

Adviesnota aan de raad

Raadsvergadering: 14 juli 2022
Agendanummer:
Team: BV
Zaaknr: 38350-2022

Onderwerp: Jaarstukken 2021

Aan de raad

Inleiding

De Jaarstukken 2021 zijn afgerond. Het overzicht van baten en lasten 2021 sluit met een voordelig saldo van € 3.199.000. Dit is het resultaat van zowel voor- als nadelen sinds de laatste tussentijdse bijstelling van de Begroting 2021.

Op de u aangeboden jaarstukken heeft accountantscontrole plaatsgevonden waarbij een goedkeurende verklaring is verkregen.

Beslispunten

1. De jaarstukken inclusief overzicht van baten en lasten 2021 vast te stellen;
2. Het batig saldo van de Jaarstukken 2021 vast te stellen op € 3.199.000;
3. Dit saldo te bestemmen conform aangegeven in de resultaatbestemming;
4. De 10e wijziging van de Begroting 2022 vast te stellen;
5. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid de gemotiveerde overschrijding op programma 3 en 5 te autoriseren;
6. Het normenkader 2021 vast te stellen;
7. Kennis te nemen van de in de bijlage gewaarmerkte en opgenomen regelgeving als de relevante regelgeving voor toetsing op rechtmatigheid volgens het besluit accountantscontrole Gemeenten (Bado).

Dit onderwerp komt aan de orde in:

Commissie Financiën en Bestuur d.d. 29 juni 2022

Dit onderwerp is aan de orde geweest in:

Samenhang met eerdere besluiten en/of beleidsprogramma / raadsprogramma
Begroting 2021.

Beoogd effect

Vaststellen van de Jaarstukken 2021.

Duurzaamheid

N.v.t.

Argumenten

2.1 De Jaarstukken 2021 sluiten met een voordelig saldo van € 3.199.000.

Het batige saldo bestaat uit een aantal voor- en nadelen zoals opgesomd op pagina vier van de jaarstukken met daarop volgend een toelichting per verschil.

De drie grootste voordelen zijn:

- Rente: € 656.000
- Hogere uitkering gemeentefonds decembercirculaire: € 487.000
- Sociaal Domein: € 362.000

De drie grootste nadelen zijn:

- ODZOB: € 169.000
- Openbare verlichting uitbreiding en onderhoud: € 105.000
- Plattelandsontwikkeling / zorgvuldige veehouderij: € 76.000

Per saldo sluiten de jaarstukken met een batig saldo van € 3.199.000. De structurele gevolgen van deze jaarrekening zijn verwerkt in de Begroting 2022, tussentijdse financiële rapportage 2022 en Kadernota 2023.

2.2 Resultaat Jaarstukken 2021 is bovenop de resultaten van de vier financiële rapportages in 2021 en overige raadsbesluiten

Via vier financiële rapportages is de begroting gedurende 2021 tussentijds bijgesteld. Daarnaast heeft de raad nog aparte besluiten genomen om de begroting te wijzigen.

Samengevat over geheel 2021 zijn dit de resultaten. Dit is exclusief het voordeel van € 1.121.000 op de bouwgrondexploitatie welke zoals gebruikelijk direct in de risicoreserve Bouwgrondexploitatie is gestort.

Overschot Begroting 2021	€ 62.650	Voordeel
Resultaat 1e financiële rapportage 2021	€ 82.500	Voordeel
Resultaat 2e financiële rapportage 2021	-/- € 406.412	Nadeel
Resultaat 3e financiële rapportage 2021	€ 1.294.500	Voordeel
Resultaat 4e financiële rapportage 2021	€ 79.500	Voordeel
Overige raadsbesluiten	€ 1.768.232	Voordeel
Resultaat Jaarrekening 2021	€ 3.199.000	Voordeel
Samengevat resultaat geheel 2021	€ 6.079.970	Voordeel

2.3 1e actualisatie bouwgrondexploitatie 2022 is verwerkt in deze jaarstukken.

