Voorstel raad

Nummer

Contact en vragen via
Technischevragen@hollandskroon.nl

Portefeuillehouder
T.J.M. Groot

Datum raadsvergadering	Datum B&W-besluit
23 juni 2022	7 juni 2022

Onderwerp
Jaarstukken 2021

Kern van het voorstel
De accountantsverklaring van de jaarstukken 2021 is afgegeven met een goedkeurend oordeel op zowel getrouwheid als rechtmatigheid. Wederom een mooie prestatie! In het gepresenteerde resultaat bevinden zich twee financieel technische mutaties die wij met dit voorstel direct goed verwerken en waarmee het jaarrekeningresultaat feitelijk uitkomt op € 5.612.000. Een resultaat dat vrijwel in lijn is met het resultaat dat bij de tweede bestuursrapportage gepresenteerd is. Na verwerking van de voorgestelde resultaatbestemmingen wordt € 5.178.000 in de Algemene Reserve gestort. Daarnaast wordt voorgesteld € 1.000.000 uit de Reserve Vastgoed terug te storten in de Algemene Reserve

Voorgesteld besluit
Het college van burgemeester en wethouders stelt de gemeenteraad voor: 1. de jaarrekening 2021 vast te stellen met een positief saldo, voor resultaatbestemming, van € 10.296.000; 2. het positief saldo als volgt te bestemmen: a. restant van de begrotingsbuffer storten in de Algemene Reserve: € 226.000; b. niet bestede middelen voor de controle van TOZO beschikbaar stellen voor het programma Vitaliteit taakveld Inkomensregelingen: € 250.000; c. infrastructurele vergoedingen en beheersysteem storten in de reserve Wegen: € 160.000; d. niet bestede middelen voor Hollands Kroon 10 jaar beschikbaar stellen voor programma dienstverlening, taakveld Ondersteuning Organisatie: € 60.000;

e. niet bestede middelen voor kernapplicaties beschikbaar te stellen voor programma dienstverlening, taakveld Ondersteuning Organisatie: € 147.000;
f. niet bestede middelen voor klantcontactcentrum beschikbaar te stellen voor programma dienstverlening, taakveld Ondersteuning Organisatie: € 30.000;
g. onttrekking aan de reserves op basis van de regelgeving terugstorten in de reserves: € 1.593.000;
h. storting van de gewenningsbijdrage in de bestemmingsreserve onderhoud wegen: € 3.091.000;
i. het resterende saldo te storten in de Algemene Reserve: € 4.739.000.

3. kennis te nemen van het Verslag van Bevindingen;
4. kennis te nemen van het Sociaal Jaarverslag;
5. uit de reserve vastgoed € 1.000.000,- te storten in de Algemene reserve.

Wettelijke grondslag
Gemeentewet (art. 197 - 202) en Besluit Begroting en Verantwoording (art 24-58a)

raad besluit:
Vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 9 juni 2022. Griffier Voorzitter

Aanleiding
Het vaststellen van de jaarrekening is onderdeel van de jaarlijkse beleidscyclus.

Beoogd bestuurlijk/maatschappelijk doel/effect
Met de jaarrekening legt het college verantwoording af aan de raad over het gevoerde beleid van het afgelopen jaar. En wordt inzicht gegeven in de besteding van de door de raad beschikbaar gestelde middelen. Door vaststelling van de jaarstukken voldoen wij aan onze verplichtingen van het Rijk en de provincie.

Motivering per voorgesteld besluit
Adviesbesluit 1 vaststellen jaarrekening 2021

In 2021 sluiten de jaarstukken met een positief saldo van € 10,577 miljoen. In de gewijzigde begroting was rekening gehouden met een positief saldo van € 5,7 miljoen.

