



Raadsvoorstel

Raadsvergadering:	24-06-2024 en 08-07-2024
Auditcommissie:	05-06-2024
Agendapunt:	3.
Onderwerp:	Jaarstukken 2023
Afdeling:	Bedrijfs- en bestuursondersteuning en -advisering
Opsteller:	Rudi Kamp
Telefoonnummer:	0578-699494
E-mailadres	r.kamp@heerde.nl
Portefeuille:	Wolbert Meijer
Programma:	Alle

De raad besluit om:

1. Kennis te nemen van het accountantsverslag en de controleverklaring van de accountant;
2. De Jaarstukken 2023 vast te stellen;
3. Een nieuwe bestemmingsreserve in te stellen genaamd: 'M2A';
4. Een nieuwe bestemmingsreserve in te stellen genaamd: 'Startbijdrage Heerde 850 jaar';
5. Het positieve exploitatieresultaat ad. €1.573.976,- als volgt te bestemmen:
 - a. €305.000,- aan restantbudgetten over te hevelen naar 2024;
 - b. €243.000,- toe te voegen aan de reserve M2A;
 - c. €192.000,- toe te voegen aan de reserve 'Startbijdrage Heerde 850 jaar';
 - d. €62.000,- toe te voegen aan de reserve 'Duurzaamheid';
 - e. €86.000,- toe te voegen aan de reserve 'Omgevingsplan';
 - f. €54.000,- toe te voegen aan de reserve 'Sociaal domein';
 - g. Het resterende positieve resultaat van €631.976,- toe te voegen aan de 'Algemene reserve'.
6. De geactualiseerde grondexploitaties zoals opgenomen in het MPG2023-jaarrek2023 vast te stellen.

Inleiding

Hierbij ontvangt u de jaarstukken over het jaar 2023. In dit document wordt het jaar (financieel) afgesloten en wordt de balans opgemaakt.

Accountantsverslag en controleverklaring

De controle van de jaarrekening door uw accountant heeft geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring. In het accountantsverslag heeft uw accountant aanbevelingen aangereikt ter verbetering van de interne beheersing van de organisatie. Deze zullen door uw college worden opgepakt en uitgevoerd.

De controleverklaring is gericht op de getrouwheid van de jaarrekening. Dit betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van het vermogen en het resultaat van de gemeente.

Tot en met boekjaar 2022 heeft de accountant, naast de getrouwheidsverklaring, ook een rechtmatigheidsverklaring afgegeven bij de jaarrekening. Vanaf 2023 is het afgeven van de rechtmatigheidsverklaring niet meer belegd bij uw accountant.

Rechtmatigheidsverantwoording college

Met ingang van 2023 legt uw college verantwoording af over het naleven van de rechtmatigheid. Dit komt tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording. De rechtmatigheidsverantwoording is binnen de jaarstukken opgenomen onder de 'jaarrekening'. Dit maakt dat de accountantsverklaring tevens een oordeel geeft over de getrouwe totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording.

De rechtmatigheidsverantwoording bevat fouten en onduidelijkheden. De wijze waarop uw college om wil gaan met de beheersing van deze fouten en onduidelijkheden is toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Beoogd doel

Wij vragen van u om de Jaarstukken 2023 te bespreken en aansluitend vast te stellen.

Bevoegdheid / Juridisch kader

Artikel 198 van de Gemeentewet;

Artikel 3 van de Financiële verordening gemeente Heerde 2023.

Eerdere besluitvorming en kaders

In de auditcommissie van 5 juni 2024 zijn de jaarstukken besproken.

Argumenten

1.1 De jaarstukken dienen voor 15 juli 2024 te zijn ingediend bij de Provincie Gelderland en het CBS
Conform de wettelijke eisen moeten deze jaarstukken voor 15 juli 2024 zijn ingediend bij de Provincie en het CBS. Voor deze datum moeten de jaarstukken door de accountant zijn gecontroleerd en zowel door het college als door de raad zijn vastgesteld.

Kanttekeningen

N.v.t.

Geld

Het jaar 2023 is afgesloten met een positief rekeningsaldo van **€1.574.000,-**. Bij de Najaarsnota 2023 werd nog een positief rekeningsaldo van €1.865.000,- verwacht. Op dat moment waren de uitkomsten van de september- en decembercirculaire nog niet bekend; deze zorgden voor een

financiële meevaller van €1.021.000,-. Het resterende verschil, een nadeel van €1.312.000,-, is in dit hoofdstuk op hoofdlijnen en per programma/onderdeel toegelicht.

