

AAN DE RAAD

Agenda: 20-5-2021

Franeker, 20-4-2021

Onderwerp

Jaarstukken 2020

Portefeuillehouder

Wethouder C.M. de Pee

Auteur

t.osinga@waadhoeke.nl

Samenvatting

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Het derde jaar van Waadhoeke is afgesloten met een positief saldo van € 1,2 miljoen. In de jaarstukken wordt verantwoording afgelegd over het uitgevoerde beleid en over de financiële afwijkingen t.o.v. de begroting. Tevens wordt een voorstel gedaan om het resultaat te bestemmen. De accountant heeft de controleverklaring nog niet afgegeven. Dit staat inhoudelijke behandeling op dit moment niet in de weg.

Voorstel

1. in te stemmen met de Jaarstukken 2020;
2. de overschrijdingen op de programma's alsnog te autoriseren;
3. na van de Jaarstukken 2020 het resultaat als volgt te bestemmen:
 - € 227.539 toe te voegen aan de Coronareserve;
 - € 301.000 over te hevelen naar 2021 en toe te voegen aan de budgetten fysiek domein;
 - € 649.074 toe te voegen aan de Algemene Reserve.



Inleiding

Het college van burgemeester en wethouders legt met de jaarstukken verantwoording af aan de raad over het gevoerde beleid en over de financiële afwijkingen t.o.v. de begroting 2020. De bestuurlijke afhandeling van de jaarstukken bestaat uit de volgende stappen: het college van Burgemeester en Wethouders behandelt in de betreffende vergadering de jaarstukken, met inbegrip van de jaarrekening, stelt de jaarstukken daarmee vervolgens op. Op dat moment ontstaan formeel de jaarstukken.

De gemeenteraad behandelt vervolgens de jaarstukken en stelt deze vast. Mochten in de periode tot de vaststelling van de jaarrekening omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, dan moet een dergelijke aanpassing nog worden gemaakt. De accountant is voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven, nadat duidelijkheid is ontstaan over de balanswaardering van één van de grondexploitaties.

Beoogd (meetbaar) effect

Door vaststelling worden de leden van het college ontlast van de verantwoordelijkheid voor het financieel beleid dat in de jaarstukken is verantwoord.

Motivering

Argumenten

1.1 De controleverklaring van de accountant is nog niet beschikbaar.

Vaststelling kan nu nog niet plaatsvinden. De reden voor het uitstel is onder "Vervolg" toegelicht. De jaarstukken worden niet eerder dan 17 juni 2021 aan de raad ter vaststelling aangeboden. De jaarstukken dienen uiterlijk 15 juli bij de provincie Fryslân te liggen.

1.2 Het vaststellen van de jaarstukken is de bevoegdheid van de Raad.

De jaarstukken zijn samengesteld uit het jaarverslag en de jaarrekening. Eén van de mogelijkheden om te controleren of er een juist financieel beleid is gevoerd is het toetsen van de jaarrekening. Op grond van artikel 198 van de Gemeentewet is dit een bevoegdheid die nadrukkelijk is voorbehouden aan de Raad. Vaststellen kan nu nog niet plaatsvinden omdat de controleverklaring nog niet beschikbaar is.

1.3 De controleverklaring en het Rapport van bevindingen worden separaat nageleverd.

De op grond van artikel 213 van de gemeentewet vereiste controleverklaring met het verslag van bevindingen worden na vaststelling in het college aan de raad aangeboden.

2.1 De overschrijding dient alsnog door de raad geautoriseerd te worden.

Het betreft een overschrijding op de programma's 1, 4, 6 en 9, en een overschrijding op het krediet Huisvesting Waadhoeke. De overschrijdingen passen binnen het beleid van de Gemeente Waadhoeke. Zie toelichting onder Financiën.

3.1 De Raad dient een bestemming aan het resultaat te geven.

De jaarstukken 2020 leveren een positief resultaat van € 1.177.613. Het voorstel is deze als volgt te bestemmen:

- € 227.539 toe te voegen aan de Coronareserve: dit betreft de compensatie vanuit de decembercirculaire van het gemeentefonds;
- € 301.000 over te hevelen naar 2021 en toe te voegen aan de budgetten fysiek domein: dit betreft uitgesteld onderhoud;
- € 649.074 toe te voegen aan de Algemene Reserve: met deze toevoeging houden we de AR op peil.

Kanttekeningen

n.v.t.

