



GEMEENTE BOEKEL

VOORSTEL AAN DE RAAD

Datum	:	06 juni 2023
Voorstel van	:	college van burgemeester en wethouders
Onderwerp	:	Jaarverslag en jaarrekening 2022
Portefeuillehouder	:	C.J.M. van den Elsen

Samenvatting:

Het primaire object van de accountantscontrole is de jaarrekening. Onze accountant heeft tijdens de controle geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar. De jaarrekening 2022 sluit met een positief saldo van € 2.560.000, een afname van € 50.000 ten opzichte van de bestuursrapportage 2022. De belangrijkste meevallers zijn te zien bij de algemene uitkering, het saldo inzake opvang Oekraïners en de genomen winst bij het grondbedrijf. Het nadeel is te vinden in de aanvullende verliesvoorziening inzake het grondbedrijf (Zuidwand).

De overige voor- en nadelen zijn opgenomen bij de programma verantwoording. De accountant heeft de getrouwheid en rechtmatigheid getoetst en oordeelt met een goedkeurende verklaring.

Voorgesteld besluit:

1. Vaststellen jaarverslag en jaarrekening 2022;
 2. Het voordelig saldo ad € 2.560.000 toevoegen aan de algemene reserve.
-

Inleiding/probleemstelling:

Bij de bestuursrapportage 2022 werd een positief beeld getoond met een verwacht overschot van € 2.610.000, exclusief grondexploitatie.

Grondbedrijf

Zoals gebruikelijk zijn begin 2023 de grondexploitaties geactualiseerd (raadsvergadering 30 maart 2023). Hierbij is bepaald wat de boekwaarden zijn en is ook het resultaat over het begrotingsjaar 2022 becijferd. Dit gebeurt conform de wettelijke vereisten van de BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) die eisen stelt aan de waarderinggrondslagen en toe te passen voorschriften.

De actualisatie van de grondbedrijfsrapportage resulteert uiteindelijk in een storting in de verliesvoorziening in verband met de centrumontwikkelingen ad € 2.010.000. Dit is met name te wijten aan de stijgende vastgoedprijzen en de daarmee samenhangende verwervingskosten.

Algemene uitkering

De bijstelling van de Algemene Uitkering in de begroting 2022 vond plaats naar aanleiding van de septembercirculaire 2022. Op basis van de laatste betaalspecificatie over 2022 blijkt dat de gemeente Boekel € 245.000 meer ontvangt dan bij de septembercirculaire 2022 bekend was.

Aandachtspunten

Inzake de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen heeft de accountant een rechtmatigheidsfout van circa € 165.500 ten aanzien van de automatiseringsomgeving geconstateerd. Dit betreft de uitgaven in 2022 voor de hosting en het beheer van het ICT-platform. Het plan van aanpak tot een nieuwe (Europese) aanbesteding van het ICT-platform voorziet eerst in een nieuwe (Europese) aanbesteding in 2024.

De commissie BBV heeft begin dit jaar een uitspraak over de vorming van een voorziening voor verlofsparen en overmatig verlof gepubliceerd. De account geeft aan dat Boekel geen voorziening heeft voor verlofsparen noch overmatig verlof heeft gevormd.

Relatie met eerdere besluitvorming:

Jaarlijks wordt het jaarverslag en de jaarrekening 2022 door de gemeenteraad vastgesteld. Tussentijds werd de begroting bijgesteld bij de voorjaarsnota 2022 en de bestuursrapportage 2022.

Beoogd resultaat:

Middels het jaarverslag en de jaarrekening 2022 wordt door het college verantwoording afgelegd aan de raad over het gevoerde beleid.

Keuzemogelijkheden:

De keuzemogelijkheid bestaat om het voordelige resultaat anders te bestemmen dan aan de algemene reserve.

Argumenten:

In de nota Financieel Beleid is opgenomen dat de bestemming en/of onttrekking van het jaarrekeningresultaat door de raad dient te worden besloten.

Financiële gevolgen en dekking:

De jaarrekening 2022 sluit met een positief saldo van € 2.560.000, afname van € 50.000 ten opzichte van de bestuursrapportage 2022. Voorgesteld wordt het bedrag van € 2.560.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

Risico's:

De geïdentificeerde risico's zijn opgenomen in onderdeel 3.3.2. van de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Niet geïdentificeerde risico's zitten veelal opgesloten in openeindregelingen en zijn op voorhand niet te kwantificeren. Het weerstandsvermogen is een buffer om niet kwantificeerbare risico's op te kunnen vangen.

Communicatie:

De vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening 2022 door het college wordt in een persgesprek op hoofdlijnen toegelicht. De agendering voor de behandeling in de raadsvergadering wordt openbaar bekend gemaakt.

Uitvoering en evaluatie:

Tussentijdse rapportages hebben in 2022 een doorkijk gegeven van het verwachte jaarrekeningresultaat 2022.

Voorstel:

1. Vaststellen jaarverslag en jaarrekening 2022;
2. Het voordelig saldo ad € 2.560.000 toevoegen aan de algemene reserve.

Burgemeester en wethouders van Boekel,

De secretaris,

De burgemeester,

J.G. Marcic

C.J.M. van den Elsen

Bijlagen die zijn bijgevoegd:

1. Jaarverslag en jaarrekening 2022
2. Accountantsverklaring 2022
3. Controleverklaring 2022