

# Raadsvoorstel



|                     |                               |
|---------------------|-------------------------------|
| Agendapunt          | 8                             |
| Raadsvergadering    | 13 juli 2022                  |
| Portefeuillehouder  | M.J.J. Melissen / R. Dijkstra |
| Begrotingsprogramma | Alle                          |
| Onderwerp           | Jaarstukken 2021              |
| Zaak/document nr.   | 512249                        |

## Besluit om:

De jaarstukken 2021 vast te stellen en daarbij:

1. De volgende bedragen te bestemmen ten laste van het resultaat:

|                                                                      |                |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|
| Archivering                                                          | 25.000         |
| Beheersysteem GBI                                                    | 30.000         |
| Maatregelen voor oplossing verkeerssituatie De Eng                   | 30.000         |
| Overschotten wijkbudgetten                                           | 11.800         |
| Bijdrage schoolbestuur Cambier                                       | 10.000         |
| Versterking dienstverlening gemeenten                                | 273.000        |
| Exploitatiebijdrage Beursplein, dekking uit reserve Grondexploitatie | -78.638        |
| <b>Totaal</b>                                                        | <b>301.162</b> |

2. Het overschot van € 1.023.000 na resultaatbestemming te storten in de algemene weerstandsreserve.
3. In te stemmen met de overschrijdingen ten opzichte van de begrote bedragen op de onderstaande programma's:  
1: € 131.000  
6: € 1.079.000  
Algemene dekkingsmiddelen: € 258.000

## Inleiding

Op 17 mei 2022 heeft u de voorlopige jaarstukken vastgesteld.

Op 15 juni hebben de raadsleden tijdens de informatiemarkt de gelegenheid gehad om technische vragen te stellen en op 22 juni zijn de stukken behandeld in een besluitvoorbereidende commissievergadering.

De accountant is op 2 mei gestart met de controle en deze weken wordt de accountantscontrole afgerond. Met de raad is gecommuniceerd dat gedurende deze periode wijzigingen kunnen optreden in de jaarrekening.

Inmiddels is de controle nagenoeg afgerond en heeft deze geleid tot een aantal beperkte aanpassingen in de jaarrekening. Deze lichten we hierna verder toe.

De definitieve controleverklaring van de accountant en het verslag van bevindingen als sluitstuk van hun accountantscontrole hebben wij op dit moment nog niet ontvangen. Naar verwachting volgt deze informatie pas kort voor de behandeling van de jaarrekening in de gemeenteraad op 13 juli 2022. Dit is in lijn met het proces van vorig jaar en ook wat we bij veel andere gemeenten zien gebeuren.

### **Beoogd effect**

Tijdige vaststelling van de jaarrekening 2021 (vóór 15 juli als uiterste deadline).

### **Argumenten**

#### *1.1 De stukken zijn op een aantal onderdelen aangepast*

Uit de controle van de accountants is een aantal administratieve omissies gebleken. Die worden hieronder toegelicht. Samen met de BWB gaan we afspraken maken om dit soort omissies in het vervolg te voorkomen.

#### *Belastingopbrengsten*

De belastingopbrengsten worden geïnd en doorbetaald aan onze gemeente door de gemeenschappelijke regeling BSR. Dat betekent voor de jaarrekening ultimo 2021 dat financiële gegevens tussen de BSR en jaarrekening van Tiel op elkaar moeten aansluiten. De accountant heeft geconstateerd dat deze aansluiting ontbrak. Dat heeft ertoe geleid dat er 2 correcties hebben plaatsgevonden:

- 1) De rioolheffing was voor € 240.000 te hoog verantwoord in de jaarrekening. Aangezien de rioolheffing een gesloten circuit is met de voorziening Riolering is het genoemde bedrag hiermee verrekend (heeft dus géén invloed op het resultaat);
- 2) Verder is gebleken dat een aantal vorderingen niet inbaar zijn voor een bedrag van € 109.000. Deze bedragen zijn ten laste gebracht van het jaarrekeningresultaat.

#### *Voorziening dubieuze debiteuren*

Het benodigde bedrag voor de Voorziening dubieuze debiteuren is berekend op € 1.121.000. In de administratie was een bedrag opgenomen van € 925.000. Om deze reden heeft een aanvullende storting plaatsgevonden van € 196.000 ten laste van het resultaat.

#### *Dekking voor wethouderspensioenen*

Voor de dekking van de wethouderspensioenen is uit de accountantscontrole gebleken dat deze voor € 66.000 te laag was opgenomen. Deze aanpassing heeft plaatsgevonden ten laste van het resultaat.

