Raadsvoorstel

Commissievergadering	**:**	**P&C**
Titel	:	Jaarstukken 2022
Onderwerp	:	Jaarstukken 2022
Portefeuillehouder/Teamleider	:	Jan van Weperen / Froukje de Wit
Extern zaak ID (zaakcode)	:	

Datum collegevergadering

Dinsdag 25 april 2023

Voorgesteld besluit

1. De beslispunten op pagina 7 t/m 10 uit de nota reserves en voorzieningen 2022 en 2023-2025 **(bijlage 1)** vast te stellen
2. De reserve Sociaal Domein op te heffen en het resterende saldo over te brengen naar de algemene reserve.
3. Geen bedrag uit de reserve Grondexploitatie te laten vrijvallen

4. De jaarstukken 2022 vast te stellen **(bijlage 2)**

En daarmee:

5. Het voordelig resultaat 2022 € 5.129.000 vast te stellen
6. Het voordelige resultaat toe te voegen aan de algemene reserve en dit als volgt te bestemmen:
    a. Energietoeslag € 606.000
    b. Bijzondere bijstand/vroegsignalering € 42.000
    c. Implementatie breed offensief € 13.000
    d. GIDS / kansrijke start € 12.000
    e. Versterken sociale basis € 20.000
    f. Reserve organisatieontwikkelingen € 30.000
    g. Veilige fietsverbinding Waskemeer € 220.000
    h. Algemene middelen € 4.186.000
7. Kennis te nemen van het verslag van bevindingen Jaarrekeningcontrole 2022 van Eshuis accountants **(bijlage 3)**

Openbaar

Ja, passief via openbaar verslag

Inleiding

Hierbij ontvangt u de nota reserves en voorzieningen en de Jaarstukken over 2022. Het jaar waarin deze raadsperiode is begonnen en vrijwel een volledig nieuw college is gestart. Een nieuwe werkwijze was de samenwerkingsagenda, die door een groot deel van de fracties is opgesteld en vastgesteld. Daarnaast kwam het college in juli met een collegeakkoord, dat ook in de begroting is verwerkt. Zoals ook bij de begroting werd aangegeven willen we de komende jaren, samen met de gemeenteraad, verder werken aan een duurzaam en ondernemend Ooststellingwerf.

Gelukkig ging de samenleving weer open in de eerste maanden van 2022 en konden de meeste activiteiten weer doorgaan. Tegelijkertijd kwamen er nieuwe uitdagingen op ons af. Zo hebben we als gemeente en samenleving de handen uit de mouwen gestoken om vluchtelingen uit Oekraïne een plek te bieden.

Daarnaast is het een moeilijke tijd voor veel mensen door de inflatie en hoge energiekosten. Bij de begroting werd door de gemeenteraad besloten om € 1,25 miljoen beschikbaar te stellen om huishoudens te ondersteunen. Dit resulteerde aan het eind van het jaar in een initiatiefvoorstel. Voor dit voorstel is raadsbreed samengewerkt aan een noodpakket van maatregelen. Niet alleen voor hulp aan onze inwoners, maar ook voor organisaties en bedrijven in deze moeilijke tijd. Zoals een noodfonds voor inwoners en subsidie voor maatschappelijke initiatieven.

Financieel gezien startten we voor 2022 met een heroverweging, omdat het financieel perspectief er niet goed uit zag. Er zijn toen een aantal bezuinigingen voorgesteld waarvan een deel bij de begrotingsbehandeling weer is teruggedraaid, zoals de verhoging van de OZB. De komende jaren staan wij er financieel gezien goed voor, vanaf 2026 is het nog onzeker. Daarnaast worden wij en met ons de inwoners en bedrijven geconfronteerd met hoge prijzen door onder andere de energiecrisis. Ook de stikstofcrisis brengt veel onzekerheid met zich mee.

In alle opzichten een bijzondere en ook ingewikkelde tijd waarin we voor onze inwoners en bedrijven klaar willen staan. Tegelijkertijd hebben we de afgelopen jaren ook veel gerealiseerd. De belangrijkste ontwikkelingen van het afgelopen jaar vindt u in de samenvatting in de jaarstukken.

