

Gorinchem, 21 juni 2023

VOORSTEL BESTUUR WAARDLANDEN

Vergadering : 5 juli 2023
Agendapunt : 3
Steller: : Hans Demmers

Onderwerp : Jaarstukken 2022

Voorstel :

1. De jaarstukken 2022 vast te stellen met een positief saldo van € 646.592
 2. Het resultaat als volgt te bestemmen:
 - Toevoeging aan de algemene reserve € 636.550 -
 - Toevoeging aan de reserve grondwaardering € 140.142
 3. Vormen van een bestemmingsreserve diftar ter hoogte van € 1.143.000
 4. De reserve nieuw beleid vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve
 - Onttrekken aan de reserve nieuw beleid € 25.376 -
 - Toevoegen aan de algemene reserve € 25.376
 5. Kennis te nemen van het accountantsverslag 2022
 6. Kennis te nemen van het jaarmagazine 2022
 7. De jaarstukken 2022 en het accountantsverslag 2022 voor de uiterste datum van indiening, 15 juli 2023, toe te zenden aan de Gedeputeerde Staten van de Provincie Zuid-Holland.
 8. Akkoord gaan met de concept-beantwoording van de zienswijzen.
-

Inleiding

Het jaarverslag 2022 geeft de programmaverantwoording weer met de daarbij behorende wettelijk verplichte paragrafen. Verstegen heeft als controlerend accountant de jaarrekening op getrouwheid een goedkeurende verklaring gegeven. Helaas is er sprake van een afkeuring op het gebied van rechtmatigheid. Zie hiervoor punt 2 bij de "Argumenten". Met betrekking tot het hierboven opgenomen voorstel voor de voorlopige verdeling van het resultaat 2022 is er wel een aandachtspunt voor het bestuur, door deze verdeling zal de algemene reserve negatief worden, in 2023 zal er een voorstel worden voorgelegd om het tekort in de algemene reserve aan te vullen.

Beoogd effect

- Inzicht te geven aan het bestuur, de colleges en de raden over de besteding van de ter beschikking gestelde middelen qua efficiëntie en effectiviteit,
- Voldoen aan de wettelijke eisen,
- Door middel van het jaarmagazine inzicht geven in de beleidsresultaten.

Argumenten

1. De jaarstukken 2022 van de Reinigingsdienst Waardlanden, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening 2022, zijn opgesteld met inachtneming van de bepalingen uit het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten zoals deze voor het boekjaar 2022 van toepassing zijn. Er zijn geen wijzigingen in tekst en cijfers aangebracht op de conceptstukken.
2. Het boekjaar van de Reinigingsdienst Waardlanden is gelijk aan het kalenderjaar.

3. In het jaar 2022 is er sprake geweest van een overschrijding van het krediet voor de milieustraat in Groot-Ammers. Ondanks dat dit niet heeft geresulteerd in een overschrijding van de kosten in de exploitatie, is er wel een kredietoverschrijding. Hiervoor had in 2022 een begrotingswijziging moeten zijn opgesteld. Door personele knelpunten is dat niet opgepakt. Het bestuur van Waardlanden heeft opdracht gegeven om een onderzoek te laten uitvoeren door een externe partij naar de oorzaak van de omissie in de te volgen procedure. Dit onderzoek is inmiddels uitgevoerd.
4. Zoals met de gemeenten is gecommuniceerd is het diftar traject met een jaar uitgesteld. Veel van de voor het jaar 2022 begrote kosten vallen nu in het boekjaar 2023. Het hierdoor ontstane voordeel in de exploitatie in 2022 ad € 1.143.000 zal ingezet worden in 2023. Hiervoor willen wij voorstellen om een bestemmingsreserve te vormen om te voorkomen dat er sprake is van enerzijds een voordeel in 2022 met daartegenover een nadeel in 2023. Het eventuele nadeel in 2023 zal dan moeten worden opgelost door middel van een begrotingswijziging en een hogere tariefstelling dan in de begroting 2023 is opgenomen
5. Het restant van de reserve nieuw beleid is in feite al opgenomen in de, nog te vormen, bestemmingsreserve diftar. Deze post kan vrijvallen ten gunste van de algemene reserve.
6. Verstegen heeft als controlerend accountant de jaarstukken 2022 gecontroleerd. Er is sprake van een goedkeurende verklaring met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening. Als gevolg van de overschrijding van het krediet voor de milieustraat in Groot-Ammers heeft de accountant een afkeurende verklaring met betrekking tot de rechtmatigheid gegeven. De controleverklaring is in de jaarrekening 2022 opgenomen. Naast de controleverklaring heeft Verstegen een accountantsverslag van zijn bevindingen opgesteld. De accountantsverklaring is als bijlage bij de jaarstukken toegevoegd.
7. Jaarlijks wordt er een jaarmagazine opgesteld met achtergronden bij de uitvoering van de taken van Waardlanden. Hierin staan beleidsresultaten en organisatieontwikkelingen. Hierdoor is er een sterkere relatie tussen de resultaten en de financiële gevolgen.
8. De definitieve goedkeuring van de jaarrekening, na beschouwing van de zienswijzen, betekent dat er voor de uiterste datum van indiening, 15 juli 2023, de jaarrekening met de bijlagen moeten zijn ingediend bij de Gedeputeerde Staten van de Provincie Zuid-Holland.
9. Iedere gemeenteraad kan zienswijzen indienen op de concept-jaarrekening.

