Aanvulling raadsvoorstel

Gemeente Mook en Middelaar

Naar aanleiding van de controlewerkzaamheden door de accountant Crowe-Foederer hebben enkele wijzigingen plaatsgevonden. Hiertoe ontvangt u een aanvulling op het raadsvoorstel behorende bij het raadsvoorstel van 16 mei 2023.

Wijzigingen

Bij de controlewerkzaamheden van de Jaarstukken 2022 heeft de accountant enkele te corrigeren posten aangegeven. Ten opzichte van de raadsversie van de Jaarstukken 2022 betreffen dit de volgende drie wijzigingen:

1. een dotatie van € 210k aan de voorziening wachtgeldverplichtingen. Deze dotatie moet middels de resultaatbepaling plaatsvinden en niet via de resultaatbestemming achteraf. Hierdoor wijzigt niet alleen het rekeningsaldo, maar komt ook dit beslispunt in het raadsbesluit te vervallen;
2. een vrijval van een transitorische post van € 90k ten behoeve van een stijging loonkosten naar aanleiding van de cao-uitkomsten. Deze post was voor 2021 ingecalculeerd en moest in 2022 vrijvallen;
3. Een correctie van de SiSa-uitkering D8 Onderwijsachterstandenbeleid ter grootte van € 27k. Dit betreft een correctie op uren van voorgaande jaren 2019 t/m 2021.

Door deze correcties naar aanleiding van de accountantscontrole wijzigen de balans en de exploitatiecijfers en alle hiervan afgeleide gegevens, zoals toelichtingen en kengetallen.
Alle wijzigingen worden vermeld in de erratalijst. Tevens wordt het boekwerk integraal geactualiseerd, zodat alle wijzigingen zijn verwerkt in het te ondertekenen boekwerk van de Jaarstukken 2022.

Programma-overschrijding

Bij programma Gezond leven vindt een overschrijding op het programma plaats bij de lasten. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door niet geraamde lasten van een SiSa-uitkering, waartegenover ook een niet geraamde baat staat. Daarnaast is er een overschrijding op de kosten van afvalinzameling en –verwerking. Hier lag een fiscale discussie op het gebied van btw aan ten grondslag. De overschrijding is met name veroorzaakt omdat de kosten gedurende het jaar niet inzichtelijk waren. Het is vanuit de Kadernota rechtmatigheid van de landelijke commissie BBV niet duidelijk of je deze overschrijding moet laten meetellen als onrechtmatig. Na overleg met de accountant is de beste optie uw raad deze overschrijding achteraf formeel te laten autoriseren. Als dat gebeurt, dan betrekt de accountant deze overschrijding niet in zijn oordeel. Indien uw raad niet instemt met deze overschrijding dan bestaat de kans dat er geen goedkeurende verklaring of een verklaring met beperking wordt verstrekt door accountant. Overigens merken wij nog op dat de budgetten ten behoeve van 2023 zijn geactualiseerd en dat deze overschrijding in 2023 niet meer wordt voorzien.

Wijziging raadsbesluit

Naar aanleiding van bovenstaande gegevens wordt het concept raadsbesluit iets gewijzigd. Toegevoegd wordt het voorstel om in te stemmen met de budgetoverschrijding van programma Gezond leven. Verwijderd wordt het voorstel om in te stemmen met de reservering van € 210k voor de wachtgeldvoorziening (omdat die nu inmiddels in het rekeningresultaat zit). Daarnaast worden de diverse saldi gewijzigd als gevolg van de correcties.

Raadsvoorstel

Het aangepaste voorstel luidt als volgt:

1. Kennis te nemen van de (nagezonden) controleverklaring en het (nagezonden) accountantsverslag bij de Jaarstukken 2022;
2. In te stemmen met de budgetoverschrijding van programma Gezond leven;
3. De Jaarstukken 2022, inclusief de (nagezonden) controleverklaring vast te stellen;
4. Het bruto jaarrekeningresultaat van € 1.746k voordelig als volgt te bestemmen:
    a. de restant budgetten waartegenover een directe onttrekking uit de VBR staat middels eerdere besluitvorming, groot € 180k, over te hevelen naar 2023;
    b. een bedrag van € 45k toe te voegen aan de bestemmingsreserve Vluchtelingen en statushouders;
    c. een bedrag van € 260k over te hevelen naar 2023 via de bestemmingsreserve Budgetoverheveling;
    d. het netto resultaat van € 1.441k voordelig toe te voegen aan de Vrij besteedbare reserve;
5. De restant kredieten zoals vermeld op pagina's 10 t/m 12 van de Jaarstukken 2022, over te hevelen naar 2023.

Aan u zijn / worden de volgende stukken beschikbaar gesteld:

<u>Raadsvergadering 15 juni 2023</u>
Aan de stukken van de raadsvergadering 15 juni 2023 zijn toegevoegd:
- Aanvulling raadsvoorstel
- Het aangepaste raadsbesluit

<u>Raadsvergadering 13 juli 2023 - besluitvorming</u>
- Stukken raadsvergadering 15 juni 2023
- Integraal geactualiseerd boekwerk Jaarstukken 2022
- Erratalijst
- Accountantsverklaring
- Verslag van bevindingen