In onderstaande tabel vatten we het saldo samen:

Onderdeel (x € 1.000)	V/N	Bedrag mutaties	Bedrag resultaat
Begrotingssaldo vanuit de meerjarenbegroting 2021			**200**
Gebundelde uitkering BUIG	**V**	3.344	
Bijstellingen van het gemeentefonds	**V**	4.172	
Jeugdzorg en WMO (Incluzio Hollands Kroon)	**N**	-2.927	
Kernapplicaties	**N**	-565	
OZB bedrijventerreinen	**V**	265	
Restant inflatiecorrectie	**V**	585	
Mutatie Kapitaallasten	**V**	312	
Inkomensregelingen TOZO controle en Tonk	**V**	274	
Omgevingswet	**V**	214	
Watergangen	**N**	-220	
Mutatie reserves	**N**	-2.598	
Milieubeheer subsidie bodemsanering Hoefplein	**V**	229	
Samenkracht en burgerparticipatie	**V**	193	
Resultaat 2021 Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid (GRGA)	**V**	227	
Overige	**V**	1.908	
Saldo voor Noodzakelijke mutaties om te voldoen aan BBV en Interne regelgeving			**5.612**
Gewenningsbijdrage	**V**	3.091	
Aanwending reserves conform realisatie	**V**	1.593	
Saldo van de jaarrekening			**10.296**

Dit positief resultaat is sterk beïnvloed (voor € 4,684 miljoen) door twee mutaties waar, vanuit de controlepraktijk van de accountant, anders tegenaan wordt gekeken dan wij voor ogen hadden. Dit betreffen:

- de nog niet afgeronde overdracht van de wegen van Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier (zie tabel ‘Gewenningsbijdrage’).

- het niet onttrekken van middelen aan bestemmingsreserves, omdat het resultaat dit toe laat (zie tabel ‘Aanwending reserves conform realisatie’).

In beide gevallen hebben wij deze middelen moeten toevoegen aan het resultaat. Het verschil van inzicht is van financieel technische aard en wij zijn de accountant hierin gevolgd.

Het resultaat over 2021 exclusief het effect van deze mutaties komt uit op € 5,612 miljoen en daarmee vrijwel op het niveau dat wij in de tweede bestuursrapportage 2021 presenteerden. We corrigeren de toevoeging aan het resultaat door beslispunt 2g en 2h aan u voor te leggen.

Adviesbesluit 2a Begrotingsbuffer
In de begroting is een structurele begrotingsbuffer van € 0,226 mln. opgenomen. Deze is bestemd voor eventuele tegenvallers of aanvullende beleidswensen vanuit de raad. Conform de Kadernota 2016 wordt het restant van de begrotingsbuffer, bij een voordelig jaarrekeningresultaat, in de algemene reserve gestort.

Adviesbesluit 2b Tozo dossier
De controle van de TOZO-dossiers uit 2020 en 2021 heeft vertraging opgelopen en is uitgesteld naar 2022. Dit budget moet daarom doorgeschoven worden naar 2022.

Adviesbesluit 2c Infrastructurele vergoedingen en beheerssysteem
Er zijn diverse bedragen ontvangen als vergoeding voor graafwerkzaamheden van nutsbedrijven. Dit is een vergoeding voor aangebrachte schade aan bermen, trottoirs en wegen. De kosten voor herstel volgen in de komende jaren. Daarnaast zijn er middelen voor het beheerssysteem voor wegen ontvangen. In 2022 wordt aan de implementatie daarvan gewerkt.

Adviesbesluit 2d Hollands Kroon 10 jaar
De voorbereiding van activiteiten voor het project Hollands Kroon 10 jaar zijn door de onzekerheid van de Coronapandemie niet of nauwelijks uitgevoerd of uitgesteld naar een datum verder in 2022. Het project draait nu volop en is niet mogelijk zonder het restantbedrag van de in 2021 overgebleven € 60.000,-.

Adviesbesluit 2e Kernapplicaties
Delen van het project aanbesteding kernapplicaties is vanwege vertraging bij de leverancier niet op tijd opgeleverd. De applicaties konden geheel of gedeeltelijk niet in gebruik worden genomen. Om het project conform de gestelde eisen op te leveren is het verzoek de nog niet bestede middelen beschikbaar te stellen voor het programma dienstverlening 2022.

