Aan de Raad

Made, 8 juni 2023

Raadsvergadering 8 juni 2023	**Registratienummer:** 2023255269 2023255269 **Casenr:** 23.00291
Onderwerp: Jaarstukken 2022 en accountantsverslag	

Portefeuillehouder: H.T.M. Bakker **Ambtelijke coördinatie:** Middelen **Steller:** P. van Rooij	**Bijlagen:** 1. Raadsbesluit 2. Jaarstukken 3. Accountantsverslag	**Ter inzage:**

SAMENVATTING

Net zoals afgelopen jaren worden de jaarstukken – hangende de accountantscontrole – op twee momenten aan de raad aangeboden. Tijdens deze raadsvergadering voor het inhoudelijke debat en op 4 juli voor de vaststelling.

Drimmelen sloot 2022 af met een positief exploitatieresultaat van € 2.442.404; primair werd een overschot van € 975.859 begroot. Bij de najaarsnota 2022 werd er een overschot van € 1.854.000 begroot. Het verschil tussen het rekeningresultaat en het saldo neutrale resultaat uit de Najaarsnota bedraagt € 588.402.

Na eliminering van het saldo van de incidentele baten en lasten (€ 1.308.670) ontstaat het structureel resultaat, zijnde een overschot van € 3.751.074.

VOORGESCHIEDENIS

De jaarstukken 2022 en het accountantsverslag zijn op 24 mei 2023 in het bijzijn van accountantskantoor Q-Concepts en de wethouder Financiën besproken met uw Financiële Commissie. Hangende de afronding van de controle door de accountant van Breda van de declaraties van jeugdzorgaanbieders en de Europese aanbestedingen zijn de jaarstukken en het accountantsverslag nog conceptueel.

WAT WILLEN WE BEREIKEN?

Met de jaarstukken 2022 legt het college van burgemeester en wethouders verantwoording af over het gevoerde beleid en de besteding van gelden in 2022.

HOE PAST DIT BINNEN BELEID EN WETGEVING?

De jaarstukken 2022 zijn opgesteld conform de richtlijnen van de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording. Rechtmatigheidscontroles hebben plaats gevonden op de door de gemeenteraad vastgestelde verordeningen en externe wet- en regelgeving. De accountant moet bijvoorbeeld beoordelen of het college zich houdt aan de Europese en gemeentelijke aanbestedingsregels en aan de subsidieverordening (voorwaardencriterium). De accountant gaat ook na of het college binnen de beleidsmatige en financiële kaders van de raad is gebleven (begrotingscriterium).

Duurzaamheidsparagraaf?
Niet van toepassing.

WAT GAAN WE DOEN?
De raad behandelt in haar vergadering van 8 juni 2023 de concept-jaarstukken 2022 inhoudelijk. In de raadsvergadering van 4 juli 2023 stelt de raad de jaarstukken vervolgens formeel vast, geeft de bestemming van het resultaat aan en keurt de begrotingsafwijkingen goed.
Deze getrapte behandeling is nog nodig omdat de accountantscontrole nog loopt.

De jaarstukken samengevat
In het onderdeel “Samenvatting” van de jaarstukken zijn per programma de belangrijkste inhoudelijke en financiële ontwikkelingen beschreven. Verder zijn daar de paragrafen samengevat. Tot slot wordt in de samenvatting stil gestaan bij het behaalde financieel resultaat en de financiële positie van de gemeente Drimmelen.

Resultaat
Het rekeningresultaat 2022 vertoont een overschot van € 2.442.404. Na verrekening van de incidentele baten en lasten ad € 1.308.670 vertoont het structureel resultaat een overschot van € 3.751.074.

Tabel RV-1: exploitatie- en structureel rekeningresultaat 2022 (in €)

Presentatie structureel rekeningsaldo	2022
Saldo baten en lasten	1.608.944
Toevoegingen en onttrekking aan reserves	833.460
Jaarrekeningsaldo na bestemming	**2.442.404**
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-1.308.670
Structureel jaarrekeningsaldo	**3.751.074**

Resultaatbestemming
Het college adviseert om van het exploitatieoverschot 2022 toe te voegen aan de Algemene Reserve. We reserveren het positieve saldo naar de Algemene Reserve, maar wijzen op de majeure opgaven en (incidentele) uitgaven die er liggen bij de Voorjaarsnota.

Begrotingsafwijkingen
Ondanks dat de jaarrekening een positief exploitatiesaldo laat zien, vertoont de jaarrekening bij de onderdelen Burger en Bestuur en Ruimte, wonen en economie, een lastenoverschrijding van het budget. De overschrijding bij Burger en Bestuur komt door een eenmalige storting in de pensioenvoorziening voor Wethouders (nadelig effect € 463.000). Binnen het programma Ruimte, wonen en economie is de overschrijding voornamelijk ontstaan door de naheffing van afvalverwerker Attero (nadelig effect € 172.000) en lagere opbrengsten uit de leges omgevingsvergunningen (nadelig effect € 380.000).