De jaarstukken bestaan uit twee delen, het jaarverslag en de jaarrekening. De plannen staan in de programmabegroting 2022 die in november 2021 door u is vastgesteld. Met het jaarverslag leggen wij verantwoording af over de belangrijkste beleids- en financiële resultaten. In de jaarrekening geven we de volledige financiële verantwoording en de balans met toelichting.

Argumenten

1.1 Om de Jaarstukken vast te stellen moet eerst de nota reserves en voorzieningen worden vastgesteld.
De beslispunten in de nota reserves en voorzieningen zijn verwerkt in de jaarstukken 2022. Ze moeten voor het vaststellen van de jaarstukken worden vastgesteld om zo de mutaties in de reserves en voorzieningen in de jaarstukken rechtmatig te laten zijn. Bij de programmabegroting 2022-2025 zijn door de raad de toevoegingen en onttrekkingen (reserves) en dotaties en aanwendingen (voorzieningen) 2022 vastgesteld. Deze hoeven in feite niet nogmaals te worden vastgesteld, maar om duidelijkheid te verstrekken over de mutaties van de komende jaren worden ze wel bij de beslispunten genoemd. Afwijkingen tussen begroting en realisatie moeten wel middels deze nota worden vastgesteld.

2.1 De omvang van de reserve Sociaal Domein is beperkt
De reserve sociaal domein is in 2006 ingesteld om de overschotten of tekorten ten gunste of ten laste van de reserve te laten komen. Voor de drie decentralisaties zijn we overgegaan naar een uitgaven-raming. Dit betekent dat voor- of nadelen ten gunste of ten laste van het resultaat komen. Voor het komende jaar staan nog twee onttrekkingen geraamd. We stellen voor om het saldo in de reserve sociaal domein per 31

december 2022 (€ 238.691) over te brengen naar de algemene reserve en de twee geraamde onttrekkingen ten laste van de algemene reserve te brengen in 2023. Daarmee kunnen we de reserve sociaal domein opheffen.

3.1 Gezien de huidige ontwikkelingen en de verwachting van openen nieuwe exploitaties kunnen we de reserve grondexploitatie beter op een bepaald niveau brengen
Voor het bepalen van tussentijdse winst bij de complexen moet de POC-methode (percentage of completion) worden toegepast. De POC methode houdt rekening met de fase waarin de grondexploitatie, zowel wat betreft de opbrengsten, als de kosten verkeert. De totale winst over de individuele grondexploitatie wordt opgedeeld/toegerekend aan de reeds verkochte kavels. Dit heeft er in 2022 toe geleid dat we een winst moesten nemen van € 1.051.734. De hoogte van de reserve wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van verwachtingen van de huidige complexen. We stellen voor deze actualisatie voor 2022 achterwege te laten. De komende tijd zullen er een aantal nieuwe exploitaties worden geopend. Het lijkt om goed om de reserve grondexploitatie op een bepaald niveau te brengen.

4.1 Het is de bevoegdheid van de raad om de jaarstukken vast te stellen
Dit hoort bij de controlerende rol van de raad. De jaarstukken moeten binnen twee weken na vaststelling en voor 15 juli bij de provincie ingeleverd zijn.

5 en 6 Ten opzichte van het begrote resultaat na de najaarsrapportage 2022 is het een verschil van € 2.069.000
De toelichting op de verschillen staat bij de programma's. In het hoofdstuk 'algemeen' van de jaarstukken staat een analyse op hoofdlijnen. We stellen voor het resultaat op de volgende manier te bestemmen (zie ook pagina 14 van de jaarstukken):