Bestuur

Voor zowel de pensioenen als voor de wachtgeldverplichtingen van (ex)bestuurders is een voorziening getroffen. Deze voorzieningen worden jaarlijks herijkt op basis van recente gegevens. Voor 2023 moet er per saldo €966.000,- aan de voorzieningen worden toegevoegd. Deze hoge toevoeging is vooral het gevolg van de herijking van de wachtgeldverplichting. Bij de Najaarsnota 2023 was al rekening gehouden met een positief saldo van €1.558.000,- voor de noodopvang van Oekraïense ontheemden. Door de hoge stookkosten als gevolg van de koude laatste maanden van het jaar is er echter €168.000,- meer aan energie uitgegeven dan vooraf was ingeschat.

Ruimte, ondernemen en wonen

Net als vorig jaar is er voor Duurzaamheid en de Omgevingswet minder uitgegeven. Dit komt doordat de landelijke (beleids)keuzes vaak worden uitgesteld waardoor de invoeringen vertragen en er budget wordt overgehouden. Voor de Omgevingswet geldt tevens dat gemeenten de komende jaren nog de tijd hebben om deze wet te toetsen aan de praktijk. Indien nodig kunnen dan de werkprocessen nog worden bijgesteld. Voorgesteld wordt om het voordeel van in totaal €148.000,- te reserveren zodat dit geld op termijn indien nodig kan worden ingezet voor beide vakgebieden. Op Grondbedrijf is een nadeel van €1.080.000,- behaald ten opzicht van de begroting over de 5 nog lopende complexen. Dit nadeel wordt voor €943.000,- veroorzaakt door de (verplichte) verliesneming voor de grondexploitatie van het Centrumplan. De resterende complexen hebben tezamen een nadeel van €137.000,- afgezet tegen de geraamde winstneming van €309.000,-. De winstbepaling voor de grondexploitatie vindt plaats volgens een voorgeschreven methode waarvan niet mag worden afgeweken (POC-methode).

Sociaal maatschappelijk

Het programma Sociaal maatschappelijk kijkt op twee onderdelen af van de begroting. Bij Participatie is €161.000,- overgehouden omdat de kosten van het werkvoorzieningsschap lager waren door het uitblijven van het verwachte financiële tekort. Daarnaast waren er nagenoeg geen inburgeringskosten door het gemis aan deelnemers. De uiteindelijke definitieve vaststelling van het BUIG-budget die in oktober 2023 beschikbaar kwam was €245.000,- hoger dan de voorlopige toekenning.

Overhead

In 2023 is er €305.000,- minder aan apparaatskosten (huisvesting/facilitair/ICT/personeel) uitgegeven. De salariskosten en personeelskosten van het overheadspersoneel waren €368.000,- lager. Dit komt doordat er relatief veel personeel is uitgeleend en is doorbelast naar diverse (automatiserings)projecten. De inkomsten hiervoor waren maar deels geraamd. Aan automatiseringskosten is €284.000,- uitgegeven aan projectkosten voor M2A en Zaakgericht Werken die niet meer mogen worden geactiveerd. De extra kosten bij de BVO H2O en de CIO-office waren geringer dan verwacht; hierop is €136.000,- bespaard. Verder is er op de huisvestingskosten en overige kosten €85.000,- overgehouden.

Algemene dekkingsmiddelen

Tenslotte waren, als gevolg van een boeterente van de Belastingdienst, de rente-inkomsten €110.000,- lager dan ingeschat. Tegen deze claim is inmiddels bezwaar gemaakt.

Resultaatbestemming

Voorgesteld wordt om onderstaande restantbudgetten (totaal €305.000,-) naar 2024 over te hevelen.

1. Belastingssamenwerking (€89.000,-)

Voor de belastingssamenwerking is alle personele inzet nog niet geraamd voor 2024. Met name voor de activiteiten 'schoon door de poort' en de daarbij behorende data-analyse en regulier werk is er geen budget beschikbaar omdat de huidige medewerkers voor het reguliere werk worden ingezet. Voorgesteld wordt daarom om het resterende budget vanuit de regionale samenwerking (€89.000,-) naar 2024 over te hevelen en dit budget in te zetten voor bovengenoemde taken.