Tabel RV-2: afwijkingen tussen (bijgestelde) begroting en rekeningresultaat (in €)

	Prim. Begroting 2022	na wijziging 2022	Realisatie 2022	Verschil Exploitatie
Burger en Bestuur	4.697.357-	4.730.474-	**5.068.463-**	337.989-
Openbare ruimte	5.678.486-	5.832.228-	**5.800.090-**	32.137
Ruimte, wonen en economie	1.030.144-	1.931.359-	**1.983.871-**	52.512-
Sociaal domein	23.303.209-	25.083.394-	**25.010.437-**	72.958
Overhead	7.703.798-	8.855.974-	**8.161.968-**	694.006
algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	42.412.993	46.433.429	**48.467.233**	2.033.804
Resultaat	**-**	**-**	***2.442.404***	***2.442.404***

Door het vaststellen van de jaarrekening wordt deze overschrijding geautoriseerd door de gemeenteraad.

Vooruitlopend op de autorisatie door uw raad, heeft de accountant de hiervoor genoemde overschrijdingen niet meegewogen in het rechtmatigheidsoordeel.

Reserves
Er wordt voorgesteld de reserve verbetering infrastructuurhaven Lage Zwaluwe op te heffen. Als uit de visie uit Lage Zwaluwe blijkt dat er geld nodig is kan er geput worden uit de Algemene reserve. Voorgesteld wordt om de volgende reserves op te heffen: reserve tijdelijke inhuur personeel, reserve opleidingen, reserve nazorg stortplaats Zevenbergen, reserve compensatie erfpachtinkomsten en reserve kwaliteitsverbetering buitenruimte haven Drimmelen.

WIE ZIJN DE BETROKKEN PARTIJEN?
College van burgemeester en wethouders, Financiële Commissie, gemeenteraad en provincie Noord-Brabant.

WAT ZIJN DE KOSTEN?
Aan het vaststellen van de jaarstukken door de gemeenteraad en het deponeren daarvan bij de provincie zijn geen kosten verbonden. Wel besluit de gemeenteraad over de bestemming van het resultaat over 2022. Het daartoe gedane collegevoorstel is hiervoor vermeld.

WAT ZIJN DE ALTERNATIEVEN?
De jaarstukken 2022 kunnen niet meer worden gewijzigd. De accountant heeft de jaarstukken gecontroleerd.

HOE GAAN WE COMMUNICEREN?
Nadat de gemeenteraad de jaarstukken 2022 heeft vastgesteld, worden deze op de gemeentelijke website gepubliceerd. Van de jaarstukken is een publieksvriendelijke versie opgesteld. Deze zogeheten RIEO (Resultaat in één oogopslag) wordt in de lokale media gepubliceerd. De portefeuillehouder heeft een persbericht uitgedaan waarin kort stil wordt gestaan bij de belangrijkste elementen uit de jaarstukken.

WAT IS DE VERVOLGPROCEDURE?
Formele vaststelling van de jaarstukken in de raadsvergadering van 4 juli 2023, gevolgd door deponering bij de provincie Noord-Brabant op 15 juli. De Iv3-opgave wordt aan het Centraal Bureau voor de Statistiek aangeboden.

Burgemeester en wethouders van Drimmelen

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening

De raad van de gemeente Drimmelen;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d.;16 mei 2022

gelet op Gemeentewet en Besluit Begroting en Verantwoording ;

B e s l u i t :

1. Kennis te nemen van de jaarstukken 2022;

2. Kennis te nemen van het voorstel van het college om het positieve resultaat ad € 2.442.404 toe te voegen aan de Algemene Reserve. We reserveren op dit moment het positieve saldo naar de Algemene Reserve, maar wijzen op de majeure opgaven en (incidentele) uitgaven die er liggen bij de Voorjaarsnota.

3. Kennis te nemen van de geconstateerde begrotingsafwijkingen bij de programma's Burger en Bestuur en Ruimte, wonen en economie in het kader van de rechtmatigheid.

4. Kennis te nemen van het voorstel van het college om de volgende reserves op te heffen:
   a. Reserve verbetering infrastructuurhaven Lage Zwaluwe;
   b. Reserve tijdelijke inhuur personeel;
   c. Reserve Opleidingen;
   d. Reserve nazorg stortplaats Zevenbergen;
   e. Reserve compensatie erfpachtinkomsten;
   f. Reserve kwaliteitsverbetering buitenruimte haven Drimmelen.

Made, 8 juni 2023

de raad voornoemd,

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening