

Vergadering : Algemeen Bestuur G40
Datum : Per mail van 1 juni 2022
Onderwerp : Jaarrekening 2021
Datum : 1 juni 2022

Voorstel

- A. Kennisnemen van G40-Jaarrekening 2021 en G40-Jaarverslag 2021
- B. Kennisnemen van de goedkeurende verklaring van de Kascontrolecommissie
- C. Besluit:
 - 1. In te stemmen met de financiële verantwoording over 2021 en de jaarrekening 2021 vast te stellen;
 - 2. Het bedrag van € 196.721 (het positieve exploitatieresultaat van € 171.721 en de onttrekking uit de reserve van € 25.000) te restitueren aan alle G40-steden die voor 2021 contributie hebben betaald;
 - 3. Deze restitutie te verrekenen met de contributie voor de G40-steden in 2022.

Toelichting

De rekening van baten en lasten 2021 van de G40 sluit met een positief exploitatieresultaat van € 171.721. Dit is, net als in 2020, een ruim positief resultaat. Corona had ook in 2021 een grote weerslag op onze netwerkactiviteiten, helaas meer dan voorheen gedacht en gehoopt. Daarnaast is het positieve resultaat te verklaren door minder uitgaven dan begroot binnen de werkbudgetten van de pijlers en themagroepen in 2021. Ook dit is vooral een gevolg van minder kosten voor fysieke ontmoeting en congres- en netwerk activiteiten, maar op onderdelen ook door een meer efficiënte en effectieve besteding van middelen.

De belangrijkste afwijkingen in de jaarrekening 2021 ten opzichte van de begroting 2021 ($\geq$ €10.000) zijn:

- De post ‘ambtelijke ondersteuning db-leden algemeen’ laat een overschrijding zien van bijna € 20.000. Een klein deel van de kosten voor ondersteuning werd in het verleden verwerkt op andere posten, maar is nu volledig centraal en op de juiste plek geboekt.

- Op de post ‘vergader, bureau- en overige kosten/lobby is ongeveer € 20.000 minder geboekt dan begroot. In de corona-periode zijn waren er minder fysieke bijeenkomsten - vergaderingen en netwerkdagen - en waren er minder kosten.
- Voor de inzet en lobby richting de Tweede Kamer verkiezingen zijn in 2021 minder kosten gemaakt dan begroot.
- Het vrij besteedbare deel van het centrale werkbudget, bedoeld voor actuele ontwikkelingen en onverwachte en noodzakelijke uitgaven binnen de pijlers, is niet nodig gebleken. Hiervoor was € 20.000 begroot.
- De drie pijlers hebben ieder minder werkbudget nodig gehad dan begroot voor hun activiteiten (€ 12.000 sociaal, € 20.000 fysiek, € 22.000 economie). Dit sluit al wel beter aan dan het voorgaande corona jaar.
- Binnen de pijler fysiek is er een onderbestedingen van de themagroep vitale binnensteden (€ 35.000) doordat de kosten die in 2020 werden gemaakt zijn geëxtrapoleerd en in het besef dat – door COVID – er nogal wat aan de hand is in de binnensteden. Bij de inzet van middelen werd goed gebruik gemaakt van de mogelijkheden die het Platform31 covenant bood en de samenwerking met de VNG. Dit heeft erin geresulteerd dat geen uitgaven nodig waren vanuit het budget 2021 voor Vitale Binnensteden.
- In de begroting was rekening gehouden met de inzet van € 25.000 uit de reserve, dit bleek eveneens niet nodig.

De jaarrekening 2021 is opgenomen in bijlage I (rekening van baten en lasten 2021) en de balans 2021 in bijlage II.

Specifieke aandachtspunten

Geen doorschuif van middelen

De G40 hanteert een terughoudend beleid als het gaat om het doorschuiven van middelen naar een nieuw begrotingsjaar. De lijn is dat:

- Er in principe geen middelen worden doorgeschoven. Middelen die in een begrotingsjaar overblijven, vallen vrij ten gunste van het exploitatieresultaat.
- Uitzondering hierop is de situatie dat activiteiten of projecten – die al bekend waren en die eigenlijk voor het eind van het boekjaar afgerond zouden worden – door een bijstelling van de planning over het begrotingsjaar ‘heen vallen’.

