

RAADSVOORSTEL

Zaaknummer: 135606
Documentnummer: 198520

Indiener: D.W. Keijzer
Datum: 24-05-2021
Portefeuille(s): Financiën
Portefeuillehouder(s): S.J. Lap
Begrotingsprogramma: 0 t/m 8
Begrotingsdoel: n.v.t.
Contactpersoon: D.W. Keijzer
Tel.nr.: 0321-388 969
Emailadres: d.keijzer@dronten.nl

Onderwerp *Jaarstukken 2021*

Samenvatting

De Jaarstukken 2021 vormen de verantwoording van het college aan de raad over de uitvoering van het beleid in 2021. Boekjaar 2021 sluit met een positief resultaat van afgerond € 2.822.000.

Naast het positieve resultaat is er op onderdelen meer geld uitgegeven dan in de begroting en met de begrotingswijzigingen is afgesproken. Met dit raadsvoorstel wordt verzocht om akkoord te gaan met budgetoverschrijdingen op programma niveau (2, 4 en 8), overschrijdingen op investeringskredieten goed te keuren en akkoord te vragen voor een storting in een bestemmingsreserve. Ook wordt een aanvullende budgetoverheveling gevraagd voor middelen die vanuit de rijksoverheid nog over 2021 beschikbaar zijn gesteld, maar waar geen activiteiten meer konden worden uitgevoerd. Gevraagd wordt dan ook de middelen beschikbaar te stellen in 2022.

Uiteindelijk zal het onverdeelde resultaat een bestemming moeten krijgen. Aan de raad wordt voorgelegd om het resultaat toe te voegen aan de algemene reserve en daarmee te dienen als buffer voor financiële tegenslagen.

Voorstel

De raad besluit:

1. De overschrijdingen die ontstaan zijn op programma 4 Volksgezondheid en milieu (€ 70.937), de toevoeging aan Bestemmingsreserve Bovenwijkse voorzieningen (€50.976) en overschrijding op zes investeringskredieten 2021 (€ 46.174) in het kader van de begrotingsrechtmatigheid alsnog te autoriseren;
2. De Jaarstukken 2021 bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening, inclusief het rekeningresultaat ter grootte van €2.821.752 vast te stellen;
3. Aanvullende middelen vanuit de decembercirculaire ter grootte van € 256.636 van 2021 naar 2022 over te hevelen;
4. Het jaarrekeningresultaat 2021 met aftrek van de aanvullende budgetoverheveling toe te voegen aan de algemene reserve.

Inleiding

De Jaarstukken 2021 vormen de verantwoording van het college aan de raad over de

uitvoering van het beleid in 2021. De jaarverantwoording volgt in opzet de Programmabegroting 2021, geeft de verantwoording over de realisatie ten opzichte van deze begroting en is opgesteld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Voor de uiteenzetting van de jaarverantwoording inclusief de conclusie en financiële beschouwing verwijzen we u naar de Aanbiedingsbrief in het boekwerk Jaarstukken 2021.

De gemeenteraad heeft naast een kader stellende rol de controlerende rol en wordt hierin bijgestaan door een accountant. Voor 2021 geldt dat de accountant een oordeel vormt en verklaring afgeeft over de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarstukken.

Voorafgaand aan de jaarstukken zijn de budgetoverhevelingen in de raad geweest ter vaststelling. De budgetoverhevelingen zijn op 12 mei 2022 vastgesteld en zijn tevens onderdeel van de jaarstukken 2021.

