

Onderwerp : Vaststellen jaarstukken 2021
Zaaknummer : 196960507
Verantwoordelijk
portefeuillehouder: H. Nederveen
Bijlagen : Jaarstukken 2021

◆ **Voorgesteld besluit**

1. De jaarstukken 2021 vast te stellen
2. In te stemmen met de voorgestelde resultaatbestemmingen (zie bijlage)
3. Het netto-rekeningresultaat van € 3,9 mln. ten gunste te brengen van de algemene reserve

◆ **Inhoudelijke toelichting**

Voor u liggen de jaarstukken 2021 van de gemeente Westerkwartier. Met de jaarstukken legt ons college verantwoording af aan uw raad over het gevoerde financiële beheer en de uitvoering van het beleid.

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag gaan we in op de programmaverantwoording en de paragrafen en in de jaarrekening onder meer op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de balans.

2021 was het tweede jaar dat is beïnvloed door corona. Ondanks de beperking die corona ons heeft opgelegd, zijn veel zaken gewoon doorgegaan en naar wens verlopen. We zijn er trots op dat onze medewerkers onder moeilijke omstandigheden de inwoners van het Westerkwartier goed hebben bediend.

In de programmaverantwoording vergelijken we de voornemens uit de begroting 2021 met de realisatie. Dat laat zien dat we onze voornemens voor een belangrijk deel hebben gerealiseerd. Op onderdelen zijn voornemens vertraagd en resteren beschikbaar gestelde budgetten. Via het voorstel budgetoverheveling dat in december 2021 door de gemeenteraad is vastgesteld hebben wij u daarover geïnformeerd. Aanvullend daarop worden nu enkele voorstellen gedaan om te verwerken in de resultaatbestemming. Daarnaast worden er voorstellen gedaan voor aanvullende toevoegingen en onttrekkingen aan enkele bestemmingsreserves. Toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsreserves zijn toegestaan tot het bedrag geautoriseerd door de raad. Deze aanvullende mutaties liggen allen in lijn met het doel van de betreffende bestemmingsreserves.

De programmaverantwoording en het overzicht van baten en lasten laat zien dat de realisatie op onderdelen anders uitpakt dan we bij de tweede (en derde) bestuursrapportage 2021 hadden voorzien. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten gaan we nader in op het kwantitatieve deel. De meeste verschillen hebben geen structurele consequenties. Zoals gezegd maakt de coronacrisis het vaak niet mogelijk om structurele consequenties te duiden.

Het jaarresultaat na de accountantscontrole is € 6,5 mln. voordeel. Voorgesteld wordt om een aantal bestemmingen te verwerken met een totaal van € 2,6 mln. voordeel. Dit leidt tot een netto resultaat na bestemming van € 3,9 mln. voordeel.

In de inleiding op de jaarstukken gaan we uitgebreid in op de kernpunten die de jaarstukken bevatten.

◆ **Accountantscontrole**

HZG Accountants & Adviseurs heeft de controle op de jaarrekening uitgevoerd. Het oordeel van de accountant is dat de jaarrekening zowel de baten en de lasten over 2021 als de activa en passiva per 31 december 2021 getrouw weergeeft in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Ten aanzien van het rechtmatigheidsoordeel is een verklaring met beperking afgegeven, als gevolg van fouten met betrekking tot het naleven van de aanbestedingsregels en een fout in de begrotingsrechtmatigheid. Een analyse op de begrotingsrechtmatigheid is opgenomen in paragraaf 2.6 van de jaarrekening.

In ons inkoopproces hebben wij maatregelen genomen die ervoor moeten zorgen dat voorgenomen transacties volgens de juiste procedure worden uitgevoerd. Verder zijn uitgangspunten vastgesteld om inhuur van derden in control te krijgen. Europese aanbestedingsprocedures kennen echter een lange doorlooptijd, daarom leidt een deel van de transacties ook bij de controle over 2021 nog tot rechtmatigheidsfouten. De uitkomsten betreffen wij bij de verdere kwaliteitsverbetering van onze interne beheersorganisatie ter voorbereiding op de verplichte rechtmatigheidsverantwoording.

◆ **Juridische onderbouwing**

De grondslag voor de jaarstukken ligt in hoofdstuk 13 van de Gemeentewet. In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn nadere kaders gesteld omtrent vorm en inhoud van de jaarstukken.

