

Aan de Raad

Made, 17 mei 2022

Raadsvergadering 8 juni 2022		Registratienummer: 2022017445 2022017445 Casenr: 22.00291
Onderwerp: Concept jaarstukken 2021 en concept accountantsverslag		
Portefeuillehouder: H.T.M. Bakker Ambtelijke coördinatie: Concerncontrol Steller: W.L.J. Voogt	Bijlagen: 1. Raadsbesluit 2. Jaarstukken 3. Accountantsverslag	Ter inzage:
SAMENVATTING Net zoals afgelopen jaren worden de jaarstukken – hangende de accountantscontrole van de jeugdzorg- en Wmo-declaraties – op twee momenten aan de raad aangeboden. Tijdens deze raadsvergadering voor het inhoudelijke debat en op 7 juli voor de vaststelling. Drimmelen sloot 2021 af met een positief exploitatieresultaat van € 1.420.992; primair werd een overschot van € 1.090 begroot. Na eliminering van het saldo van de incidentele baten en lasten (€ 602.864) ontstaat het structureel resultaat, zijnde een overschot van € 2.023.866. Het verschil tussen het rekeningresultaat en het saldo neutrale resultaat uit de Najaarsnota bedraagt € 1.420.992. Dit verschil bestaat uit meevallers die optellen naar € 3.446.106 en tegenvallers van in totaal € 2.025.114.		

VOORGESCHIEDENIS

De jaarstukken 2021 en het accountantsverslag zijn op 24 mei 2022 in het bijzijn van accountantskantoor Q-Concepts en de wethouder Financiën besproken met uw Financiële Commissie. Het accountantsverslag is conceptueel omdat Q-Concepts haar controle op het Sociaal Domein nog niet af heeft kunnen ronden. In haar jaarstukken heeft de gemeente rekening gehouden met de kosten zoals die door centrumgemeente Breda zijn berekend.

WAT WILLEN WE BEREIKEN?

Met de jaarstukken 2021 legt het college van burgemeester en wethouders verantwoording af over het gevoerde beleid en de besteding van gelden in 2021.

HOE PAST DIT BINNEN BELEID EN WETGEVING?

De jaarstukken 2021 zijn opgesteld conform de richtlijnen van de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording. Rechtmatigheidscontroles hebben plaats gevonden op de door de gemeenteraad vastgestelde verordeningen en externe wet- en regelgeving. De accountant moet bijvoorbeeld beoordelen of het college zich houdt aan de Europese en gemeentelijke aanbestedingsregels en aan de subsidieverordening (voorwaardencriterium). De accountant gaat ook na of het college binnen de beleidsmatige en financiële kaders van de raad is gebleven (begrotingscriterium).

Duurzaamheidsparagraaf?

Niet van toepassing.

WAT GAAN WE DOEN?

De raad behandelt in haar vergadering van 9 juni 2022 de concept-jaarstukken 2021 inhoudelijk. In de raadsvergadering van 14 juli 2022 stelt de raad de jaarstukken vervolgens formeel vast, geeft de bestemming van het resultaat aan en keurt de begrotingsafwijkingen goed.

Deze getrapte behandeling is nog nodig omdat de accountant van centrumgemeente Breda nog bezig is om de declaraties van jeugdzorg- en Wmo-aanbieders te controleren.

De jaarstukken samengevat

In het onderdeel "Samenvatting" van de jaarstukken zijn per programma de belangrijkste inhoudelijke en financiële ontwikkelingen beschreven. Verder zijn daar de paragrafen samengevat. Tot slot wordt in de samenvatting stil gestaan bij het behaalde financieel resultaat en de financiële positie van de gemeente Drimmelen.

Resultaat

Het rekeningresultaat 2021 vertoont een overschot van € 1.420.992. Na verrekening van de incidentele baten en lasten ad € 602.874 vertoont het structureel resultaat een overschot van € 2.023.866.

Tabel RV-1: exploitatie- en structureel rekeningresultaat 2021 (in €)

Presentatie structureel rekeningsaldo	2021
Saldo baten en lasten	-237.736
Toevoegingen en onttrekking aan reserves	1.658.728
Jaarrekeningsaldo na bestemming	1.420.992
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-602.874
Structureel jaarrekeningsaldo	2.023.866

Resultaatbestemming

Het coalitieakkoord 2022 – 2026 voorziet in het langs verschillende lijnen investeren in de ontwikkeling van de ambtelijke organisatie. Het college adviseert om van het exploitatieoverschot 2021 een bestemmingsreserve te vormen en deze reserve te gebruiken voor het dekken van kosten die gemoeid zullen zijn met de ontwikkeling van de ambtelijke organisatie.

