raadsvoorstel

Agendapunt 2023, nr. VIa-pm
Zaaknummer 2101205
Te behandelen door S. Metaal-ten Dolle

Onderwerp: Jaarstukken 2022

Aan de raad,

Inleiding
Wij bieden u hierbij de jaarstukken 2022 aan. Met de jaarstukken legt het college verantwoording af over het afgelopen jaar en doen we verslag van de uitvoering van de begroting. Zoals gebruikelijk bestaan de jaarstukken uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Financieel resultaat 2022
In de jaarrekening leggen we de financiële verantwoording af. We sluiten 2022 af met een nadelig resultaat van € 527.000.

Verslag en oordeel van de accountant
De jaarstukken 2022 zijn door de accountant gecontroleerd op zowel getrouwheid als rechtmatigheid. Op beide onderdelen hebben we een goedkeurende verklaring gekregen.

Voorstel
1. Ten aanzien van de grondexploitaties:
    a) In te stemmen met de voor de jaarrekening 2022 geactualiseerde grondexploitatieberekeningen en daarmee tevens in te stemmen met de uitgangspunten die zijn gehanteerd voor het actualiseren van de grondexploitaties;
    b) De in de begroting 2023 voor de grondexploitaties geraamde uitgaven aan te passen aan de geactualiseerde grondexploitatieberekeningen.
2. De jaarrekening en het jaarverslag 2022 vast te stellen.
3. De verantwoording Single Information Single Audit (SiSa) vast te stellen.
4. € 5.061.000 toe te voegen aan de reserve doorgeschoven activiteiten en dit bedrag in 2023 te onttrekken aan die reserve en beschikbaar te stellen voor de oorspronkelijk vastgestelde activiteiten.
5. Het resultaat van € 527.000 (N) als volgt te bestemmen:
    a) Het resultaat op de bedrijfsvoering van € 226.000 voordelig toe te voegen aan de reserve personeel en organisatie;
    b) € 753.000 te onttrekken aan de algemene reserve.
6. Kennis te nemen van het oordeel en verslag van de accountant en de controleverklaring ENSIA.

Relatie met (huidig) beleid
n.v.t.

Beoogd(e) effect(en)
Door het vaststellen van de jaarrekening en het jaarverslag 2022 voldoet het college aan zijn verplichting om verantwoording aan de raad af te leggen over het gevoerde beleid.

Argumenten

Ad 1. De grondexploitatie
Met de jaarstukken stellen wij aan u voor om een tweetal besluiten te nemen ten aanzien van de grondexploitaties.
De geactualiseerde exploitatieberekeningen vormen een belangrijk onderbouwend element voor de jaarrekening. De uitkomst van een exploitatieberekeningen is bepalend voor:

- De hoogte van de winst die bij een winstgevende exploitatie in het dienstjaar aan het complex wordt onttrokken;
- De verhoging of verlaging van de verliesvoorziening van het project bij een verlieslatende exploitatie.

De uitkomsten van de grondexploitatieberekeningen zijn dus van invloed op de uitkomst van de jaarrekening. De Notitie Grondbeleid van de Commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) schrijft voor dat de raad de geactualiseerde exploitatieberekeningen vaststelt voordat de raad de jaarrekening vaststelt.
In de Notitie Grondbeleid staat: “Jaarlijks moet een herziening van de grondexploitatiebegroting plaatsvinden. Actualisaties van het grondexploitatiecomplex en de grondexploitatiebegroting met planinhoudelijke wijzigingen, dan wel autonome wijzigingen met materiële financiële gevolgen, moeten opnieuw door de raad worden vastgesteld.” De boekwaarde van de grondexploitaties wordt als onderhanden werk opgenomen op de balans van de gemeente. Aan de hand van de exploitatieberekeningen wordt beoordeeld of de balanswaardering van het onderhanden werk juist is. Hieruit vloeit voort dat de raad de geactualiseerde exploitatieberekeningen moet vaststellen voordat de raad de jaarrekening vaststelt.

De uitgangspunten voor de berekeningen zijn in grote mate bepalend voor de uitkomsten van de berekeningen. Vooral als een project nog in de beginfase verkeert zijn de uitgangspunten waarmee is gerekend van grote invloed op het berekende resultaat. De belangrijkste uitgangspunten zijn de hoeveelheden uit te geven gronden voor woningbouwlocaties en bedrijventermijnen, de uitgiftetermijnen, de grondprijzen, de rekenrente en de parameters voor inflatiecorrectie. In paragraaf G Grondbeleid worden de uitgangspunten voor de grondexploitatieberekeningen uitgebreid toegelicht.

We stellen de ramingen in de begroting bij naar de uitgaven die we in 2023 verwachten volgens de nieuwe exploitatieberekeningen.
In de begroting 2023 is budget opgenomen voor de uitgaven voor de grondexploitaties in 2023. De ramingen in de begroting 2023 waren gebaseerd op de exploitatieberekeningen die bij de jaarrekening 2022 zijn vastgesteld. We kunnen de begroting 2023 nu in lijn brengen met de actuele exploitatieberekeningen. Dat doen we via de 1e prognose 2023 die u ná de jaarstukken 2022 vaststelt.

We verwachten in 2023 € 2.254.000 uit te geven voor de grondexploitaties:

Complex	Uitgaven 2022
12 Eelink	€ 201.000
15 Complex Parallelweg	€ 32.000
19 Gaxel dienstencentrum	€ 24.000
20 Zonnebrink	€ 13.000
21 Boterstraat	€ 121.000
61 Spoorzone	€ 94.000
62 De Vlijt	€ 1.676.000
91 Bedrijvenlandgoed Slinge	€ 93.000
Totaal	€ 2.254.000

Ad 2. De jaarrekening en het jaarverslag 2022 vaststellen.
De raad stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar (artikel

198 lid 1 Gemeentewet). Met het vaststellen van de jaarrekening 2022 verleent de raad decharge[1] aan het college.

Ad 3. De verantwoording Single Information Single Audit (SiSa).
Single Information Single Audit (SiSa) betekent eenmalige informatieverstrekking, eenmalige accountantscontrole. SiSa is de manier waarop medeoverheden (provincies, gemeenten en gemeenteschappelijk regelingen) aan het Rijk verantwoorden of en hoe ze specifieke uitkeringen hebben besteed. Alle informatie over de regelingen in de SiSa is, voor zover relevant, in de jaarrekening toegelicht. De SiSa heeft daarom een beperkte informatiewaarde voor het bestuur.

Aangezien de bijlage de feitelijke verantwoording is aan het Rijk, stelt de raad deze verantwoording vast.

Ad 4. Doorgeschoven activiteiten
In de 2e prognose 2022 zijn diverse voorstellen voor budgetoverhevelingen opgenomen voor een bedrag van € 1.820.000. In de jaarstukken 2022 hebben wij een aantal aanvullende voorstellen verwerkt voor een totaal bedrag van € 5.061.000. Bij de betreffende programma's leest u de toelichting. In totaal hebben we daarmee € 6.881.000 miljoen doorgeschoven van 2022 naar 2023.

Ad 5. De bestemming van het resultaat
Het gerealiseerde saldo van baten en lasten over 2022 bedraagt (afgerond) € 1.194.000. Na verwerking van toevoegingen en onttrekkingen aan reserves ontstaat het gerealiseerde resultaat over 2022. Dat is € 4.534.000 voordelig. Gespecificeerd ziet dat er als volgt uit:

Gerealiseerd saldo van baten en lasten 2022			1.194	V
Onttrekkingen				
3. Bestemmingsreserve Notaristuin	2			
3.Bestemmingsreserve Inzamelstructuur huishoudelijk afval	26			
3.Bestemmingsreserve Omgevingswet	92			
3.Bestemmingsreserve Onderhoud graven	156			
3.Bestemmingsreserve Stedelijke herverkaveling	88			
4. Bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling	522			
4.Algemene reserve	1.762			
4.Bestemmingsreserve Doorgeschoven activiteiten	4.478			
			7.126	V
Toevoegingen				
2.Reserve verduurzaming sportlocaties	-25			
3.Bestemmingsreserve Omgevingswet	-100			
4. Bestemmingsreserve Doorgeschoven activiteiten	-3.464			
4.Algemene reserve	-172			
4.Verduurzaming gemeentegebouwen	-25			
			-3.786	N
Gerealiseerd resultaat 2022			**4.534**	**V**

Bedragen x € 1.000

Hierboven genoemde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves zijn conform eerder genomen raadsbesluiten. De nummers vóór de verschillende reserves zijn een verwijzing naar het programma waarin de onttrekking of toevoeging verwerkt is.

[1] Artikel 199 Gemeentewet: Behoudens later in rechte gebleken onregelmatigheden, ontlast de vaststelling van de jaarrekening de leden van het college ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer.

Als we het gerealiseerd resultaat 2022 van € 4.534.000 salderen met de overhevelingen in deze jaarrekening van totaal € 5.061.000, dan komen we op het te bestemmen resultaat 2022: € 527.000 nadelig. Hierin begrepen is een voordeel op de bedrijfsvoeringskosten van € 226.000. Ons beleid is om voor- en nadelen op budgetten voor de bedrijfsvoering te verrekenen met de reserve Personeel en organisatie. We stellen u daarom voor € 226.000 toe te voegen aan de reserve P&O.
Daarmee komt het overige resultaat uit op € 753.000 nadelig. Wij stellen voor dit bedrag te onttrekken aan de algemene reserve.

Ad 6. Het oordeel en verslag van de accountant
De accountant controleert de jaarrekening en brengt hierover verslag uit aan de raad. Onze accountant heeft een goedkeurende verklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid afgegeven bij de Jaarrekening 2022. In zijn verslag licht de accountant zijn bevindingen en oordeel toe. Hij heeft deze met ons besproken en op 7 juni toegelicht aan de financiële raadscommissie.
De accountant constateert dat de interne beheersing voldoet aan de eisen. Hij geeft ons een aantal verbeterpunten mee. Deels hebben we deze al opgepakt en met andere gaan we aan de slag.

Financiële aspecten/risico's
De jaarrekening 2022 geeft de werkelijke situatie per 31 december 2022 weer. De verschillen tussen de begroting en de jaarrekening zijn toegelicht. De belangrijkste financiële risico's zijn beschreven in de paragraaf weerstandvermogen (paragraaf B). Bij beslispunt 5 in dit voorstel staat het voorstel voor resultaatbestemming

Juridische aspecten/wet- en regelgeving
Het vaststellen van de jaarrekening en het jaarverslag 2022 is een wettelijke verplichting voor de gemeente. Vóór 15 juli moeten deze zijn vastgesteld door de raad, voorzien zijn van een controleverklaring en zijn ingediende bij de Provincie en het CBS.

Aspecten van duurzaamheid
In de jaarstukken is in diverse programma's, maar vooral in de verantwoording van Opgave duurzaamheid, aandacht besteed aan aspecten van duurzaamheid.

Communicatie/betrokkenenparagraaf
Met de Jaarrekening in Beeld hebben wij een publieksvriendelijke versie van onze jaarstukken 2022 gemaakt.

Vervolgprocedure/evaluatie
Nadat u de Jaarstukken 2022 heeft vastgesteld sturen wij deze naar provincie Gelderland en het CBS.

Winterswijk, 30 mei 2023
Burgemeester en Wethouders van Winterswijk,

de secretaris, de burgemeester,

S.M.H. Weir B.J.J. Bengevoord