De Gemeentewet vereist ook dat ons college de jaarstukken binnen twee weken na vaststelling, maar in ieder geval voor 15 juli 2022 verzendt aan Gedeputeerde Staten.

Op grond van de Gemeentewet artikel 197 lid 2 moeten wij bij de jaarstukken ook de verslagen die volgen uit doelmatigheidsonderzoek op grond van artikel 213a van de Gemeentewet meezenden. Op 27 november 2019 is de onderzoeksverordening vastgesteld. Vanwege de start van de nieuwe organisatie lag de prioriteit in 2019, 2020 en 2021 bij het op orde brengen van de processen en harmoniseren van beleid. Dit is de reden dat in deze jaren geen collegeonderzoeken zijn uitgevoerd. Wel zijn diverse interne en externe onderzoeken gedaan. Een overzicht hiervan is te vinden in bijlage 3.7 van de jaarstukken.

het college van burgemeester en wethouders

A. van der Tuuk, burgemeester

A. Schulting, secretaris

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Westerkwartier,

Gelezen het voorstel Vaststellen jaarstukken 2021 van 8 juni 2022,

Besluit:

1. De jaarstukken 2021 vast te stellen
2. In te stemmen met de voorgestelde resultaatbestemmingen (zie bijlage)
3. Het netto-rekeningresultaat van € 3,9 mln. ten gunste te brengen van de algemene reserve

Aldus besloten in de openbare vergadering
van de raad van de gemeente Westerkwartier,
d.d. 13 juli 2022.

