Raadsvoorstel

Raadsnummer:	**2024-042**	Zaaknummer:	**1720258**
Onderwerp:	**Jaarstukken 2023 en MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2024**		
Korte inhoud:	In de jaarstukken 2023 legt het college verantwoording af over de uitvoering en de hiervoor gemaakte kosten van de in de begroting opgenomen beleidsplannen. Dit jaar legt het college zelf voor het eerst verantwoording aan de raad af over de rechtmatigheid, tot vorig jaar gebeurde dit door de accountant. In de MeerjarenPrognose Grondbedrijf (MPG) wordt u geïnformeerd over de financiële stand van zaken en ontwikkelingen in het Grondbedrijf.		

Datum B&W: 24-06-2024		Portefeuillehouder:	Wethouder Rohen

Voorstel

Ontwerpbesluit:

Het college stelt de raad voor om:

1. de jaarstukken 2023 vast te stellen;
2. de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2024 (MPG), behorende bij de Jaarstukken 2023, vast te stellen;
3. het positieve jaarrekeningresultaat van € 6.648.464 als volgt te bestemmen:

1.	Communicatieplan & participatievisie	€ 181.000
2.	Kwaliteit van de bestuurlijke besluitvorming en stukken	€ 100.000
3.	Risico's Ontwikkelagenda en herinrichting functiehuis	€ 500.000
4.	Wachtlijstproblematiek Jeugd en WMO	€ 350.000
5.	Tijdelijke huisvesting statushouders dependance	€ 500.000
6.	Eénmalige niet door de reserve gedekte uitgaven	€ 1.843.000
7.	Storting in de algemene reserve	€ 3.174.464
	Totaal	€ 6.648.464

4. de niet benutte incidentele budgetten in 2023 ad € 6.894.000, maar die nodig zijn om de activiteiten in 2024 af te ronden, toe te voegen aan het budget 2024;
5. de bijbehorende dekkingsmiddelen ad. € 5.051.000 voor de onder beslispunt 4 genoemde budgetten over te hevelen naar 2024.

Inleiding

Hierbij ontvangt u de Jaarstukken 2023 en de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2024 (MPG). Met deze jaarstukken legt ons college verantwoording af aan uw raad over het gevoerde beleid, de uitvoering daarvan en het financiële resultaat. Het rekeningjaar 2023 sluit af met een positief resultaat van € 6.648.464. Dit is ongeveer € 6,3 miljoen positiever dan geprognosticeerd bij de Tweede Bestuursrapportage 2023. Het positieve resultaat dat is gepresenteerd in de voorlopige jaarrekening bedroeg € 6.873.000. Het definitieve resultaat valt ten opzichte van de voorlopige cijfers € 225.000 lager uit.

De accountant heeft op 18 juni 2024 een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven bij de jaarrekening 2023.

Aanpassingen in de jaarstukken ten opzichte van de voorlopige jaarstukken 2023.
In april heeft u de voorlopig stukken van ons ontvangen. De controle van de accountant heeft geresulteerd in een correctie.

Op de beginbalans is op de financiële vaste activa een bedrag van € 1.668.000 gecorrigeerd. Dit is een correctie van de in 2018 en 2019 verstrekte leningen aan de stichting SVn (Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse gemeenten) voor een bedrag van € 2.000.000. Dit bedrag is in het verleden ten onrechte ten laste van de algemene reserve gebracht. Het bedrag wordt dan ook via deze correctie weer toegevoegd aan de algemene reserve. Een deel van het bedrag groot € 321.000 is kort uitgezet en vind u terug onder de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar in de vorm van een rekening-courantverhouding met de stichting SVn.

Rechtmatigheidsverantwoording
Dit jaar legt het college zelf, via de jaarrekening 2023, voor het eerst verantwoording aan de raad af over de rechtmatigheid, tot vorig jaar gebeurde dit door de accountant. Hiermee wordt door het college verantwoording afgelegd over de naleving van de regels die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. Over de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese aanbestedingen bijvoorbeeld, maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en lasten waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting. De accountant geeft alleen nog een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening, dit omvat ook een oordeel over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. In de Jaarstukken 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording van het college opgenomen, in de paragraaf 5 Bedrijfsvoering is de tekst over de rechtmatigheid opgenomen.

In de rechtmatigheidsverantwoording concluderen wij dat de in de jaarrekening 2023 verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.
Uw raad heeft een rapportagegrens van € 50.000 vastgesteld. In de paragraaf Bedrijfsvoering zijn onder 5.9 Rechtmatigheidsverantwoording alle afwijkingen groter dan de rapportagegrens toegelicht.

