

## Voorstel aan de Raad

Vergadering : Gemeenteraad Best  
Raadsvergaderdatum : 07-07-2022

### Onderwerp

Jaarstukken 2021

### Aanleiding

De jaarstukken maken onderdeel uit van de planning- en controlcyclus. In dit document wordt verantwoording afgelegd over het financieel beheer van de gemeente (= de jaarrekening) en het gerealiseerde beleid (= jaarverslag). Samen vormen deze de jaarstukken.

In de jaarrekening zijn onder meer de balans, toelichting op de balans, overzicht van baten en lasten, Wet Normering Topinkomens en de bijlagen opgenomen. In het jaarverslag staan de programmaverantwoording en de paragrafen vermeld. De accountant geeft een oordeel over zowel de getrouwe weergave van vermogen en resultaat in de balans als de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties.

De vastgestelde jaarstukken dienen op basis van artikel 200 van de Gemeentewet vóór 15 juli 2022 aan Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant aangeboden te worden.

### Advies

1. Een bedrag van € 893.874 te onttrekken aan de vrije algemene reserve en toe te voegen aan de risicoreserve grondexploitatie;
2. De jaarstukken 2021 vast te stellen;
3. In te stemmen met de jaarrekening 2021 met een positief jaarresultaat van € 4.851.276;
4. Een bedrag van € 4.851.276 toe te voegen aan de vrije algemene reserve;
5. De 11<sup>e</sup> wijziging van de begroting 2022 vast te stellen (W11/2022) en daarmee in te stemmen om de niet bestede budgetten 2021, ter besteding in 2022, beschikbaar te stellen.

### Argumenten

#### *1.1 Bijstelling van de risicoreserve naar aanleiding van de risico-inventarisatie grondexploitatie*

Tweemaal per jaar vindt er een risico-inventarisatie plaats waarbij zowel de beleidsmedewerkers als het college betrokken zijn. Hierbij worden alle bekende risico's in beeld gebracht, verschillende scenario's besproken en een inschatting gemaakt wat de kans is dat een risico zich voordoet. Voor de jaarrekening 2021 resulteert dit in een aanpassing van het benodigde weerstandsvermogen per 31 december 2021 voor de grondexploitaties van € 893.874. Deze mutatie is (vanwege het inzicht in de balans) reeds verwerkt in de jaarrekening.



### *1.2 Uitvoering geven aan de 'nota reserves en voorzieningen 2021'*

In de 'nota reserves en voorzieningen 2021' is beleid over deze risicoreserve vastgelegd en in 2021 door u bekrachtigd. Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 is hier dan ook rekening mee gehouden en zijn de daarbij behorende uitgangspunten verwerkt in de balans en toelichting die u hierbij worden aangeboden.

### *2.1 Het is een wettelijke plicht van de Raad*

Volgens de Gemeentewet (artikel 197 tot en met 201) is de Raad verplicht om vóór 15 juli een programmarekening vast te stellen en samen met een controleverklaring van de accountant te verstrekken aan Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant.

### *2.2 De Raad is wettelijk verantwoordelijk voor het vaststellen van de jaarrekening*

De Raad is opdrachtgever van de accountant en is verantwoordelijk volgens de Gemeentewet voor de vaststelling van de programmarekening.

### *3.1 Toelichting op het rekeningresultaat*

In het raadsvoorstel van 13 december 2021 (budgetoverheveling 2021 naar 2022) is een prognose van het rekeningresultaat 2021 afgegeven van € 2,9 miljoen. Het werkelijke rekeningresultaat 2021 bedraagt € 4,8 miljoen.

