raadsvoorstel

Agendapunt 2022, nr. VIb-pm
Zaaknummer 2075824
Te behandelen door B.J.J. Bengevoord

Onderwerp: Jaarstukken 2021

Aan de raad,

Inleiding
Wij bieden u hierbij de jaarstukken 2021 aan. Met de jaarstukken legt het college verantwoording af over het afgelopen jaar en doen we verslag van de uitvoering van de begroting. Zoals gebruikelijk bestaan de jaarstukken uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Nieuwe presentatie van de jaarstukken
Voortaan ontvangt u de documenten uit onze planning- en controlcyclus niet langer op papier. We werken nu met Pepperflow. Daarin kunt u alle documenten op overzichtelijke wijze terugvinden, lezen en uw aantekeningen maken.
Tijdens een informatiesessie op 1 juni leggen we uit hoe Pepperflow werkt.
Via https://www.winterswijk.nl/bestuur-en-organisatie komt u bij de documenten waaronder de jaarstukken 2021.

Financieel resultaat 2021
In de jaarrekening leggen we de financiële verantwoording af. We sluiten 2021 af met een voordelig resultaat van € 2.972.000. Dat is bijna € 2 miljoen meer dan we bij de 2e prognose van 2021 verwachtten.

Verslag en oordeel van de accountant
De jaarstukken 2021 zijn door de accountant gecontroleerd op zowel getrouwheid als rechtmatigheid. Op beide onderdelen hebben we een goedkeurende verklaring gekregen.

Voorstel
1. Ten aanzien van de grondexploitaties:
    a. In te stemmen met de voor de jaarrekening 2021 geactualiseerde grondexploitatieberekeningen en daarmee tevens in te stemmen met de uitgangspunten die zijn gehanteerd voor het actualiseren van de grondexploitaties;
    b. De in de begroting 2022 voor de grondexploitaties geraamde uitgaven aan te passen aan de geactualiseerde grondexploitatieberekeningen.
2. De jaarrekening en het jaarverslag 2021 vast te stellen.
3. De verantwoording Single Information Single Audit (SiSa) vast te stellen.
4. € 1.644.000 toe te voegen aan de reserve doorgeschoven activiteiten en dit bedrag in 2022 te onttrekken aan die reserve en beschikbaar te stellen voor de oorspronkelijk vastgestelde activiteiten.
5. Het resultaat van € 2.972.000 als volgt te bestemmen:
   a.€ 172.000 te onttrekken aan de Reserve personeel en organisatie;
   b.€ 3.144.000 toe te voegen aan de algemene reserve.
6. Kennis te nemen van het oordeel en verslag van de accountant en de controleverklaring ENSIA.

Relatie met (huidig) beleid
Niet van toepassing.

Beoogd(e) effect(en)
Door het vaststellen van de jaarrekening en het jaarverslag 2021 voldoet het college aan zijn verplichting om verantwoording aan de raad af te leggen over het gevoerde beleid.

Argumenten
Ad 1. De grondexploitatie
Met ingang van deze jaarstukken leggen wij geen separaat Meerjaren Perspectief Grondexploitaties (MPG) meer aan u voor. Wij hebben deze verwerkt in de paragraaf grondbeleid van de jaarstukken en stellen u voor tegelijk met de besluitvorming over de jaarstukken ook een tweetal besluiten te nemen ten aanzien van de grondexploitaties.

De geactualiseerde exploitatieberekeningen vormen een belangrijk onderbouwend element voor de jaarrekening. De uitkomst van een exploitatieberekeningen is bepalend voor:
- De hoogte van de winst die bij een winstgevende exploitatie in het dienstjaar aan het complex wordt onttrokken;
- De verhoging of verlaging van de verliesvoorziening van het project bij een verlieslatende exploitatie.

