

ADVIESNOTA voor burgemeester en wethouders

Openbare besluitenlijst

Zaaknummer: 19429-2023

Medewerker	:	Juss van de Lisdonk
Team	:	Concerncontrol
Datum	:	24 mei 2023
Portefeuillehouder	:	wethouder H. Olthof

<p>BIJLAGEN:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Jaarstukken 2022 (zaaknummer 19457-2023)</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Raadsvoorstel: (zaaknummer 19429-2023)</p>
<p>AFSTEMMING MET</p>
<p><input checked="" type="checkbox"/> Actief openbaar</p> <p><input type="checkbox"/> Niet actief openbaar</p> <p><input type="checkbox"/> Actief openbaar, eerst contact met steller van deze adviesnota</p>
<p>ONDERWERP</p> <p>Jaarstukken 2022</p>

BESLUIT burgemeester en wethouders

In te stemmen met de jaarstukken 2022 en ter vaststelling aan te bieden aan de raad

SAMENVATTING

Met het jaarverslag en de jaarrekening 2022 legt het college verantwoording af over de realisatie van het voorgenomen beleid uit de Beleids- en financiële begroting 2022. Het jaar 2022 is positief afgesloten met een resultaat na reserves van circa € 3 miljoen. Beleidsmatig zijn de beoogde activiteiten wel uitgevoerd. Het overschot betreft met name geld van de Rijksoverheid dat eind 2022 is toegekend. Ons voorstel is om een significant deel hiervan, € 2,46 miljoen over te hevelen naar 2023 dan wel in reserves toe te voegen.

INLEIDING

Hierbij ontvangt u in concept de Jaarstukken 2022, bestaande uit het jaarverslag (beleidsverantwoording) 2022 en de jaarrekening 2022. Met de beleidsverantwoording in de vorm van het jaarverslag en de (financiële) jaarrekening (verantwoording) over 2022 wordt de budgetcyclus 2022 afgesloten.

Op 23 mei zijn het concept jaarstukken ter kennisname in uw college behandeld. Het doel van deze eerste behandeling in het college is een oordeel te geven over de beleidsverantwoording (programmaverantwoording over wat wij hebben bereikt en wat wij hiervoor hebben gedaan) en de paragrafen. Het doel van de tweede bespreking is instemmen met de concept jaarrekening.

De accountant heeft de cijfermatige controle nagenoeg afgerond. De bevindingen hebben niet meer geleid tot aanpassing van de resultaten. Onze interne controle op getrouwheid en rechtmatigheid is nog niet afgerond. De accountant heeft daardoor nog geen verklaring op getrouwheid en rechtmatigheid afgegeven. De accountant heeft aangegeven dat hij waarschijnlijk bij de woordvoerdersbijeenkomst op 19 juni mondeling dan wel schriftelijk de verklaring kan geven.

BEOOGD RESULTAAT

In deze tweede vergadering over de jaarstukken in te stemmen met de concept Jaarstukken 2022. De raad stelt de jaarstukken vast (vergadering van 10 juli).

KADER

De vaststelling van de jaarstukken is een wettelijke verplichting, voortvloeiend uit de Gemeentewet.

ARGUMENTEN

- 1) *In het jaarverslag en de jaarrekening 2022 wordt verslag gedaan van de uitvoering van de Beleids- en financiële begroting 2022.*

De opzet van het jaarverslag is gebaseerd op de indeling van de Beleidsbegroting 2022. In het jaarverslag is de verantwoording opgenomen op de drie programma's, op de algemene dekkingsmiddelen en de paragrafen uit de beleidsbegroting 2022. Kenmerkend voor de programmabegroting is het drieliuk: wat willen we bereiken, wat gaan we daar voor doen en wat mag het kosten? Het jaarverslag geeft antwoord op de vragen wat wilden wij bereiken, wat hebben wij bereikt, wat hebben wij hiervoor gedaan en wat heeft het gekost?

Hieronder een overzicht van de opbouw van het resultaat

Bedragen x € 1.000

Jaarrekening 2022	Primaire begroting 2022	Begroting 2022 n.w.	Realisatie 2022	Resultaat
Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid	-3.366	-3.443	-3.393	50
Leefomgeving	-3.763	-6.255	-4.903	1.352
Samenleving	-20.180	-22.695	-20.498	2.197
Algemene dekkingsmiddelen, overhead & onvoorzien	27.036	29.674	30.489	815
Saldo voor reservemutaties	-272	-2.719	1.695	4.414
Mutatie reserves	272	2.719	1.342	-1.377
Saldo baten en lasten	0	0	3.037	3.037

Het per saldo een positief resultaat dat voor een groot deel wordt veroorzaakt door incidentele gebeurtenissen, zowel voor- als nadelig. Het gaat om het resultaat ten opzichte van de begroting 2022 na wijziging. De begroting 2022 is, inclusief een aangenomen amendement, vastgesteld met een voordelig begrotingsresultaat. De bestuursrapportages zijn ook afgesloten met per saldo een voordelige uitkomst. Deze voordelen zijn totaal voor ongeveer € 0,5 miljoen geraamd als storting in de reserve Nader te bestemmen middelen. Deze storting is conform de raming, resultaatneutraal, ook in de realisatie verwerkt. Het resultaat van € 3.037.000 positief ten opzichte van de begroting is

- per saldo voor bijna € 1,45 miljoen gerealiseerd door het niet uitgeven van (project)budgetten en ontvangen rijksbijdragen Wij stellen voor deze niet uitgegeven budgetten via resultaatbestemming naar 2023 over te hevelen. Daarnaast is bijna € 1,16 miljoen nog niet uitgegeven van de voor de opvang Oekraïners verkregen rijksbijdrage. Wij stellen voor dit bedrag voor opvang ontheemden

in een nieuw in te stellen reserve ontheemden te storten, met de mogelijkheid om dit bedrag de komende jaren breed in te zetten voor de opvang van ontheemden.