De *belangrijkste* afwijkingen betreffen:

- Afvalinzameling (€ 305.000 nadelig)  
Dit is veroorzaakt door hogere kosten voor de inzameling van huisvuil en door een stijging van de hoeveelheid afval alsmede een lagere opbrengstprijis van de afvalstromen.
- Hogere opbrengst omgevingsvergunningen (€ 462.000 voordelig)  
Door grote eenmalige projecten zoals bijvoorbeeld het appartementencomplex hoek Hoofdstraat/Stationsstraat zijn de opbrengsten voor omgevingsvergunningen hoger dan geraamd.
- Lagere uitgaven sociaal domein (€ 86.000 voordelig)  
Binnen het sociaal domein is een afwijking gerealiseerd van 0,3% op de begrote lasten in 2021. Hiermee is binnen het budget van het sociaal domein gebleven.
- Voordeel op personeelslasten (€ 333.000 voordelig)  
Dit voordeel wordt met name veroorzaakt doordat diverse vacatures gedurende het jaar niet volledig zijn ingevuld. Deze financiële ruimte wordt ingezet om personeel in te huren. De totale loonkosten bedragen over 2021 € 17,7 miljoen. Dit betekent dat 1,9% hiervan resteert.
- Hogere algemene uitkering uit het gemeentefonds (€ 298.000 voordelig)  
Ten opzichte van septembercirculaire 2021 heeft bij de decembercirculaire een positieve mutatie plaatsgevonden van bijna € 300.000.
- Lagere uitgaven voorschoolse voorzieningen (€ 223.000)  
Deze uitgaven zijn lager doordat een aantal ouders niet meer in aanmerking komen voor deze subsidie omdat er een koppeling gelegd is met de kinderopvang. Bij de 1<sup>e</sup> financiële rapportage 2021 is dit budget nog verhoogd doordat de rijksbijdrage was toegenomen. Echter zijn de uitgaven achtergebleven gedurende het jaar.



Voor de overige mutaties wordt verwezen naar de verschillenanalyses zoals deze zijn opgenomen in de afzonderlijke programma's in het jaarverslag. Bij het onderdeel 'resultaat en toelichting' bij het gedeelte 'jaarrekening' treft u een overzicht van diverse mutaties op het resultaat.

#### *4.1 Jaarresultaten toevoegen aan de vrije algemene reserve*

In de 'nota reserves en voorzieningen 2021' is beleid over deze reserve vastgelegd en in 2021 door uw raad bekrachtigd. Het positieve jaarresultaat 2021 wordt gestort in de vrije algemene reserve zodat dit bedrag weer ter beschikking staat aan u als Raad.

#### *5.1 Mogelijkheid tot resultaatbestemming*

Volgens de planning- en controlcyclus ontvangt de Raad jaarlijks in december een voorstel tot overheveling van budgetten. Alle tot dan toe bekend zijnde en gemotiveerde incidentele voorstellen tot budgetoverheveling zijn in de raadsvergadering van 13 december 2021 aan u aangeboden en heeft u hierover besloten. Nu resteert nog een aantal budgetten waarvoor alsnog een voorstel wordt gedaan om deze over te hevelen naar 2022. De budgetten zijn onder te verdelen in reguliere budgetten (€ 1.081.000) en budgetten die in relatie staan tot Covid-19 (€ 1.066.000). Een toelichting op deze posten treft u aan in bijlage BL22-10319.

Overige posten die nog worden overgeheveld, en die worden gedekt uit een daarvoor bestemde reserve, vindt u ook in de bijbehorende begrotingswijziging W11/2022. Dit betreft een totaalbedrag van € 3.648.000 uit de vrije algemene reserve (VAR) en € 155.000 uit de reserve sociaal domein (RSD).

### **Risico's**

In de programmabegroting 2021 is in de paragraaf weerstandsvermogen een inschatting gemaakt van de financiële risico's en de kans dat een dergelijk risico zich voordoet. In de jaarstukken is inzichtelijk gemaakt of deze risico's zich hebben voorgedaan.

Daarnaast voeren we jaarlijks een frauderisicoanalyse uit. Hiermee geven we invulling aan het 'Misbruik en oneigenlijk gebruik beleid' als onderdeel van de regelgeving over rechtmatigheid (gemeentewet art 212). Het doel van de frauderisicoanalyse is het voorkomen van fraude door het bewustzijn over frauderisico's te verhogen en eventueel extra beheersmaatregelen te nemen. Op 16 februari 2022 heeft u hierover een raadsinformatiebrief ontvangen (PU22-00701). In de bijlage (zie IN21-02754) treft u nadere informatie aan.

### **Kosten en dekking**

Het rekeningresultaat bedraagt € 4.851.276 en wordt gestort in de vrije algemene reserve. Bij het vaststellen van de 3<sup>e</sup> financiële rapportage 2021 heeft uw raad op 13 december 2021 de begrotingswijziging W03/2022 vastgesteld. Hiermee is reeds besloten om een bedrag van € 2.222.200 over te hevelen van 2021 naar 2022. Dit bedrag maakt onderdeel uit van het jaarresultaat € 4.851.276.

Middels de 11<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 worden de budgetten onttrokken uit de vrije algemene reserve en de reserve sociaal domein zodat de budgetten die zijn overgeheveld vanuit 2021 direct beschikbaar worden gesteld in 2022. (zie hiervoor begrotingswijziging W11/2022)



Net als in 2020 was 2021 een bijzonder jaar rondom COVID-19 en zijn veel zaken anders gelopen. In verband hiermee is wederom een "paragraaf corona" opgenomen in de jaarstukken en worden niet bestede middelen voorgesteld om over te hevelen naar 2022. Deze zijn dan ook apart zichtbaar gemaakt in de bijlage BL22-10319.

## **Participatie**

N.v.t.

## **Communicatie**

De jaarstukken worden digitaal aan u aangeboden.

Hiervoor kunt u gebruik maken van onderstaande link:

<http://best.jaarverslag-2021.nl>

Deze link is beschikbaar vanaf woensdag 1 juni a.s. na 17.00 uur.

Er is gelegenheid om digitaal aantekeningen te maken op deze website van de jaarstukken 2021. In de bijlage treft u een korte instructie aan.

## **Procedure en planning**

De accountantscontrole is afgerond en het accountantsverslag wordt op dinsdag 7 juni a.s. door de accountant mondeling toegelicht aan de auditcommissie en is reeds op 23 mei met de portefeuillehouder besproken.

Besluitvorming vindt plaats in de raadsvergadering van 7 juli 2022.

31-05-2022:	Vaststellen concept jaarstukken door college
01-06-2022:	Aanbieding van de jaarstukken aan de griffie
07-06-2022:	Toelichting door accountant in de auditcommissie
07-06-2022:	Beeldvormende avond: Technische toelichting door Financieel beleid
09-06-2022:	Uiterste indiendatum technische vragen
13-06-2022:	Vragen + antwoorden afstemmen met wethouder Financiën (per mail)
13-06-2022:	Verzending antwoorden technische vragen naar de raad
13-06-2022:	Oordeelsvormende avond
07-07-2022:	Besluitvorming: vaststelling jaarstukken door gemeenteraad

## **Evaluatie**

N.v.t.




**Bijlagen die horen bij dit raadsvoorstel:**

Nummer	Titel	Openbaar (ja/nee)	Geheim wegens <a href="#">(klik hier voor informatie)</a>
IN22-01748	Raadsbesluit jaarstukken 2021	Ja	
IN21-02754	Rapportage Frauderisicoanalyse 2022	Ja	
BL22-10318	Begrotingswijziging W11/2022	Ja	
BL22-10319	Overzicht overhevelingen jaarstukken 2021	Ja	
BL18-07534	Instructie notitie Lias	Ja	

07-07-2022

Hoogachtend,  
burgemeester en wethouders van Best

[ Ondertekening.Ondertekening2]

Hans Ubachs  
Burgemeester



Jolie Hasselman  
Secretaris