Beoogd effect
De Jaarstukken 2023 voor de wettelijke datum van 15 juli 2024 vast te stellen en het college decharge te verlenen voor het gevoerde beleid en beheer.

Argumenten
1.1. De Jaarstukken geven een financieel en inhoudelijk verslag
De verslaglegging in de jaarrekening volgt de indeling van de Programmabegroting 2023. Het college doet verslag van de realisatie van de programma's volgens de oorspronkelijke begroting en zoals deze is bijgesteld met tussentijdse besluiten en de bestuursrapportages. In de programmaverantwoording wordt inhoudelijk verslag gedaan van de uitgevoerde activiteiten gekoppeld aan hetgeen als voornemen in de begroting was opgenomen. In dit onderdeel wordt geen financiële verantwoording gedaan.

In de paragrafen wordt verslag gedaan over beleidslijnen van het beheerproces van de programma's. De paragrafen zijn een dwarsdoorsnede van de begroting/jaarrekening. Tenslotte is de financiële verantwoording over 2023 opgenomen.

1.2 De jaarrekening 2023 is rechtmatig
De verantwoordingsgrens is in 2023 € 4.206.000, het totaal van de rechtmatigheidsfouten bedraagt in 2023 € 1.750.148. Dit betekent dat de jaarrekening 2023 rechtmatig is. De rechtmatigheidsverantwoording wordt verder toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

1.3 Accountantsverklaring
De accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven.

1.4 Accountantsverslag
De accountant heeft dit jaar wederom een goedkeurende verklaring afgegeven waarbij de volgende aandachtspunten worden meegegeven;

- Aanscherpen van het inkoopproces/Europese aanbestedingen;
- verbeteren controles;
- aanscherpen proces geautomatiseerde omgeving.

De genoemde aandachtspunten worden door het college opgepakt waarbij de auditcommissie wordt geïnformeerd over de voortgang.

2.1 MPG biedt een geactualiseerd kader voor de uitvoering
De MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2024 biedt het geactualiseerde kader voor de uitvoering van grondexploitaties. De in exploitatie genomen gronden zijn in 2023 verder ontwikkeld, het verwachte resultaat van deze projecten is opnieuw berekend en de risicoanalyse is opnieuw uitgevoerd. We zijn verplicht tussentijds winst te nemen volgens de Percentage Of Completion (POC) methode. Er is in 2023 per saldo voor € 1.440.000 aan winst en verlies genomen en conform ons beleid gestort in de Reserve Grondexploitatie. De stand van de reserve ultimo 2023 bedraagt € 11.768.000.

3.1. In 2023 zijn een aantal niet begrote (incidentele) taken ontstaan die in 2024 uitgevoerd moeten worden. Om hiervoor middelen beschikbaar te stellen wordt de raad voorgesteld hiervoor middelen beschikbaar te stellen door deze te reserveren uit het jaarrekeningresultaat 2023.

1. In 2023 is gewerkt aan de totstandkoming van de professionalisering van communicatie en participatie. Het strategisch communicatieplan is vastgesteld en in april 2024 hebben wij de participatievisie aan u voorgelegd. Voor de doorontwikkeling in 2024 vragen wij uw raad om budget.
2. Uw gemeenteraad heeft begin 2024 een motie aangenomen met betrekking tot de kwaliteit van de stukken voor de bestuurlijke besluitvorming. Om de benodigde kwaliteitsverbetering te realiseren stellen wij een gefaseerde aanpak voor. In 2024 starten wij met fase 1 om tot een goede inrichting te komen zodat bij de Kadernota 2026 (medio 2025) duidelijk wordt wat (structureel) nodig is om de kwaliteit van de bestuurlijke besluitvorming organisatorisch te kunnen borgen.
3. Voor de risico's die zijn aangegeven in de Ontwikkelagenda is in de begroting 2023 een stelpost opgenomen van € 850.000. Van dit bedrag is in 2023 € 150.000 nodig gebleken voor de invoering van een arbeidsmarktconforme reiskostenvergoeding. Van het niet benutte deel vragen wij uw raad een deel hiervan beschikbaar te voor mogelijk nabetalingen aan het personeel vanwege het lopende proces voor de herinrichting van het functiehuis.
4. Op dit moment hebben we te maken met een grote wachtlijstproblematiek binnen het taakveld sociaal (Jeugd en Wmo). We zien dat de vraagstukken steeds complexer worden en aantal hulpvragen zijn in de afgelopen jaren gestegen. Voor het wegwerken van de wachtlijst en onderzoek naar een structurele oplossing vragen wij uw raad budget beschikbaar te stellen.
5. Om statushouders te kunnen opvangen binnen onze gemeente moeten extra opvangplekken worden gerealiseerd. De dependance van het gemeentehuis is verbouwd en geschikt gemaakt als opvanglocatie voor statushouders. Deze locatie zal tenminste twee jaar als opvanglocatie dienen. Voor de verbouwingskosten vragen wij u middelen beschikbaar te stellen. Wij zijn nog in overleg met het Rijk over de mogelijkheden om dit via een Rijksbijdrage te dekken.
6. Jaarlijks vindt bij vaststelling van de jaarrekening de overboeking van de eenmalige activiteiten, gedekt door reserves, naar het volgende jaar plaats.