Begrotingsafwijkingen

Ondanks dat de jaarrekening een positief exploitatiesaldo laat zien, vertoont de jaarrekening bij één onderdeel een lastenoverschrijding van het budget. Die overschrijding betreft het programma Openbare Ruimte. Binnen dat programma konden rente en BTW in mindere mate worden toegerekend aan de tarieven voor rioolheffing (nadelig effect € 144.000), was er sprake van hogere kosten voor openbare verlichting (nadelig effect € 60.000) en was er meer toezicht nodig bij het leggen van kabels en leidingen (nadelig effect € 39.000).

Tabel RV-2: afwijkingen tussen (bijgestelde) begroting en rekeningresultaat (in €)

	Prim. Begroting 2021	na wijziging 2021	Realisatie 2021	Vershil Exploitatie
Burger en Bestuur	4.648.631-	4.900.389-	4.389.657-	510.732
Openbare ruimte	4.938.830-	5.115.596-	5.392.006-	276.410-
Ruimte, wonen en economie	2.427.404-	2.281.545-	1.410.497-	871.048
Sociaal domein	21.583.805-	24.331.693-	23.025.158-	1.306.536
Overhead	7.219.706-	8.471.773-	8.063.781-	407.992
algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	40.818.376	45.100.995	43.702.091	1.398.904-
Resultaat	-	-	1.420.992	1.420.992

Door het vaststellen van de jaarrekening wordt deze overschrijding geautoriseerd door de gemeenteraad.

Vooruitlopend op de autorisatie door uw raad, heeft de accountant de hiervoor genoemde overschrijding niet meegewogen in het rechtmatigheidsoordeel.

Reserves

Er wordt voorgesteld enkele reserves op te heffen. Het betreffen de reserve (egalisatie)hondenoverlastbestrijding, reserve voormalig hypotheekfonds, reserve Subsidies verenigingen, reserve nazorg stortplaats Zevenbergen, reserve baggeren havens, reserve Kansrijk centrumplan Made en reserve Hartveilige gemeente. Voor deze reserves is bij eerdere P&C producten vermeld dat de reserve zou worden opgeheven, dit is echter nooit vastgesteld in een raadsbesluit.

WIE ZIJN DE BETROKKEN PARTIJEN?

College van burgemeester en wethouders, Financiële Commissie, gemeenteraad en provincie Noord-Brabant.

WAT ZIJN DE KOSTEN?

Aan het vaststellen van de jaarstukken door de gemeenteraad en het deponeren daarvan bij de provincie zijn geen kosten verbonden. Wel besluit de gemeenteraad over de bestemming van het resultaat over 2021. Het daartoe gedane collegevoorstel is hiervoor vermeld.

WAT ZIJN DE ALTERNATIEVEN?

De jaarstukken 2021 kunnen niet meer worden gewijzigd. De accountant heeft de jaarstukken gecontroleerd.

HOE GAAN WE COMMUNICEREN?

Nadat de gemeenteraad de jaarstukken 2021 heeft vastgesteld, worden deze op de gemeentelijke website gepubliceerd. Van de jaarstukken is een publieksvriendelijke versie opgesteld. Deze zogeheten RIEO (Resultaat in één oogopslag) wordt in de lokale media gepubliceerd. De portefeuillehouder heeft een persbericht uitgedaan waarin kort stil wordt gestaan bij de belangrijkste elementen uit de jaarstukken.

WAT IS DE VERVOLGPROCEDURE?

Formele vaststelling van de jaarstukken in de raadsvergadering van 7 juli 2022, gevolgd door deponering bij de provincie Noord-Brabant op 15 juli. De Iv3-opgave wordt aan het Centraal Bureau voor de Statistiek aangeboden.

Burgemeester en wethouders van Drimmelen

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening

,

De raad van de gemeente Drimmelen;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d.;24 mei 2022

gelet op de Gemeentewet en Besluit Begroting en Verantwoording;

B e s l u i t :

1. Kennis te nemen van de jaarstukken 2021;
2. Kennis te nemen van het voorstel van het college om het positieve resultaat ad € 1.420.992 toe te voegen aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve Ontwikkeling ambtelijke organisatie;
3. Kennis te nemen van de geconstateerde begrotingsafwijking bij het programma Openbare Ruimte in het kader van de rechtmatigheid.
4. Kennis te nemen van het voorstel van het college om de volgende reserves op te heffen:
 - a. Reserve (egalisatie)hondenoverlastbestrijding;
 - b. Reserve voormalig hypotheekfonds;
 - c. Reserve Subsidies verenigingen;
 - d. Reserve nazorg stortplaats Zevenbergen;
 - e. Reserve baggeren havens;
 - f. Reserve Kansrijk centrumplan Made;
 - g. Reserve Hartveilige gemeente.

Made, 8 juni 2022

de raad voornoemd,

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening