gemeente Rheden

Raadsvoorstel

portefeuillehouder	begrotingsprogramma	draagt bij aan Global Goal(s)
D. Klomberg	6 Financiën	

b en w-vergadering	agendapunt	bijlage(n) ter inzage
22 juni 2021	4	1 Definitieve Jaarstukken 2020 2 Advies werkgroep Jaarrekening 2020 3 Memo reactie advies werkgroep Jaarrekening 2020 4 Definitief accountantsverslag 2020

rol raad	soort document
Ter besluitvorming	Raadsvoorstel en -besluit

voorbereidende vergadering	agendapunt
15 juni 2021	

raadsvergadering	agendapunt
29 juni 2021	

onderwerp
Definitieve jaarstukken 2020.

INHOUD VOORSTEL
1 De jaarstukken 2020 (jaarverslag en jaarrekening) met een overschot van € 209.173, onder voorbehoud van een goedkeurende accountantsverklaring, vast te stellen.
2 Ter dekking van de nog te verrichten uitgaven in 2021 als gevolg van COVID-19 hiervoor een aparte reserve COVID-19 te vormen voor een bedrag van € 863.000.
3 Het bedrag van onderschrijding Beschut Werk ad € 187.000 mee te nemen naar 2021 om in te kunnen zetten voor Wmo.
4 Voor de invoering van de Wet Inburgering een bedrag van € 80.000 te reserveren ter dekking van de invoeringskosten.
5 Het resultaat, na bestemming, van € 920.827 ten laste te brengen van de algemene reserve.

1 Waartoe is het voorstel gedaan?
Financiële en beleidsmatige verantwoording over 2020.

2 Wat is de aanleiding?
Jaarlijks legt het college via de jaarstukken verantwoording af aan de raad.
Verder bepaalt de gemeentewet dat de jaarrekening en de bijbehorende stukken uiterlijk vóór 15 juli volgend op het begrotingsjaar aan Gedeputeerde Staten moeten zijn verzonden.

Op 1 april jl. is de beleidsmatige verantwoording behandeld in het technisch vragenuur en op 12 mei jl. is de financiële verantwoording toegelicht en besproken in de werkgroep jaarrekening.

De werkgroep jaarrekening 2020 heeft begin juni advies uitgebracht over de concept jaarstukken 2020 en het college heeft op 11 juni jl. daar een reactie op gegeven.
De betreffende stukken zijn behandeld in de voorbereidende raadsvergadering van 15 juni jl. en kunt u betrekken bij de beraadslagingen over de jaarstukken 2020.

Het voordelige saldo van de concept jaarstukken 2020 bedroeg € 420.029.
Het saldo van de definitieve jaarstukken 2020 komt uit op € 209.173 voordelig, een nadelige bijstelling van € 210.856. Deze bijstelling heeft betrekking op mutaties na balansdatum en een mutatie n.a.v. de accountantscontrole.

Mutaties na balansdatum
Enkele mutaties na balansdatum (1 april) konden wij nog niet verwerken in de concept jaarstukken, maar deze zijn nu verwerkt in voorliggende definitieve jaarstukken.
Dit betreft in totaal een voordelige bijstelling van € 89.330:
- kosten thuiswerkvergoeding personeel (B&W-besluit van 4 mei) -/- € 23.000 (nadeel)
- te ontv. vergoeding papierverwerking (rechterlijke uitspraak 22apr.) € 112.330 (voordeel)

Mutaties n.a.v. accountantscontrole
Dit betreft een aanvullende dotatie aan de pensioenvoorziening bestuurders.
Bij verzekeraar Loyalis is hiervoor een verzekering ouderdoms- en nabestaandenpensioen voor bestuurders afgesloten. Door verlaging van de rekenrente is een hiaat ontstaan tussen het opgebouwde beleggingstegoed en het benodigde beleggingstegoed. Om dit tekort op te lossen heeft er een noodzakelijke aanvullende dotatie plaatsgevonden van € 300.186. Deze correctie van de pensioenvoorziening is een voorwaarde is voor het verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring.

Accountsverslag en controleverklaring
Doordat de accountantscontrole dit jaar later gepland was dan gebruikelijk, bestond er langer onzekerheid over de door de accountant noodzakelijk geachte mutaties.
Na verdere, reguliere, afstemming met onze accountant bleek de onderbouwing van verschillende posten grotendeels toch toereikend. Dit heeft tot een zeer beperkt aantal mutaties n.a.v. accountantscontrole geleid.

De accountant heeft de controle bijna afgerond. Het concept accountantsverslag is ontvangen en op 24 juni besproken met de accountant. Gegeven de Goedkeuringstoleranties en de huidige fouten en onzekerheden in de jaarrekening, is het onze verwachting dat er een goedkeurende verklaring komt.

Aangezien de accountantscontrole nog onderhanden is, biedt het college ter vaststelling aan onder voorbehoud van goedkeuring door de accountant. Het definitieve accountantsverslag en de controleverklaring zullen wij naar verwachting, uiterlijk dinsdag 29 juni voorafgaand aan de raadsbehandeling, aan de raad nazenden.

Zichtbaarheid mutaties
Ten opzichte van de concept jaarstukken 2020 is een aantal financiële tabellen geactualiseerd en zijn er enkele tekstuele mutaties aangebracht. Deze wijzigingen zijn ter herkenning geel gearceerd weergegeven.

3 Wat is het bestaand beleid c.q. kader?
Gemeentewet en financiële verordening.

4 Wat willen wij bereiken?
Via de jaarstukken financieel en beleidsmatig verantwoording afleggen. Door vaststelling van de jaarrekening dechargeert de raad het college over het gevoerde financieel beheer.

5 Wat gaan wij ervoor doen?
Via de jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening) 2020 wordt invulling aan de verantwoording gegeven.

6 Wat zijn de financiële consequenties?
De jaarrekening 2020 sluit, voor bestemming, met een overschot van € 209.173.
Het verwacht tekort in de laatste vastgestelde begroting was € 1,96 miljoen. Het verschil is afgerond € 2,2 miljoen positief.

We stellen voor om de volgende middelen te bestemmen voor 2021:

COVID-19	€ 863.000
Wmo	€ 187.000
Invoering Wet Inburgering	€ 80.000
Totaal aan resultaatbestemming bedraagt	€ 1.130.000

Dit leidt per saldo tot een onttrekking aan de algemene reserve ad € 920.827. Dit is ten opzichte van het geprognosticeerde tekort in de vastgestelde begroting een lagere onttrekking van afgerond € 1 miljoen dan verwacht.

7 Wat zijn de risico's?
De accountant heeft de controle nog niet volledig afgerond. Het college heeft de jaarstukken dan ook vastgesteld onder voorbehoud van goedkeuring door de accountant.

8 Wat is het draagvlak voor dit voorstel?
Niet van toepassing.

9 Hoe en met wie wordt er gecommuniceerd?
De jaarstukken worden ter inzage gelegd, op de website gepubliceerd en er wordt een persbericht opgesteld.

10 Wordt er een evaluatie uitgevoerd?
Niet van toepassing. Het opstellen van de jaarstukken volgend jaar (2021) zal eerder in de tijd worden afgerond inclusief afwikkeling van de accountantscontrole. Hiermee zorgen wij er weer voor dat wij tijdig de complete jaarstukken in bestuurlijke procedure kunnen brengen.

De Steeg, 22 juni 2021

Burgemeester en wethouders van Rheden,

Carol van Eert,
burgemeester.

Nadja Renkema,
secretaris.