwoording is aan het Rijk, stelt de raad deze verantwoording vast.

Ad 4. Doorgeschoven activiteiten
In de 2e prognose 2021 zijn diverse voorstellen voor budgetoverhevelingen opgenomen voor een bedrag van € 2.834.000. In de jaarstukken 2021 hebben wij een aantal aanvulende voorstellen verwerkt voor een totaal bedrag van € 1.644.000. Bij de betreffende programma's leest u de toelichting. In totaal hebben we daarmee € 4,5 miljoen doorgeschoven van 2021 naar 2022.
Met ingang van 2021 hanteren wij een andere werkwijze voor budgetoverhevelingen. Ze lopen via de reserve Doorgeschoven activiteiten. In 2022 onttrekken wij de doorgeschoven bedragen om ze te kunnen inzetten voor de oorspronkelijk bedoelde activiteit.

Ad 5. De bestemming van het resultaat
Het gerealiseerde saldo van baten en lasten over 2021 bedraagt (afgerond) € 872.000 nadelig. Na verwerking van toevoegingen en onttrekkingen aan reserves ontstaat het gerealiseerde resultaat over 2021. Dat is € 2.972.000 voordelig.
Gespecificeerd ziet dat er als volgt uit:

Bedragen x € 1.000

Gerealiseerd saldo van baten en lasten 2021		**-872**	**N**
Onttrekkingen			
2. Bestemmingsreserve Aanpak Nieuwkomers	45		
2. Uitvoeringskosten SDOA	174		
3. Bestemmingsreserve Notaristuin	52		
3. Bestemmingsreserve Inzamelstructuur huishoudelijk afval	10		
3. Bestemmingsreserve Omgevingswet	108		
3. Bestemmingsreserve Onderhoud graven	173		
3. Bestemmingsreserve Stedelijke herverkaveling	282		
4. Bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling	75		
4. Bestemmingsreserve Sociaal Domein	13		
4. Algemene reserve	672		
4. Bestemmingsreserve Automatisering	324		
4. Bestemmingsreserve Doorgeschoven activiteiten	5.472		
		7.400	V
Toevoegingen			
2. Reserve verduurzaming sportlocaties	-25		
3. Bestemmingsreserve Stedelijke herverkaveling	-7		
4. Bestemmingsreserve Doorgeschoven activiteiten	-3.348		
4. Bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling	-151		
4. Verduurzaming gemeentegebouwen	-25		
		-3.556	N
Gerealiseerd resultaat 2021		**2.972**	**V**

Hierboven genoemde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves zijn conform eerder genomen raadsbesluiten. De nummers vóór de verschillende reserves zijn een verwijzing naar het programma waarin de onttrekking of toevoeging verwerkt is.

In het resultaat zit een nadeel van € 172.000 op de bedrijfsvoering. Ons beleid is om voor- en nadelen op budgetten voor de bedrijfsvoering te verrekenen met de reserve Personeel en organisatie.
Daarmee komt het overige resultaat uit op € 3.144.000. Wij adviseren u aan de raad voor te stellen voor dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve.

Ad 6. Het oordeel en verslag van de accountant
De accountant controleert de jaarrekening en brengt hierover verslag uit aan de raad. Onze accountant heeft een goedkeurende verklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid afgegeven bij de Jaarrekening 2021. In zijn verslag licht de accountant zijn bevindingen en oordeel toe. Hij heeft dit op 17 mei met u besproken. Op 15 juni bespreekt de accountant zijn bevindingen met de financiële raadscommissie.

B. De bevestiging bij de jaarrekening

Onze accountant eist dat u een bevestiging afgeeft waarin u verklaart alle noodzakelijke stukken te hebben overlegd en inzage te hebben gegeven in alle voor zijn oordeel relevante dossiers en administraties.
Dit is een jaarlijks terugkerend onderdeel van de controle.

