

B&W VOORSTEL

Kenmerk: 2022-021715

Datum b&w-vergadering:

14 juni 2022

Onderwerp:

Jaarstukken 2021

Te nemen besluit:

1. Instemmen met de jaarstukken 2021.
2. Kennisnemen van het accountantsverslag 2021.
3. De raad voorstellen:
 - 3.1 de jaarstukken 2021 van de gemeente Overbetuwe vast te stellen.
 - 3.2 het overschot Corona (€ 877.000) en het overschot Duurzaamheid (€ 232.000) toe te voegen aan respectievelijk de bestemmingsreserve Corona en de bestemmingsreserve Duurzaamheid.
 - 3.3 een nieuwe bestemmingsreserve Opbouw lokale infrastructuur beschermd wonen vormen en de eenmalige ambulantiseringmiddelen 2021 (€ 416.000) en het overschot Ambulantisering GGZ (€ 40.000) hierin te storten.
 - 3.4 binnen de Algemene Reserve € 820.000 beschikbaar te houden voor een negental posten.
 - 3.5 € 6.142.000 als vrij besteedbaar toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Team/ behandelend ambtenaar:

TF / Maurice Willems

Status advies:

openbaar

Portefeuillehouder:

Wethouder Rik van den Dam

Doorgeleiding naar de raad:

ja, besluitvormend

Betrokkenen bij advies extern:

n.v.t.

Betrokkenen bij advies intern:

Patrick de Bruin (interim concerncontroller)
Arianne Hollander (domeinmanager Fysiek)
Arno Rombouts (domeinmanager Dienstverlening)
Peter Ruijters (domeinmanager Sociaal)

TIC:

Nee

Bijlagen voor B&W:

- Jaarstukken 2021
- accountantsverslag 2021 incl. begeleidende memo
- raadsvoorstel Jaarstukken 2021

- raadsbesluit Jaarstukken 2021

Bijlagen voor raad:

- Jaarstukken 2021
- accountantsverslag 2021 incl. begeleidende memo
- raadsvoorstel Jaarstukken 2021
- raadsbesluit Jaarstukken 2021

Te nemen besluit

1. Instemmen met de jaarstukken 2021.
2. Kennisnemen van het accountantsverslag 2021.
3. De raad voorstellen:
 - 3.1 de jaarstukken 2021 van de gemeente Overbetuwe vast te stellen.
 - 3.2 het overschot Corona (€ 877.000) en het overschot Duurzaamheid (€ 232.000) toe te voegen aan respectievelijk de bestemmingsreserve Corona en de bestemmingsreserve Duurzaamheid.
 - 3.3 een nieuwe bestemmingsreserve Opbouw lokale infrastructuur beschermd wonen vormen en de eenmalige ambulantiseringmiddelen 2021 (€ 416.000) en het overschot Ambulantisering GGZ (€ 40.000) hierin te storten.
 - 3.4 binnen de Algemene Reserve € 820.000 beschikbaar te houden voor een negental posten.
 - 3.5 € 6.142.000 als vrij besteedbaar toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Inleiding

Op grond van artikel 197, 1e lid, van de Gemeentewet moet uw college over elk begrotingsjaar verantwoording afleggen over het door u gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarstukken.

De laatste fase van de accountantscontrole heeft inmiddels plaatsgevonden. Daarom wordt voorgesteld de Jaarstukken 2021 ter besluitvorming aan te bieden bij de gemeenteraad. We sluiten het jaar 2021 af met een overschot van € 8.527.000. Zie nadere toelichting bij het onderdeel 'Financiën' van dit voorstel.

Beoogd resultaat

Met het vaststellen van de jaarstukken 2021 incl. controleverklaring voldoet de gemeente aan haar wettelijke verplichting en legt het college aan de raad verantwoording af over de uitvoering in 2021.

Argumenten en onderbouwing

1. Voldoen aan de wettelijke eisen over het afleggen van verantwoording

In de Gemeentewet is bepaald dat het college over elk begrotingsjaar verantwoording aflegt aan de raad. Met deze rapportage voldoet u als college aan uw verantwoordingsplicht aan de raad. Per programma is een beleidsmatige en financiële verantwoording opgesteld.

2.1 Het accountantsverslag is onderdeel van de Jaarstukken 2021

De gemeente is wettelijk verplicht om de jaarstukken door een accountant te laten controleren en het accountantsverslag en controleverklaring bij de jaarstukken te voegen die aangeboden worden aan de raad en de provincie.

3.1 Het vaststellen van de jaarstukken is een bevoegdheid van de raad

Het vaststellen van de jaarrekening is een wettelijke taak, waarmee de gemeenteraad uw college decharge verleent voor het uitgevoerde beleid.

3.2 De toevoeging is in lijn met de resultaatbestemming van de jaarrekening 2020

Via de bestemming van het resultaat 2020 zijn door de raad nieuwe bestemmingsreserves ingesteld voor de overschotten corona en duurzaamheid. Het is dus logisch om de overschotten 2021 op beide budgetten toe te voegen aan de twee bestemmingsreserves.

