RAADSVOORSTEL

ONDERWERP
Jaarstukken 2023

BESLISPUNTEN
1. Kennis te nemen van:
   a) de mate van realisatie van de doelstellingen en besteding van de middelen uit de programmabegroting 2023 zoals verwoord in de jaarstukken (jaarverslag) 2023 en
   b) de uitkomsten van de in 2023 gecontroleerde processen op financiële rechtmatigheid, gegeven de door de raad gestelde tolerantiegrenzen;
2. Een bedrag van € 3.060.000 te storten in een nieuw te vormen reserve versnellen woonopgave voor de uitgaven uit het programmaplan wonen 2024-2027;
3. Een bedrag van € 1.633.700 te storten in de reserve grote projecten ten behoeve van dekking kapitaallasten van grote projecten;
4. Een bedrag van € 758.000 te storten in de Algemene Risico Reserve ten behoeve van aflossing chalets t.b.v. Oekraïne;
5. Een bedrag van € 500.000 te storten in een nieuw te vormen Reserve ten behoeve van aanverwante zaken inzake vluchtelingen;
6. Een bedrag van € 164.000 te storten in de reserve duurzaamheid ten behoeve van duurzaamheidsmaatregelen;
7. Een bedrag van € 8.800 te storten in de reserve duurzaamheid ten behoeve van uitgaven inzake de wet goed verhuurderschap;
8. Een bedrag van € 82.500 te storten in de Algemene Risico Reserve ten behoeve van uitgaven inzake eenzaamheid;
9. Een bedrag van € 80.000 te storten in de Algemene Risico Reserve ten behoeve van eenmalige kosten voor de noodzakelijke investering t.b.v. de beschoeiing bij 2 recreatieparken;
10. Een bedrag van € 325.000 te storten in de reserve risico's grondbedrijf
11. De Jaarstukken 2023, inclusief het verslag informatie- en archiefbeheer 2023, en de geactualiseerde exploitatieopzetten vast te stellen en het accountantsverslag 2023 voor kennisgeving aan te nemen.

INLEIDING
Jaarlijks worden de jaarstukken opgesteld. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag (met programmaverantwoording en paragrafen) en de jaarrekening (met het overzicht van baten en lasten, balans en de toelichting en de bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen). In de jaarstukken wordt met behulp van de doelenbomen verantwoording afgelegd over het begrotingsjaar 2023.

De jaarrekening 2023 sluit met een positief resultaat van € 6.612.000. Wij stellen voor dit saldo als volgt te bestemmen:

- Dotatie reserve versnellen woonopgave	€	3.060.000
- Dotatie reserve grote projecten (kap. lasten)	€	1.633.700
- Dotatie algemene risico reserve (aflossing chalets)	€	758.000
- Dotatie nieuwe reserve inzake vluchtelingen	€	500.000
- Dotatie reserve duurzaamheid (middelen gerelateerd aan regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE))	€	164.000
- Dotatie reserve duurzaamheid ivm wet goed verhuurderschap	€	8.800
- Dotatie algemene risico reserve (eenzaamheid)	€	82.500
- Dotatie algemene risico reserve (beschoeiing bij 2 recreatieparken)	€	80.000
- Dotatie reserve risico's grondbedrijf	€	325.000
	€	6.612.000

Dit positieve beeld herkennen we uit de voorgaande jaarrekeningen. Ook daar was sprake van substantiële voordelen (2020 € 2,4 miljoen, 2021 € 6,9 miljoen en 2022 € 10,4 miljoen voordelig). Daarmee hebben we de afgelopen jaren kunnen werken aan versterking van ons weerstandsvermogen en hebben we kunnen anticiperen op de sombere financiële vooruitzichten richting 2026.