De reserve

Op 31 december 2021 bedraagt de reservepositie € 100.000. Conform eerdere afspraak in het bestuur, wordt het positief jaarrekeningresultaat in eerste instantie toegevoegd aan de

reserve en vervolgens onttrokken tot een bedrag van € 100.000. Dit is ook in lijn met het normbedrag voor de reserves zoals de kascontrolecommissie dit adviseert.

Verrekening resultaat 2021 met contributie 2022

Volgens onze statuten dienen de contributienota's vóór 1 juli van het betreffende kalenderjaar te worden verstuurd. Daarbij is het uitgangspunt de contributie zoals vastgesteld bij de begroting 2022. Met voorliggend besluit wordt het bedrag van € 196.721 (het positieve exploitatieresultaat van € 171.721 en de onttrekking uit de reserve van € 25.000) in mindering gebracht op de contributiebedragen voor het jaar 2022. Voor alle G40-steden betekent dit per saldo een reductie van de contributie.

Kascontrolecommissie

De gemeenten Lelystad en Amersfoort hebben de kascontrole 2021 gedaan. Zij hebben getoetst of de factuurafhandeling geschiedt conform de procesafspraken in het financieel reglement van de G40 (artikel 9 uit het huishoudelijk reglement). De kascontrolecommissie stelt voor om de gemeente Almelo decharge te verlenen voor het gevoerde financiële beleid en de verantwoording voor het boekjaar 2021. Daarbij geeft de commissie enkele aanbevelingen mee; wees scherp op een juiste adressering van facturen en een zichtbare fiattering van de juiste prestatieverklaarders, maar zorg ook voor een juiste doorrekening van de contributie. De bevindingen van de kascontrolecommissie staan in bijlage IV.

Bijlage I REKENING VAN BATEN EN LASTEN 2021		
Overzicht van baten en lasten		
	begroting 2021	jaarrekening 2021
Baten		
Contributie G40 (bedrag per inwoner)	1.067.032	1.067.106
Lasten		
Dagelijks Bestuur		
Ambtelijke ondersteuning db-leden algemeen	162.400	181.800
Vergader-, bureau- en ov. kosten/lobby	100.000	79.548
	262.400	261.348
Centraal werkbudget		
Themagroep Financiën	7.500	0
Themagroep Europa	7.500	0
Themagroep veiligheid	2.500	580
Themagroep democratische vernieuwing	5.000	0
Dag van de Stad	30.000	30.000
Platform 31 (contract)	100.000	97.172
Inzet 2e-kamerverkiezingen	45.000	18.668
Hosting website	5.000	5.315
Vrij besteedbaar deel (voor actualiteiten)	20.000	0
	222.500	151.735
G40 Sociaal Pijler		
Ambtelijke ondersteuning (ambtelijk secretaris)	84.000	84.000
Themagroep ZJO	25.000	26.516
Programma & werkbudget	40.000	28.168
	149.000	138.684
G40 Fysieke Pijler		
Ambtelijke ondersteuning (ambtelijk secretaris)	84.000	84.000
Themagroep duurzaamheid	60.000	53.774
Ondersteuning implementatie Omgevingswet	25.000	36
Programma binnenstedelijke gebiedsvernieuwing	40.000	40.000
Programma & werkbudget	40.000	20.058
	249.000	197.868
G40 Economische Pijler		
Ambtelijke ondersteuning (ambtelijk secretaris)	84.000	84.000
Themagroep Vitale Binnensteden	35.000	0
Themagroep Smart Cities	15.000	15.150
Themagroep Sterke Keten	35.000	28.400
Programma & werkbudget	40.000	18.200
	209.000	145.750
Totaal lasten	1.091.900	895.385
Saldo (voor inzet reserves)	-24.868	171.721
Inzet reserves	25.000	25.000
Saldo (na inzet reserves)	132	196.721

