Registratienummer: **15044** / 36251

Raadsvoorstel

Datum vergadering:	6 juli 2023
Agendapunt:	13
Onderwerp:	Jaarrekening 2022 gemeente Bernheze
Portefeuillehouder:	Wethouder Rien Wijdeven

Heesch, 6 juni 2023

Inleiding

Na afloop van het begrotingsjaar schrijft de Gemeentewet voor dat het college verantwoording dient af te leggen aan de raad over het gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. Dit is opgenomen in artikel 197 van de Gemeentewet. Met het aanbieden van deze jaarstukken voldoen wij hieraan.

BDO Audit & Assurance B.V. (Hierna te noemen: BDO) heeft de controle van de gemeentelijke jaarstukken zo goed als afgerond. De controleverklaringen vanuit het sociaal domein zijn inmiddels ontvangen en worden momenteel gereviewd door BDO. Ten tijde van dit schrijven is de definitieve accountantsverklaring nog niet ontvangen, maar is wel door de accountant aangegeven dat we afkoersen op een goedkeurende verklaring, onder voorbehoud van de afsluitende controleonderdelen.

Dit is ook benoemd in het accountantsrapport. Begin juni ontvingen wij het concept-rapport. Deze hebben wij voorzien van een ambtelijke reactie en in eerste instantie besproken met de ambtelijke organisatie en portefeuillehouder financiën. Op basis van dit gesprek en de afronding van de laatste controleonderdelen wordt het definitieve accountantsrapport opgesteld door BDO. Deze wordt op 15 juni besproken in de Auditcommissie.

Het accountantsrapport, de reactie van het college daarop en het concept verslag van de auditcommissie zullen bij dit voorstel worden gevoegd.

Voorstel

1. De gemeentelijke jaarstukken over 2022 vaststellen met de daarbij horende baten, lasten en het daaruit volgend saldo.

De baten op:	€ 133.340.832,23
De lasten op:	€ 127.170.339,70
Saldo resultaat gewone dienst:	€ 6.170.492,53
Saldo resultaat bouwgrondexploitatie:	€ 1.244.390,14
Het voordelige resultaat op:	€ 7.414.882,67

2. Het voordelige saldo van € 7.414.882,67 van de jaarstukken 2022 toe te voegen aan de Reserve nog nader te bestemmen.

Argumenten

1.1 Beoordeling accountant
De jaarstukken 2022 zijn beoordeelt door onze accountant BDO en heeft de controle daarop verricht. In afwachting van de afronding van deze controle heeft BDO aangegeven dat wij in aanmerking komen voor een goedkeurende verklaring. BDO moet onze stukken nog definitief certificeren en van een verklaring voorzien. Deze verklaring nemen wij vervolgens op in de jaarstukken.

Uw raad stelde op 11 november 2021 de begroting over 2022 vast. Door het aanbieden van de gecontroleerde en gecertificeerde jaarstukken leggen wij verantwoording af over het gevoerde bestuur en hiermee wordt de planning- en controlcyclus 2022 afgesloten.

Het rekeningschema van Gemeente Bernheze is opgedeeld in diverse programma's, welke weer zijn onderverdeeld in verschillende taakvelden. In de programmaverantwoording van de jaarstukken (deel 1) beschrijven wij per programma wat we hebben bereikt in het begrotingsjaar. Daarbij worden de baten en lasten per taakveld gepresenteerd. Wanneer een taakveld een financiële afwijking heeft van meer dan € 50.000,- ten opzichte van de raming dan is deze toegelicht.

1.2 Analyse jaarrekeningsaldo
De balans per 31-12-2022 wordt uitgebreid toegelicht met daarnaast het algemeen financieel beleid (met onder andere het financieel resultaat over 2022). Uit de bedrijfsvoering (algemene dienst) bedraagt het resultaat € 6.170.492,53. Uit de bouwgrondexploitatie is het resultaat € 1.244.390,14. Samen is dit € 7.414.882,67.