Adviesbesluit 2f Klantcontactcentrum

De nog niet bestede middelen voor het project klantencontactsysteem van € 30.000,- zijn iets vertraagd en begin 2022 gerealiseerd.

Adviesbesluit 2g Onttrekkingen uit reserves

De onttrekkingen uit de reserves terugstorten in de reserves:

Omschrijving	Bedrag (x € 1.000)
Meerkosten invoeringskosten omgevingswet	213
Afschrijvingslasten schoolgebouwen	954
Afboeking sloopkosten sluiskolkkade	263
Kosten voorbereidingskrediet Toekomst Veerburg	42
Kosten voorbereidingskrediet fase 2 en 3 ‘t Veld Noord	121
Totaal	1.593

Adviesbesluit 2h Gewenningsbijdrage

In verband met de overdracht van wegen van het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier (HHNK) aan de gemeente Hollands Kroon is een gewenningsbijdrage ontvangen. Deze gewenningsbijdrage is, in afwachting van de juridische overdracht (voorzien eind 2022), op een tussenrekening gestald. De middelen € 3.091.000 vallen vrij in het resultaat en voorgesteld wordt deze direct te storten in de Bestemmingsreserve Onderhoud Wegen.

Adviesbesluit 2i Resterend saldo algemene reserve

Na verwerking van de voorgestelde resultaatbestemmingen wordt € 4.739.000 in de Algemene Reserve gestort. Na deze mutatie en de mutatie restant begrotingsbuffer van € 226.000 en de mutatie terugstorten invoeringskosten omgevingsweg € 213.000 is het geprognotiseerde saldo van de Algemene Reserve per 31-12-2022 € 18.298.000 (dit is exclusief besluit 5).

Adviesbesluit 3 Verslag van bevindingen

Onderstaande punten formuleren de strekking van de controle verklaring:

- De jaarrekening 2021 is getrouw en rechtmatig.

- De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2021 zijn in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.
- Ongecorrigeerde controleverschillen blijven onder de goedkeuringstolerantie.
- Jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- De WNT is nageleefd.
- Er zijn geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage.
- De samenwerking is constructief en plezierig verlopen.

Adviesbesluit 4 Sociaal Jaarverslag

Mede op uw verzoek is het sociaal jaarverslag voor Hollands Kroon opgesteld over jaar 2021. Via de link Sociaal jaarverslag kunt u kennisnemen van het sociaal jaarverslag.

Adviesbesluit 5 Reserve vastgoed

De stand van de reserve vastgoed is per 31 december 2021 € 2.421.000. In de nota reserve en voorzieningen is opgenomen dat de maximaal stand van de reserve vastgoed € 1.500.000 mag zijn (gelimiteerd).
Door nu € 1.000.000 vanuit de Reserve Vastgoed toe te voegen aan de Algemene Reserve handelen we in lijn met de Nota. Hiermee lossen we ook de afspraak in met de raad om uiteindelijk in totaal 1.500.000 terug te storten in de Algemene Reserve. In 2016 heeft al een eerste dotatie van € 500.000 plaatsgevonden.

Kanttekeningen en risico's (incl. argumenten)
De gemeenteraad moet voor 15 juli 2022 de jaarstukken hebben vastgesteld en ingediend bij de provinciale toezichthouder.

Alternatieven (incl. argumenten)
Niet van toepassing.

Financiële gevolgen	
Kosten/opbrengsten	€ 0,-
Dekking binnen begroting	Programma: Niet van toepassing. Cluster: Niet van toepassing.
Geen dekking binnen begroting	Dekkingsvoorstel:

Fiscale gevolgen	Niet van toepassing.
Toelichting:	

Communicatie
Artikel 197 van de Gemeentewet regelt dat de jaarstukken met controleverklaring en accountantsrapport twee weken voor de behandeling in de raad voor een ieder ter inzage moet liggen. Via de website van de gemeenteraad zijn de stukken te raadplegen.

Bijlagen
1. Jaarstukken Hollands Kroon 2021 2. Verslag van bevindingen (nog aan te leveren) 3. Sociaal jaarverslag