Bijlage II BALANS

	31-12-2021	31-12-2020		31-12-2021	31-12-2020
Rekening courant gemeente Almelo	296.721	0	Algemene reserve	100.000	125.000
Rekening courant gemeente Lelystad	0	287.208	Batig saldo (na resultaatbestemming)	196.721	162.208
	<u>296.721</u>	<u>287.208</u>		<u>296.721</u>	<u>287.208</u>

Bijlage III RESTITUTIE CONTRIBUTIE PER GEMEENTE

	Gemeente	Inwoneraantal per 1 januari 2020	Restitutie 2021
1	Alkmaar	109.436	€ 4.230,99
2	Almelo	73.107	€ 2.826,45
3	Almere	211.895	€ 8.192,23
4	Alphen a/d Rijn	111.897	€ 4.326,13
5	Amersfoort	157.276	€ 6.080,57
6	Apeldoorn	163.818	€ 6.333,49
7	Arnhem	161.350	€ 6.238,07
8	Assen	68.599	€ 2.652,16
9	Breda	184.070	€ 7.116,47
10	Delft	103.595	€ 4.005,16
11	Deventer	100.719	€ 3.893,97
12	Dordrecht	119.284	€ 4.611,73
13	Ede	117.166	€ 4.529,84
14	Eindhoven	234.400	€ 9.062,32
15	Emmen	107.048	€ 4.138,66
16	Enschede	159.642	€ 6.172,04
17	Gouda	73.428	€ 2.838,86
18	Groningen	232.880	€ 9.003,55
19	Haarlem	162.903	€ 6.298,12
20	Haarlemmermeer	156.004	€ 6.031,39
21	Heerlen	87.088	€ 3.366,98
22	Helmond	92.424	€ 3.573,27
23	Hengelo	81.140	€ 3.137,02
24	's-Hertogenbosch	155.112	€ 5.996,90
25	Hilversum	90.831	€ 3.511,69
26	Hoorn	73.261	€ 2.832,40
27	Leeuwarden	124.089	€ 4.797,50
28	Leiden	125.101	€ 4.836,62
29	Lelystad	78.600	€ 3.038,81
30	Maastricht	121.579	€ 4.700,46
31	Nijmegen	177.662	€ 6.868,73
32	Oss	91.915	€ 3.553,60
33	Roosendaal	77.251	€ 2.986,66
34	Schiedam	78.732	€ 3.043,92
35	Sittard-Geleen	92.430	€ 3.573,51
36	Tilburg	219.797	€ 8.497,74
37	Venlo	101.802	€ 3.935,84
38	Zaanstad	156.799	€ 6.062,13
39	Zoetermeer	125.285	€ 4.843,74
40	Zwolle	128.843	€ 4.981,30
	Totaal	5.088.258	€ 196.721,00

Bijlage IV BEVINDINGEN KASCONTROLECOMMISSIE

Verslag Kascommissie van de Jaarstukken 2021 van het Stedennetwerk G40.

Inleiding

Controle is uitgevoerd in de tweede helft van de maand april 2022 door Ellen Coppens (Gemeente Lelystad) en Freek Verbakel (Gemeente Amersfoort).

De controle is online verricht en begin mei online besproken.

De administratie van het Stedennetwerk G40 wordt bijgehouden door Gemeente Almelo.

De gemeente Almelo voert de financiële administratie en stelt de begroting en jaarrekening van het Stedennetwerk G40 op. Er is kennis genomen van het huishoudelijk reglement van het G40 Stedennetwerk (waarin opgenomen het financieel reglement).

Alle boekingen van het stedennetwerk G40 worden verantwoord op een aparte kostenplaats binnen de administratie van de gemeente Almelo.

Bevindingen Kascontrolecommissie

Bij eerdere besluitvorming over de begroting 2019 en 2020 was er in het AB besloten om eenmalig een bedrag van € 25.000 uit de reserve te halen. Hiermee week de reservepositie (€ 125.000) af van de maximale omvang van de reserves welke op begrotingsbasis € 100.000 bedraagt. Bij de jaarrekening 2021 wordt voorgesteld dit surplus van € 25.000 alsnog te restitueren aan alle G40-steden (die in 2021 contributie hebben betaald) middels verrekening met de contributie in 2022.