De analyse van het jaarrekeningsaldo is in de jaarstukken gepresenteerd vanaf pagina 204. Per onderdeel is er daarbij aangegeven of er sprake is van een structureel of incidenteel karakter.

Het saldo van de algemene dienst is in 2022 met name veroorzaakt door de volgende grote verschillen met een positief of negatief effect op het resultaat:

Omschrijving	Melding	Positief:	Negatief:
Extra middelen vanuit de Algemene uitkering	1ste rapportage	€ 2.538.000	
Lagere afschrijvingskosten	1ste rapportage	€ 366.000	
Opbrengsten subsidie ondersteuning stallenaanpak	1ste rapportage	€ 325.000	
Normeringsbijdrage Vluchtelingen Oekraïne	Jaarrekening	€ 931.000	
Hogere Algemene uitkering	Jaarrekening	€ 638.000	
Vrijval pensioenregeling politieke ambtsdragers door aanpassing rekenrente	Jaarrekening	€ 538.000	
Ontvangst liquidatiesaldo Maashorst in Uitvoering	Jaarrekening	€ 399.000	

Niet volledig kunnen realiseren van de planning bij de milieu-taak	Jaarrekening	€ 308.000	
Bijstelling kosten uitvoering sociale zaken	1ste rapportage		€ 481.000
Hogere loonkosten	Jaarrekening		€ 977.000
Niet in begroting op genomen betaling Vennootschapsbelasting	Jaarrekening		€ 339.000

Het gedeelte van het jaarrekeningresultaat vanuit de bouwgrondexploitatie is ontstaan vanuit een combinatie van afgesloten projecten, maar vooral van projecten waarbij wij tussentijds winst hebben genomen. Het Besluit Verantwoording en Begroting (BBV) schrijft het verplicht toepassen van tussentijds winstnemen via de POC-methode (Percentage of Completion) voor.

Op pagina 66 is het verloop van de reserve transities (Sociaal Domein) in beeld gebracht. Per saldo is de reserve toegenomen met € 2.396.193,- tot € 13.988.494,-. Op pagina 187 is daarop een korte toelichting gegeven.

2.1 Resultaatbestemming
Naast het vaststellen van de jaarstukken, dienen we het jaarrekeningsaldo nog toe te voegen aan de Reserve nog nader te bestemmen.
Het jaarrekeningresultaat van € 7.414.882,67 valt onder het eigen vermogen op de balans per 31-12-2022 en dient formeel nog te worden toegevoegd aan de Reserve nog nader te bestemmen. In onze nota reserves en voorzieningen schrijven wij dat toevoeging van het rekeningresultaat wordt gedaan na goedkeuring van de raad door vaststelling van de jaarstukken.

Vervolg

Nadat u de stukken heeft ontvangen, kunnen uw (commissie-)leden tot 19 juni technische vragen stellen. De antwoorden daarop kunt u vanaf 23 juni via Ibabs lezen.
Op 15 juni 2023 wordt het accountantsrapport in de Auditcommissie besproken. Hier zijn de bevindingen uit de accountantscontrole benoemd en de ambtelijke reactie die op basis van het (concept) rapport is opgesteld.

De definitieve accountantsverklaring wordt toegevoegd aan de gewaarmerkte jaarstukken 2022.

Na besluitvorming in uw raadsvergadering, zullen de stukken voor 15 juli worden toegezonden aan de provincie.

Via het raadsvoorstel "Budgetoverheveling van 2022 naar 2023" vragen wij uw raad een aantal budgetten opnieuw beschikbaar te stellen, omdat de activiteiten in 2022 niet (geheel) tot uitvoering zijn gekomen. Dit voorstel wordt na de behandeling van de jaarstukken ook in de raadsvergadering van 6 juli 2023 voorgelegd ter besluitvorming.

Bijlage De bijlage is digitaal beschikbaar.

- Jaarstukken 2022

Burgemeester en wethouders,

Peggy Hurkmans
secretaris

Antoine Walraven
waarnemend burgemeester