

GEMEENTE SCHERPENZEEL

Raadsvoorstel

Datum B&W-besluit	: 3 mei 2022	Portefeuille	: I. van Ekeren
Raadsvergadering	: 9 juni 2022	Behandeld door	: W.F. Pilon-Drost
Agendapunt	: Vult Griffie in	Zaaknummer	: 70133 / 70163
Bijlage(n)	: 1		

Onderwerp: Jaarstukken 2021

Beslispunten

1. De jaarstukken 2021 met daarin een voordelig resultaat van € 694.333 vast te stellen en aan het college van burgemeester en wethouders decharge te verlenen.
2. Het saldo van 2021 ten gunste van de algemene reserve te brengen.
3. De bestemmingsreserve afval á €20.000 op te heffen.
4. Een bestemmingsreserve onderhoud Breehoek te vormen ten bedrage van € 197.905.
5. Een bedrag van € 296.728 beschikbaar te stellen als over te hevelen budgetten van 2021 naar 2022 en deze te dekken uit de algemene reserve.
6. De begrotingswijziging 2022 als gevolg van de budgetoverheveling naar 2022 vast te stellen.

Inleiding

Het college legt aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door hem gevoerde bestuur, door middel van het overleggen van de jaarstukken bestaande uit de jaarrekening en het jaarverslag.

Tevens doet het college een voorstel voor de bestemming van het rekeningresultaat. De besteding van een aantal posten wordt doorgeschoven naar 2022; dit leidt in 2022 tot een extra onttrekking aan de algemene reserve. Dit wordt hierna bij de argumenten toegelicht.

Beoogd effect/resultaat

De functie van de jaarstukken is vooral gelegen in verantwoording, controle en décharge. Met het voorleggen van de jaarstukken en het geven van zowel mondelinge als schriftelijke toelichtingen daarbij legt het college verantwoording af over het gevoerde financiële beleid. De financiële gegevens bieden de gemeenteraad vervolgens houvast om dit beleid te controleren. Wanneer deze controle geen onregelmatigheden aan het licht brengt, kan de raad over gaan tot décharge van de leden van het college ten aanzien van het gevoerde financiële beleid.

Argumenten

1. Artikel 198 lid 1 Gemeentewet bepaalt dat de raad de jaarrekening vaststelt in het jaar volgend op het begrotingsjaar. Door het vaststellen van de jaarrekening dechargeert de raad het college ten aanzien van het in de jaarrekening verantwoorde financieel beleid en beheer.
2. Het voordelig rekeningsaldo van € 694.333 dient conform het doel van de algemene reserve hieraan te worden toegevoegd.
3. De accountant heeft geconcludeerd dat de bestemmingsreserve afval niet correct is gerubriceerd. Deze reserve is omgezet naar een bekleemde voorziening daar dit gelden van derden zijn.
4. Voorheen was er sprake van een voorziening onderhoud Breehoek. De accountant staat op het standpunt dat deze voorziening omgezet moet worden naar een bestemmingsreserve onderhoud Breehoek.
5. De uitvoering van de genoemde posten loopt door tot in 2022. In de kadernota, begroting of tijdens het boekjaar 2021 zijn voor specifieke doelen middelen beschikbaar gesteld. Deze zijn geraamd in het boekjaar 2021. Door diverse omstandigheden loopt de uitvoering echter door tot in 2022 en is het geld daardoor ook niet (volledig) uitgegeven in 2021. Om de doelen volledig te kunnen realiseren is het restant budget nodig in 2022. Gezien de financiële regelgeving is hiervoor toestemming van de gemeenteraad vereist.

De volgende budgetten worden overgeheveld:

Jaarrekening 2021	
Onderwerp	Bedrag
Rekeningresultaat	€ 694.333
<i>Voorgestelde budgetoverhevelingen:</i>	
COVID-19	
1 Coronasteunpakket jeugd en wmo	€ 43.901
2 Coronasteunpakket cultuur	€ 20.000
3 Onderwijsvertraging	€ 30.213
4 Gelden Coronatoegangsbewijs (CTB)	€ 5.138
5 Jeugd aan zet	€ 3.000
6 Sportakkoord/sport & preventie	€ 64.862
Overig	
7 Taalhuis	€ 13.749
8 Alcohol en drugspreventie	€ 1.835
9 Dak- en thuisloosheid	€ 32.051
10 Uitstel realisatie TOP Breehoek	€ 25.000
subtotaal budgetoverhevelingen	€ 239.749
<i>Voorgestelde resultaatbestemming:</i>	
11 Taakmutaties decembercirculaire	€ 56.979
subtotaal resultaatbestemming	€ 56.979

De totale overheveling bedraagt € 296.728.

Financiële toelichting

Het resultaat over 2021 laat een voordelig saldo á € 694.333 zien. Dit resultaat is € 302.893 hoger dan bij de 2e Financiële rapportage 2021 is geraamd.