#### *Verplichting Jeugdzorg*

In de voorlopige jaarrekening was rekening gehouden met een inschatting van de nog te ontvangen facturen voor de geleverde zorg in het sociale domein. Inmiddels zijn van al deze

instellingen de facturen ontvangen en is gebleken dat de inschatting voor € 117.000 te laag was. Overigens is dit een relatief beperkt bedrag gezien de relevante zorgkosten van ruim € 20 mln. Deze correctie heeft plaatsgevonden ten laste van het resultaat.

## **Resumé**

| Omschrijving                               | Impact op jaarrekening |
|--------------------------------------------|------------------------|
| Resultaat voorlopige jaarrekening 2021     | 1.812.000              |
| Afboeken oninbare belastingdebiteuren      | -109.000               |
| Aanvulling voorziening dubieuze debiteuren | -196.000               |
| Aanvulling dekking wethouderspensioenen    | -66.000                |
| Verplichtingen jeugdzorg                   | -117.000               |
| <b>Resultaat jaarrekening 2021</b>         | <b>1.324.000</b>       |

### *1.2 Aanpassingen in het boekwerk*

We hebben het boekwerk op een aantal plaatsen moeten aanpassen als gevolg van bovengenoemde mutaties. De belangrijkste wijzigingen vindt u in de volgende onderdelen:

- Financiële beschouwingen;
- Financiële tabellen, met name in de programma's 2 en 6 en algemene dekkingsmiddelen;
- Verschillenverklaringen programma's 2, 6 en algemene dekkingsmiddelen;
- Paragraaf A lokale heffingen;
- Balans en toelichting op de balans, met name de onderdelen Debiteuren en de Voorzieningen riolering en dubieuze debiteuren.

Daarnaast heeft de accountant ook kleine, voornamelijk redactionele, aanpassingen voorgesteld die we hebben overgenomen. En naar aanleiding van vragen bij de informatiemarkt hebben we de teksten op enkele punten verduidelijkt.

Nadat de accountant zijn akkoord heeft gegeven op de definitieve jaarrekening wordt het aangepaste boekwerk (als PDF) verspreid.

## **Kanttekeningen**

### *1.1 Nog geen controleverklaring*

De controle van de accountant is nog niet afgerond. Naar verwachting zal dit pas net voor 13 juli 2022 (behandeling in de raad) zijn afgerond. Zodra het verslag van bevindingen en de controleverklaring van de accountant zijn ontvangen, worden deze nagezonden aan de raad. Uiteraard inclusief een afschrift van de definitieve jaarrekening 2021.

De auditcommissie heeft op 29 juni en 5 juli 2022 gesproken met de accountant en heeft kennisgenomen van het proces en de bereikte resultaten.

**Aanpak / uitvoering**

De gemeenteraad heeft eerder kennisgenomen van de jaarrekening en is in de gelegenheid gesteld om vragen te stellen. De definitieve jaarrekening voor 2021 is enkel gewijzigd met de in dit voorstel genoemde aanpassingen.

Uiterlijk 15 juli moeten de jaarstukken worden aangeleverd bij de provincie en het CBS, de raadsvergadering hiervoor is gepland op 13 juli. We proberen het definitieve boekwerk zo snel mogelijk aan de raad toe te sturen, nadat we akkoord hebben gekregen van de accountant.

**Communicatie**

Via wekelijks nieuwsbrief

**Financiën**

Als gevolg van deze aanpassingen komt het rekeningresultaat € 488.000 lager uit dan in de voorlopige jaarstukken 2021 was aangegeven.

Dit heeft geen gevolgen voor ons voorstel tot resultaatbestemming, alleen is het saldo dat we na bestemming van het resultaat in de algemene weerstandsreserve storten voor eenzelfde bedrag lager.

**Bijlage(n)**

Jaarstukken 2021

Concept raadsbesluit

Burgemeester en wethouders van Tiel,  
de secretaris,                      de burgemeester,

Advies commissie(s) d.d.:

Tiel, d.d.  
de commissiegriffier,

Beslissing raad d.d.:  
de griffier,

**Meer informatie:**

|                 |                |
|-----------------|----------------|
| Team:           | Concerncontrol |
| Contactpersoon: | P. Koks        |
| Telefoon:       | 06 43726483    |
| E-mail:         | pkoks@tiel.nl  |