

Raadsvoorstel

Opsteller

Driel, Martijn van

Vergadering van**Kenmerk**

Z/22/048349 / D/22/064890

Portefeuillehouder

Ad de Regt

Portefeuille

Financiën

Onderwerp

Jaarrekening 2021 - Woerden

Samenvatting

De raad dient de Jaarstukken 2021 vast te stellen. Het Jaarverslag 2021 bevat een beleidsmatige terugblik op het jaar 2021. De Jaarrekening 2021 laat zien dat het begrotingsjaar 2021 met een positief resultaat afgesloten wordt. Een deel van de overgebleven budgetten wordt naar 2022 overgeheveld, zodat uitvoering alsnog in 2022 kan plaatsvinden.

De Najaarsrapportage 2021 gaf nog een tekort te zien van € 177.000. Wij zijn verheugd dat wij u een jaarrekening 2021 kunnen presenteren die sluit met een positief saldo van € 5.055.000. Dit positieve resultaat houdt in dat de budgetoverhevelingen (netto € 1.426.000) hiermee gedekt zijn. Dit verschil wordt voornamelijk verklaard door de hogere algemene uitkering (€ 3,5 miljoen), lagere rentelasten (€ 0,5 miljoen) en lagere overheadkosten (€ 1,8 miljoen)

Bij de resultaatbestemming wordt de raad, zoals gebruikelijk, een voorstel gedaan om een aantal bedragen aan reserves toe te voegen. Verderop in het voorstel presenteren wij u een verloop van het saldo van de begroting 2021 na wijziging tot aan het saldo - na resultaatbestemming - met hierin opgenomen een analyse van de grootste verschillen. De netto schuldquote is met 127% ruim onder de schuldquote van de begroting 2021 van 152%. In paragraaf 3 - weerstandsvermogen en risicobeheersing - wordt dit nader toegelicht.

Gevraagd besluit

1. Het Jaarverslag en de Jaarrekening 2021 met een positief resultaat van € 5.054.871 vast te stellen; *onder voorbehoud van ontvangst van een goedkeurende accountantsverklaring dan wel een accountantsverklaring met een beperking. Zodra een dergelijke verklaring is ontvangen worden het Jaarverslag 2021 en de Jaarrekening 2021 van de gemeente Woerden derhalve geacht conform te zijn vastgesteld.*

2a. Een bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen in te stellen

2b. Van het positieve resultaat een bedrag van € 1.426.000 via budgetoverheveling van 2021 naar 2022 over te hevelen en dit bedrag te storten in de bestemmingsreserve 'Budgetoverhevelingen';

2c. Een begrotingswijziging in 2022 uit te voeren, waarbij de exploitatielasten in de Begroting 2022 verhoogd worden met € 1.426.000 een tevens ditzelfde bedrag onttrokken wordt uit de bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen.

3. Een bedrag van € 334.000 te onttrekken uit de reserve onderhoud gemeentelijk vastgoed;

4. Een bedrag van € 941.725 te storten in de reserve Infrastructurele Werken;

5. Een bedrag van € 291.423 te storten in de reserve Gebiedsfonds Middelland;

6. Een bedrag van € 68.150 te storten in de reserve Groenfonds;

7. Een bedrag van € 187.804 te onttrekken aan de Algemene Reserve Grondbedrijf;

8. Een bedrag van € 76.000 te storten in de reserve uitvoeringsreserve Tozo;

9. Het netto saldo ad € 2.773.377 toe te voegen aan de Algemene Reserve;

10. In te stemmen met het afsluiten van de kredieten en doorlopen van de kredieten naar 2022 conform de bijlage "begrotingsrechtmatigheid/kredietrechtmatigheid"

Inleiding

Conform artikel 197 van de Gemeentewet legt het college verantwoording af aan de Raad over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. Deze stukken zijn opgesteld conform de voorschriften van artikel 186 van de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

Participatieproces

Niet van toepassing

Wat willen we bereiken

Aan de hand van dit voorstel leggen wij financiële en inhoudelijke verantwoording af en vragen wij uw raad de financiële besluiten te nemen die nodig zijn om het boekjaar 2021 af te kunnen sluiten.

Wat gaan we daarvoor doen

De jaarrekening 2021 en het jaarverslag 2021 worden aan de raad ter vaststelling aangeboden.

Argumenten

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2021 met een positief resultaat van € 5.054.871 vast te stellen

Hiermee wordt de jaarrekening vastgesteld en het resultaat bepaald. Het saldo van de begroting 2021 na de laatste begrotingswijziging bedroeg € 177.000 nadelig. Onder het kopje "financiële gevolgen" worden de belangrijkste mutaties weergegeven. In de verschillende programma's worden deze specifiek toegelicht.