a) € 606.000 voor de energietoeslag 2023. Deze middelen hebben we via de decembercirculaire 2022 ontvangen, de uitgaven vallen in 2023.
b) € 42.000 om zowel via vroegsignalering als via de bijzondere bijstand gericht hulp aan te bieden m.b.t. de energierekening. Deze middelen hebben we via de decembercirculaire 2022 ontvangen, de uitgaven vallen in 2023.
c) € 13.000 voor de implementatie van het Breed offensief. Dit wetsontwerp beoogt processen te stroomlijnen en te harmoniseren om meer mensen met een arbeidsbeperking aan het werk te krijgen. Deze middelen hebben we via de decembercirculaire 2022 ontvangen, de uitgaven vallen in 2023.
d) € 12.000 voor GIDS/kansrijke start. In het kader van het actieprogramma Kansrijke Start zijn de afgelopen jaren via diverse circulaires middelen aan het gemeentefonds toegevoegd om een lokale coalitie te vormen, versterken en behouden rondom de eerste 1.000 dagen van kinderen, zodat gemeenten erkende interventies rondom een kansrijke start kunnen inzetten. Deze middelen hebben we via de decembercirculaire 2022 ontvangen, de uitgaven vallen in 2023.
e) € 20.000 voor het versterken van de sociale basis. Vanuit het programma Wonen, Ondersteuning en Zorg voor Ouderen werkt het ministerie van VWS samen met partijen in het veld aan een samenleving waar (toekomstige) ouderen waardig oud kunnen worden, zelf de regie hebben en met hun netwerk hun leven kunnen leiden. De norm van deze beweging is 'zelf als het kan; thuis als het kan; digitaal als het kan'. Een belangrijk onderdeel hiervan is dat ouderen een beroep kunnen doen op een sterke sociale basis. Dit bevordert de vitaliteit en gezondheid van ouderen, waardoor zij beter, langer en meer kunnen participeren in de samenleving. Gemeenten spelen hier een belangrijk rol in. Zo kunnen gemeenten het 'omzien naar elkaar in de wijk' faciliteren door een breed, laagdrempelig en vindbaar aanbod van activiteiten en ondersteuning in de eigen buurt of wijk. Deze middelen hebben we via de decembercirculaire 2022 ontvangen, de uitgaven vallen in 2023.
f) € 30.000 toevoegen aan de reserve organisatieontwikkelingen. Het geraamde tekort over de periode 2023-2026 is € 30.000. We stellen voor dit bedrag toe te voegen aan de reserve.

g) € 220.000 voor Veilige fietsverbinding Waskemeer. Bij de begrotingsbehandeling in november 2021 is voor het jaar 2022 door het aannemen van amendement 186 € 220.000 beschikbaar gesteld voor het aanleggen van een veilige fietsverbinding in Waskemeer. Dit is in 2022 niet uitgevoerd. De werkzaamheden worden doorgeschoven naar het jaar 2023. We stellen voor het budget voor 2023 beschikbaar te houden via resultaatbestemming.
h) Het resterende resultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

7.1 De accountant heeft de controle uitgevoerd
Verslag van bevindingen is op dit moment nog niet beschikbaar, en wordt daarom nagezonden.

Kanttekeningen

Het verslag van bevindingen volgt later
De accountantscontrole is nog niet volledig afgerond. Het verslag van bevindingen volgt daarom later. De bevindingen kunnen ertoe leiden dat we nog aanpassingen in de Jaarstukken moeten doen.

Onderhoudsvoorzieningen
Recent hebben wij de onderhoudsplannen van een 7-tal sport-, welzijnsaccommodaties en MFA's afgerond. De nieuwe onderhoudsplannen geven aan dat de huidige dotaties in de onderhoudsvoorzieningen veel te laag zijn om de toekomstige onderhoudsbehoefte te dekken. Er moet eenmalig en structureel budget aan de voorzieningen worden toegevoegd. Wij leggen de nieuwe onderhoudsplannen en de financiële consequenties in juni via een raadsvoorstel aan u voor. Hierdoor kunt u dit meenemen in de integrale afweging bij de voorjaarsrapportage 2023 en de kaderbrief.

Financiële toelichting

Zie Jaarstukken.

Publicatie voor bekendmaking

Zie aanbieding. De Jaarstukken zijn beschikbaar via Ooststellingwerf.begrotingsapp.nl.

Burgemeester en wethouders van Ooststellingwerf,

, secretaris , burgemeester.

Bijlagen

1. Nota reserves en voorzieningen 2022
2. Jaarstukken 2022
3. Concept verslag van bevindingen (wordt nagezonden)