

Raadsvoorstel

Zaaknummer : 2022031589791

Aan : Raad van Geertruidenberg
Raadsvergadering : 30 juni 2022
Agendanummer :
Onderwerp : Jaarrekening 2021

Voorstel

1. De jaarstukken 2021, zijnde het jaarverslag en de jaarrekening, vast te stellen met een positief resultaat van € 1.847.000 voor mutaties in reserves en resultaatbestemmingen;
2. In te stemmen met de overheveling van VAR gelden uit 2018 naar 2022 van € 115.000;
3. In te stemmen met de overheveling van VAR gelden uit 2019 naar 2022 van € 38.000;
4. In te stemmen met de besluitvorming van de kredieten zoals gemeld in de tabel "Besluitvorming Kredieten jaarrekening 2021" in dit voorstel;
5. In te stemmen met de exploitatiebudgetoverhevelingen ten bedrage van € 422.000 van 2021 naar 2022;
6. Het resterende positieve resultaat 2021 van € 1.425.000 te storten in de Algemene Reserve;
7. Kennis te nemen van de bevindingen van de accountant;
8. De begroting 2022 te wijzigen voor de mutaties voortkomend uit het vaststellen van de jaarrekening;
9. Het college van burgemeester en wethouders decharge te verlenen voor het in de jaarrekening 2021 verantwoorde bestuur, behoudens later in rechte gebleken onregelmatigheden conform artikel 199 GW;

Inleiding

Met genoegen bieden wij u de jaarstukken 2021 aan. Hierin leggen wij verantwoording af over het in 2021 gevoerde beleid en de daarbij behorende financiële resultaten. In het vroege begin van het verslagjaar hadden velen de hoop dat we de Covid-19 onder controle kregen. Nu moeten we concluderen dat Covid-19 ook in 2021 een enorme impact had op de hele maatschappij. Ook van de organisatie van onze gemeente vroeg de pandemie veel veerkracht en forse inzet, met name van onze medewerkers voor openbare orde en veiligheid.

Gelukkig zagen we de veerkracht die in 2020 was getoond ook in het verslagjaar terug, zowel in onze gemeenschap als in onze organisatie. Er is, ondanks de omstandigheden, hard gewerkt. Wel hebben we moeten constateren dat ook een aantal zaken niet of niet volledig zijn gerealiseerd. In het jaarverslaggedeelte van deze jaarstukken wordt hier, bij de toelichtingen in de programma's, uitvoerig op ingegaan. Daar waar Covid-19 als oorzaak van de vertraging wordt gezien is dit in de toelichting op de cijfermatige afwijkingen opgenomen. Overigens bemoeilijkte de krappe arbeidsmarkt de uitvoering van onze voornemens evenzeer.

In het begin van het verslagjaar overlegde het college aan de raad een prioriteitenlijst. Het college slaagde erin deze prioriteiten nagenoeg allemaal te realiseren. Tot de opvallende wapenfeiten van 2021 behoren o.a.:

- De businesscase voor de toekomst van het Ontmoetingscentrum te Raamsdonk;
- De verkoop van de Schattelij en de panden Markt 32 t/m 38 in Geertruidenberg, waardoor deze een nieuwe op toerisme afgestemde bestemming krijgen;
- Steun voor de culturele sector om de gevolgen van Covid-19 de baas te blijven;
- De vaststelling van de omgevingsvisie voor de hele gemeente;

- De vaststelling van het bestemmingsplan voor de herontwikkeling aan de Theresiastraat in Raamsdonksveer;
- De vaststelling van de Regionale Energiestrategie;
- De vaststelling van het beleidskader voor het sociale domein;
- De realisatie van een ontmoetingspunt in Raamsdonksveer-Zuid;
- De vaststelling van het regionale beleidskader voor inburgering als gevolg van nieuwe wetgeving.

Het boekjaar 2021 laat t.o.v. de begroting een fors overschot zien. Wij benadrukken echter dat financiële behoedzaamheid cruciaal blijft.