2a. Een bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen in te stellen

In de huidige werkwijze verlopen de budgetoverhevelingen via de Algemene Reserve. Om het inzicht te vergroten en om het proces administratief eenvoudiger te maken wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen in te stellen. Het administratief proces wordt eenvoudiger, doordat er bij de jaarrekening geen aparte analyses meer gemaakt hoeven te worden op de werkelijke realisatie van de budgetoverhevelingen. Dit is in de huidige situatie wel nodig om de onttrekking uit de Algemene Reserve te bepalen. Daarnaast wordt de transparantie verhoogd doordat er minder boekingen via de Algemene Reserve lopen.

2b. Van het positieve resultaat een bedrag van € 1.426.000 via budgetoverheveling van 2021 naar 2022 over te hevelen en dit bedrag te storten in de bestemmingsreserve 'Budgetoverhevelingen';

Dit is de uitvoering van het besluit van de raad van 28 april 2022 over de budgetoverhevelingen (D/22/055637).

2c. Een begrotingswijziging in 2022 uit te voeren, waarbij de exploitatielasten in de Begroting 2022 verhoogd worden met € 1.426.000 een tevens ditzelfde bedrag onttrokken wordt uit de bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen.

Dit is de formele besluitvorming die samenhangt met de werkwijze zoals beschreven onder 2a

3. Een bedrag van € 334.000 te onttrekken uit de reserve onderhoud gemeentelijk vastgoed

Dit betreft het verschil tussen de begrote lasten voor vastgoed en de werkelijke uitgaven voor vastgoed. Het verschil wordt onttrokken uit de reserve onderhoud gemeentelijk vastgoed. Begrotingstechnisch is jaarlijks een bedrag beschikbaar gesteld voor onderhoud, gefaseerd over een periode van 10 jaar. Onder- en overschrijdingen van dit bedrag worden verrekend via de reserve in de betreffende jaarrekening.

4. Een bedrag van € 941.725 te storten te storten in de reserve Infrastructurele Werken

Een deel van de inkomsten uit kostenverhaal betreffen bijdrages aan de Reserve Infrastructurele Werken (RIW). Aan deze reserve vindt een afdracht plaats bij particuliere en gemeentelijke ontwikkelingen op basis van de WRO en de nota kostenverhaal.

5. Een bedrag van € 291.423 te storten in de reserve Gebiedsfonds Middelland;

Een deel van de inkomsten uit kostenverhaal betreffen bijdrages aan de reserve Gebiedsfonds Middelland. Aan deze reserve vindt een afdracht plaats bij particuliere en gemeentelijke ontwikkelingen op basis van de WRO en de nota kostenverhaal.

7. Een bedrag van € 68.150 te storten in de reserve Groenfonds;

Deze storting vindt plaats in verband met verkoop van snippergroen. Toevoeging aan deze reserve kan plaatsvinden vanuit verkopen snippergroen en vanuit kostenverhaal.

8. Een bedrag van € 187.804 te onttrekken aan de Algemene Reserve Grondbedrijf;

Deze onttrekking vindt plaats in verband met de mutatie verliesvoorzieningen en betreft de volgende bedragen:

Grondexploitatie	Bedrag
Verliesvoorziening Defensie-eiland	-146.784
Verliesvoorziening Pionier	-41.020
Totaal mutaties 2021	-187.804

In de Nota 'Vaste grond voor beleid' staat beschreven wat de stand van de Algemene Reserve Grondbedrijf (ARG) minimaal moet zijn, namelijk 10% van het totaal aan boekwaarden van alle complexen samen met een minimum van € 1.000.000. Er is géén maximum aan verbonden. De ARG is mede bedoeld ter dekking van verliezen uit grondexploitaties. De huidige methode echter was gebaseerd op de situatie dat er binnen de grondexploitaties een risicovoorziening getroffen mocht worden. Dit is echter op basis van de huidige BBV-voorschriften niet meer mogelijk. Hierdoor wijzigt het risicoprofiel negatief. Op basis van de risico simulatie zou, om de risico's afdoende te dekken, € 6.133.000 in de Algemene Reserve Grondbedrijf moeten zitten. De stand van de ARG per 31-12-2021 bedraagt € 5.063.000 en na de voorgestelde onttrekking nog € 4.875.000. Mede gezien de omvangrijke toekomstige projecten, die nog in de grondexploitaties vertaald worden is het noodzakelijk dat de Algemene Reserve Grondbedrijf op dit peil blijft en niet afgeroomd wordt ten gunste van de Algemene Reserve.

9. Een bedrag van € 76.000 te storten in de reserve uitvoeringsreserve Tozo

De Rijksvergoeding voor de uitvoeringskosten bedraagt € 189.000. De uitvoeringskosten TOZO bedroegen € 113.000. Voorgesteld wordt om het verschil in de hierboven genoemde reserve te storten

10. Het netto saldo ad € 2.773.377 toe te voegen aan de Algemene Reserve;

Dit is het saldo na resultaatbestemming.