- Daarnaast is er gesaldeerd een positief resultaat in 2022 op de lopende begroting van € 0,425 miljoen, onder andere door voordelen op de bouwleges, werk- en inkomensondersteuning, welzijn en de algemene uitkering en nadelen op de budgetten voor openbare ruimte, ruimtelijke ordening en de ontwikkeling van zonnevelden, en overhead. Binnen het sociaal domein wordt het nadeel op de jeugdzorg gecompenseerd door voordelen binnen de Wmo.

Bij de programma's, en algemene dekkingsmiddelen, overhead en onvoorzien worden de resultaten uitgebreid toegelicht.

2) *Het persbericht is nog in ontwikkeling.*

Bedoeling is om goed te duiden hoe de jaarlijkse overschotten door incidentele effecten zoals hiervoor beschreven zich verhouden tot de jaarlijkse begrotingsdiscussie waarin er druk staat op de beschikbare structurele middelen.

Het persbericht zullen we 30 mei opstellen zodat het samen met het raadsvoorstel op 2 juni kan worden gepubliceerd.

DRAAGVLAK

De jaarstukken zijn tot stand gekomen door diverse bijdragen van de organisatie. De portefeuillehouders zijn in de gelegenheid geweest opmerkingen te maken over de inhoud van de beleidsverantwoording (programmaverantwoording).

DUURZAAMHEID

n.v.t.

RISICO'S (financieel/juridisch)

Het vaststellen van de jaarstukken zelf kent geen risico's. In de jaarstukken zelf zijn de risico's benoemd waar we als gemeente mee te maken hebben en zijn ook financieel doorvertaald.

FINANCIËLE CONSEQUENTIES

De financiële consequenties zijn tweeledig.

1. Overheveling

Het voorstel is om ten laste van het voordelige rekeningresultaat van € 3.037.000 diverse budgetten over te hevelen naar 2022 om lopende projecten en activiteiten af te ronden, nieuwe projecten alsnog te starten, uitgestelde werkzaamheden te kunnen realiseren in 2022 en corona hersteltrajecten af te ronden.

In principe worden alleen incidentele budgetten overgeheveld naar een volgend jaar. Gedachte hierbij is dat structurele budgetten die niet (volledig) uitgegeven zijn, in het volgend jaar weer beschikbaar zijn voor de reguliere activiteiten. De raad heeft het college gevraagd om bij het opstellen van de jaarrekening kritisch te beoordelen of budgetten overgeheveld moeten worden naar 2023. De raad constateert dat bij het vaststellen van de begroting de financiële ruimte vaak beperkt is, terwijl bij de jaarrekening veel budget niet is ingezet met een voordelig jaarrekening resultaat als gevolg. Dit voordelig jaarrekeningresultaat wordt meestal veroorzaakt doordat incidentele activiteiten niet (volledig) gerealiseerd zijn. De bijbehorende budgetten worden dan overgeheveld naar het volgende jaar. De vraag is of dit altijd reëel is, of er dat volgende jaar wel capaciteit beschikbaar is om alle activiteiten uit te voeren die met de over te hevelen budgetten samenhangen.

Het gaat om een totaalbedrag van € 2,46 miljoen. Voor een groot deel komen de over te hevelen budgetten uit 2022. Vanuit 2021 is exclusief de corona-budgetten € 2,4 miljoen overgeheveld naar 2022. Hiervan is bijna € 700.000 nog niet besteed in 2022 en dit bedrag wordt nu overgeheveld naar 2023.

Uiteindelijk is het resultaat van de jaarrekening na resultaatbestemming € 580.000 voordelig. De verschillende onderdelen worden in de jaarstukken verder kort toegelicht en daarna is een detailoverzicht opgenomen.

2. Ontwikkeling eigen vermogen ten opzichte risico's

Het jaarlijkse resultaat gaat ten bate of ten laste van de algemene reserve.

Daarnaast brengen we diverse kosten ten laste van reserves en zetten we ook weer geld opzij voor andere toekomstige ontwikkelingen.

Het is belangrijk dat ons eigen vermogen voldoende blijft om toekomstige financiële risico's te kunnen opvangen. Die risico's hebben we gekwantificeerd en kunnen we afzetten tegen onze eigen vermogen. Zo berekenen we de ratio weerstandsvermogen.

Met het resultaat incl. de beoogde overhevelingen blijft ons weerstandsvermogen met een ratio van 9 uitstekend.

AANPAK/UITVOERING

Na definitieve formele instemming met de conceptjaarstukken 2022 (inclusief het raadsvoorstel m.b.t. de resultaatbestemming) op 30 mei zullen de jaarstukken digitaal uiterlijk op 2 juni aan de raad verzonden worden. Vaststelling door de raad is gepland op 10 juli a.s. Technische behandeling met de woordvoerders in de raad is gepland op 19 juni a.s. (20.00 uur in aanwezigheid van de accountant).