Gemeente Almelo

Raadsvergadering: 27 juni 2023
Registratienummer: R 2307713

De Raad van de Gemeente Almelo:

Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders;

Besluit:
Onder voorbehoud van een goedkeurende accountantsverklaring:

1. In te stemmen met de jaarverantwoording 2022 van de gemeente Almelo.
2. De in de jaarverantwoording 2022 opgenomen toelichtingen, analyses, conclusies en aanbevelingen te aanvaarden als verantwoording van het college over het gevoerde beleid en beheer in 2022;
3. De lasten over het jaar 2022 vast te stellen op € 312,3 miljoen en de baten op € 346,7 miljoen, waardoor het saldo van baten en lasten € 34,4 miljoen voordelig bedraagt;
4. De stortingen in de reserves vast te stellen op € 22,0 miljoen en onttrekkingen aan reserves op € 14,2 miljoen, waardoor het saldo van reserve mutaties € 7,8 miljoen nadelig bedraagt;
5. Het gerealiseerde resultaat te bepalen op € 26,6 miljoen voordelig.
6. Een bestemmingsreserve opvang vluchtelingen in te stellen.
7. Het gerealiseerde resultaat als volgt te bestemmen:
   a) een bedrag van € 3,155 mln. te storten in de bestemmingsreserve opvang vluchtelingen.
   b) een bedrag van € 1,530 mln. te onttrekken aan de reserve overlopende werken en een bedrag van € 737.000 te storten in de reserve overlopende werken in verband met de overheveling van programmamiddelen 2018-2022.
   c) een bedrag van € 100.000 via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2023, in verband met de reservering de bij de decembercirculaire 2021 verkregen middelen ter versterking van lokaal cultuuraanbod ten behoeve van een gemeentelijke bijdrage aan de verhuizing van het Stedelijk Museum naar de Grotestraat 62.
   d) Een bedrag van € 97.000 via de bestemmingsreserve overlopende werken in 2023 en 2024 beschikbaar te houden voor initiatieven en projecten die zwerfafval in de openbare ruimte voorkomen en reduceren.
   e) een bedrag van € 2,850 mln. Via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2023 ten behoeve van het verstrekken van de energietoeslag.
   f) vanuit de bij de decembercirculaire 2022 voor maatschappelijke opvang en beschermd wonen verkregen middelen ter compensatie van de extra kosten door corona (€ 280.000) te storten in de bestemmingsreserve centrumgemeentetaken beschermd wonen en maatschappelijke opvang (bw en mo).
   g) een bedrag van € 229.000 via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2023, in verband met het niet meer in 2022 aan kunnen wenden van diverse bij de decembercirculaire 2022 verkregen middelen.
   h) een bedrag van € 10,337 mln. te storten in de bestemmingsreserve stadsontwikkeling.
   i) het restantsaldo van € 10,337 mln. toe te voegen aan de algemene reserve.

Gedaan in de openbare vergadering van 27 juni 2023,

de griffier, **de burgemeester,**

drs. J.W. Scherpenzeel **A.J. Gerritsen**

Raadsvergadering: 27 juni 2023
Registratienummer: R 2307713

Naam: E. Leppink
Datum: 27 juni 2023
Team/teamonderdeel: CZ Control en Audit/

Voorstel aan de raad

Onderwerp	**Jaarverantwoording 2022**
Portefeuillehouder	**A. Maathuis**

Samenvatting raadsvoorstel

Met de jaarverantwoording 2022 legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over het gevoerde beleid en de besteding van de middelen. Het jaar 2022 is financieel afgesloten met een voordelig resultaat van € 26,6 miljoen. De gemeenteraad wordt gevraagd om de jaarverantwoording 2022 vast te stellen en in te stemmen met de voorgestelde resultaatbestemming, onder voorbehoud van een goedkeurende accountantsverklaring.

Voorgesteld raadsbesluit

Onder voorbehoud van een goedkeurende accountantsverklaring:

1. In te stemmen met de jaarverantwoording 2022 van de gemeente Almelo.
2. De in de jaarverantwoording 2022 opgenomen toelichtingen, analyses, conclusies en aanbevelingen te aanvaarden als verantwoording van het college over het gevoerde beleid en beheer in 2022;
3. De lasten over het jaar 2022 vast te stellen op € 312,3 miljoen en de baten op € 346,7 miljoen, waardoor het saldo van baten en lasten € 34,4 miljoen voordelig bedraagt;
4. De stortingen in de reserves vast te stellen op € 22,0 miljoen en onttrekkingen aan reserves op € 14,2 miljoen, waardoor het saldo van reserve mutaties € 7,8 miljoen nadelig bedraagt;
5. Het gerealiseerde resultaat te bepalen op € 26,6 miljoen voordelig.
6. Een bestemmingsreserve opvang vluchtelingen in te stellen.
7. Het gerealiseerde resultaat als volgt te bestemmen:
   a) een bedrag van € 3,155 mln. te storten in de bestemmingsreserve opvang vluchtelingen.
   b) een bedrag van € 1,530 mln. te onttrekken aan de reserve overlopende werken en een bedrag van € 737.000 te storten in de reserve overlopende werken in verband met de overheveling van programmamiddelen 2018-2022.
   c) een bedrag van € 100.000 via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2023, in verband met de reservering de bij de decembercirculaire 2021 verkregen middelen ter versterking van lokaal cultuuraanbod ten behoeve van een gemeentelijke bijdrage aan de verhuizing van het Stedelijk Museum naar de Grotestraat 62.
   d) Een bedrag van € 97.000 via de bestemmingsreserve overlopende werken in 2023 en 2024 beschikbaar te houden voor initiatieven en projecten die zwerfafval in de openbare ruimte voorkomen en reduceren.
   e) een bedrag van € 2,850 mln. Via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2023 en behoeve van het verstrekken van de energietoeslag.
   f) vanuit de bij de decembercirculaire 2022 voor maatschappelijke opvang en beschermd wonen verkregen middelen ter compensatie van de extra kosten door corona (€ 280.000) te storten in de bestemmingsreserve centrumgemeentetaken beschermd wonen en maatschappelijke opvang (bw en mo).
   g) een bedrag van € 229.000 via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2023, in verband met het niet meer in 2022 aan kunnen wenden van diverse bij de decembercirculaire 2022 verkregen middelen.
   h) een bedrag van € 10,337 mln. te storten in de bestemmingsreserve stadsontwikkeling.
   i) het restantsaldo van € 10,337 mln. toe te voegen aan de algemene reserve.

Inleiding

In onze raadsbrief van 22 maart 2023 hebben wij u geïnformeerd over het voorlopige resultaat van de jaarverantwoording 2022. Hiermee heeft u vroeg in het jaar een beeld gekregen van de gerealiseerde resultaten. Wij hebben u tevens aangeven dat het om een voorlopig resultaat gaat in verband met onzekerheden over een aantal specifieke onderwerpen, zoals het sociaal domein en de accountantscontrole.

De (concept-)jaarverantwoording liet een gerealiseerd resultaat van 26,4 miljoen euro positief zien. In april hebben wij de productieverantwoordingen van onze zorgaanbieders in het sociaal domein (Wmo en Jeugd) binnen gekregen en beoordeeld. Met name op basis hiervan is het resultaat in de geactualiseerde jaarverantwoording bijgesteld. Het geactualiseerde resultaat over 2022 komt uit op 26,6 miljoen euro.

In tegenstelling tot voorgaande jaren is de concept jaarverantwoording nog niet ter controle aan de accountant aangeboden. De reden hiervoor is dat de nieuwe accountant heeft aangegeven de controlewerkzaamheden pas vanaf 3 juli te kunnen verrichten. De afronding van de accountantscontrole vindt hierdoor naar verwachting pas ná het zomerreces (september 2023) plaats. In overleg met de griffie, de accountant en de provinciaal toezichthouder is daarom een alternatief proces voorgesteld. Dit proces gaat ervanuit dat de (politieke) behandeling van de jaarstukken volgens de normale planning plaatsvindt vóór het zomerreces, met zo nodig in oktober een tweede besluitvormingsmoment.

Een tweede raadsbehandeling in oktober is nodig indien:

- De strekking van de controleverklaring voor de getrouwheid en/of de rechtmatigheid niet goedkeurend is;
- Er tussen de raadsbehandeling op 27 juni en de datum van afgifte van de controleverklaring (medio september) nog wijzigingen plaatsvinden in de gerealiseerde baten, lasten en/of balansmutaties. Deze wijzigingen kunnen voortkomen uit de accountantscontrole of uit gebeurtenissen na balansdatum die formeel verwerkt moeten worden totdat de accountant de definitieve controleverklaring afgeeft.

In onderstaande tabel is een overzicht van de belangrijkste data en mijlpalen opgenomen:

16 mei	Vaststelling definitieve concept jaarverantwoording in B&W + aanbieding aan raad (conform termijn reguliere proces) + accountant. Begin mei worden volgens de reguliere planning de cijfers van het sociaal domein (Wmo/Jeugd) nog geactualiseerd op basis van de binnengekomen verantwoordingen van zorgaanbieders in het sociaal domein. Deze cijfers worden verwerkt in de definitieve concept jaarverantwoording.
13 juni	Politiek beraad beeldvormend
20 juni	Politiek beraad oordeelsvormend
27 juni	**Raadsbehandeling** De raad wordt voorgesteld om de jaarverantwoording 2022 vast te stellen, onder voorbehoud van een goedkeurende controleverklaring.
3 juli – 15 september	Accountantscontrole
26 september	Definitieve jaarverantwoording 2022, inclusief accountantsverslag en controleverklaring in college van B&W.
oktober	Optie: 2e raadshandeling jaarverantwoording 2022 (i.a.m. griffie en presidium).
Uiterlijk 1 november	Verzending raadverantwoording aan toezichthouder

Beoogd effect

Het college legt aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door het college gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag.

