Raadsvoorstel

Raadsnummer:	**2024-042**	Zaaknummer:	**1720258**
Onderwerp:	**Voorlopige jaarstukken 2023 en voorlopige 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. Nu nog zonder de verklaring van de accountant erbij.		

Datum B&W: 16-04-2024		Portefeuillehouder:	Wethouder Rohen

Voorstel

1. De raadscommissie krijgt op dit moment de voorlopige 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 2023 en de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2024 voorgelegd. Voor de bijlage bij de MPG 2024 heeft het college geheimhouding opgelegd. De bijlage is in te zien bij de Griffie.

Inleiding

Met dit raadsvoorstel bieden wij u de voorlopige jaarstukken 2023 en de voorlopige Meerjarenprognose Grondbedrijf 2024 aan. Op korte termijn zal de accountantscontrole plaatsvinden. Hieruit kunnen nog financiële correcties plaatsvinden. De aanbieding van de definitieve stukken zal dan ook plaatsvinden na de accountantscontrole. Bij de aanbieding van de definitieve jaarstukken 2023 zal uw raad een voorstel resultaatbestemming worden gedaan. In de ‘toelichting voorlopig resultaat 2023’ is een nadere uitleg gegeven.

De jaarstukken 2023 zijn een verantwoording over het uitgevoerde beleid. De MeerjarenPrognose Grondexploitatie 2024 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 102).

Toelichting voorlopig resultaat 2023

De (voorlopige) cijfers laten een positief beeld zien. Het voorlopige resultaat is € 6,9 miljoen positief. Ten opzichte van de tweede bestuursrapportage 2023 (€ 0,4 miljoen voordelig) is het resultaat € 6,5 miljoen positiever. Dit hogere resultaat wordt voor een aanzienlijk deel veroorzaakt door de van het Rijk ontvangen gelden voor de energietoeslag € 1,3 miljoen, de hogere algemene uitkering uit het gemeentefonds 1,5 miljoen, de lagere kosten van het taakveld Sociaal € 0,8 miljoen, de vrijval van de stelpost financiële risico’s Ontwikkelagenda voor de ontwikkelagenda 0,7 miljoen. Het resterende bedrag van € 2,2 miljoen bestaat uit diverse overige verschillen die in de jaarstukken nader worden toegelicht. Een gedeelte van het resultaat wordt veroorzaakt doordat in 2023 niet alle ambities gerealiseerd konden worden.

In het voorstel resultaatbestemming wordt uw raad gevraagd om budget door te schuiven naar 2024 voor de niet gerealiseerde ambities. Ook zal uw raad worden voorgesteld om geld te reserveren voor enkele niet begrote taken in 2024. Hierbij valt bijvoorbeeld te denken aan nieuwe Nijkerkers, het uitvoeringsprogramma communicatie & participatie en de kwaliteitsverbetering van de bestuurlijke stukken.

Dit voorstel zal bij de jaarrekening 2023 worden gedaan en niet bij de Kadernota 2025. De reden hiervoor is dat het budget voor de niet gerealiseerde ambities en de nieuwe taken in 2024 nodig is en niet bij de begroting 2025.

Mocht uw raad behoefte hebben aan een beeldvorming over de reservering voor nieuwe taken in 2024 / 2025, dan zullen wij dit uiteraard organiseren.

In maart 2024 is uw raad geïnformeerd over de ombuigingen ten behoeve van de Kadernota 2025. Om de ombuigingen gefaseerd te kunnen invoeren en de effecten goed te spreiden, wordt een deel in 2026 en 2027 opgevangen in de algemene reserve. Het resterende resultaat 2023 wordt in dit kader toegevoegd aan de algemene reserve, zodat deze ook in begrotingsperiode 2025-2028 op peil blijft.

Bij het opstellen van de voorlopige Jaarstukken nemen wij gegevens tot een bepaalde datum mee in het document. Na deze datum ontvangen wij ook nog informatie die van belang kan zijn voor het boekjaar 2023. Deze informatie wordt indien van belang na de controle door de accountant in de definitieve cijfers verwerkt.

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 definitieve Jaarstukken 2023 wordt de rechtmatigheidsverklaring van het college opgenomen, in de paragraaf 5 Bedrijfsvoering wordt de tekst over de rechtmatigheid opgenomen. Op dit moment zijn we nog bezig met de laatste controles voor de rechtmatigheid.

