

VOORBLAD

Voorstel aan de Raad

Zaaknummer: Z/24/084857/395949

Datum collegebesluit: dinsdag 28 mei 2024

Datum commissievergadering: dinsdag 18 juni 2024

Datum raadsvergadering: dinsdag 2 juli 2024

Soort Voorstel: Adviesnota

Onderwerp: Jaarstukken 2023

Portefeuillehouder: Wethouder Van Doeveren

Programma: Diversen

Kernboodschap: De Jaarstukken 2023 bevatten de programmaverantwoording met daarin per programma een terugblik op onderwerpen die een belangrijke rol hebben gespeeld in 2023 en de financiële verantwoording daarover, en de jaarrekening 2023 met de balans.

Bijlagen: Ja
Bijlage 1: Jaarstukken 2023
Bijlage 2: Begrotingswijziging bij de jaarrekening
Bijlage 3: Definitief accountantsverslag 2023

Stukken ter inzage: Ja

Beslispunten:

1. De programmateksten van het jaarverslag 2023 vast te stellen;
2. De teksten van de paragrafen van het jaarverslag 2023 vast te stellen;
3. Kennis te nemen van de rechtmatigheidsverantwoording van het College;
4. Met de vaststelling van de Jaarstukken 2023 te besluiten tot het verwerken van de volgende kredieten conform bijlage 2 van de jaarrekening:

- Een twaalfstal investeringen formeel af te sluiten en te activeren, en de effecten op de kapitaallasten te betrekken bij de begroting 2024 en verder;
 - Een viertal investeringen met betrekking tot de 'Beeldkwaliteit Winkelhaak' en 'Uitvoering Beeldkwaliteitsplan' af te sluiten en het saldo van deze investeringskredieten in te zetten voor het project 'Versterking Dorpskern';
 - In afwijking op de Nota Activabeleid de beschikbaarheid van het restantkrediet van een zeventiental investeringen uit de periode 2019 t/m 2021, inclusief dekking voor zover van toepassing, met één jaar te verlengen. Het restantkrediet dat hiermee gemoeid is, bedraagt € 5.883.076;
 - In lijn met de nota activabeleid drieëntwintig investeringskredieten uit 2022 en 2023, inclusief dekking voor zover van toepassing, beschikbaar te houden voor de uitvoering in 2024. Het over te hevelen krediet dat hiermee gemoeid is bedraagt € 6.627.902;
 - Een achttal investeringskredieten voor tractiemiddelen te herschikken qua budget. Een vijftal kredieten wordt verhoogd, drie worden er verlaagd. Per saldo levert dit € 4.900 op.
5. Ten laste van het resultaat een budget van € 1.110.258 over te hevelen van 2023 naar 2024. Voor verdere details zie de inleiding financiële resultaten in bijlage 1 – Jaarstukken 2023 (A).
 6. Ten laste van de bestemde reserves (geen saldo-effect) een bedrag van € 964.959 over te hevelen naar 2024. Voor verdere details zie de inleiding financiële resultaten in bijlage 1 – Jaarstukken 2023 (B).
 7. Ten laste van subsidies en overige dekkingsmiddelen (specifieke uitkeringen Rijk) een bedrag van € 1.150.247 over te hevelen naar 2024 (budgettair neutraal). Voor verdere details zie de inleiding financiële resultaten in bijlage 1 – Jaarstukken 2023 (C).

8. Het resultaat van € 920.000 nadelig, verminderd met een bedrag van € 1.110.258 aan budget-overhevelingen ten laste van het resultaat (A), uitkomend op een negatief totaalbedrag van € 2.030.258 te onttrekken uit de algemene reserve
9. In te stemmen met de vorming van drie nieuwe voorzieningen
- Voorziening Verlofsparen (€ 104.000);
 - Voorziening Bovenwettelijk verlof (€ 566.000);
 - Voorziening Regeling Vervroegde Uittreding (RVU) (€ 39.000).
10. In te stemmen met het opheffen van de volgende bestemmingsreserves en het saldo vrij te laten vallen ten gunste van de algemene reserve:
- Bestemmingsreserve Kunstopdrachten (€ 44.000);
 - Bestemmingreserve Verkeersprojecten (€ 51.000);
 - Bestemmingsreserve Transitievisies Klimaatakkoord (€ 35.000);
11. De bijgevoegde begrotingswijziging vast te stellen.

Relatie met:

- Agendapunt:
- Toezegging:
- Amendement/motie:
- Schriftelijke vragen:

Onderwerp

Jaarstukken 2023

Inleiding

In de voorschriften Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) is bepaald dat per programma eerst alle baten en lasten en het saldo hiervan worden verantwoord. Om het gerealiseerde resultaat vast te stellen worden vervolgens per programma toevoegingen en/of onttrekkingen aan de reserves begroot en verantwoord. De resultaatbestemmingen die in dit hoofdstuk samengevat zijn weergegeven, worden in mindering gebracht op het gerealiseerde resultaat. Het hierna resterende bedrag wordt het saldo na bestemming genoemd voor 2023, is voor 2023 in het onderstaande overzicht weergegeven.