C. De adviezen van de accountant uit zijn accountantsverslag 2021

Samengevat komt het oordeel van de accountant erop neer dat de interne beheersing voldoet aan de eisen. In zijn rapport geeft hij een aantal adviezen. Wij herkennen deze en nemen deze over. Bij de opvolging zoeken we echter de balans tussen ambities en verplichtingen enerzijds en beschikbare capaciteit anderzijds. Naast de adviezen van de accountant bereiden we ons namelijk voor op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording, voeren we Pepperflow verder in en gaat het reguliere werk door, inclusief de vertaling van een nieuw coalitieakkoord naar de begroting 2023. Dat vraagt dat om goede prioritering en fasering.

Dit laat onverlet dat we voorrang geven aan de onderdelen waar de accountant in 2021 fouten heeft geconstateerd. Die willen we voortaan voorkomen. Het gaat dan om:

<u>Europese aanbestedingen:</u>
Bij drie inkopen zijn de aanbestedingsregels niet juist toegepast. Deze hebben betrekking op inhuur van personeel. Onze organisatie heeft dienstverlening voorop staan en wil snel acteren als er tijdelijk (extra) medewerkers nodig zijn om aanvragen van bijvoorbeeld vergunningen of in de jeugdzorg af te doen. In de vaart van het inhuren van medewerkers en krapte op de arbeidsmarkt is het daardoor voorgekomen dat aanbestedingsregels onvoldoende aandacht kregen. Inmiddels heeft het management maatregelen getroffen om dit voortaan te voorkomen. Zo beschikken we over een Dynamisch aankoopsysteem (DAS) voor kortlopende inhuuropdrachten. Daarnaast starten we procedures om te komen tot raamovereenkomsten met aanbieders die ons frequent van tijdelijk personeel voorzien. Daarbij hopen we tevens gunstige (financiële) voorwaarden te kunnen bedingen.

<u>Subsidie monumenten:</u>
Wij stellen subsidie beschikbaar aan inwoners voor het restaureren van hun monument. Wij stellen daaraan de voorwaarde dat beschikbaar gestelde subsidie binnen twee jaar wordt ingezet, anders vervalt deze. In onze jaarrekening hebben wij echter posten openstaan die teruggaan tot 2016. Dat is niet in lijn met onze voorschriften. Vraagstuk voor 2022 is of we óf onze voorschriften aanpassen en de termijn langer dan twee jaar stellen óf dat we openstaande posten van ouder dan twee jaar laten vervallen. In beide gevallen moeten we met de betreffende inwoners in contact treden hierover.

---

betrokkenenparagraaf:
N.v.t.

---

advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties:
N.v.t.

---

scenario's (indien gewenst/mogelijk):
N.v.t.

---

financiële paragraaf incl. financiële risico's:
De jaarrekening 2021 geeft de werkelijke situatie weer per 31 december 2021. De verschillen tussen de begroting en de jaarrekening zijn in de jaarstukken toegelicht. De belangrijkste financiële risico's zijn beschreven in de paragraaf B Weerstandsvermogen.
De bestemming van het resultaat hebben we toegelicht bij beslispunt A5.

---

overige risico's:
N.v.t.

---

aspecten duurzaamheid:
In de jaarstukken is in diverse programma's, maar vooral in de verantwoording van Opgave duurzaamheid, aandacht besteed aan aspecten van duurzaamheid.

---

vervolgprocedure en planning:
De Jaarrekening in beeld wordt op 7 juni aanstaande gepubliceerd in Achterhoek Nieuws.
Op 15 juni bespreekt de financiële raadscommissie de jaarstukken in aanwezigheid van de accountant. De avond daarna staan ze op agenda van de algemene raadscommissie. Tenslotte behandelt de raad ze op 30 juni 2022.
Daarna versturen wij de jaarstukken 2021 naar provincie Gelderland en CBS.

---

relatie met andere besluitvorming/andere projecten:
N.v.t.

---

integriteitstoets:
N.v.t.

---

overige opmerkingen:
N.v.t.