De uitkomsten van de grondexploitatieberekeningen zijn dus van invloed op de uitkomst van de jaarrekening.
De Notitie Grondbeleid van de Commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) schrijft voor dat de raad de geactualiseerde exploitatieberekeningen vaststelt voordat de raad de jaarrekening vaststelt. In de Notitie Grondbeleid staat:
“Jaarlijks moet een herziening van de grondexploitatiebegroting plaatsvinden. Actualisaties van het grondexploitatiecomplex en de grondexploitatiebegroting met planinhoudelijke wijzigingen, dan wel autonome wijzigingen met materiële financiële gevolgen, moeten opnieuw door de raad worden vastgesteld.”
De boekwaarde van de grondexploitaties wordt als onderhanden werk opgenomen op de balans van de gemeente. Aan de hand van de exploitatieberekeningen wordt beoordeeld of de balanswaardering van het onderhanden werk juist is. Hieruit vloeit voort dat de raad de geactualiseerde exploitatieberekeningen moet vaststellen voordat de raad de jaarrekening vaststelt.

De uitgangspunten voor de berekeningen zijn in grote mate bepalend voor de uitkomsten van de berekeningen. Vooral als een project nog in de beginfase verkeert zijn de uitgangspunten waarmee is gerekend van grote invloed op het berekende resultaat. De belangrijkste uitgangspunten zijn de hoeveelheden uit te geven gronden voor woningbouwlocaties en bedrijventermijnen, de uitgiftetermijnen, de grondprijzen, de rekenrente en de parameters voor inflatiecorrectie. In paragraaf G Grondbeleid worden de uitgangspunten voor de grondexploitatieberekeningen uitgebreid toegelicht.

We stellen de ramingen in de begroting bij naar de uitgaven die we in 2022 verwachten volgens de nieuwe exploitatieberekeningen.
In de begroting 2022 is budget opgenomen voor de uitgaven voor de grondexploitaties in 2022. De ramingen in de begroting 2022 waren gebaseerd op de exploitatieberekeningen die bij de jaarrekening 2020 zijn vastgesteld. We kunnen de begroting 2022 nu in lijn brengen met de actuele exploitatieberekeningen. Dat doen we via de 1e prognose 2022 die u ná de jaarstukken 2021 vaststelt. We verwachten in 2022 € 1.206.000 uit te geven voor de grondexploitaties:

Complex	Uitgaven 2022
12 Eelink	€ 433.000
15 Complex Parallelweg	39.000
19 Gaxel dienstencentrum	80.000
20 Zonnebrink	78.000
21 Boterstraat	117.000
60 Spoorzone	66.000
91 Bedrijvenlandgoed Slinge	393.000
Totaal	€ 1.206.000

Ad 2. De jaarrekening en het jaarverslag 2021 vaststellen.
De raad stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar (artikel 198 lid 1 Gemeentewet).
Met het vaststellen van de jaarrekening 2021 verleent de raad decharge[1] aan het college.

[1] Artikel 199 Gemeentewet: Behoudens later in rechte gebleken onregelmatigheden, ontlast de vaststelling van de jaarrekening de leden van het college ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer.

Ad 3. De verantwoording Single Information Single Audit (SiSa).
Single Information Audit (SiSa)) betekent eenmalige informatieverstrekking, eenmalige accountantscontrole. SiSa is de manier waarop medeoverheden (provincies, gemeenten en gemeenteschappelijk regelingen) aan het Rijk verantwoorden of en hoe ze specifieke uitkeringen hebben besteed. Alle informatie over de regelingen in de SiSa is, voor zover relevant, in de jaarrekening toegelicht. De SiSa heeft daarom een beperkte informatiewaarde voor het bestuur. Aangezien de bijlage de feitelijke verantwoording is aan het Rijk, stelt de raad deze verantwoording vast.

Ad 4. Doorgeschoven activiteiten
In de 2e prognose 2021 zijn diverse voorstellen voor budgetoverhevelingen opgenomen voor een bedrag van € 2.834.000. In de jaarstukken 2021 hebben wij een aantal aanvulende voorstellen verwerkt voor een totaal bedrag van € 1.644.000. Bij de betreffende programma's leest u de toelichting. In totaal hebben we daarmee € 4,5 miljoen doorgeschoven van 2021 naar 2022.
Met ingang van 2021 hanteren wij een andere werkwijze voor budgetoverhevelingen. Ze lopen via de reserve Doorgeschoven activiteiten. In 2022 onttrekken wij de doorgeschoven bedragen om ze te kunnen inzetten voor de oorspronkelijk bedoelde activiteit.