2. Schuldhulpverlening en bijzondere bijstand (€77.000,-)

In 2023 is de inzet van de medewerker schuldhulpverlening en bijzondere bijstand bekostigd uit het budget dat de gemeente Heerde heeft ontvangen uit het Noodfonds energie. In 2024 is deze medewerker nog steeds onmisbaar omdat er nog steeds veel ondersteuning nodig is voor inwoners met financiële problemen en voor de uitvoering van de regeling van het Noodfonds energie. Voorgesteld wordt daarom om het op deze post resterende budget van €77.000,- naar 2024 over te hevelen.

3. Beleidsadviseur STIP (€89.000,-)

In 2023 zijn ambtelijke uren van SMV ingezet voor de uitvoering van SPUK IZA en SPUK GALA. In die uren was het niet mogelijk om reguliere taken uit te voeren. Deze uren zijn gedeclareerd op de budgetten 2023 van deze SPUKs. Voor de financiële vergoeding voor deze gedeclareerde uren, €50.000,- voor IZA en €39.000,- voor GALA, willen we in 2024 een beleidsadviseur STIP inhuren. Deze adviseur kan de plannen die zijn gemaakt voor de SPUKs en het uitvoeringsplan SMV omzetten naar realisatie. Voorgesteld wordt daarom om dit totale budget ad. €89.000,- naar 2024 over te hevelen zodat dit kan worden uitgevoerd.

4. Streekarchief (€50.000,-)

De projecten 'Samenvoeging streekarchief EHH en SNWV' en 'Achterstallig onderhoud archief EHH' hebben beide vertraging opgelopen. Hierdoor zijn niet alle verwachte kosten in 2023 gefactureerd. Voorgesteld wordt daarom om het restantbudget ad. €50.000,- van 2023 naar 2024 over te hevelen ter dekking van deze kosten.

Wanneer besloten wordt om bovengenoemde restantbudgetten, in totaal €305.000,-, over te hevelen naar 2024, dan resteert er nog een te bestemmen resultaat van €1.268.976,-. Voorgesteld wordt om:

- Een bedrag van €243.000,- toe te voegen aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve M2A zodat hieruit de jaarlijkse afschrijvingskosten van dit project kunnen worden betaald. Hiermee wordt geanticipeerd op de naderende ravijnjaren omdat hiermee de begroting structureel wordt ontlast;
- Een bedrag van €192.000,- toe te voegen aan een nieuw te vormen reserve 'Startbijdrage Heerde 850 jaar', dit conform motie 2023-18;
- Een bedrag van €62.000,- toe te voegen aan de reserve 'Duurzaamheid';
- Een bedrag van €86.000,- toe te voegen aan de reserve 'Omgevingsplan';
- Een bedrag van €54.000,- vanuit de overgebleven MOBW-gelden toe te voegen aan de reserve 'sociaal domein';
- Het resterende bedrag van €631.976,- toe te voegen aan de 'Algemene reserve'.

Communicatie

De pers wordt geïnformeerd over het gerealiseerde rekeningresultaat. De jaarstukken zijn in de auditcommissie van 5 juni 2024 besproken. Behandeling in raad staat gepland voor 24 juni 2024. Na vaststelling worden deze jaarstukken op Intranet en Internet (Pepperflow) gepubliceerd.

Uitvoering

Na vaststelling worden deze jaarstukken bij de Provincie Gelderland en het CBS ingediend.

Advies auditcommissie

De commissie adviseert behandeling als B-onderwerp; na raad 24 juni als A-onderwerp.

Heerde, 11 juni 2024

Het college van Heerde
Mr. O.G. Prinsen, burgemeester
B. van Zuthem, gemeentesecretaris

Bijlagen:

1. Raadsbesluit Jaarstukken 2023;
2. Accountantsverslag 2023 en controleverklaring accountant 2023;
3. Verslag auditcommissie 5 juni 2024;
4. De Jaarstukken 2023 zijn online in te zien via de link: <https://heerde.begrotingsapp.nl>;
gebruikersnaam: Heerdelogtin; Wachtwoord:Tulp2024!

Ter inzage:

Meerjaren Prognose Grondexploitaties (vertrouwelijk in de kluis).