Kanttekeningen

In het jaar 2022 zijn er grote uitdagingen geweest met betrekking tot de taken van de P&C-cyclus. Van de vijf functionarissen met een financiële specialisatie, waren er eind 2022 drie afwezig vanwege ziekte of vacature. Daardoor was er geen specifieke kennis en ervaring meer aanwezig was met betrekking tot de inrichting van de financiële administratie en de historie bij Waardlanden. Beschikbare capaciteit was nodig om het primaire proces van factuur- en salarisverwerking door te zetten. Inmiddels zijn alle vacatures vervuld en zijn er geen zieke medewerkers meer op het financiële proces. De achterstand zal in 2023 moeten worden ingehaald.

Financiën

Mede gezien ons voorstel om een bestemmingsreserve diftar te vormen vanuit de onderuitputting van het budget voor het jaar 2022, is er per saldo sprake van een negatief bedrijfsresultaat 2022. Door ons voorstel om dit ten laste te brengen van de algemene reserve zal deze negatief worden.

De onttrekking (of negatieve toevoeging) van de algemene reserve zoals deze nu wordt voorgesteld bedraagt € 636.550 (voorstel punt 2). De stand van de algemene reserve bedraagt per 31-12-2022 € 243.707. Met de toevoeging van de vrijval vanuit de reserve nieuw beleid, € 25.376, en de onttrekkingen zoals voorgesteld in de resultaatbestemming 2022, € 140.142 voor de reserve grondwaardering en € 1.143.000 voor een bestemmingsreserve diftar, wordt de algemene reserve negatief voor een bedrag van € 367.467.

De reserve grondwaardering wordt jaarlijks opgehoogd met een bedrag gelijk aan de aflossingen van de geldleningen die zijn aangegaan voor de aankopen van grond. Door de jaarlijkse toevoeging aan deze reserve grondwaardering hoeft Waardlanden aan het einde van de looptijd van de leningen ten behoeve van de aankoop van de gronden geen nieuwe financiering meer af te sluiten.

Na de formele vaststelling van de jaarrekening in juli 2023 zal er een separaat voorstel volgen ten aanzien van de aanvulling van de algemene reserve.

Bovengenoemde ontwikkelingen worden hieronder nogmaals in tabelvorm weergegeven:

bestemming jaarrekeningresultaat 2022:

resultaat jaarrekening 2022	646.592
vormen bestemmingsreserve Diftar	-1.143.000
toevoeging reserve grondwaardering	<u>-140.142</u>
verschil (te onttrekken aan algemene reserve)	-636.550

ontwikkeling stand algemene reserve:

stand algemene reserve 31 december 2022	243.707
onttrekking saldo jaarrekening 2022	-636.550
toevoeging restant reserve nieuw beleid	<u>25.376</u>
stand algemene reserve na besluit Jaarrekening 2022	-367.467

De, incidentele, projectkosten die voortvloeien uit het nieuwe afvalbeleidsplan bedroegen over het jaar 2022 € 506.582 en zijn integraal opgenomen in de jaarrekening 2022.

Een onderverdeling naar de onderscheiden gemeenten is als volgt:

Gemeente:	Aandeel in kosten nieuw afvalbeleid 2022:
Gorinchem	€ 131.131
Hardinxveld-Giessendam	€ 57.398
Molenlanden	€ 133.946
Vijfheerenlanden	€ 184.107

Communicatie

Niet van toepassing.

Vervolg

- De jaarstukken 2022 en het accountantsverslag 2022 worden voor de uiterste datum van 15 juli 2023 toegezonden aan de Gedeputeerde Staten van de Provincie Zuid-Holland.

Bijlagen

- 1). Jaarstukken 2022
- 2). Accountantsverslag 2022 Verstegen Accountants
- 3). Jaarmagazine 2022
- 4). Zienswijzen gemeenteraden

Bestuur Waardlanden : 5 juli 2023
Agendapunt : 3
Onderwerp : Jaarstukken 2022


Het Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Reinigingsdienst Waardlanden

b e s l u i t :

1. De jaarstukken 2022 vast te stellen met een positief saldo van € 646.592
2. Het resultaat als volgt te bestemmen:
 - Toevoeging aan de algemene reserve € 636.550 -
 - Toevoeging aan de reserve grondwaardering € 140.142
3. Vormen van een bestemmingsreserve diftar ter hoogte van € 1.143.000
4. De reserve nieuw beleid vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve
 - Onttrekken aan de reserve nieuw beleid € 25.376 -
 - Toevoegen aan de algemene reserve € 25.376
5. Kennis te nemen van het accountantsverslag 2022
6. Kennis te nemen van het jaarmagazine 2022
7. De jaarstukken 2022 en het accountantsverslag 2022 voor de uiterste datum van indiening, 15 juli 2023, toe te zenden aan de Gedeputeerde Staten van de Provincie Zuid-Holland.
8. Akkoord gaan met de concept-beantwoording van de zienswijzen.

Aldus besloten in de bestuursvergadering,
gehouden op 5 juli 2023

de secretaris



Hans van den Brule (Jul 6, 2023 14:21 GMT+2)

H. van den Brule

de voorzitter



J.A. Meerkerk