Het jaarrekeningresultaat 2020 is gerestitueerd aan alle G40 steden.

Het financieel resultaat over 2021 is uitgekomen op € 192.815 (inclusief de boven genoemde € 25.000).

Vanuit de kascontrolecommissie is aangegeven dat de verrekening van het voordelig resultaat 2021 met de leden plaats kan vinden op dezelfde basis (inwoneraantallen) als waar de contributienota's 2021 op zijn gebaseerd. Dit houdt derhalve een correctie van de jaarrekening 2021 in.

Restitutie zal worden verrekend met de contributie voor het jaar 2022.

Bevindingen controle van de facturen

De controle heeft dit jaar online plaatsgevonden.

Op basis van alle boekingen in de administratie is een a-selecte steekproef genomen. Alle onderliggende inkomende facturen en correcties uit de steekproef (in totaal 10 stuks) zijn opgevraagd en beoordeeld op juistheid, volledigheid en rechtmatigheid. Voor de uitgaande facturen is een controle op de totaal aansluiting gedaan tussen begroting, boekingen en jaarrekening 2021.

- Fiantering door budgetbeheerders van het Stedennetwerk G40; bij één factuur uit de steekproef ontbrak de goedkeuring van de juiste budgetbeheerder; bij een andere factuur was niet duidelijk wie bevoegd was om deze factuur te accorderen. Uit de achterliggende mails met de fiantering vanuit de G40 was niet in alle gevallen zichtbaar dat de fiatteerder ook de verzender van het akkoord was.
- De facturen zijn binnen de termijn van dertig dagen betaald.

- De facturen van het Stedennetwerk G40 zijn onderdeel van het factuurproces van de gemeente Almelo. Hierin zijn ook controles opgenomen, zo worden de facturen digitaal gecodeerd door een prestatieverklaarder en budgetbeheerder, namens het verantwoordelijk DB lid.
- Niet op alle gecontroleerde facturen staat een juiste adressering van het G40 Stedennetwerk; zo was bijvoorbeeld "G40" wel opgenomen in de adressering, maar "gemeente Almelo" niet, of er stond geen postadres op een digitale factuur.
- Bij de correctie van één van de facturen is de correctie niet goed uitgevoerd en is uiteindelijk gebruik gemaakt van hetzelfde projectnummer. Dit is hersteld door de penningmeester alvorens de jaarrekening is opgemaakt.
- De begrootte opbrengst van de contributie conform de begroting 2021 is € 1.067.032. De gefactureerde contributie-opbrengst ligt op € 1.067.106, een verschil van € 74. De penningmeester geeft aan dat er in de overdracht van het penningmeesterschap afgelopen jaar een inconsequentie in de gebruikte formules in excel is ontstaan, waardoor er enkele geringe afwijkingen waren in de contributiebedragen maar dat dit beperkt is gebleven tot enkele tientallen euro's. Restitutie van het boekjaar 2020 is verwerkt.

Belangrijkste aanbevelingen kascommissie

De kascommissie doet de volgende aanbevelingen:

- Zorg er voor dat de facturen aan de factuurvereisten voldoen, inclusief een juiste tenaamstelling;
- Leg op zichtbare wijze de prestatieverklaringen vast (inclusief zichtbaar mail-adres);
- Zorg voor een juiste doorrekening van de contributie.

Verklaring

Ondergetekenden verklaren alle stukken en bescheiden behorende bij de rekening van baten en lasten over 2021, evenals de balans per 31 december 2021 van het Stedennetwerk G40 te hebben gecontroleerd. Met in acht neming van boven genoemde opmerkingen verzoeken wij de vergadering om de gemeente Almelo decharge te verlenen voor het gevoerde financiële beleid en de verantwoording voor het boekjaar 2021.

De kascommissieleden:

Lelystad, 17 mei 2022, mevrouw E. Coppens



Amersfoort, 17 mei 2022, de heer F.P.G.A. Verbakel