Argumenten

1. *De overschrijdingen die ontstaan zijn op programma 4 Volksgezondheid en milieu (€ 70.937), de toevoeging aan Bestemmingsreserve Bovenwijkse voorzieningen (€50.976) en overschrijding op zes investeringskredieten 2021 (€ 46.174) in het kader van de begrotingsrechtmatigheid alsnog te autoriseren.*
 - 1.1. In het kader van begrotingsrechtmatigheid is de lastenoverschrijding geanalyseerd op programma niveau. Uit de analyse komen twee programma's naar voren waarbij de lasten groter zijn geweest dan de begrote lasten. In de analyse is vastgesteld dat dit rechtmatige kostenoverschrijdingen zijn. Op programma 4 Onderwijs is de overschrijding € 70.937 doordat baten ozb op programma 0 worden geadministreerd die tegenover de lasten ozb op programma 4 staan. Op Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing is wel een overschrijding echter is deze overschrijding reeds rechtmatig geworden met het vaststellen van de grexten op 16 december 2021.
 - 1.2. Er ligt geen raadsbesluit ten grondslag aan de toevoeging aan de bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen. Deze bestemmingsreserve wordt gevoed vanuit de grondexploitatie ten behoeve van toekomstige voorzieningen in gemeente Dronten. In de anterieure overeenkomsten welke gemeente Dronten aan gaat kan een bijdrage gevraagd worden voor de ontwikkeling van de bovenwijkse voorzieningen in gemeente Dronten. De huidige nota reserve en voorzieningen gaat niet voldoende in op de voeding van deze bestemmingsreserve en zal bij de volgende aanpassing van de nota aangepast en verduidelijkt moeten worden.
 - 1.3. Op de investeringskredieten is op totaal niveau een overschrijding voor 2021 van € 46.174 geconstateerd. Dit betreft een onrechtmatige overschrijding. De overschrijding van de investeringskredieten bestaat uit Verkeersmaatregelen De Drieslag-Wisentweg 2021 (€ 24.498), Containers draaiklep rechts (VVI 2015) (€ 16.075) en een viertal kleine overschrijdingen (€ 5.601). Voor de Verkeersmaatregelen De Drieslag-Wisentweg 2021 geldt dat de gemeenteraad het exploitatiebudget heeft toegekend groot €92.500, maar dat het niet technisch is omgezet in een investeringskrediet.
2. *De Jaarstukken 2021 bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening, inclusief het rekeningresultaat ter grootte van €2.821.752 vast te stellen*
 - 2.1. Artikel 197 van de Gemeentewet stelt dat het college van burgemeester en wethouders aan de raad verantwoording aflegt over het gevoerde financiële beheer.



Dit gebeurt onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag aan de raad. De jaarrekening wordt voorzien van de accountantsverklaring. Het vaststellen van de jaarstukken is conform artikel 198 van de Gemeentewet de taak van de gemeenteraad.

