Raadsvoorstel

Raadsnummer:	**2023-031**	Zaaknummer:	**1410967**
Onderwerp:	**Voorlopige jaarstukken 2022 en voorlopige MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2023**		
Korte inhoud:	In de jaarstukken 2022 legt het college verantwoording af over de uitvoering en de hiervoor gemaakte kosten van de in de begroting opgenomen beleidsplannen. In de MeerjarenPrognose Grondexploitatie (MPG) wordt u geïnformeerd over de financiële stand van zaken en ontwikkelingen in het Grondbedrijf. Nu nog zonder de verklaring van de accountant er bij.		

Datum B&W: 11-04-2023		Portefeuillehouder:	Wethouder Rohen

Voorstel

1. De raadscommissie krijgt op dit moment de stukken voorgelegd om tijdig de behandeling over de inhoudelijke verantwoording te kunnen voeren. Wanneer de verklaring van de accountant beschikbaar is, wordt een voorstel voor vaststelling van de jaarstukken 2022 en de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2023 voorgelegd. Voor de bijlage bij de MPG 2023 heeft het college geheimhouding opgelegd. De bijlage is in te zien bij de Griffie.

Inleiding

De jaarstukken 2022 zijn een verantwoording over het uitgevoerde beleid, de MeerjarenPrognose Grondexploitatie 2023 is de jaarlijks verplichte herziening van het document. De documenten worden in twee keer behandeld. Het betreft vooralsnog vooral een inhoudelijke verantwoording. De inhoudelijke verantwoording van de jaarstukken is te vinden in de programma's en de paragrafen van de jaarstukken.

De behandeling van de financiële verantwoording volgt zodra de accountantscontrole is uitgevoerd, en de cijfers definitief gemaakt zijn. Het tweede deel van de jaarstukken bestaat uit de jaarrekening, daar is de financiële verantwoording en de toelichting op het resultaat en de balans te vinden (vanaf pagina 105). De (voorlopige) cijfers laten een positief beeld zien. Het voorlopige resultaat is € 10,7 miljoen positief. Ten opzichte van de tweede bestuursrapportage 2022 (€ 5,2 mln. voordelig) is het resultaat nog 5,5 miljoen positiever. Dit hogere resultaat wordt voor een aanzienlijk deel veroorzaakt door de overschotten op de van het Rijk ontvangen gelden voor de energietoeslag € 1,1 miljoen en de nog niet uitgegeven ontvangen gelden voor de opvang van Oekraïners € 0,8 miljoen. Er wordt in deze rekening voorgesteld om deze bedragen in 2023 opnieuw voor de genoemde doelen beschikbaar te stellen.

Bij het opstellen van de stukken voor de accountant hebben we geconstateerd dat in de cijfers een fout zit van € 423.000 (voordelig). Deze fout is niet verwerkt in de jaarstukken 2022 maar zal na de controle door de accountant in de definitieve cijfers worden opgenomen.

Op 23 juni 2022 heeft het college toegezegd om de MeerjarenPrognose Grondbedrijf voorafgaand aan de behandeling in beslotenheid met de raad te bespreken. Voor een toelichting op de MPG 2023 zal daarom naar verwachting in mei een besloten commissievergadering worden georganiseerd.

Beoogd effect

1. De behandeling van de jaarstukken 2022 in de raadscommissie is dit jaar (net als vorig jaar) losgekoppeld van de accountantscontrole en de daaropvolgende accountantsverklaring. Door de inhoudelijke behandeling van de jaarstukken in mei, voorafgaand aan de behandeling van de kadernota en de eerste bestuursrapportage in juni, kan het cyclische karakter van deze P&C-producten beter benut worden.

Argumenten

1.1 De bijlage bij de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2023 bevat gevoelige informatie die bij openbaarheid het economische of financiële belang van de gemeente kan schaden

De bijlage bij de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2023 bevat onder meer gedetailleerde informatie over budgetten, fasering en risico's en ook een verschillenanalyse. Voor een integrale beoordeling van de MPG wordt deze extra informatie inzichtelijk gemaakt. Een deel van de financiële informatie is echter vertrouwelijk van aard. Hierin staan namelijk bedragen en uitgangspunten genoemd die, als deze in de openbaarheid komen, de belangen van derden en de gemeente kunnen schaden. Het gaat bij de lopende grondexploitaties en voorraad aan strategische gronden onder meer om grondprijsafspraken en aanbestedingen. Als financiële informatie hieromtrent openbaar wordt, dan kan dit een prijsopdrijvend effect en een slechtere onderhandelingspositie tot gevolg hebben. Op basis hiervan kan worden gesteld dat het verstrekken van financiële informatie niet opweegt tegen het economische of financiële belang van de gemeente (artikel 5.1, tweede lid, sub b, Wet open overheid).

Op grond van de artikelen 87 en 88 lid 2 van de Gemeentewet heeft het college besloten om de bijlage bij de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2023 voor de leden van de raad onder geheimhouding aan de gemeenteraad aan te bieden. De bijlage wordt gekenmerkt door het stempel GEHEIM en ligt ter inzage bij de griffie. De geheimhouding duurt voort totdat alle in de bijlage bij de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2023 genoemde grondcomplexen zijn ontwikkeld.

Kanttekeningen

Voorlopige cijfers 2022

Doordat de deadline voor de gegevens van alle zorgaanbieders, inclusief hun accountantsverklaring, 31 maart is en daarna onze accountantscontrole nog moet plaatsvinden is de financiële uitkomst op onderdelen een voorlopige. Voorgaande jaren kwamen er bijvoorbeeld uit de productieverklaringen van de zorgleveranciers extra lasten, verder kunnen er in de loop van 2023 nog facturen binnen komen die betrekking hebben op 2022. We presenteren dus voorlopige cijfers. Daarnaast zijn de hoogte van de voorzieningen en de waardering van de grondexploitatie ook balansposten waar in het verleden de accountant een andere waarde aan toekende dan wij in eerste instantie hadden gedaan. Tijdens de accountantscontrole van 15 t/m 29 mei worden al deze posten met de accountant besproken. Na deze bespreking is duidelijk welke correcties er nog worden meegenomen in de definitieve cijfers. Vervolgens zullen de definitieve jaarstukken met de accountantsverklaring naar de raad gestuurd worden ter vaststelling. De raad kan dan het college decharge verlenen voor het gevoerde beleid en de financiële vertaling daarvan. De raadsbehandeling hiervan is gepland op 22 juni 2023.

Financiën

Het voorlopig resultaat is € 5.504.000 positief ten opzichte van de tweede bestuursrapportage 2022 (laatst bijgestelde begroting). Zie onderstaand overzicht:

Resultaat	**2022 -/-=nadeel**
Saldo begroting 2022	227
Begrotingswijzigingen 2022	4.992
Verwacht saldo 2022	**V 5.219**
Jaarrekening 2022	10.723
Toe te lichten verschil	**V 5.504**

Communicatie

Er is een persbericht verstuurd.

Vervolg

De uiteindelijke verantwoording vindt op een later moment dit jaar plaats in de raad, met de verklaring van de accountant. De planning voor de betreffende raadsvergadering is 22 juni 2023.

Bijlagen

1. Jaarstukken 2022
2. MeerjarenPrognose Grondexploitatie 2023

Burgemeester en wethouders van Nijkerk,

de secretaris, de burgemeester,

de heer D.J. van Huizen de heer mr. drs. G.D. Renkema