A. van der Tuuk
Voorzitter

O.E. de Vries
Griffier

Bijlage resultaatbestemmingen

Bijlage resultaatbestemmingen 2021

Resultaat voor bestemming	6.511.971	Toelichting
<u>Resultaatbestemmingen</u>		
Toevoeging AR	986.254	Resultaat frictiekostenvergoeding. Hogere toevoeging dan geraamd.
Grondexploitaties - reserve grondexploitatie	663.561	Winstnemingen en eindsaldi 2021 tgv de reserve grondexploitatie; het totaal onder aftrek van € 150.000 (winstneming begroot onder 682011 Grex Aberdaheerd dient te worden gedoteerd aan de reserve grex
Coronamiddelen voor reïntegratie	265.000	Via de ontvangen coronamiddelen is € 313.000 (€ 204.000 en € 109.000) beschikbaar gesteld voor impuls re-integratie. Er werd verwacht dat er een grotere instroom in de bijstand zou plaatsvinden en daarmee ook hogere uitgaven op re-integratie maar dat is tot dusver uitgebleven. In tegendeel ook in 2021 zijn er, net als in 2020, met inzet van minder middelen meer mensen uitgestroomd dan er zijn ingestroomd. Voorgesteld wordt om het niet bestede deel van deze middelen (€ 265.000) alsnog toe te voegen aan het corona themafonds
Gemeentehuizen/werven - onderhoud gebouwen	143.000	Extra dotatie reserve huisvesting
Reserve herinrichting zandput	70.757	Extra dotatie reserve herinrichting zandput irt overschrijding budget
Borghlocatie Zuidhorn	55.900	Voor het tekort aan dekking voor de Borghlocatie Zuidhorn wordt de reserve grondexploitatie aangewend. De onttrekking mag niet meer zijn dan begroot. Bij resultaatbestemming 2021 wordt € 55.900 extra uit de reserve grondexploitatie onttrokken. Overigens zal in 2022 een bedrag ongeveer gelijk aan de extra onttrekking in 2021 aan de reserve worden toegevoegd waarmee het project binnen de oorspronkelijke begroting blijft.
Reserve IKC	7.964	Extra dotatie reserve IKC irt overschrijding budget
Reserve overh niet uitgegeven budget	-3.486	Extra onttrekking reserve overheveling niet uitgegeven budget irt overschrijding budget
Reserve herinrichting zandput	-11.014	Extra onttrekking reserve herinrichting zandput irt overschrijding budget
Subtotaal aanvullende mutaties reserves	2.177.935	
Coronamiddelen voor cultuur	123.000	In het kader van het compensatiepakket covid-19 ontvangen gemeenten via decembercirculaire gemeentefonds een extra bedrag voor instandhouding van de lokale en regionale cultuur. Wij ontvangen € 123.000. We stellen voor dit toe te voegen aan coronathemafonds.
Opstarten aanbesteding vervanging software Sociaal Domein	85.000	In 2021 is een bedrag van € 85.000 beschikbaar gesteld voor de vervanging software Sociaal Domein. Dit om een externe projectleider aan te stellen en daarnaast het aanbestedingstraject door derden te laten begeleiden. De daadwerkelijke op de coronamiddelen voor cultuur blijft een bedrag van € 64.000 over, omdat er eerst een voorschot is uitgekeerd in plaats van een volledige aanvraag is toegekend aan een museum. Voorgesteld wordt om dit bedrag via de resultaatsbestemming alsnog over te hevelen naar 2022 en toe te voegen aan het themafonds corona. Een mogelijk aanvullende aanvraag van het museum kan daaruit dan bekostigd worden.
Coronamiddelen voor cultuur	64.000	Met betrekking tot het project kansen op werk en participatie is er sprake van een voordeel van € 47.000. Het systeem Competensys wordt gevuld. Het afgelopen jaar is daar intern aan gewerkt. Het daarvoor beschikbare budget is nog niet benut. Aangezien het systeem nog niet helemaal is gevuld wordt voorgesteld om dit resterend budget via resultaatbestemming over het hevelen naar 2022.
Kansen op werk en participatie	47.000	
Recreatiekaart	30.000	In 2020 is de recreatiekaart Westerkwartier verschenen. In navolging dan deze kaart is een pilot gestart met het digitaal aanbieden van toeristische informatie. De eerst kaart (laag) die ontwikkeld is heeft betrekking op kinderactiviteiten. Voor dit project is o.a. 30.000 beschikbaar gesteld vanuit het themafonds en een subsidie ontvangen van de RGA. Op dit moment wordt onderzocht welke kaartlagen nog meer ontwikkeld kunnen worden. Dit project zal eind 2022 afgerond worden.
Coronamiddelen voor schuldhulpverlening (functioneel)	26.000	In 2021 is een budget van € 71.000 beschikbaar gesteld voor corona meerkosten schuldhulpverlening. In 2021 is van dit budget € 25.000 besteed. Hierdoor ontstaat een voordeel van € 46.000. Voorgesteld wordt om via resultaatbestemming € 26.000 over te hevelen naar de kostenplaats schuldhulpverlening om hieruit het restant van de procesbegeleiding te bekostigen. Verder wordt voorgesteld om het restant, te weten € 20.000, toe te voegen aan het coronathemafonds.
Positieve gezondheid	25.000	De geplande trainingen in het kader van positieve gezondheid zijn als gevolg van de coronamaatregelen verschoven van najaar 2021 naar voorjaar 2022. Voorgesteld wordt het bijbehorende budget van € 25.000 over te hevelen naar 2022.
Landschapsbeheer	25.000	Door personele onderbezetting is de opdracht voor herijking van de Houtsingel Hoofdstructuur vertraagd. De uitvoering is gestart in december 2021 en loopt door tot in het tweede kwartaal van 2022. Het resterende budget is daarom nodig in 2022
Actie programma detailhandel	22.814	In het kader van het actieprogramma detailhandel zijn (naast een provinciale bijdrage) middelen beschikbaar gesteld. Het project is nog niet afgerond. Het restant wordt overgeheveld.
Coronamiddelen voor schuldhulpverlening (coronathemafonds)	20.000	In 2021 is een budget van € 71.000 beschikbaar gesteld voor corona meerkosten schuldhulpverlening. In 2021 is van dit budget € 25.000 besteed. Hierdoor ontstaat een voordeel van € 46.000. Voorgesteld wordt om via resultaatbestemming € 26.000 over te hevelen naar de kostenplaats schuldhulpverlening om hieruit het restant van de procesbegeleiding te bekostigen. Verder wordt voorgesteld om het restant, te weten € 20.000, toe te voegen aan het coronathemafonds.
Subtotaal budgetoverhevelingen	467.814	
Totaal bestemmingen	2.645.749	
Resultaat na bestemmingen	3.866.222	