Ook dit jaar willen we, net als de afgelopen jaren, het saldo zodanig inzetten dat we in de toekomst kunnen blijven investeren op de strategische koers en daarnaast ook de lastendruk voor de toekomst kunnen dempen.
Zo wordt u voorgesteld om een deel van het rekeningsaldo, ruim € 3 miljoen, te bestemmen voor het versnellen van de woonopgave (dit onderwerp zal inhoudelijk terugkomen in de Kadernota 2025). Ook wordt voorgesteld een bedrag van ruim € 1,6 miljoen te storten in de reserve grote projecten om daarmee kapitaallasten voor toekomstige investeringen te kunnen dekken. Dit laatste is conform de lijn die u heeft gekozen bij de jaarrekening 2022.
Van het overschot van de rijksbijdrage inzake de Oekraïners en vluchtelingen wordt voorgesteld een bedrag van € 758.000 toe te voegen aan de algemene risico reserve, voor de aflossing van de chalets voor huisvesting van Oekraïners, en een bestemmingsreserve te vormen van € 500.000 voor aanverwante zaken inzake vluchtelingen.
Bij het gebruik van de rijksmiddelen voor uitvoering Klimaattaken (CDOKE / Klimaatgelden), die zijn bedoeld voor personele inzet, is in 2023 de vaste salarispost (voor medewerkers duurzaamheid) ook ten laste gebracht van de Klimaatgelden. Er ontstaat hierdoor een voordeel op de algemene post salarissen van € 164.000. Voorgesteld wordt om dit voordeel te blijven bestemmen voor duurzaamheid door het te storten in de reserve duurzaamheid. Hiermee voorkomen we dat niet uitgegeven rijksmiddelen in opvolgende jaren moeten worden terugbetaald én blijft het budget beschikbaar voor het beoogde onderwerp. Per jaar zal bij de jaarrekening beoordeeld worden of er een voordeel beschikbaar is en zal het evt. voordeel in de reserve duurzaamheid worden gestort.
In 2023 is een eenmalig bedrag van het rijk ontvangen inzake wet goed verhuurderschap van € 8.800. Deze middelen worden besteed in 2024, derhalve wordt voorgesteld dit bedrag te storten in de reserve duurzaamheid.
De geraamde middelen t.b.v. eenzaamheid van € 82.500 zijn nog niet uitgegeven in 2023. Voor 2024 zijn wel verplichtingen aangegaan voor dit doel. Voorgesteld wordt om deze middelen te storten in de algemene risico reserve en de uitgaven 2024 hieruit te onttrekken.
In 2023 is eenmalig een overschot op de jaarlijkse bijdrage aan de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twente. We stellen voor hiervan € 80.000 te reserveren voor een incidentele uitgave t.b.v. het Recreatieschap Twente in 2024. De beschoeiing op het Rutbeek en het Hulsbeek is namelijk onoverkomelijk toe aan vervanging. Het Recreatieschap is zelf niet bij machte om deze investering te dragen, dus de rekening hiervoor wordt naar de verbonden partijen – waaronder dus Twenterand – doorgezet. Deze beslissing is genomen in het bestuurlijk overleg van 4 april 2024, waarmee met een eenmalige investering een rentelast over het totaalbedrag wordt voorkomen.
Door verkoop van grond is er in 2023 een eenmalig voordeel van € 325.000. Voorgesteld wordt dit te storten in de reserve risico's grondbedrijf.

Een nadere analyse van de begrotingsafwijkingen en een uitgebreide verschillenverklaring is opgenomen bij de programma's en bij de analyse begrotingsafwijkingen. In de inleiding zijn de grootste afwijkingen opgenomen.

De jaarstukken maken onderdeel uit van de begrotingscyclus. Na vaststelling van de programmabegroting 2023 is de raad geïnformeerd over de ontwikkeling van de beleidsrealisatie en de budgetten via de Berap 2023. Met deze programmaverantwoording en jaarrekening wordt de begrotingscyclus voor het jaar 2023 afgesloten.

BEOOGD EFFECT

Verantwoording afleggen over het begrotingsjaar 2023, conform de Gemeentewet en de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), draagt bij aan een volledig en betrouwbaar beeld van de gemeentelijke financiële positie en een kwalitatief goede, effectieve en efficiënte ondersteuning en advisering aan bestuur en organisatie.

