Raadsvoorstel

Portefeuillehouder: **Antoinette Ingwersen**		**Opgesteld door:** **Michel Groeneveld**, **BV Financien**
Besluitvormende vergadering: 29 juni 2023	**Registratienummer collegebesluit:** 246027	**Raadsnummer** 2023-059
Titel / onderwerp: Jaarrekening 2022		
Samenvatting: De voor u liggende Jaarstukken 2022 zijn het sluitstuk van de planning en control cyclus van 2022. Met de jaarstukken legt het college verantwoording af aan de Raad over de uitvoering van de programmabegroting 2022. De jaarstukken sluiten aan bij de programmabegroting 2022.		

Voorgesteld besluit:
De raad wordt voorgesteld het volgende te besluiten:

1. Onder voorbehoud van een goedkeurende accountantsverklaring vast te stellen de Jaarstukken 2022 en daarmee:
   a. Vast te stellen het jaarverslag, waarin het college verantwoording aflegt over de realisatie van de begroting 2022 opgenomen beleidsdoelstellingen;
   b. Vast te stellen de jaarrekening, waarin het college verantwoording aflegt over de realisatie van de begroting 2022 opgenomen financiële budgetten;
   c. Vast te stellen bijlage 7.4 de rapportage Interbestuurlijk Toezicht;
   d. Te autoriseren het overzicht af te sluiten kredieten, het overzicht af te sluiten kredieten met overschrijding en het overzicht kredieten die langer dan twee jaar openstaan, zoals opgenomen in hoofdstuk 7.5 van de jaarstukken;
   e. De verwerking van de reserves van de grondexploitatie met ingang van de jaarrekening 2022 wijzigen waarbij:
      1. de (tussentijdse) winstneming op basis van de actualisatie in jaarrekening 2022 te verwerken in de reserve winstneming grexen en daarmee op te nemen in de stand einde boekjaar.
      2. De reserve onvoorziene kosten grondexploitatie in de jaarrekening 2022 op het juiste niveau brengen;
   f. Vast te stellen het voordelige saldo van € 4.271.000.

2. Het resultaat als volgt te bestemmen:
   a. Te besluiten tot het vormen van een bestemmingsreserve ten behoeve van de dekking voor de kosten opvang vluchtelingen uit Oekraïne en te besluiten € 1.215.000 in de reserve te plaatsen;

b. Te besluiten tot € 441.000 ten behoeve van taakmutaties inzake energietoeslag, bijzondere bijstand, compensatie voor de regeling voogdij 18+ en het leerlingenvervoer Oekraïne in 2023;
c. Te besluiten om € 21.000 toe te voegen aan de Reserve Woonfonds;
d. Te besluiten om € 119.000 toe te voegen aan de Reserve Egalisatie afvalstoffenheffing;
e. Te besluiten om het resterende resultaat van € 2.475.000 te storten in de Reserve Zwembad.

3. a Dat bovengenoemd besluit ook van toepassing is indien het resultaat van de uiteindelijk door de accountant goedgekeurde jaarrekening maximaal € 60.000 afwijkt van de nu voorliggende stukken.

b Een eventueel afwijkend resultaat zal worden verrekend met de storting in de reserve zwembad.

burgemeester en wethouders van Nieuwkoop

TOELICHTING

Inleiding / aanleiding
Voor u liggen de Jaarstukken 2022, die het sluitstuk zijn van de planning en control cyclus van boekjaar 2022. Met de jaarstukken legt het college verantwoording af aan de Raad over de uitvoering van de programmabegroting 2022.

Met besluitpunt 1 stelt u onder voorbehoud van een goedkeurende accountantsverklaring de inhoud van de jaarrekening, de beleidsresultaten en het financiële resultaat vast. Dit voorbehoud is gemaakt omdat de afgifte van de accountantsverklaring niet meer plaats kan vinden voor de besluit vormende raad van 29 juni 2023. Hierover bent u afzonderlijk op 27 juni 2023 via een raadsbrief geïnformeerd. Voor de vaststelling van een aantal onderdelen is een specifiek besluitpunt opgenomen.

Beoogd (maatschappelijk) effect
De Jaarstukken 2022 zijn de verantwoording van het college aan de Raad over de uitvoering van de begroting 2022. Bij de voor- en najaarsnota is de raad tussentijds geïnformeerd over de voortgang van de begroting 2022.

Kader / eerdere besluiten / voorgeschiedenis
Conform artikel 197 en 198 van de Gemeentewet legt het college aan de Raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van het jaarverslag en de jaarrekening. De Raad stelt het jaarverslag en de jaarrekening vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar.