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 2024 zal daarom naar verwachting in mei een besloten commissievergadering worden georganiseerd.

Beoogd effect
De behandeling van de jaarstukken 2023 in de raadscommissie is dit jaar (net als voorgaande jaren) vooruitlopend op de accountantscontrole en de daarop volgende accountantsverklaring. Door de inhoudelijke behandeling van de jaarstukken in mei, voorafgaand aan de behandeling van de eerste bestuursrapportage en kadernota in juli, kan het cyclische karakter van deze Planning- & Controlproducten beter benut worden.

Argumenten
1.1 *Geheimhouding op de geheime bijlage bij de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2024 is nodig omdat er sprake is van een financieel en economisch belang zoals genoemd in artikel 5.1, tweede lid, sub b, van de Wet open overheid.*
De bijlage bij de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2024 bevat gevoelige informatie die bij openbaarheid het economische of financiële belang van de gemeente kan schaden.

De bijlage bij de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2024 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 de financiële informatie niet opweegt tegen het economische of financiële belang van de gemeente.

1.2 Het is belangrijk dat de raad kennis kan nemen van de bijlage bij de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2024 waarop de verplichting tot geheimhouding is gelegd.
Het college kan op grond van artikel 88 lid 2 van de Gemeentewet stukken waarop de verplichting tot geheimhouding is gelegd verstrekken aan de raad en raadscommissieleden.
Het verstrekken van de bijlage bij de MPG is noodzakelijk om een integrale beoordeling van de MPG 2024 mogelijk te maken.

Kanttekeningen

Voorlopige jaarstukken 2023.
Het gaat om voorlopige cijfers, de definitieve cijfers worden na de controle door de accountant ter goedkeuring aan u voorgelegd.
Doordat de deadline voor de aanlevering van de gegevens van alle zorgaanbieders, inclusief hun accountantsverklaring, 31 maart is en daarna onze accountantscontrole nog moet plaatsvinden is de financiële uitkomst op deze onderdelen een voorlopige. Voorgaande jaren kwamen er bijvoorbeeld uit de productieverklaringen van de zorgleveranciers extra lasten, verder kunnen er in de loop van 2024 nog facturen binnen komen die betrekking hebben op 2023. 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 soms een andere waarde aan toekende dan wij in eerste instantie hadden gedaan. Bij de accountantscontrole van 29 april t/m 10 mei worden ondermeer deze posten met de accountant besproken. Na deze bespreking is duidelijk welke correcties er nog moeten worden meegenomen in de definitieve cijfers. Vervolgens worden de jaarstukken definitief gemaakt en met de accountantsverklaring naar de raad gestuurd 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 27 juni 2024.

Financiën

Voorlopig resultaat 2023
Het voorlopige resultaat is € 6.520.000 positief ten opzichte van de tweede bestuursrapportage 2023 (laatste bijstelling begroting). Zie onderstaand overzicht.

Resultaat	**2023** **-/-=nadeel**
Saldo begroting 2023	2.028
Begrotingswijzigingen 2023	-1.675
Verwacht saldo 2023	**V 353**
Jaarrekening 2023	6.873
Toe te lichten verschil	**V 6.520**

Het resultaat is toegelicht in de inleiding.
Voor de verdere toelichting op de cijfers verwijzen wij u naar de Jaarstukken 2023

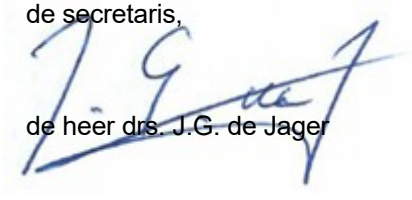
Communicatie
Er is een persbericht verstuurd.

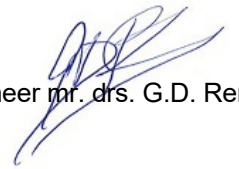
Vervolg
Na de accountantsverklaring volgt een definitief voorstel voor de vaststelling van de jaarstukken 2023 en de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2024. De bijlage bij de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2024 ligt onder geheimhouding bij de griffie ter inzage voor alle raadsleden en commissieleden. Het definitieve raadsvoorstel zal naar verwachting worden behandeld in de raadsvergadering van 27 juni 2024.

Bijlagen
1. Jaarstukken 2023
2. MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2024

Burgemeester en wethouders van Nijkerk,

de secretaris, de burgemeester,





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