ARGUMENTEN

1. *Het college dient verantwoording af te leggen over het begrotingsjaar 2023*
   Op basis van artikel 197 van de Gemeentewet dient het college aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af te leggen over het door hem gevoerde bestuur in de jaarrekening en het jaarverslag. Met het jaarverslag 2023 wordt verantwoording afgelegd aan de raad over de mate van realisatie van de in de programmabegroting 2023 opgenomen doelstellingen.
2. *Rapport Rechtmatigheid 2023*
   Het college dient verantwoording af te leggen over de financieel rechtmatige uitvoering van de beheershandelingen over het begrotingsjaar 2023. Dit met het oog op het verkrijgen van een goedkeurende rechtmatigheidsverklaring;

3./4. Het college is bevoegd de raad een voorstel te doen over de bestemming van het saldo van de jaarrekening.
In het jaarverslag wordt verantwoording afgelegd over welke middelen gemoeid waren met de realisatie van de voorgenomen doelstellingen (jaarrekening). Het begrotingsjaar 2023 resulteert in een positief saldo. Het college doet het voorstel en de raad is bevoegd het saldo te bestemmen.

5. *Jaarlijks moeten de exploitatieopzetten worden geactualiseerd*
   De actualisatie van de exploitatieopzetten is een wettelijke verplichting vanuit de BBV-voorschriften en geeft inzicht in de laatste stand van zaken, de te verwachten kosten en opbrengsten en de risico's. De vaststelling is een bevoegdheid van de raad.
6. Het verslag Archief- en informatiebeheer 2023 maakt onderdeel uit van het jaarverslag, als bijlage, naar aanleiding van het tweejaarlijkse verslag wat dient als horizontale verantwoording aan de gemeenteraad op basis van Kritische Prestatie Indicatoren (KPI's). Om het jaar wordt verslag gedaan van de voortgang met betrekking tot de in het verantwoordingsverslag opgenomen verbeterpunten. Dit verslag dient tevens als informatie voor het informatiemanagement t.b.v. het Interbestuurlijk Toezicht.

KANTTEKENINGEN

1.1 In het accountantsverslag worden bevindingen opgenomen.
De wettelijke accountantscontrole is uitgevoerd door BDO Accountants.

1.2 Uiterlijk 15 juli 2024 behoren de Jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening) 2023 door de raad vastgesteld te zijn.
Het college dient de vastgestelde jaarrekening en het jaarverslag op grond van art. 200 van de Gemeentewet, in ieder geval vóór 15 juli van het jaar, volgend op het begrotingsjaar, bij gedeputeerde staten van de Provincie Overijssel in te dienen. Deze worden aangeleverd met accountantsverklaring en rapport van bevindingen.

UITVOERING

Met de jaarstukken 2023 wordt verantwoording afgelegd over het begrotingsjaar 2023. Na vaststelling van de jaarstukken 2023 door de gemeenteraad is de begrotingscyclus 2023 afgesloten.

FINANCIËN

De jaarrekening 2023 sluit met een positief resultaat van € 6.612.192,=. Wij stellen voor dit saldo als volgt te bestemmen;

- Dotatie reserve versnellen woonopgave	€	3.060.000
- Dotatie reserve grote projecten (kap.lasten)	€	1.633.700
- Dotatie algemene risico reserve (aflossing chalets)	€	758.000
- Dotatie nieuwe reserve inzake vluchtelingen	€	500.000
- Dotatie reserve duurzaamheid (middelen gerelateerd aan regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE))	€	164.000
- Dotatie reserve duurzaamheid ivm wet goed verhuurschap	€	8.800
- Dotatie algemene risico reserve (eenzaamheid)	€	82.500
- Dotatie algemene risico reserve (beschoeiing bij 2 recreatieparken)	€	80.000
- Dotatie reserve risico's grondbedrijf	€	325.000
	€	6.612.000

Een nadere analyse van de begrotingsafwijkingen en een uitgebreide verschillenverklaring is opgenomen bij de programma's en bij de analyse begrotingsafwijkingen.

COMMUNICATIE

De jaarstukken 2023 worden op de website van de gemeente geplaatst en er wordt een persbericht uitgegeven. De jaarstukken zijn ook in te zien via onze begrotingsapp:
Geldzaken Gemeente Twenterand (begrotingsapp.nl)

Digitale bijlagen:
- Jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening) 2023
- Accountantsverslag 2023
- Actualisatie exploitatieopzetten
- Verslag Archief- en informatiebeheer 2023
- VIC rapportage gemeente Twenterand 2023

Burgemeester en wethouders van Twenterand

De secretaris, de burgemeester,





P.F.G. Rossen mr. J.C.F. Broekhuizen