

Raadsvoorstel

Datum vergadering:	8 juli 2021
Agendapunt:	19
Onderwerp:	Vaststellen gemeentelijke jaarstukken 2020
Portefeuillehouder:	wethouder Rien Wijdeven

Heesch, 18 mei 2021

Inleiding

BDO Audit & Assurance B.V. (Hierna te noemen: BDO) heft de controle van de gemeentelijke jaarstukken zo goed als afgerond. Ook zijn alle controleverklaringen vanuit het sociaal domein inmiddels ontvangen en gereviseerd door BDO. Ten tijde van dit schrijven is de definitieve accountantsverklaring nog niet ontvangen, maar wel is 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 april ontvingen wij het concept-rapport. Deze hebben we voorzien van een ambtelijke reactie en in eerste instantie besproken met de ambtelijke organisatie en wethouder financiën. Op basis van dit gesprek en de afronding van de laatste controleonderdelen wordt het definitieve accountantsrapport opgesteld. Deze zal begin juni worden besproken in de auditcommissie.

Het accountantsrapport, de reactie van het college daarop en het concept verslag van de auditcommissie zijn bij dit voorstel bijgevoegd.

Voorstel

1. De gemeentelijke jaarstukken over 2020 vaststellen met de daarbij horende baten, lasten en het daaruit volgend saldo.

De baten op:	€	90.800.898,36
De lasten op:	€	88.493.674,22
Saldo resultaat gewone dienst:	€	2.307.224,14

Saldo resultaat bouwgrondexploitatie: € 2.199.283,91

Het voordelige resultaat op: € 4.506.508,05

2. Het voordelige saldo van € 4.506.508,05 van de jaarstukken 2020 toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar (reserve nog nader te bestemmen).

Argumenten

1.1 De jaarstukken zijn beoordeeld door onze accountant

Onze accountant BDO heeft controle verricht op onze jaarstukken 2020. 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.

1.2 Hiermee sluiten we de P&C cyclus 2020 af

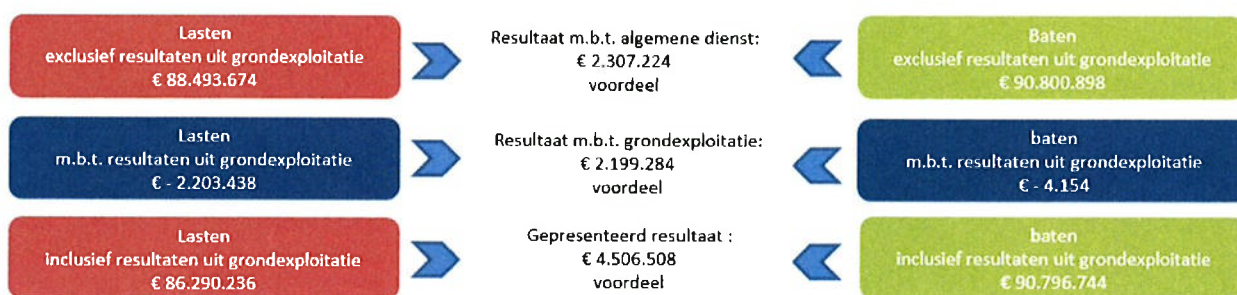
Uw raad stelde op 7 november 2019 de begroting over 2020 vast.



Door het aanbieden van de gecontroleerde en gecertificeerde jaarstukken leggen wij verantwoording af over het gevoerde bestuur en hiermee wordt de planning- en controlcyclus 2020 afgesloten.

Het rekeningschema van Gemeente Bernheze is opgedeeld uit 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, alsmede een financiële toelichting wanneer een taakveld een afwijking van € 50.000,- heeft.

De balans per 31-12-2020 wordt uitgebreid toegelicht met daarnaast het algemeen financieel beleid. Hier wordt ook het financieel resultaat van 2020 toegelicht. Uit de bedrijfsvoering (algemene dienst) bedraagt het resultaat € 2.307.224,14. Uit de bouwgrondexploitatie is het resultaat € 2.199.283,91. Samen is dit € 4.506.508,05.



De analyse van het jaarrekeningsaldo is te vinden in de jaarstukken vanaf pagina 196 en verder. Per onderdeel is er daarbij aangegeven of er sprake is van een structureel of incidenteel karakter.

Het gedeelte van het jaarrekening resultaat vanuit de bouwgrondexploitatie is ontstaan vanuit een combinatie van afgesloten projecten en 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 72 en 73 is een toelichting gegeven op het verloop van de reserve transitie (sociaal domein). Per saldo is de reserve toegenomen met € 134.089,- tot € 10.638.269,-.

1.3 Hiermee voldoen we aan de Gemeentewet

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.

De jaarstukken dienen uiterlijk 15 juli na afloop van het begrotingsjaar te worden aangeleverd bij de provincie.

2.1 We dienen het jaarrekeningsaldo nog toe te voegen aan de algemeen vrij besteedbare reserve (reserve nog nader te bestemmen).

Het jaarrekeningresultaat van € 4.506.508,05 valt onder het eigen vermogen op de balans per 31-12-2020 en dient formeel nog te worden toegevoegd aan de reserve nog nader te bestemmen.

men. In onze nota reserves en voorzieningen schrijven wij dat toevoeging van het rekening-
resultaat wordt gedaan na goedkeuring van de raad door vaststelling van de jaarstukken.

Via het raadsvoorstel budgetoverheveling van 2020 naar 2021 vragen wij uw raad een aantal
budgetten opnieuw beschikbaar te stellen, omdat de activiteiten in 2020 niet (geheel) tot uitvoe-
ring zijn gekomen. De reserve nog nader bestemmen wordt hiervoor aangewend. Dit voorstel
wordt naast deze behandeling van de jaarstukken ook in de raadsvergadering van 8 juli 2021
voorgelegd ter besluitvorming.

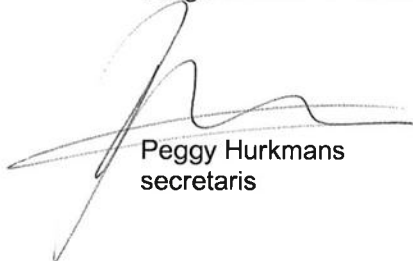
Vervolg

Begin juni 2021 (n.n.t.b.) is 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 was opgesteld.

Bijlage(n): De bijlage(n) zijn digitaal beschikbaar.

- Jaarstukken 2020
- Accountantsrapport 2020
- Reactie van het college op het (concept)accountantsrapport voor bespreking
- Accountantsverklaring (mits tijdig ontvangen)
- Concept-verslag van de Auditcommissie (sturen we na)

Burgemeester en wethouders,



Peggy Hurkmans
secretaris



Marieke Moorman
burgemeester