Participatie / betrokken partijen / personen
Niet van toepassing

Duurzaamheidsaspecten
Niet van toepassing

Gezondheid
Niet van toepassing

Varianten met argumenten voor en tegen
Niet van toepassing

Voorgesteld besluit

1. Onder voorbehoud van een goedkeurende accountantsverklaring vast te stellen de Jaarstukken 2022 en daarmee:

a. Vast te stellen het jaarverslag, waarin het college verantwoording aflegt over de realisatie van de in de begroting 2022 opgenomen beleidsdoelstellingen;
b. Vast te stellen de jaarrekening, waarin het college verantwoording aflegt over de realisatie van de in de begroting 2022 opgenomen financiële budgetten;
c. Vast te stellen bijlage 7.4 de rapportage Interbestuurlijk Toezicht;
d. Te autoriseren het overzicht af te sluiten kredieten, het overzicht af te sluiten kredieten met overschrijding en het overzicht kredieten die langer dan twee jaar openstaan, zoals opgenomen in hoofdstuk 7.5 van de jaarstukken;
e. De verwerking van de reserves van de grondexploitatie met ingang van de jaarrekening 2022 wijzigen waarbij:

1. de (tussentijdse) winstneming op basis van de actualisatie in jaarrekening 2022 te verwerken in de reserve winstneming grexen en daarmee op te nemen in de stand einde boekjaar.
2. De reserve onvoorziene kosten grondexploitatie in de jaarrekening 2022 op het juiste niveau brengen;

f. Vast te stellen het voordelige saldo van € 4.271.000.

2. Het resultaat als volgt te bestemmen:
a. Te besluiten tot het vormen van een bestemmingsreserve ten behoeve van de dekking voor de kosten opvang vluchtelingen uit Oekraïne en te besluiten € 1.215.000 in de reserve te plaatsen;
b. Te besluiten tot € 441.000 ten behoeve van taakmutaties inzake energietoeslag, bijzondere bijstand, compensatie voor de regeling voogdij 18+ en het leerlingenvervoer Oekraïne in 2023;
c. Te besluiten om € 21.000 toe te voegen aan de Reserve Woonfonds;
d. Te besluiten om € 119.000 toe te voegen aan de Reserve Egalisatie afvalstoffenheffing;
e. Te besluiten om het resterende resultaat van € 2.475.000 te storten in de Reserve Zwembad.
3.a. Dat bovengenoemd besluit ook van toepassing is indien het resultaat van de uiteindelijk door de accountant goedgekeurde jaarrekening maximaal € 60.000 afwijkt van de nu voorliggende stukken.
3.b. Een eventueel afwijkend resultaat zal worden verrekend met de storting in de reserve zwembad.

Kanttekeningen / risico's en beheersmaatregelen
Conform artikel 200 van de Gemeentewet dient het college het vastgestelde jaarverslag en de jaarrekening binnen twee weken na vaststelling, maar in ieder geval vóór 15 juli van het jaar, volgend op het begrotingsjaar, aan gedeputeerde staten aan te leveren.

Op dit moment is de accountant nog bezig met de uitvoering van de controle op de jaarstukken en de onderliggende financiële documentatie. Vanuit deze controle zal een controleverslag geschreven worden dat toegevoegd wordt aan de uiteindelijk door u vastgestelde Jaarrekening 2022. Uit deze controle kunnen voorgestelde correcties voortvloeien die doorgevoerd dienen te worden en mogelijk impact hebben op het rekeningresultaat.

Voor de financiële doorberekening van de Jaarrekening 2022 zijn wij uitgegaan van de besluitpunten zoals opgenomen zijn in de Actualisatie van de Grondexploitaties 2023, die op 22 juni 2023 met uw Raad besproken worden. Eventuele correcties naar aanleiding van de controle van de accountant op de actualisatie van de grond exploitatie en/of amendementen van uw raad zullen wij corrigeren.

Financiële en Juridische gevolgen
De Jaarrekening 2022 sluit met een voordelig resultaat van € 4.271.000.

De financiële gevolgen van de besluitpunten 1 en 2 zijn onder voorbehoud van een goedkeurende accountantsverklaring vaststelling van het resultaat en de bestemming ervan.

In besluitpunt 1e stellen we een nieuwe gedragslijn vast voor de financiële verwerking van de winstneming bij de actualisatie van de grondexploitaties:
In afwijking van voorgaande jaren hanteren we met ingang van de jaarrekening 2022 een andere gedragslijn voor de financiële verwerking van de winstneming bij de actualisatie van de grondexploitaties. De (tussentijdse) winstneming op basis van de actualisatie wordt in hetzelfde jaar verwerkt in de reserve winstneming grexen en is daarmee opgenomen in de stand einde boekjaar.

Bij het afsluiten van een grondexploitatie wordt in datzelfde jaar ook het eerder aan de reserve winstneming toegevoegde bedrag onttrokken ten gunste van het resultaat. De reserve onvoorziene kosten grondexploitatie wordt in hetzelfde jaar op het juiste niveau gebracht. De aard van deze reserve betreft zogenaamde systeemreserves, door deze werkwijze geeft de stand per 31/12 een betere weergave van de reservepositie.

