



Raadsvoorstel

portefeuillehouder T.A.F.A Klomberg	begrotingsprogramma Pr. 1 t/m 6	draagt bij aan Global Goal(s) 1 t/m 18
b en w-vergadering 30 mei 2023 - 20 juni 2023	agendapunt 4 6	bijlage(n) ter inzage Jaarstukken 2022
rol raad Besluitvorming	soort document Raadsvoorstel en - besluit	
voorbereidende vergadering 15 juni 2023	agendapunt	
raadsvergadering 4 juli 2023	agendapunt	
onderwerp Jaarstukken 2022.		

INHOUD VOORSTEL

- De jaarstukken 2022 (jaarverslag en jaarrekening) met een overschot van **€ 2.691.000,00 - € 3.257.000,00**, onder voorbehoud van de accountantsverklaring, vast te stellen;
- een nieuwe bestemmingsreserve afvalverwerking te vormen en hierin € 302.000,00 te storten ten laste van het rekeningresultaat;
- een nieuwe bestemmingsreserve bovenwettelijk verlot te vormen en hierin € 544.000,00 te storten ten laste van het rekeningresultaat;**
- van het rekeningresultaat, in afwachting van nadere bestemming, **€ 2.389.000,00 - € 2.411.000,00** toe te voegen aan de nieuwe reserve rekeningresultaat 2022.

1 Waartoe is het voorstel gedaan?

Financiële en beleidsmatige verantwoording over 2022.

2 Wat is de aanleiding?

Jaarlijks legt het college via de jaarstukken verantwoording af aan de raad. Verder bepaalt de gemeentewet dat de jaarrekening en de bijbehorende stukken uiterlijk vóór 15 juli volgend op het begrotingsjaar aan Gedeputeerde Staten moeten zijn verzonden.

Het voordelige saldo van de Jaarstukken 2022 bedraagt **€ 2.691.000,00 - € 3.257.000,00** (~~dit saldo is conform de conceptversie van de Jaarstukken 2022 zoals aan de raad verzonden op 26 april jl.~~).

Dit betekent een voordelige mutatie van € 566.000,00 ten opzichte van het rekeningssaldo zoals vermeld in de versie van B&W 30 mei jl. Deze mutatie vloeit voort uit de accountantscontrole en betreft de volgende aspecten:

- Aanpassing van de Voorziening spaar- en bovenwettelijk verlot.**
Deze voorziening ad € 671.717,00 is gevormd voor dekking van verplichtingen als gevolg van opgebouwd verlot. Omdat het gedeelte van bovenwettelijk verlot ad € 544.000,00 naar oordeel van de accountant nog onvoldoende is gespecificeerd dient dit deel van een voorziening te worden omgezet in een reserve.
- Tweetal correcties met betrekking tot posten materiële vaste activa van per saldo € 22.000,00 die voordelig doorwerken in het rekeningresultaat.**

Mutaties n.a.v. accountantscontrole

De accountantscontrole bevindt zich in een afrondende fase. Naar verwachting zal onze accountant de controle in de 2^e week van juni afronden. Afhankelijk van de controlebevindingen kan het rekeningresultaat nog wijzigen. Aangezien de accountantscontrole nog onderhanden is, biedt het college de jaarstukken ter vaststelling aan onder voorbehoud van afronding accountantscontrole.

Het definitieve accountantsverslag en de controleverklaring zullen wij tijdig voorafgaand aan de raadsbehandeling van **4 juli** aan de raad nazenden.

3 Wat is het bestaand beleid c.q. kader?

Gemeentewet en financiële verordening.

4 Wat willen wij bereiken?

Door middel van de jaarstukken financieel en beleidsmatig verantwoording afleggen.
Door vaststelling van de jaarrekening dechargeert de raad het college over het gevoerde financieel beheer.

5 Wat gaan wij ervoor doen?

Door middel van de jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening) 2022 wordt invulling aan de verantwoording gegeven.

6 Wat zijn de financiële consequenties?

De jaarrekening 2022 sluit, voor bestemming, met een overschot van **€ 2.691.000,00 € 3.257.000,00**.

