Raadsvoorstel

Raadsvergadering	**Eenheid en opsteller**
27 juni 2022	Bedrijfsvoering
Commissie	W.J. Dasselaar
	Portefeuillehouder
	F.M. Hospers
	Programma

Onderwerp

Jaarrekening 2021 gemeente Hattem

Voorstel

- Het jaarverslag en de jaarrekening 2021 inclusief het bij de jaarstukken opgenomen addendum vast te stellen;
- Het gerealiseerde resultaat van € 188.700 voordelig toe te voegen aan de algemene reserve.

Inleiding

Over het afgelopen jaar is de balans opgemaakt over wat er is bereikt, wat daarvoor is gedaan en wat het heeft gekost. Dit resultaat is neergelegd in het jaarverslag en de jaarrekening over 2021. De jaarrekening sluit met een voordelig saldo van € 188.700 en kent ten opzichte van de begroting een voordelig verschil van € 674.400. Dit bedrag is een resultante van de over de programma's verantwoorde uitgaven, inkomsten en verrekeningen met reserves. Een analyse op hoofdlijnen is opgenomen in de nota van aanbieding.

De jaarrekening is momenteel in de laatste fase beland van de controle door de accountant BakerTilly (BT). Het concept controleverslag en de accountantsverklaring verwachten wij voor de vergadering van de auditcommissie te ontvangen. De toezegging is gedaan dat de definitieve stukken beschikbaar zijn tijdens de behandeling van de jaarrekening door de gemeenteraad.

Beoogd effect

Transparante verantwoording over het gevoerde beleid.

Bevoegdheid / Juridisch kader

- Artikel 213 Gemeentewet;
- Gemeentebegroting 2021
- Controleprotocol 2021;
- Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten;
- Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten;
- Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Eerdere besluitvorming en kaders

In de bestuursrapportages voorafgaand aan de jaarrekening is gerapporteerd over de financiële bijstellingen en -ontwikkelingen. Bij de Najaarsnota 2021 met een uiteindelijk verwacht nadelig saldo van € 485.700.

Argumenten

Controle accountant

Bij de jaarrekeningcontrole is door de accountant een onderwerp onderkend dat een materiële fout met zich mee brengt in de jaarrekening. In overleg met de accountant is afstemming gezocht naar de verwerkingsvorm in de gemeentelijke jaarstukken, omdat de fout consequenties met zich meebrengt voor de vorm van de af te geven accountantsverklaring dan wel dat er aanvullende controlewerkzaamheden door de accountant moeten worden verricht. Gekozen is om de materiële fout in de vorm van een addendum onderdeel te laten zijn van de jaarstukken 2021.

Addendum:

Op 27 januari 2022 is het cao-akkoord gemeenten voor de periode 1 januari 2021 tot 1 januari 2023 definitief geworden. Een deel van dit akkoord heeft betrekking op het jaar 2021, namelijk een salarisstijging per 1 december 2021 en een eenmalige uitkering over 2021.

Hoewel het akkoord pas definitief is geworden in 2022 betreft het hier een zogenaamde gebeurtenis die een last en een verplichting vormen over 2021. Op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) dient de consequentie in het boekjaar 2021 verwerkt te worden.

Door de gemeente Hattem heeft de uitbetaling van de loonsverhoging plaatsgevonden in 2022 en is als zodanig ook in het boekjaar 2022 verwerkt. De jaarrekening 2021 presenteert hierdoor een positief resultaat dat € 102.000 te hoog is. In het addendum dat onderdeel uitmaakt van de jaarstukken 2021 is de consequentie van de foutieve verwerking uitgewerkt.

Kanttekeningen

Controle accountant

Voor het definitief ontvangen van de controleverklaring zal de accountant Baker Tilly, zoals wettelijk geregeld een externe review krijgen over hun controledossier. De verwachting is dat de accountant onder voorwaarde van een positieve review een goedkeurende verklaring afgeeft.

Verder is het gebruikelijk dat de gemeente aan de accountant een ‘bevestiging bij de jaarrekening’ afgeeft. Hierin verklaart de gemeente Hattem dat zij aan de accountant volledige en juiste gegevens heeft verstrekt.

Financiën

De jaarrekening 2021 sluit, na aanpassing zoals opgenomen in het addendum, met een positief saldo van € 188.700. Dit bedrag is het resultaat van de over de diverse programma’s verantwoorde lasten, baten en verrekeningen met reserves. De toelichting op het resultaat is op hoofdlijnen weergegeven in de ‘aanbiedingsbrief’.
Het resultaat wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Communicatie

De jaarstukken zijn door de gemeente Hattem binnen de planning opgeleverd. Vóór 15 juli 2022 kunnen de vastgestelde jaarstukken inclusief het addendum en de definitieve controleverklaring van de accountant worden overgelegd aan de Provincie Gelderland.

Uitvoering

Voorgesteld wordt in te stemmen met de ontwerp jaarstukken 2021 en het addendum en de raad voor te stellen de jaarstukken 2021 vast te stellen. De jaarstukken 2021 worden 15 juni behandeld in de auditcommissie. De accountant zal in de auditcommissie uiteenzetten wat haar bevindingen zijn van de controle.

Hattem, 31 mei 2022

Het college van burgemeester en wethouders van Hattem,

de secretaris, de burgemeester,