We moeten thans constateren dat een nieuwe dreiging als een donkere wolk boven ons zweeft: de oorlog die Rusland tegen Oekraïne begon. Die zorgt voor een enorme toename van vluchtelingen. Onze gemeente levert een bijdrage aan de opvang van deze mensen. Daarnaast zorgt dit conflict voor wereldwijde spanningen die de prijzen voor voedsel, grondstoffen en energie tot grote hoogte opdrijven.

Al met al zien wij voor 2022 en verdere jaren de volgende grote risico's waarvan de maatschappelijke en financiële gevolgen nauwelijks in te schatten zijn:

- Na-ijleffecten Covid-19 voor personen, instellingen en verenigingen;
- Haalbaarheid van de door het Rijk ingerekende bezuinigingen op de jeugdzorg;
- Toename van de noodzakelijke budgetten voor jeugdzorg als gevolg van meer vraag en ontwikkeling van de loonkosten;
- Toename van de noodzakelijke budgetten voor de uitvoering van de WMO als gevolg van meer vraag en ontwikkeling van de loonkosten;
- Stijging van opvang en huisvesting van vluchtelingen;
- Stijgende uitvoeringskosten voor inburgering;
- CAO-ontwikkelingen voor ambtenaren en bij gesubsidieerde instellingen;
- Stijging van gemeentelijke energielasten en die van gesubsidieerde instellingen;
- De toenemende inflatie als gevolg van stijgende prijzen van voedsel, energie, materialen en diensten en de stijgende rente en de effecten daarvan voor:
 - o Investerings- en onderhoudsplannen;
 - o Schuldhulpverlening;
 - o Beroep op bijzondere bijstand;
- Afwaardering waarde energiecentrale als gevolg van landelijk energiebeleid;
- Hermenzeil;
- Effecten programma voor nieuwe raadsperiode;
- Terugkeer van de opschalingskorting binnen de algemene uitkering per 2026. (Het mogelijke effect daarvan is voor onze gemeente € 1.750.000 negatief per jaar).

Al met al een behoorlijke lijst waarbij we grotendeels volledig afhankelijk zijn van landelijke en wereldwijde ontwikkelingen. De vraag is of de zakken van het Rijk nog even "diep" zijn als die bij aanvang van de Covid-19 pandemie. Het is niet ondenkbeeldig dat we om tegenvallers op te vangen incidenteel een beroep op de algemene reserve zullen moeten. De druk op onze reservepositie blijft dus onverminderd hoog.

Financiële resultaten op hoofdlijnen

Hieronder geven wij de financiële resultaten van 2021 op hoofdlijnen weer. Voor een uitgebreide toelichting verwijzen wij u naar de toelichting bij de programma's, zoals opgenomen in het gedeelte jaarverslag en naar de toelichting op de financiële afwijkingen, zoals opgenomen in het jaarrekeninggedeelte. Evenals voorgaande jaren zijn de bedragen, daar waar mogelijk, afgerond op duizendtallen. Hierdoor ontstaat in sommige tabellen een afrondingsverschil.

De jaarrekening 2021 sluit met een (bruto) overschot van € 1.847.000. Dit overschot is inclusief de bedragen die in 2021 zijn overgehouden en waarvan de betaling in 2022 zal plaatsvinden. Er zijn namelijk altijd een aantal uitgavenposten waarover in 2021 reeds is besloten c.q. een bestelling is geplaatst, maar waarmee op

basis van de voorschriften (levering heeft nog niet plaatsgevonden) geen rekening gehouden mag worden bij de bepaling van het jaarrekeningsaldo op 31 december 2021. Deze zogenaamde “zachte verplichtingen” vallen in beginsel in het jaarrekeningrekeningsaldo en zullen in 2022 beschikbaar gesteld moeten worden. Het gaat hier om een totaal bedrag van € 422.000. Bij het raadsbesluit stellen we voor deze middelen te bestemmen voor de verschillende doelen. Feitelijk is het (netto) jaarrekeningresultaat daarmee € 1.425.000. Ook het recent genomen raadsbesluit tot de vorming van een reserve Natuurontwikkeling (storting in 2021 en onttrekking van € 318.000 in 2022) kan bij de analyse van het jaarrekeningresultaat meegewogen worden.

Het resultaat is het saldo van een veelheid van (veelal incidentele) afwijkingen ten opzichte van de begroting 2021. In de onderstaande tabel worden een aantal significante afwijkingen, niet uitputtend, genoemd die mede hebben geleid tot het jaarrekeningresultaat. In deel B Jaarrekening, is per programma op detailniveau een toelichting opgenomen van de afwijkingen van zowel de baten als de lasten.

Omschrijving	Bedrag	V/N
Saldo Turap 2021-3	805.000	V
Overhead salarissen, directe en indirecte kosten	315.000	V
CAO ontwikkeling gemeente- ambtenaren	242.000	N
Grondexploitatie algemene dienst (oneigenlijk grondgebruik)	150.000	N
OZB eigenaren woningen, eigenaren Niet woningen en Gebruikers niet woningen	223.000	V
Algemene uitkering	393.000	V
Stelpost Coronamaatregelen	150.000	V
Algemene voorzieningen WMO	76.000	V
WMO begeleiding	138.000	N
Programma Langer Thuis	74.000	V
Centrum Jeugd en Gezin Drimmelen Geertruidenberg	98.000	V
PW Inkomen	295.000	N
Algemene voorzieningen Jeugd	87.000	V
Individuele voorzieningen jeugd	720.000	N
Veiligheid, jeugdreclassering en opvang jeugd	180.000	V
VTH Taken	84.000	V
Algemeen Milieu	129.000	V
Grondexploitatie Brahmstraat	298.000	V
Omgevingsvergunning leges	190.000	V
Totaal van afwijkingen van beperkte omvang	290.000	V
Jaarrekeningresultaat uit reguliere bedrijfsvoering	1.847.000	V

Het totaal van de afwijkingen bedraagt € 1.847.000 voordelig. Het resultaat bestaat, op hoofdlijnen, uit een structureel nadeel van € 556.000 en een incidenteel voordeel van € 2.403.000, waarvan na resultaatbestemming € 1.425.000 resteert. In hoeverre het structurele nadeel doorwerkt in de begroting 2022 - 2025 valt nu nog niet te zeggen. Dit zal bij de Turap 2022-1 worden beoordeeld.

RESULTAATBESTEMMINGEN		
Omschrijving	Bedrag	V/N
Jaarrekeningresultaat uit reguliere bedrijfsvoering	1.847.000	V
Resultaatbestemmingen	422.000	N
Jaarrekeningresultaat na resultaatbestemming	1.425.000	V

Overzicht budgetoverhevelingen naar 2022

In de begroting 2021 is voor een aantal onderwerpen/taken een incidenteel budget beschikbaar gesteld dat wordt gedekt door een éénmalige onttrekking uit de Vrije Algemene Reserve (VAR). Deze budgetten waren afkomstig uit voorgaande begrotingen of nieuw in de begroting 2021 opgenomen. In de jaarrekening wordt beoordeeld of de lasten ook daadwerkelijk zijn gemaakt en of de Vrije Algemene Reserve als dekking moet worden aangewend.

Tevens wordt beoordeeld of het noodzakelijk is om bepaalde budgetten over te hevelen naar 2022 omdat de beschikbare budgetten om uiteenlopende redenen nog niet in 2021 besteed zijn.

Van de budgetten die gedekt worden door een onttrekking uit de Vrije Algemene Reserve wordt gevraagd deze mee te nemen naar 2022 omdat de budgetten nog niet volledig zijn benut en de afronding in 2022 zal plaatsvinden. Voor een toelichting op deze meeneembedragen verwijzen wij u naar de cijfermatige afwijkingen in het jaarrekeninggedeelte.

VAR18 - Amendement extra budget duurzaamheid	43.000
VAR18 - Bestemmingsplannen (t/m 2019 bestemmingsplan Wonen)	72.000
Totaal vanuit 2018 meenemen naar 2022	115.000

VAR19 - Opstellen bestemmingsplannen	38.000
Totaal vanuit 2019 meenemen naar 2022	38.000

Overige overhevelingen reserves

Naast overhevelingen van de Vrije Algemene Reserve is er één aanwending van een reserve uitgesteld c.q. vertraagd. Het betreft de reserve bomenfonds € 50.000 t.b.v. de realisatie en herinrichting parkeerplaatsen na bomenskap bij St. Geertrudis.

Herinrichting t.b.v. realisatie en herinrichting parkeerplaatsen	50.000
Dekking uit reserve bomenfonds meenemen naar 2022	50.000

Overzicht mee te nemen exploitatiebudgetten van 2021 naar 2022

In het jaarrekeninggedeelte van de jaarstukken is bij verschillende taakvelden aangegeven dat het gewenst c.q. noodzakelijk is om budgetten mee te nemen naar 2022 en te bestemmen voor de dekking van uitgaven die als gevolg van verschillende oorzaken niet in 2021 hebben plaatsgevonden. In de onderstaande tabel wordt een totaalbeeld geschetst van de mee te nemen bedragen. Het totaalbedrag betreft € 422.000.

Nr.	Verkorte omschrijving	Overhevelen
1	HRM Incidenteel budget	40.000
2	Onderzoekskosten - Tozo / Tonk	100.000
3	Plankosten - Infrastructurele kunstwerken	18.000
4	Plankosten Verbreding A27	18.000
5	Overstort De Donge/Veste	10.000
6	Advieskosten - herijking sportaccommodatiebeleid	5.000
7	Onderhoud en beheer - Hekwerk RFC	7.000
8	Herdenking St. Elisabeth vloed	8.000

Nr.	Verkorte omschrijving	Overhevelen
9	Subsidies - Culturele Activiteiten Rijksmiddelen	20.000
10	Subsidies - Cultuureducatie Rijksmiddelen	13.000
11	Subsidies - Cultuur / Oudheidkunde Rijksmiddelen	3.000
12	Erfgoeddoelen - Stationsplein	21.000
13	Dementievriendelijke gemeente	8.000
14	Subsidie samenwerkende welzijnsorganisaties	26.000
15	Regionale pilot "Ontzorgen"	47.000
16	Uitvoering duurzaamheidsprogramma - RES	77.000
17	Ruimen graven	7.000
18	Overzetten kaartmateriaal	12.000
19	Planontwikkelingskosten	23.000
20	Bestemmingsplannen pilots en projecten	-222.000
21	Plan Riethorst	116.000
22	VTH Beleid	35.000
23	Omgevingswet	30.000
	Totaal	422.000

Besluitvorming kredieten 2021

In de onderstaande tabel "Besluitvorming Kredieten jaarrekening 2021" treft u alle kredieten aan die worden afgesloten / gereed gemeld zijn. De bijbehorende besluitvorming treft u in de kolom Toelichting – Beslispunt aan.

Tabel "Besluitvorming Kredieten jaarrekening 2021"

Nr.	Pr.	Jaar	Totaal	Werkelijk	Mutatie- Project		Krediet omschrijving	Toelichting - Beslispunt
					Bedrag	afgerond		
3	1	2017	132.188	75.999	56.189	Ja	17 Klimaatmaatregelen Ottergeerde	Project is uitgevoerd en opgeleverd. Besluitvorming is om het krediet en het project af te sluiten.
4	1	2017	0	-81.382	81.382	Ja	17 Voorbereidingskrediet plangebied Oude haven	Krediet kan worden afgesloten. De kosten zijn inmiddels opgenomen onder diverse grondexploitatie complexen. Besluitvorming is om het krediet en het project af te sluiten.
16	1	2020	50.000		50.000	Ja	20 Uitbreiding haven Rivierkade	Project valt onder de Grex Donge-Oevers. Besluitvorming is om het krediet en het project af te sluiten.
20	1	2021	49.050	44.625	4.425	Ja	21 Vervanging Beter Buiten app	App is in gebruik genomen. Besluitvorming is om het krediet en het project af te sluiten.
22	1	2021	224.540	26.044	198.496	Ja	21 Valeriaanstraat Vervanging en Klimaat	Project wordt niet uitgevoerd omdat de riolering technisch niet uitvoerbaar is. Besluitvorming is om het krediet en het project af te sluiten. De kosten die gemaakt zijn € 26.044 worden in 1 keer afgeschreven vanwege het niet door gaan van het project. Besluitvorming is om het krediet en het project af te sluiten.

Mutatie- Project								
Nr.	Pr.	Jaar	Totaal	Werkelijk	Bedrag	afgerond	Krediet omschrijving	Toelichting - Beslispunt
30	1	2021	160.293	18.547	141.746	Ja	21 Oude Stadsweg Rioolprojecten	Vervangen van riolering is niet mogelijk door aanwezigheid van K&L. Onderhoud aan riolering wordt in reining bestek meegenomen. Besluitvorming is om het krediet en het project af te sluiten.
31	1	2021	48.500	48.500	0	Ja	20 Vervanging mechanisch	Begin 2021 opgeleverd. Besluitvorming is om het krediet en het project af te sluiten.
35	2	2014	780.049	772.626	7.423	Ja	14 Timmersteekade steigers	Project is al afgesloten. Bedrag wordt verwerkt op project.
38	3	2016	826.000	753.603	72.397	Ja	18 Uitbreiding half kunstgrasveld DDHC	Besluitvorming is om het krediet voor de afronding van de SPUK open te houden en het project af te sluiten.
42	4	2019	87.500	105.784	-18.284	Ja	19 Herstel constructiefout De Vuurvlinder	De renovatie van de gevel van basisschool de Vuurvlinder is uitgevoerd. Er is een constructiefout in de gevel hersteld. Aan de gemeenteraad wordt voorgesteld om het krediet met € 16.943 te verhogen, de kapitaalslasten aan te passen en het project af te sluiten. Onlangs heeft het college een herstelbesluit genomen waardoor het krediet van € 108.295 uit het investeringsplan 2021 beschikbaar is gekomen. Besluitvorming is om het krediet en het project af te sluiten.
43	4	2019	87.500	163.878	-76.378	Ja	19 Herstel constructiefout De Biekorf	De renovatie van de gevel van basisschool de Biekorf is uitgevoerd. Er is een constructiefout in de gevel hersteld. Aan de gemeenteraad wordt voorgesteld om het krediet met € 74.616 te verhogen, de kapitaalslasten aan te passen en het project af te sluiten. Onlangs heeft het college een herstelbesluit genomen waardoor het krediet van € 108.295 uit het investeringsplan 2021 beschikbaar is gekomen. Besluitvorming is om het krediet en het project af te sluiten.
52	7	2019	80.000	50.981	29.019	Ja	19 Aanschaf ICT tbv omgevingswet	Door uitstel van de Omgevingswet naar 1 januari 2023 wordt de inzet van het restantkrediet uitgesteld; meer duidelijkheid in de gewenste ontwikkelingen (bijvoorbeeld rondom het digitale stelsel omgevingswet) is nodig. De reeds aangeschafte software voor de omgevingswet is al in gebruik genomen. Voorgesteld wordt het krediet administratief te splitsen zodat de huidige investering uit het huidige krediet wordt geboekt en het restantsaldo €