Op 14 juli 2022 wordt uw gemeenteraad ook een actualisatie van de bouwgrondexploitatie aangeboden. De cijfers hiervan zijn verwerkt in deze Jaarstukken 2021 maar maken geen onderdeel uit van het batig saldo van € 3.199.000.

Tezamen met verwachte lagere verliezen op grondexploitaties (positief) en terugdraaien eerdere winstnemingen als gevolg van de recente kostenstijgingen (negatief) stijgt de stand van de risicoreserve Bouwgrondexploitatie van € 5.706.158 naar € 6.863.000 per 31 december 2021.

2.4 Op koers voor verbeteren solvabiliteit en schuldenquote

In de financiële kaders is vastgelegd dat we gaan sturen op het verbeteren van de solvabiliteitsratio naar 15% en de schuldenquote naar 90%.

De solvabiliteit stijgt na de jaarstukken 2021 naar 14,7% en de schuldenquote daalt naar 98%. Door de positieve resultaten in 2021 zijn zowel de solvabiliteitsratio als de schuldenquote verbeterd en is het doel nagenoeg behaald.

3.1 Gemeenteraad dient een besluit te nemen over de resultaatbestemming van het batige saldo van € 3.199.000.

In de bijlage vindt u daarvoor een voorstel. Van het resultaat wordt voorgesteld € 2.488.000 te storten in de Algemene reserve en € 312.000 in de risicoreserve Corona. De resterende € 399.000 betreft uitgaven die doorlopen naar 2022.

5.1 In het kader van de begrotingsrechtmatigheid de gemotiveerde overschrijding te autoriseren

Vanuit de BBV is er een verplichting overschrijdingen op programma's te onderbouwen waarna ze door de raad geautoriseerd worden.

De overschrijdingen betreffen bestaand beleid wat duurder uitgevallen is in 2021. Er was meer inzet van de ODZOB voor vergunningen nodig, de energielasten voor openbare verlichtingen pakte hoger uit en voor de proeftuin Elsendorp zijn meer kosten gemaakt.

6.1 De raad stelt het normenkader 2021 vast

Het normenkader is het formele uitgangspunt van de controle door de accountant. Door wettelijke ontwikkelingen kunnen gedurende het lopende boekjaar wijzigingen plaatsvinden in het normenkader. Hierdoor stelt de raad de jaarstukken en het normenkader tegelijkertijd vast.

7.1 In kader van rechtmatigheid dient de gemeenteraad kennis te nemen van de wet- en regelgeving waarop de accountant heeft getoetst bij de jaarstukken

In het Besluit Accountantscontrole Gemeenten (Bado) staat dat de relevante wet- en regelgeving meewegen in het oordeel van de accountant over rechtmatigheid. De wetgever heeft niet aangegeven welke wetten en regels relevant zijn. Het is daarom noodzakelijk een selectie te maken van de relevante wet- en regelgeving. Hierbij wordt als uitgangspunt gehanteerd dat alleen die wet- en regelgeving van belang is voor de rechtmatigheidscontrole voor zover die bepalingen bevat over financiële beheers handelingen. Deze selectie dient ter kennisgeving aan de gemeenteraad te worden aangeboden.

Kanttekeningen

N.v.t.

Vervallen “oude” regelgeving

--

Uitvoering

Na vaststelling van de Jaarstukken 2021 worden de getekende exemplaren en besluiten verzonden aan het CBS en de provincie Noord-Brabant.

Bijlagen

1. De Jaarstukken 2021;
2. Raadsbesluit inclusief begrotingswijziging;
3. Voorstel resultaatbestemming;
4. Bijlagenboek met staten en bijlagen van de jaarstukken inclusief normenkader 2021;
5. Accountantsverslag 2021 Crowe Foederer;
6. Controleverklaring 2021 Crowe Foederer

Ter inzage gelegde stukken

Gemert, 14 juni 2022

het college van burgemeester en wethouders,
Secretaris,

de burgemeester,



G. Wouters



ing. M.S. van Veen