Wij stellen voor om deze middelen als volgt te bestemmen:

- a storting in nieuwe reserve afvalverwerking € 302.000,00;
- b storting in nieuwe reserve bovenwettelijk verlof € 544.000,00;**
- c storting in nieuwe reserve rekeningresultaat 2022 **€ 2.389.000,00 € 2.411.000,00**.

Ad a. Reserve afvalverwerking

Van het totale rekeningresultaat heeft € 302.000,00 betrekking op taakveld afvalverwerking. Hierbij verwijzen wij u naar de nadere toelichting in de paragraaf lokale heffingen. Vanuit het principe van maximaal 100% kostendekkendheid dienen deze middelen hiervoor beschikbaar te blijven. Wij stellen voor om een nieuwe bestemmingsreserve afvalverwerking te vormen en hierin bovengenoemd bedrag te storten.

Ad b. Reserve bovenwettelijk verlof

Wij stellen voor om € 544.000,00 te reserveren voor kosten van bovenwettelijk verlof. Vanaf 1 januari 2022 kunnen medewerkers bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Deze vakantie-uren verjaren niet. Dit kan gaan leiden tot verlofstuwmeren die bijvoorbeeld ingezet gaan worden om eerder met pensioen te gaan. Voor het bovenwettelijk verlof gaan wij uit van 70% van de opgebouwde verlofuren per 31 december 2022. Deze reserve zal na toetsing aan de voorschreven wettelijke kaders worden omgezet in een voorziening. Elk jaar zal de hoogte van de voorziening opnieuw worden beoordeeld aan de hand van het bovenwettelijk verlof.

Ad c. Reserve rekeningresultaat 2022

Daarnaast stellen wij voor om het restant ad **€ 2.389.000,00 € 2.411.000,00** voorlopig te reserveren in een aparte reserve in afwachting van nadere besluitvorming over de bestemming van deze middelen. Op dit moment zijn er namelijk nog teveel onzekerheden met betrekking tot de ontwikkeling van het financiële meerjarig perspectief om een definitieve keuze te maken. Na het verschijnen van de meicirculaire gemeentefonds, en het in beeld brengen van de financiële gevolgen, verwachten wij meer duidelijkheid te kunnen geven over het financiële perspectief en daarmee ook een concreet voorstel over resultaatbestemming aan de raad te kunnen voorleggen. Naar verwachting komen wij hiermee dit najaar (september) bij de raad op terug.

7 Wat zijn de risico's?

De accountant heeft de controle nog niet afgerond. Het college heeft de jaarstukken dan ook vastgesteld onder voorbehoud van afronding controle door de accountant.

De rechtmatigheidsverantwoording is uitgesteld naar 2023, desondanks zijn wij al wel gestart met werkzaamheden in het kader van de rechtmatigheidscontrole en rapporteren wij in de jaarstukken over de rechtmatigheid (vooralsnog binnen de paragraaf bedrijfsvoering). Op basis van de bevindingen stelt het college vast dat de geconstateerde onrechtmatigheden de goedkeuringstolerantie (nipt) overschrijdt. Als gevolg is er een reëel risico dat de accountant een verklaring met beperking zal afgeven.

Voor de bestemming van het rekeningresultaat hebben wij een voorlopige lijst van posten geïventariseerd. Deze posten zijn niet vrijblijvend, vragen inzicht in de effecten en derhalve besluitvorming. Ter voorbereiding op de besluitvorming zullen wij naar verwachting in september 2023 een concreet voorstel voor bestemming van het resultaat aan de raad voorleggen.

8 Wat is het draagvlak voor dit voorstel?

Niet van toepassing.

9 Hoe en met wie wordt er gecommuniceerd?

De jaarstukken worden ter inzage gelegd, op de website gepubliceerd en er wordt een persbericht opgesteld.

10 Wordt er een evaluatie uitgevoerd?

Niet van toepassing.

Velp, ~~30 mei 2023~~ 20 juni 2023

Burgemeester en wethouders van Rheden,

Carol van Eert,
burgemeester.

Nadja Renkema,
secretaris.