De voorgestelde resultaatbestemmingen hebben de volgende onderbouwing:

Besluitpunt 2a: Te besluiten tot het vormen van een bestemmingsreserve ten behoeve van de dekking voor de kosten opvang vluchtelingen uit Oekraïne en te besluiten € 1.215.000 in de reserve te plaatsen;
Bij aanvang van de oorlog hebben we decentrale opvanglocaties kunnen realiseren waarin we veel gebruik hebben kunnen maken van aangedragen oplossingen vanuit de gemeenschap. Ook hebben we de bijbehorende werkzaamheden goeddeels in eigen beheer uitgevoerd. Het opvangen van vluchtelingen loopt ook in 2023 door en voor een aantal opvanglocaties moeten alternatieven gerealiseerd. Dit zal kostbaarder worden; een aantal werkzaamheden rondom het beheer van de opvangaccommodaties zal worden uitbesteed en qua ambtelijke capaciteit is het noodzakelijk te investeren zodat ook de reguliere werkzaamheden weer opgepakt kunnen worden en/of werkdruk gereduceerd. Het reeds ontvangen bedrag vanuit het Rijk dient in een bestemmingsreserve geplaatst te worden ten behoeve van bovengenoemde taken.

Besluitpunt 2b: Te besluiten tot € 441.000 ten behoeve van taakmutaties inzake energietoeslag, bijzondere bijstand, compensatie voor de regeling voogdij 18+ en het leerlingenvervoer Oekraïne in 2023;

Het Rijk heeft in de decembercirculaire nog bedragen gegeven ten behoeve van de uitvoering van taakmutaties die plaats dienen te vinden in 2023. Het gaat om specifiek om taakmutaties inzake de Energietoeslag, Bijzondere bijstand, Compensatie voor de regeling Voogdij 18+ en het leerlingenvervoer Oekraïne.

Besluitpunt 2c: Te besluiten om € 21.000 toe te voegen aan de Reserve Woonfonds;
Er is een niet geraamde verkoopopbrengst van Vestia gerealiseerd. Conform een bestaande afspraak dient dit aan de reserve Woonfonds toegevoegd te worden. Het gaat om een bedrag van EUR 21.000.

Besluitpunt 2d: Te besluiten om € 119.000 toe te voegen aan de Reserve Egalisatie afvalstoffenheffing;
Bij de jaarrekening is naar voren gekomen dat de kostendekkendheid van de afvalstoffenheffing op 103% uitkwam. Het te veel ontvangen bedrag van € 119.000 storten we in de reserve Egalisatie afvalstoffenheffing met als doel om dit op een later moment aan de inwoners terug te geven door een lager afval tarief.

Besluitpunt 2d: Te besluiten om het resterende resultaat van € 2.475.000 te storten in de Reserve *Zwembad:*
Door de raad is besloten via vaststelling van het collegeprogramma dat de resterende positieve saldi de komende jaren gestort zullen gaan worden in de reserve voor het zwembad. In het raadsvoorstel aanvraag voorbereidingskrediet bouw zwembad is dit standpunt ook benoemd. Bij het raadsvoorstel voor de locatiekeuze is berekend dat na actualisatie van de cijfers een nieuw zwembad zo'n € 10,8 miljoen zou kosten. Er wordt nu op basis van de begroting 2023-2026 € 8 miljoen aan de reserve toegevoegd. Om vanuit de reserve dit gehele bedrag te dekken zou een extra toevoeging van 2,8 miljoen nodig zijn.

Besluitpunt 3.a Dat bovengenoemd besluit is ook van toepassing indien het resultaat van de uiteindelijk door de accountant goedgekeurde jaarrekening maximaal € 60.000 afwijkt van de nu voorliggende stukken:
De accountantscontrole is nu volledig afgerond. Echter dient het onafhankelijke interne onderzoek bij de accountant nog plaats te vinden. Hier zouden theoretisch gezien nog aanpassingen uit voort kunnen komen. Met dit besluit kan het college eventueel nog aanpassingen doen tot € 60.000 (de ruimte tot goedkeuringsgrens).

Besluitpunt 3.b: Een eventueel afwijkend resultaat zal worden verrekend met de storting in de reserve zwembad:
Mocht het rekeningresultaat afwijken dan zal dit resultaat verrekend worden met de storting in de reserve zwembad.

Bijlagen
Concept-jaarstukken 2022

Advies meningsvormende raad I 15 juni 2023
De raad heeft voldoende informatie om een besluit te nemen. Het wordt een discussiestuk in de besluitvormende raadsvergadering van 29 juni 2023.