Ad 5. De bestemming van het resultaat
Het gerealiseerde saldo van baten en lasten over 2021 bedraagt (afgerond) € 872.000 nadelig. Na verwerking van toevoegingen en onttrekkingen aan reserves ontstaat het gerealiseerde resultaat over 2021. Dat is € 2.972.000 voordelig.
Gespecificeerd ziet dat er als volgt uit:

Gerealiseerd saldo van baten en lasten 2021		**-872**	**N**
Onttrekkingen			
2. Bestemmingsreserve Aanpak Nieuwkomers	45		
2. Uitvoeringskosten SDOA	174		
3. Bestemmingsreserve Notaristuin	52		
3. Bestemmingsreserve Inzamelstructuur huishoudelijk afval	10		
3. Bestemmingsreserve Omgevingswet	108		
3. Bestemmingsreserve Onderhoud graven	173		
3. Bestemmingsreserve Stedelijke herverkaveling	282		
4. Bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling	75		
4. Bestemmingsreserve Sociaal Domein	13		
4. Algemene reserve	672		
4. Bestemmingsreserve Automatisering	324		
4. Bestemmingsreserve Doorgeschoven activiteiten	5.472		
		7.400	V
Toevoegingen			
2. Reserve verduurzaming sportlocaties	-25		
3. Bestemmingsreserve Stedelijke herverkaveling	-7		
4. Bestemmingsreserve Doorgeschoven activiteiten	-3.348		
4. Bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling	-151		
4. Verduurzaming gemeentegebouwen	-25		
		-3.556	N
Gerealiseerd resultaat 2021		**2.972**	**V**

Bedragen x € 1.000

Hierboven genoemde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves zijn conform eerder genomen raadsbesluiten. De nummers vóór de verschillende reserves zijn een verwijzing naar het programma waarin de onttrekking of toevoeging verwerkt is.

In het resultaat zit een nadeel van € 172.000 op de bedrijfsvoering. Ons beleid is om voor- en nadelen op budgetten voor de bedrijfsvoering te verrekenen met de reserve Personeel en organisatie.
Daarmee komt het overige resultaat uit op € 3.144.000. Wij stellen voor dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve.

Ad 6. Het oordeel en verslag van de accountant
De accountant controleert de jaarrekening en brengt hierover verslag uit aan de raad. Onze accountant heeft een goedkeurende verklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid afgegeven bij de

Jaarrekening 2021.
In zijn verslag licht de accountant zijn bevindingen en oordeel toe. Hij heeft dit op 17 mei met ons besproken en bespreekt dit op 15 juni met de financiële raadscommissie. Zowel de financiële positie van onze gemeente als de interne beheersing kwalificeert hij als goed. Verder belicht hij een aantal aandachtspunten en geeft adviezen daarbij. Wij geven hieraan opvolging waarbij we prioriteit geven aan de onderwerpen die in 2021 tot fouten geleid hebben.

Financiële aspecten/risico's
De jaarrekening 2021 geeft de werkelijke situatie per 31 december 2021 weer. De verschillen tussen de begroting en de jaarrekening zijn toegelicht. De belangrijkste financiële risico's zijn beschreven in de paragraaf weerstandvermogen (paragraaf B).
Bij beslispunt 5 in dit voorstel staat het voorstel voor resultaatbestemming.

Juridische aspecten/wet- en regelgeving
Het vaststellen van de jaarrekening en het jaarverslag 2021 is een wettelijke verplichting voor de gemeente. Vóór 15 juli moeten deze zijn vastgesteld door de raad, voorzien zijn van een controleverklaring en zijn ingediende bij de Provincie en het CBS.

Aspecten van duurzaamheid
In de jaarstukken is in diverse programma's, maar vooral in de verantwoording van Opgave duurzaamheid, aandacht besteed aan aspecten van duurzaamheid.

Communicatie/betrokkenenparagraaf
Met de Jaarrekening in Beeld hebben wij een publieksvriendelijke versie van onze jaarstukken 2021 gemaakt.

Vervolgprocedure/evaluatie
Nadat u de Jaarstukken 2021 heeft vastgesteld sturen wij deze naar provincie Gelderland en het CBS.

Winterswijk, 31 mei 2022
Burgemeester en Wethouders van Winterswijk,

De secretaris, de burgemeester,

G.W. Goedmakers B.J.J. Bengevoord