



Raadsvoorstel

Datum vergadering:	7 juli 2022
Agendapunt:	14
Onderwerp:	Vaststellen gemeentelijke jaarstukken 2021
Portefeuillehouder:	wethouder Rien Wijdeven

Heesch, 31 mei 2022

Inleiding

BDO Audit & Assurance B.V. (Hierna te noemen: BDO) heeft de controle van de gemeentelijke jaarstukken zo goed als afgerond. Enkele controleonderdelen zijn nog niet volledig afgerond en ook zijn nog niet alle verklaringen ontvangen van onze centrumgemeenten. (Jeugdzorg). Deze dient na ontvangst nog gereviewd te worden door BDO.

Ten tijde van dit schrijven is de definitieve accountantsverklaring nog niet ontvangen, maar is wel door de accountant aangegeven dat we (onder voorbehoud van de afsluitende onderdelen) afkoersen op een goedkeurende verklaring. Dit is ook benoemd in het concept-accountantsrapport, dat wij begin april ontvingen. Dit concept-rapport is voorzien van een ambtelijke reactie. De bespreking van het rapport met de accountant vindt pas op 30 mei plaats, omdat er door BDO nog verschillende controleonderdelen afgerond moeten worden. Op basis van dit gesprek en de afronding van de laatste controleonderdelen stellen zij het definitieve accountantsrapport op. Deze zal in 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 2021 vaststellen met de daarbij horende baten, lasten en het daaruit volgend saldo.

De baten op:	€	93.681.342,49
De lasten op:	€	89.879.589,87
Saldo resultaat gewone dienst:	€	3.801.752,62
Saldo resultaat bouwgrondexploitatie:	€	2.177.963,88
Het voordelige resultaat op:	€	5.979.716,50

2. Het voordelige saldo van € 5.979.716,50 van de jaarstukken 2021 toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar (reserve nog nader te bestemmen).

Argumenten

1.1 De jaarstukken zijn beoordeelt door onze accountant

Onze accountant BDO heeft controle verricht op onze jaarstukken 2021. In afwachting van de afronding van deze controle heeft BDO aangegeven dat wij in aanmerking komen voor een goedkeurende verklaring. BDO moet onze jaarstukken nog definitief certificeren en van een verklaring voorzien. Deze verklaring nemen wij op in de jaarstukken.



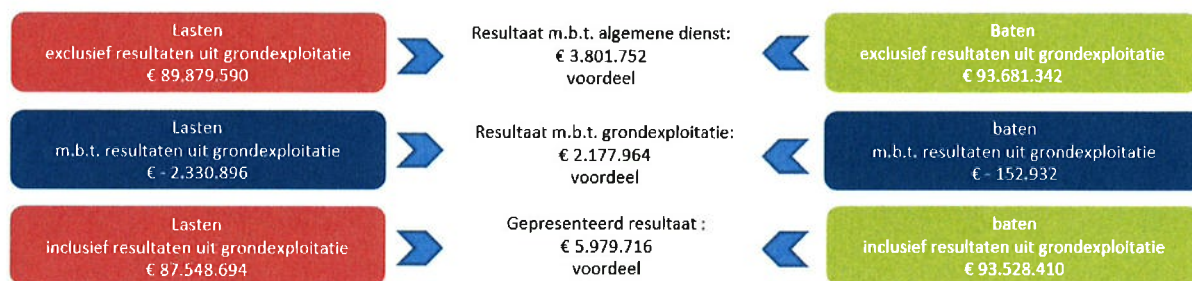
1.2 Hiermee sluiten we de P&C cyclus af

Uw raad stelde op 5 november 2020 de begroting over 2021 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 2021 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.

In deel 3 van de jaarstukken wordt de balans per 31-12-2021 gepresenteerd en uitgebreid toegelicht. Ook wordt hier verder ingegaan op het algemeen financieel beleid, waar onder andere de tabel van baten en lasten over 2021 is weergegeven.

Uit de bedrijfsvoering (algemene dienst) bedraagt het resultaat € 3.801.752,62. Uit de bouwgrondexploitatie is het resultaat € 2.177.963,88. Samen is dit € 5.979.716,50.



De analyse van het jaarrekeningsaldo is in de jaarstukken gepresenteerd vanaf pagina 200. Per onderdeel is er daarbij aangegeven of er sprake is van een structureel of incidenteel karakter.

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 63 en 64 is een toelichting gegeven op het verloop van de reserve transities (sociaal domein). Per saldo is de reserve toegenomen met € 954.032,- tot € 11.592.301,-.

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. De is opgenomen in artikel 197 van de Gemeentewet. Met het aanbieden van deze jaarstukken voldoen wij hieraan.

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

Het jaarrekeningresultaat van € 5.979.716,50 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.

Via het raadsvoorstel "budgetoverheveling van 2021 naar 2022" vragen wij uw raad een aantal budgetten opnieuw beschikbaar te stellen, omdat de activiteiten in 2021 niet (geheel) tot uitvoering zijn gekomen. Dit voorstel wordt naast de behandeling van de jaarstukken ook in de raadsvergadering van 7 juli 2022 voorgelegd ter besluitvorming.

Vervolg

30 mei vindt na afronding van de controle bespreking plaats tussen BDO, portefeuillehouder financiën en concerncontroller. Op basis daarvan zal het definitieve accountantsrapport tot stand komen. In juni 2022 (n.n.t.b.) 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 was opgesteld.

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

- Jaarstukken 2021
- Accountantsrapport 2021
- Reactie van het college op het (concept) accountantsrapport voor bespreking
- Accountantsverklaring (mits tijdig ontvangen)
- Concept-verslag van de Auditcommissie (mits tijdig ontvangen).

Burgemeester en wethouders,



Peggy Hurkmans
secretaris



Marieke Moorman
burgemeester