Resultaat jaarrekening 2021

Begroot resultaat 2e Financiële rapportage 2021	391.440 V
Begrotingswijzigingen na 2e Financiële rapportage 2021	-
Saldo bijgestelde begroting 2021	391.440 V

Totaal lasten jaarrekening 2021	35.439.313 N
Totaal baten jaarrekening 2021	36.133.646 V
Saldo jaarrekening 2021	694.333 V

Verschil realisatie versus bijgestelde begroting	302.893 V
---	------------------

Toelichting op het resultaat

Bij de 2^e financiële rapportage werd een voordelig resultaat verwacht van € 391.440.

De verklaring op hoofdlijnen van deze afwijking betreft een zevental punten:

- De wethouderspensioenen worden jaarlijks opnieuw beoordeeld, in 2021 leidt dat tot een voordeel van € 340.000.
- De personele lasten vielen door extra ondersteuning en inhuur vanwege alle ontwikkelingen € 265.000 hoger uit.
- In de 2e Firap was de te betalen vennootschapsbelasting verlaagd met € 573.000. Uiteindelijk vielen de te betalen kosten € 407.000 lager uit, waardoor er ten opzichte van de Firap een nadeel ontstaat van € 166.000.
- In 2021 kon door COVID-19 geen uitvoering worden gegeven aan een deel van het wegenonderhoud. Dit onderhoud wordt nu in 2022 uitgevoerd. Voor 2021 leidt dit tot een voordeel van € 479.000.
- De specialistische jeugdzorgkosten zijn in 2021 verder gestegen, met name op het gebied van ambulante en JGGZ. Dit leidt tot een nadeel van € 233.500. Deze ontwikkeling is ook landelijk zichtbaar en is mede een gevolg van COVID-19.
- De voorziening voor de onderhoudskosten van Kulturhus de Breehoek wordt omgezet in een bestemmingsreserve, dit leidt tot een voordeel in de exploitatie van € 180.000. Via resultaatbestemming wordt dit voordeel geboekt op de bestemmingsreserve.
- Voor afval was een bestemmingsreserve aanwezig, dit dient echter een bekleemde voorziening te zijn, dit betekent een technisch nadeel van € 89.000.
- Voor de uitvoering van de OZB zijn extra kosten gemaakt voor taxaties, afhandelingen bezwaarschriften en software. Dit betekent een nadeel van € 111.000.
- In de totaalstelling van de grondexploitaties is ruim € 837.000 minder aan kosten gemaakt en ruim € 706.000 minder aan baten gerealiseerd. Per saldo levert dit een voordeel op van € 131.000. Door middel van de reserve grondexploitatie wordt dit verschil vereffend.

Deze posten tellen op tot een voordeel van € 265.500 en verklaren daarmee nog niet volledig het saldo. Overige, kleinere afwijkingen worden toegelicht bij de programma's in de jaarstukken.

Kanttekeningen

n.v.t.

Proces (procedure/vervolg/evaluatie)

Na vaststelling van het collegevoorstel zijn de jaarstukken 2021 inclusief het accountantsverslag aangeboden aan de auditcommissie. Tevens worden de jaarstukken 2021 ter beschikking gesteld aan de raadsleden en de pers. Op 19 mei en 23/25 mei vindt de voorbespreking (informatieronde en opinierondes) plaats in de raad, de besluitvorming staat geagendeerd voor 9 juni aanstaande. Direct aansluitend worden de jaarstukken bij de Provincie Gelderland aangeleverd.

Duurzaamheidsaspecten

n.v.t.

Communicatie

Over de jaarstukken wordt een persbericht uitgebracht.

Financiële aspecten

n.v.t.

Begrotingswijziging: nee

Juridische aspecten / grondslag

Op grond van artikel 198 lid 1 Gemeentewet stelt de raad de jaarstukken vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar. Op grond van artikel 24 lid 3 onder a. van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) bestaat de jaarrekening o.a. uit een overzicht van baten en lasten en de balans en toelichting daarop.

Op grond van artikel 213 lid 2 Gemeentewet is de accountant belast met de controle op de jaarrekening. Op grond van lid 5 zendt de accountant de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen aan de raad en een afschrift daarvan aan het college.

Evaluatie

n.v.t.

Burgemeester en wethouders van Scherpenzeel,

W.A. Atsma
secretaris

M.W. Jaeger
burgemeester

GEMEENTE SCHERPENZEEL

Raadsbesluit

Agendapunt : Vult Griffie in

Onderwerp : Jaarstukken 2021

De raad van de gemeente Scherpenzeel,
gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 3 mei 2022;

besluit

1. De jaarstukken 2021 met daarin een voordelig resultaat van € 694.333 vast te stellen.
2. Het saldo van 2021 ten gunste van de algemene reserve te brengen.
3. De bestemmingsreserve afval á €20.000 op te heffen.
4. Een bestemmingsreserve onderhoud Breehoek te vormen ten bedrage van € 197.905.
5. De restantbudgetten van in totaal € 296.728 naar 2022 over te hevelen en deze te dekken uit de algemene reserve.
6. De begrotingswijziging 2022 als gevolg van de budgetoverheveling naar 2022 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van 9 juni 2022.

B.S. van Ginkel-Schuur
griffier

M.W. Jaeger
voorzitter