Analyse

In de jaarstukken is een analyse opgenomen van het resultaat.

Alternatieven

n.v.t.

Vervolg

Vaststelling van de jaarstukken door de Raad pas mogelijk na 31 mei 2021

Ten aanzien van Waddenglas is er sprake van een voorwaardelijke verkoop, waarbij de koper tot 31 mei over kan gaan tot het annuleren van de koop. Aangezien het onherroepelijk worden van de verkoop in relatie tot de balanswaardering belangrijke controleinformatie is, moet HZG met het afgeven van de controleverklaring wachten op het beschikbaar komen van deze informatie. Concreet betekent dit, dat HZG niet voor 31 mei 2021 de controleverklaring kan afgeven. De beroepsregels geven namelijk aan dat als de accountant weet dat er “binnen redelijke termijn” belangrijke en relevante controle informatie beschikbaar komt, hij daarop moet wachten om deze informatie te kunnen meewegen in zijn oordeelsvorming.

Dat betekent ten opzichte van de planning, dat op 20 mei de jaarstukken wel worden behandeld, maar nog niet vastgesteld. De controleverklaring en het Rapport van bevindingen van de accountant worden nagezonden.

Inwonersparticipatie

n.v.t.

Communicatie

De jaarstukken 2020 zijn openbaar met plaatsing op de website van de gemeenteraad van Waadhoeke. Er is een persbericht uitgegeven. Daarnaast volgt publicatie via de website Officiële bekendmakingen.nl.

Financiën

De begrotingsoverschrijdingen zijn in onderstaande tabellen opgenomen en toegelicht

Programma	Bedrag x € 1.000	Toelichting
1 Bestuur en ondersteuning	324	De overschrijding wordt grotendeels veroorzaakt door de kosten voor de aanvulling van de voorziening pensioenen wethouders van afgerond € 250.000. Dit zijn verplichte uitgaven, want de voorziening dient op peil te zijn. De aanvullende storting is niet begroot, maar past binnen het gemeentelijke beleid en de voorschriften. Daarnaast speelt de afronding van het project ICT Waadhoeke van afgerond € 62.500, waar een onttrekking uit de reserve Herindeling van gelijke omvang tegenover staat, per saldo budgettair neutraal.
4 Economie	631	De overschrijding komt voor afgerond € 760.000 door de lasten grondexploitatie, die volgens de gebruikelijke werkwijze neutraal in de begroting staan (relatie Voorraden op de balans). Bij de overige posten is onderuitputting vanwege Corona.
6 Sport, cultuur en recreatie	58	De uitgaven op programma 6 worden veroorzaakt door hogere lasten onderhoud groen dan geraamd.
9 VHROSV	919	De overschrijding komt voor afgerond € 778.000 door de lasten grondexploitatie, die volgens de gebruikelijke werkwijze neutraal in de begroting staan (relatie Voorraden op de balans). De overige overschrijding wordt veroorzaakt door de hogere subsidies Dorpen & Wijkenregeling dan begroot. Deze hogere uitgave correspondeert met een hogere onttrekking aan de reserves van gelijke omvang, per saldo neutraal.

Investeringskrediet	Bedrag x € 1.000	Toelichting
Huisvesting Waadhoeke	57	Op het investeringskrediet Huisvesting Waadhoeke is de overschrijding van € 57.000 ontstaan op het onderdeel terreininrichting. Dit was het laatste onderdeel van het project Huisvesting Waadhoeke.

Er zijn geen concrete structurele effecten vanuit deze jaarrekening.

Juridisch kader

Gemeentewet en BBV.

Bijlagen

Bijlage 1: Jaarstukken 2020 (Corsanummer: 21.201808)

Burgemeester en wethouders van Waadhoeke

, burgemeester

, secretaris

NR.: 21.201736

De raad van de gemeente Waadhoeke

Gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van Waadhoeke van 20-4-2021;

B E S L U I T

1. in te stemmen met de Jaarstukken 2020
2. de overschrijdingen op de programma's alsnog te autoriseren;
3. na vaststelling van de Jaarstukken 2020 het resultaat als volgt te bestemmen:
 - € 227.539 toe te voegen aan de Coronareserve;
 - € 301.000 over te hevelen naar 2021 en toe te voegen aan de budgetten fysiek domein;
 - € 649.074 toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Aldus vastgesteld in de openbare
raadsvergadering van 20-5-2021,

, voorzitter

, griffier

Dit document is digitaal ondertekend.