3. *Aanvullende middelen vanuit de decembercirculaire ter grootte van € 256.636 van 2021 naar 2022 over te hevelen*
 - 3.1. De decembercirculaire is per raadsinformatiebrief met de gemeenteraad gedeeld, maar wordt niet financieel verwerkt in de financiële administratie aangezien de meeste mutaties betrekking hebben op de volgende boekjaren. De verwerking wordt regulier gezamenlijk met de mei circulaire bij de voortgangsrapportage verwerkt.
 - 3.2. In de decembercirculaire 2021 is aanvullende middelen beschikbaar gesteld door de rijksoverheid nog over 2022. Gezien de timing van de circulaire alsmede de ontvangst was in 2021 geen mogelijkheid meer om hiervoor activiteiten uit te voeren. De middelen dienen wel verwerkt te worden in 2021 en zijn zonder dat het een bestemming krijgt onderdeel van het resultaat over 2021.
 - 3.3. Versterking dienstverlening gemeenten (€211.969). In de reactie van het kabinet van 15 januari 2021 op het rapport Ongekend onrecht van de Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag (POK) is toegelicht dat naast de hersteloperatie voor getroffen ouders en kinderen, ook maatregelen nodig zijn die structureel tot brede verbeteringen in beleid en uitvoering moeten leiden. Onderdeel hiervan is het versterken van de dienstverlening bij alle onderdelen van de overheid, waaronder de gemeenten. Het kabinet heeft besloten voor het versterken van de dienstverlening bij gemeenten en het extra ondersteunen van mensen in kwetsbare posities.
 - 3.4. Nieuwe inburgeringsstelsel (€16.648). Het betreft de kosten die gemeenten maken voor de ontwikkeling naar het zogenoemde Plateau 1 van de informatievoorziening. De middelen worden beschikbaar gesteld voor het inrichten van het eigen ICT-landschap en de bijbehorende werkzaamheden zoals het opleiden van medewerkers, het aanpassen van werkprocessen en de noodzakelijke aanpassing of aanschaf van een softwaresysteem.
 - 3.5. Kwaliteitsborging bouw- en woningtoezicht (€24.520). Op 1 juli 2022 treedt naar verwachting de nieuwe Wet kwaliteitsborging (Wkb) voor het bouwen in werking. Voor de noodzakelijke voorbereidingen worden deze middelen beschikbaar gesteld.
 - 3.6. Einde lening inburgeringsplichtig (€3.499). Dit bedrag is bedoeld voor inburgeraars die hun lening voor de inburgering (vrijwel) volledig hebben uitgeput, maar nog steeds inburgeringsplichtig zijn. Gemeenten zullen inburgeraars die tot deze doelgroep behoren moeten begeleiden. De middelen dienen dan ook voor de begeleiding.
4. *Het jaarrekeningresultaat 2021 met aftrek van de aanvullende budgetoverheveling toe te voegen aan de algemene reserve*
 - 4.1. Door het positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve wordt het algemene vermogen van de gemeente versterkt. De algemene reserve betreft een buffer voor financiële tegenvallers en onverwachte uitgaven die niet op een andere manier bekostigd kunnen worden. Het vermogen is namelijk niet geormerkt.

Kanttelingen, risico's en alternatieven



Kantttekeningen en (financiële) risico's

Door de aanbesteding en wisseling van P&C software kan het boekwerk voor 2021 niet middels een web versie beschikbaar worden gemaakt. Wel is het boekwerk digitaal voorhanden en wordt dit geplaatst op de gemeentelijke website.

Alternatieven / scenario's

Het alternatief voor de aanvullende budgetoverheveling vanuit de decembercirculaire 2021 is om deze niet te accorderen, maar onderdeel te laten zijn van het resultaat over 2021. Uitwerking hiervan zal zijn dat voor dat deel de algemene reserve aanvullend aangroeit en ingezet kan worden voor financiële tegenvallers en onverwachte uitgaven. Het college heeft hier niet voor gekozen, omdat zij van mening is dat de middelen vanuit de decembercirculaire 2021 specifiek toegewezen kunnen worden voor uitvoering van activiteiten waarvoor deze zijn ontvangen.

Financiële gevolgen

De het rekeningsaldo van boekjaar 2021 sluit op (afgerond) € 2.821.752 positief. Dit betekent dat een bestemming moet worden vastgesteld door de gemeenteraad. In dit voorstel wordt onder beslispunt 4 een voorstel gedaan om het toe te voegen aan de algemene reserve. De werkelijke verwerking van het resultaat zal buiten het boekjaar 2021 vallen en wordt daarmee in 2022 daadwerkelijk verwerkt na besluit van de raad. In jaarstukken 2022 zal het resultaat ook in de balans herkenbaar zijn voor de vergelijkende cijfers.

Communicatie en vervolgproces

Op grond van verticaal toezicht zal na vaststelling van de jaarstukken worden verstuurd aan toezichthouder provincie Flevoland en worden de cijfers op basis van Informatie voor derden (IV3) gedeeld met het CBS voor de wettelijke deadline van 15 juli 2022.

Bevoegdheid gemeenteraad

De raad is bevoegd om over dit voorstel een besluit te nemen op grond van:

- Gemeentewet art. 198

Bijlagen

Bijlage(n) bij dit voorstel:

1. Jaarstukken 2021 (199565)
2. Raadsbesluit jaarstukken 2021 (199566)

De Secretaris,

De Burgemeester,