4.1. Door de niet benutte incidentele budgetten toe te voegen aan het budget 2024 wordt de uitvoering van deze taken in 2024 geborgd.

5.1. Door het overhevelen van de bijbehorende dekkingsmiddelen wordt gewaarborgd dat in 2024 ook dekking aanwezig is en dat daarmee ook de begrotingsrechtmatigheid is gewaarborgd.

Financiën

Resultaat 2023

Het resultaat is € 6.295.000 positief ten opzichte van de bijgestelde begroting 2023. Zie onderstaand overzicht.

Resultaat	**2023** **-/-=nadeel**
Saldo begroting 2023	2.028
Begrotingswijzigingen 2023	-1.675
Verwacht saldo 2023	**V 353**
Jaarrekening 2023	6.648
Toe te lichten verschil	**V 6.295**

Het resultaat is toegelicht in de inleiding.

Voor de verdere toelichting op de cijfers verwijzen wij u naar de Jaarstukken 2023

Communicatie

Bij de concept jaarstukken die aan de raad zijn aangeboden in april was een persbericht bijgevoegd. Deze hoeft niet opnieuw opgesteld en aangeboden te worden.

Vervolg

Na vaststelling door de raad dient volgens art. 200 van de Gemeentewet de programmarekening uiterlijk op 15 juli van het jaar volgend op het rekeningjaar aan de provincie te worden gezonden. Daarnaast is inzending voor 15 juli naar het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) noodzakelijk in verband met de Single Information Single Audit (SiSa). In de bijlagen bij de jaarstukken is de betreffende verantwoordingsinformatie opgenomen. De jaarstukken worden via het CBS naar de diverse ministeries verzonden, waarmee de uitvoering van de specifieke uitkeringen wordt verantwoord. De specifieke uitkeringen, die de gemeente ontvangen heeft, kunnen op basis hiervan afgerekend worden zonder dat hiervoor nog een aparte accountantsverklaringen nodig zijn. Het niet voldoen aan deze termijn van aanlevering van de SiSa leidt ertoe dat de bevoorschotting van de algemene uitkering uit het gemeentefonds (tijdelijk) wordt stopgezet. Deze regeling is ook van toepassing voor de gemeenschappelijke regelingen waarbij de gemeente Nijkerk is aangesloten.

Bijlagen

1. Jaarstukken 2023
2. MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2024
3. Geheime bijlage bij het MPG 2024 (ter inzage bij de raadsgriffie)
4. Accountantsverklaring
5. Accountantsverslag

Burgemeester en wethouders van Nijkerk,

de secretaris, de burgemeester,

de heer drs. J.G. de Jager de heer mr. drs. G.D. Renkema

RAADSBESLUIT

Nummer: 2024-042

De raad van de gemeente Nijkerk;

gelezen het collegevoorstel van 24 juni 2024;

b e s l u i t :

1. de Jaarstukken 2023 vast te stellen;
2. de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2024 (MPG), behorende bij de Jaarstukken 2023, vast te stellen;
3. het positieve jaarrekeningresultaat van € 6.648.464 als volgt te bestemmen:
   1. Communicatieplan & participatievisie € 181.000
   2. Kwaliteit van de bestuurlijke besluitvorming en stukken € 100.000
   3. Risico's Ontwikkelagenda en herinrichting functiehuis € 500.000
   4. Wachtlijstproblematiek Jeugd en WMO € 350.000
   5. Tijdelijke huisvesting statushouders dependance € 500.000
   6. Eénmalige niet door de reserve gedekte uitgaven € 1.843.000
   7. Storting in de algemene reserve € 3.174.464

   Totaal € 6.648.464
4. de niet benutte incidentele budgetten in 2023 ad € 6.894.000, maar die nodig zijn om de activiteiten in 2024 af te ronden, toe te voegen aan het budget 2024;
5. de over te hevelen budgetten genoemd onder punt 4 in 2024 te dekken uit de algemene reserve.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Nijkerk d.d. 27 juni 2024,

de griffier, de voorzitter,

mevrouw A.G. VERHOEF-FRANKEN de heer mr. drs. G.D. RENKEMA