Mutatie- Project								
Nr.	Pr.	Jaar	Totaal	Werkelijk	Bedrag	afgerond	Krediet omschrijving	Toelichting - Beslispunt
								29.019 kan worden overgeheveld naar een nieuw kredietnummer. Besluitvorming is om het huidige krediet en het project af te sluiten en restant € 29.019 inbrengen als nieuw krediet.
53	7	2020	38.000	37.581	419	Ja	20 Back up software	De Backup software is vervangen. Besluitvorming is om het krediet en het project af te sluiten.
54	7	2020	60.000	59.677	324	Ja	20 Mobile devices 2020	Laptops en smartphones zijn aangeschaft voor hybride werken. Besluitvorming is om het krediet en het project af te sluiten.
58	7	2021	43.600	43.042	558	Ja	21 Mobile devices 2021	Laptops en smartphones zijn aangeschaft voor hybride werken. Besluitvorming is om het krediet en het project af te sluiten.
61	7	2021	35.187	31.250	3.937	Ja	21 Vervanging dranghekkewagen	Wagen is geleverd.. Besluitvorming is om het krediet en het project af te sluiten.
62	7	2021	21.550	21.550	0	Ja	21 Gier/watertank tractor	Tractor is geleverd. Besluitvorming is om het krediet en het project af te sluiten.

Per programma treft u in het jaarrekeninggedeelte alle lopende investeringen aan. De financiële cijfers van deze investeringen kunt u per programma vinden in het jaarrekening gedeelte "Toelichting op het overzicht baten en lasten".

Risico's versus interne beheersing

In de jaarstukken wordt in de programma's een toelichting opgenomen op de belangrijkste risico's, waaronder de top 10 risico's, zoals opgenomen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing. Hierbij wordt tevens aangegeven welke risico's zich hebben voorgedaan in 2021 en welke beheersmaatregelen het college daartoe heeft genomen. De risico's, die zijn opgenomen in de top 10 van de paragraaf Weerstandsvermogen, zijn voorzien van een cijfer. Dit cijfer correspondeert met het cijfer in de top 10.

Beoogd effect

De jaarstukken bestaat uit 2 delen

- Jaarverslag
- Jaarrekening

Door akkoord te gaan verleent de gemeenteraad aan het college van burgemeester en wethouders decharge voor het in de jaarrekening 2021 verantwoorde bestuur, behoudens later in rechte gebleken onregelmatigheden conform artikel 199 GW. In het kader van de controle taak van de raad controleert de accountant de jaarrekening.

Argumenten

1-9 Verantwoording

Middels het opstellen en aanbieden van de jaarstukken wordt voldaan alle wettelijke verplichtingen die momenteel van toepassing zijn.

Kanttekeningen

1-9 Geen goedkeuring

Indien de jaarstukken niet worden vastgesteld wordt er niet voldaan aan de wettelijke verplichtingen en kan dit aanleiding geven om onder Provinciaal toezicht te worden geplaatst.

Bijlagen

1. Raadsvoorstel
2. Jaarstukken 2021

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Geertruidenberg,
de secretaris, de burgemeester,

R.C.J. Nagtzaam

M. Witte

De raad van de gemeente Geertruidenberg;

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van Geertruidenberg.

Gelet op:

Besluit:

De raad besluit:

1. De jaarstukken 2021, zijnde het jaarverslag en de jaarrekening, vast te stellen met een positief resultaat van € 1.847.000 voor mutaties in reserves en resultaatbestemmingen;
2. In te stemmen met de overheveling van VAR gelden uit 2018 naar 2022 van € 115.000;
3. In te stemmen met de overheveling van VAR gelden uit 2019 naar 2022 van € 38.000;
4. In te stemmen met de besluitvorming van de kredieten zoals gemeld in de tabel "Besluitvorming Kredieten jaarrekening 2021" in dit voorstel;
5. In te stemmen met de exploitatiebudgetoverhevelingen ten bedrage van € 422.000 van 2021 naar 2022;
6. Het resterende positieve resultaat 2021 van € 1.425.000 te storten in de Algemene Reserve;
7. Kennis te nemen van de bevindingen van de accountant;
8. De begroting 2022 te wijzigen voor de mutaties voortkomend uit het vaststellen van de jaarrekening;
9. Het college van burgemeester en wethouders decharge te verlenen voor het in de jaarrekening 2021 verantwoorde bestuur, behoudens later in rechte gebleken onregelmatigheden conform artikel 199 GW;

Aldus vastgesteld in zijn openbare vergadering van 30 juni 2022,

Geertruidenberg,

de raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,

drs. K.M.C. Millenaar-Rammelaere

M. Witte