De financiële inleiding is te vinden in het Jaarverslag 2023, onder de Programmaverantwoording: inleiding financiële resultaten.

Beoogd effect

De Raad de Jaarstukken 2023 vast te laten stellen en het College decharge te verlenen over het gevoerde beleid in 2023. Door de vaststelling accepteert de Raad dat het College zijn taak over het verantwoording afleggen over de mate van uitvoering van de begroting van het afgelopen jaar rechtmatig heeft verricht.

Argumenten

1 en 2. Het vaststellen van de programma teksten en teksten van de paragrafen is een bevoegdheid van de Raad

De Raad heeft het budgetrecht en heeft hiermee een controlerende rol over het gevoerde (financiële) beleid zoals vastgesteld in de Begroting 2023.

3.1 Vanaf 2023 is het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording een taak van het College

Het jaar 2023 is het eerste jaar waarover het College de rechtmatigheidsverantwoording aflegt bij de jaarrekening. Tot en met verslagjaar 2022 vormde de accountant een oordeel over de rechtmatigheid. Het College legt over 2023 verantwoording af aan de Raad over drie van de negen rechtmatigheidscriteria, namelijk begrotingscriterium, voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) -criterium. De overige 6 criteria blijven onderdeel van de accountantscontrole. In overeenstemming met het Controleprotocol 2023, de Financiële verordening 2023 van de gemeente Wassenaar en de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV, geeft het College in de paragraaf Bedrijfsvoering een nadere toelichting op alle gevonden individuele rechtmatigheidsfouten en individuele rechtmatigheidsonduidelijkheden, voor zover deze boven de door de Raad op 24 oktober 2023 vastgestelde rapportagegrens van € 50.000 liggen.

4.1 Het beschikbaarstellen en afsluiten van (aanvullende) investeringskredieten is een bevoegdheid van de Raad

Dit is onderdeel van het budgetrecht, dat bij de Raad belegd is. Een totaaloverzicht van de stand van zaken m.b.t. de investeringskredieten is opgenomen in bijlage 2 in de Jaarstukken 2023.

5-8 Bijstelling van de financiële kaders is een verantwoordelijkheid van de Raad (budgetrecht)

Alleen de Raad is op basis van de Gemeentewet bevoegd om de budgetten over te hevelen en de resultaatbepaling vast te stellen. Het totale overzicht van over te hevelen budgetten en de resultaatbepaling is opgenomen in de inleiding financiële resultaten in het Jaarverslag 2023, onder de Programmaverantwoording.

9.1 Het vormen van voorzieningen is een bevoegdheid van de Raad

Het vormen van voorzieningen en doteren aan voorzieningen is een bevoegdheid van de Raad. Onttrekkingen uit voorzieningen zijn een bevoegdheid van het College.

10.1 Reservemutaties zijn een bevoegdheid van de Raad

De besluitvorming over het toevoegen aan en onttrekken uit reserves ligt bij de Raad, ook als het budgettair neutrale wijzigingen binnen hetzelfde programma betreft.

11.1 Het wijzigen van de begroting is de bevoegdheid van de Raad

Dit is onderdeel van het budgetrecht, dat bij de Raad belegd is.

Kanttekeningen

1.1 De accountantsverklaring is nog niet beschikbaar

Bij deze voorliggende Jaarstukken 2023 waren de controlewerkzaamheden van de accountant nog niet volledig afgerond en is nog geen definitieve controleverklaring afgegeven. De exacte datum voor het definitieve accountantsverslag is nog niet bekend. Deze wordt nagezonden zodra deze ontvangen is. Met de accountant is een procesafspraken gemaakt dat hij voorafgaand aan de subcommissie Planning en Control van 11 juni 2024 een concept accountantsverslag aanlevert. De accountant zal deze in de subcommissie Planning en Control toelichten. De getekende accountantsverklaring is beschikbaar na de Raadsvergadering van 2 juli 2024. Voor deze datum zal de accountant echter wel uitspraak doen over de inhoud van de verklaring die zal worden afgegeven.

Uitvoering: Financiën

De financiële effecten zijn weergegeven en toegelicht in de jaarstukken 2023 zelf. Als financiële effecten doorwerken naar latere jaren, dan worden deze meegenomen in de Voorjaarsnota 2024 en

als ontwikkeling betrokken bij het opstellen van de Kadernota 2025 (met de meerjarenraming 2026-2028).

Uitvoering: Juridisch kader

Gemeentewet, artikelen 197, 213 en 213a en de Financiële Verordening 2023 gemeente Wassenaar, artikel 8.

Uitvoering: Communicatie en Inwonersparticipatie

Van de Jaarstukken 2023 is binnen de daarvoor geldende termijn openbaar kennis gegeven en is een persbericht uitgegeven. De Jaarstukken 2023, de accountantsverklaring, het verslag van bevindingen zijn voor iedereen toegankelijk via de website van de gemeente Wassenaar.

Met vriendelijke groet,
het college van burgemeester en wethouders,

drs. K.D. Handstede,
gemeentesecretaris

drs. L.A. de Lange,
burgemeester