3.3 Het instellen van een nieuwe bestemmingsreserve is een bevoegdheid van de raad

De raad is het bevoegde orgaan om een nieuwe bestemmingsreserve in te stellen of de bestemming van een bestaande bestemmingsreserve te wijzigen.

3.4 De ontvangen middelen / beschikbare budgetten zijn nog niet volledig voor de betreffende doelen aangewend.

Dit betreffen grotendeels budgetten die we in 2021 via de algemene uitkering hebben ontvangen, maar waarvan de uitvoering doorloopt in 2022. De kosten hiervan kunnen niet worden opgevangen uit het reguliere budget 2022. Formeel is het budget dat overgeheveld wordt via resultaatbestemming pas beschikbaar bij het vaststellen van de jaarrekening door de raad op 5 juli 2022. Dat zou betekenen dat budgethouders pas daarna de beschikking hebben over deze budgetten en de realisatie van projecten wordt vertraagd. Om de projecten eerder doorgang te kunnen laten vinden hebt u op 22 maart 2022 besloten (2022-005354) om deze budgetten alvast te verwerken in de begroting 2022, vooruitlopend op resultaatbestemming via de jaarrekening 2021. De raad is in dat proces meegenomen via de TIC-lijst. Voor een toelichting op de posten verwijs ik u naar het onderdeel bestemming resultaat in de Jaarstukken 2021.

3.5 Overtollige middelen moeten worden toegevoegd aan de Algemene Reserve

Wanneer er sprake is van overtollige middelen waaraan geen nadere bestemming is / wordt gegeven, dan dienen deze middelen als vrij besteedbaar te worden toegevoegd aan de Algemene Reserve.

Kanttekeningen en onderbouwing

1. De goedkeurende accountantsverklaring volgt nog

De jaarstukken zijn inmiddels door onze accountant Baker Tilly gecontroleerd. Het concept accountantsverslag hebben we 27 mei 2022 ontvangen en hebben we besproken (portefeuillehouder, directie en concerncontroller) met de accountant op 3 juni. Op 14 juni worden de jaarstukken 2021 incl. het accountantsverslag in het college vastgesteld. Na goedkeuring van het college wordt op 15 juni het definitieve verslag van bevindingen met bijhorende controleverklaring op de jaarstukken ondertekend door Baker Tilly. De jaarstukken 2021 incl. het definitieve verslag van bevindingen zijn tevens onderwerp van bespreking binnen de geplande auditcommissie op 23 juni a.s.

De accountant heeft inmiddels aangegeven dat bij de jaarstukken 2021 een goedkeurende verklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid zal worden afgegeven.

Financiën

Nadat de accountantscontrole heeft plaatsgevonden laat het gewijzigde jaarrekening-resultaat 2021 een positief resultaat zien van € 8.527.000. Het verschil in resultaat tussen de voorlopige jaarstukken en de gewijzigde jaarstukken is als volgt:

Nagekomen boekingen na accountantscontrole

Voorlopig jaarrekeningresultaat 2021

8.648.611,29 voordelig

1. Factuur gemeente Arnhem van 2022 naar 2021	-133.162,08	
2. Vrijval opgenomen verplichting	11.104,00	
<i>Totaal correctiebedrag</i>	<i>-122.058,08</i>	nadelig
Definitief jaarrekeningresultaat 2021	8.526.553,21	voordelig

In de 2e Bestuursrapportage 2021 werd uitgegaan van een verwacht nadelig saldo van € 1.004.000. Op basis van de positieve financiële consequenties van de septembercirculaire 2021 werd het verwachte nadeel bijgesteld naar € 256.000. Het uiteindelijke resultaat is dus ca. € 8,8 miljoen hoger dan begroot.

Het grotendeels incidentele resultaat wordt met name veroorzaakt door:

- onderbesteding Sociaal Domein (voornamelijk jeugdzorg)	3.500.000
- overschot corona 2021	877.000
- lagere kapitaallasten door vertraging projecten infrastructurele werken	640.000
- hoger BUIG-budget en lagere WWB-lasten	600.000
- meeropbrengst leges bouwvergunningen	452.000
- onderbesteding P-budget (budgettair voordeel)	417.000

Voor een uitgebreidere toelichting op het resultaat 2021 verwijzen we naar het hoofdstuk "Analyse rekeningresultaat".

Rol gemeente, interactie en initiatiefnemer

- Uitvoering van wet,- en regelgeving

Eventuele bestuurlijke aandachtspunten

Niet van toepassing.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Vervolg

Planning

14 juni 2022: goedkeuring jaarstukken 2021 en kennisname verslag van bevindingen (accountantsverslag) door college

23 juni 2022: auditcommissie waarbij verslag van bevindingen (accountantsverslag) incl. de jaarstukken 2021 worden besproken

5 juli 2022: raadsbehandeling

Communicatie

Op 15 juni 2022 worden de jaarstukken 2021 inclusief verslag van bevindingen (accountantsverslag) verstrekt aan de griffie. De te bespreken jaarstukken zijn voor eenieder te vinden op de gemeentelijke website.

Evaluatie

N.v.t.