Argumenten voor

1.1 De raad geeft hiermee invulling aan haar toezichthoudende en controlerende rol ten aanzien van het door het college gevoerde beleid

Vanuit uw toezichthoudende en controlerende rol legt het college verantwoording af aan uw raad over het gevoerde beleid en de besteding van de middelen. De jaarverantwoording geeft inzicht in de realisatie van het vastgestelde beleid en de kosten die daarmee samenhangen. Wij hebben de jaarverantwoording opgesteld conform de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording.

6.1. Het instellen en muteren in reserves is een raadsbevoegdheid.

Op grond van zijn wettelijke budgetrecht kan alleen de gemeenteraad besluiten tot het instellen of opheffen van reserves. Dat geldt ook voor besluiten tot het doteren aan c.q. onttrekken uit reserves.

6.2. De bestemmingsreserve opvang vluchtelingen kent een helder doel

De gemeente Almelo heeft nagenoeg direct na het uitbreken van de oorlog actie ondernomen om opvang te organiseren voor vluchtelingen uit Oekraïne. De kosten die daarvoor tot nu toe zijn gemaakt liggen lager dan de vergoeding die wij hiervoor van het Rijk ontvangen. Voorgesteld wordt om het 'overschot' van 2022 te reserveren in een tijdelijke bestemmingsreserve opvang vluchtelingen, ter dekking van de kosten die wij in de komende jaren mogelijk moeten maken voor het realiseren van (vervangende) opvang voor de langere termijn en eventuele bijkomende kosten waarvan het onzeker is of deze volledig door het Rijk worden vergoed.

7.1 De raad gaat over de bestemming van het financiële resultaat

Een toelichting op de voorgestelde bestemming van het resultaat is opgenomen in de jaarverantwoording.

Kanttekeningen

1.1 Als gevolg van de gewijzigde planning van de accountantscontrole is de kans op aanpassingen in de jaarverantwoording groter.

Op grond van de verslagleggingsregels is het college verplicht om de financiële gevolgen van gebeurtenissen na balansdatum te verwerken tót de datum waarop de accountant de controleverklaring ondertekent. Het gaat dan om gebeurtenissen die plaatsvinden ná het opmaken van de definitieve concept jaarverantwoording (16 mei) en die onontbeerlijk zijn voor het inzicht in de financiële positie op balansdatum. Enkele voorbeelden zijn: ontwikkelingen bij verbonden partijen die effect hebben op de waardering van deelnemingen, de daadwerkelijke afloop van de verplichtingen jegens zorgaanbieders in het nieuwe boekjaar of ontwikkelingen in de grondexploitaties die leiden tot een andere waardering. Naarmate de datum van afgifte van de controleverklaring verder naar achteren verschuift, neemt het risico toe dat er zich gebeurtenissen na balansdatum voordoen die nog verwerkt moeten worden in de jaarrekening 2022.

Kosten, opbrengsten en dekking

De jaarverantwoording laat zien wat de gerealiseerde baten en lasten zijn over het jaar 2022 en wat daarvan het resultaat is, inclusief verrekening met reserves. Ook wordt een aantal aanvullende resultaatbestemmingen voorgesteld. Na goedkeuring wordt het resterende voordelige resultaat toegevoegd aan de algemene reserve. Deze ontwikkeling beïnvloedt de financiële positie positief.

Uitvoering

Vanaf 3 juli vindt de accountantscontrole plaats. De resultaten hiervan worden in september met het college en de raad gedeeld. Afhankelijk van de uitkomsten vindt er in oktober een 2e raadsbehandeling van de jaarverantwoording 2022 plaats. Uiterlijk op 1 november wordt de definitieve jaarverantwoording verzonden naar de toezichthouder, te weten gedeputeerde staten van de provincie Overijssel.

Bijlagen

- Jaarverantwoording 2022 (INT-86965)
- Bijlage: Format bestemmingsreserve opvang vluchtelingen (INT-86967)
- Bijlage: Visual gemeentelijke jaarverantwoording 2022 (INT-87203)

Burgemeester en Wethouders van Almelo, _____

de secretaris,
F.W. van Ardenne

de burgemeester,
A.J. Gerritsen