11. In te stemmen met het afsluiten van de kredieten en doorlopen van de kredieten naar 2022 conform de bijlage "begrotingsrechtmatigheid/kredietrechtmatigheid"

Door middel van dit beslispunt wordt bepaald welke investeringskredieten worden afgesloten en welke restantkredieten doorlopen naar 2022. In de jaarrekening (Bijlage 'Begrotingsrechtmatigheid') is de tabel opgenomen met af te sluiten en doorlopende investeringen. Hiermee blijven deze eerder toegekende budgetten dus beschikbaar voor het oorspronkelijke doel.

Kanttekeningen, risico's en alternatieven

Inkoop en aanbesteding

Op basis van de intern uitgevoerde controlewerkzaamheden over het jaar 2021 gericht op de juistheid en rechtmatigheid van de door gemeente Woerden gevolgde Europese inkoopprocedures is vastgesteld dat een aantal financiële/ formele onrechtmatigheden en financiële onzekerheden voortvloeien uit het proces. Hierbij is geconcludeerd dat een bedrag van € 1.124.000 onrechtmatig is aanbesteed. Op basis van alleen de fouten op het gebied van inkoop en aanbesteding kan de accountant nog steeds een goedkeurende verklaring afgeven. In 2020 zat de onrechtmatigheidsfout op € 3.782.000 voor 30 crediteurendossiers. In tegenstelling tot vorig jaar is een integrale controle uitgevoerd waardoor er zekerheid is dat dit het totale bedrag van onrechtmatigheden over 2021 is. Van de 19 onrechtmatige dossiers in 2021 is het merendeel al stopgezet of opnieuw aanbesteed.

Intern rechtmatigheidsoordeel

Uit door ons zelf uitgevoerde intense controles concluderen wij dat er geen goedkeurende accountantsverklaring is te verwachten maar een verklaring met beperking. Dit is het gevolg dat de bevindingen vanuit de interne controle ten aanzien van de Europese aanbestedingen samen met de bevindingen op de begrotingsrechtmatigheid over de grens voor een goedkeurende verklaring gaan. Wij zijn op dit punt momenteel nog in afwachting van het oordeel van de accountant. Komt onze verwachting uit dat is dit een verbetering ten opzichten van de verklaringen met een oordeelonthouding over de jaarrekening 2020.

Afronding controle

De accountantscontrole is op dit moment nog niet afgerond. Mogelijk dat er nog correcties voorvloeien uit de lopende controle. Het belangrijkste element hierin is dat de aansluiting van de gemeentelijke cijfers met die van Ferm Werk is nog niet afgerond. Wij zijn in afwachting van een goede onderbouwing van Ferm Werk. Mochten daar nog correcties uit voortvloeien, dan zullen wij u hieromtrent direct informeren. Om deze reden volgt het accountantsverslag ook later.

Financiële gevolgen van het voorgestelde besluit

Hieronder wordt het verloop aangegeven tussen de begroting 2021 (na wijziging) naar het uiteindelijke jaarrekeningsaldo 2021 met hierin de belangrijkste mutaties. De specifiekere toelichtingen op de mutaties vindt u terug in de analyses per programma:

Omschrijving	Bedrag	
Saldo begroting 2021 na begrotingswijziging	-177.000	Nadeel
Verschillen per programma		
Programma 1 Bestuur, dienstverlening en veiligheid	479.000	Voordeel
Programma 2. Fysiek beheer openbare ruimte en vervoer	299.000	Voordeel
Programma 3. Sociaal domein	-1.110.000	Nadeel
Programma 4. Cultuur, economie en milieu	-138.000	Nadeel
Programma 5. Onderwijs en sport	-548.000	Nadeel
Programma 6. Ruimtelijke ontwikkeling en wonen	936.000	Voordeel
Programma 7. Algemene inkomsten	3.517.000	Voordeel
Programma 8. Overhead	1.797.000	Voordeel
Saldo jaarrekening voor resultaatbestemming	5.055.000	

Communicatie

De jaarstukken worden na vaststelling gepubliceerd op de gemeentelijke website. De jaarstukken zijn ook digitaal beschikbaar via Woerden.begrotingonline.nl

Vervolgproces

Conform de gemeentewet dienen wij de jaarstukken uiterlijk 15 juli aan te leveren aan de de Provincie Utrecht als financieel toezichthouder.

Bevoegdheid raad

Op grond van artikel 198 van de Gemeentewet stelt de raad de jaarrekening en het jaarverslag vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar.

Bijlagen

Jaarstukken 2021 D/22/XXXXXX

Raadsbesluit D/22/XXXXXX
