Raadsvoorstel

Onderwerp:	Jaarstukken 2022
Portefeuillehouder:	M. Peters
Datum college besluit:	16 mei 2023
Behandelend ambtenaar:	Anton Schueler
Registratienummer:	GZDGCB961216/961453

Inleiding:

De begroting 2022 was de laatste begroting van de vorige bestuursperiode en een jaar met verschillende uitdagingen. In 2022 moest er nog veel thuisgewerkt worden en moesten leveranciers weer opstarten na de lockdown. In februari is de oorlog in Oekraïne uitgebroken. Ook Culemborg kreeg de taak om te zorgen voor de eerste ontvangst en opvang van Oekraïense oorlogsvluchtelingen. Deze opvang heeft ook veel ambtelijke capaciteit gekost. Financieel is de gemeente gecompenseerd, maar medewerkers hebben hierdoor hun geplande werkzaamheden niet kunnen uitvoeren. Daarnaast heeft de stijging van grondstoffen- en energieprijzen de koopkracht van huishoudens verminderd en de investeringscapaciteit van bedrijven verlaagd. We hebben steunmaatregelen genomen om het koopkrachtverlies te beperken en huishoudens te ondersteunen, maar dit heeft ook extra capaciteit gevraagd die niet was voorzien in de begroting. Kortom, 2022 was een jaar met verschillende uitdagingen.

De jaarstukken 2022 zijn het sluitstuk in de planning- en controlcyclus van 2022. In de jaarstukken legt het college verantwoording af over het in 2022 gevoerde beleid en de financiële consequenties daarvan. De jaarstukken worden voorzien van een verslag van bevindingen van de controlerend accountant, Astrium Overheidsaccountants. Op moment van behandeling in de raad zijn de stukken tot uw beschikking (zie ook kanttekening 1.1).

Op grond van de Gemeentewet en het Besluit Begroten en Verantwoorden provincies en gemeenten moeten de jaarstukken door de gemeenteraad worden vastgesteld.

Voorstel Raadsbesluit

De gemeenteraad van Culemborg besluit:

1. De jaarstukken 2022 (GZDGCB961216/969757), bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening, vast te stellen;
2. Het jaarrekeningresultaat 2022 van € 5.810.712 vast te stellen en dit als volgt te bestemmen:

a. € 2.579.253 te storten in de reserve resultaatbestemming om nog niet uitgevoerd beleid in 2022 alsnog in 2023 en verder uit te voeren;
b. € 202.000 te storten in de reserve grondexploitatie;
c. € 14.500 te storten in de bestemmingsreserve energietransitie;
d. € 812.996 te onttrekken aan de bestemmingsreserve precariobelasting en te storten in de bestemmingsreserve energietransitie;
e. € 222.000 te storten in de bestemmingsreserve energietransitie;
f. € 350.000 te storten in de bestemmingsreserve reorganisatie voor basis op orde burgerzaken;
g. Het jaarresultaat 2022 na alle resultaatbestemmingen van € 2.442.959 te storten in de algemene reserve;

3. De bij de voorgaande besluiten behorende begrotingswijzigingen vast te stellen;
4. Kennis te nemen van het Sociaal jaarverslag 2022 (GZDGCB961216/969272).

Argumenten:

2.1 Er is een positief jaarrekeningresultaat 2022 van € 5.810.712

De jaarrekening 2022 laat een positief resultaat zien van € 5.810.712. In de jaarstukken is aangegeven hoe dit resultaat tot stand is gekomen. Onderstaand het overzicht per programma.

Nr	Programma	Primitief 2022	Begrotings-wijzigingen	Begroot 2022	Werkelijk 2022	Resultaat 2022
1	Zorgzame stad	23.082.15	3.714.515	26.796.670	27.644.522	-847.852
2	Sociale stad	10.769.722	2.079.014	12.848.736	11.201.023	1.647.713
3	Groene stad	1.050.117	1.050.042	2.100.159	1.518.022	582.137
4	Leefbare stad	11.136.919	1.694.533	12.831.452	11.553.161	1.278.291
5	Ondernemende stad	1.750.225	456.181	2.206.406	2.126.050	80.356
6	Algemene dekkingsmiddelen	-47.789.138	-8.994.285	-56.783.423	-59.853.490	3.070.067
	Resultaat boekjaar 2022	0	0	0	-5.810.712	5.810.712

Grondexploitaties

Het saldo van de grondexploitaties is als volgt tot stand gekomen:

Grondexploitaties	Werkelijk 2022
Terugdraaien tussentijdse winst Pavijen	162.000 N
Tussentijdse winst Sprokkelenburg	-299.000 V
Verlagen verliesvoorziening Lanxmeer	-15.000 V
Verlagen verliesvoorziening Spoorzone West	-50.000 V
Totaal	-202.000 V

2.2 Verdeling van de resultaatbestemmingen

In onderstaande tabel zijn het resultaat 2022 en resultaatbestemming voor accountantscontrole opgenomen:

	Werkelijke jaarresultaat 2022	**5.810.712**
	Resultaatbestemmingen:	
1	Toevoegen aan Bestemmingsreserve grondexploitaties	-202.000

2	Toevoegen aan Bestemmingsreserve resultaatbestemmingen 2022 ten behoeve van overheveling naar 2023 en verder	-2.579.253
3	Regionaal energieloket formulier (vrijgevallen uit reserve RB voorgaande jaren) toe te voegen aan reserve energietransitie	-14.500
4	Investeringsagenda energietransitie + A10 Waterstof voor ondernemers (onttrekken uit BR precario) eb toevoegen aan reserve energietransitie.	-812.996 812.996
5	Uitvoeringskosten klimaatakkoord meicirculaire 2022 toevoegen aan reserve energietransitie	-222.000
6	Toevoegen aan Bestemmingsreserve reorganisatie: basis op orde burgerzaken	-350.000
	Jaarresultaat 2022 na resultaatbestemming (positief)	**2.442.959**

Ad 1. Toevoegen aan Bestemmingsreserve grondexploitaties

Tussentijdse resultaten binnen de grondexploitatie worden zoals afgesproken toegevoegd of onttrokken aan de bestemmingsreserve grondexploitaties. De specificatie van het bedrag is in de voorgaande tabel onder de kop Grondexploitaties terug te vinden.

Ad 2. Toevoegen aan Bestemmingsreserve resultaatbestemmingen 2022 ten behoeve van overheveling naar 2023 en verder

Net zoals in eerdere jaren is aan het einde van 2022 geconstateerd dat verschillende budgetten nog niet volledig zijn besteed. Als gevolg van het aangepast beleid ten aanzien van overhevelingen, zijn budgetten die ouder zijn dan 2022 niet meer meegenomen in de overheveling en vrijgevallen ten gunste van de Algemene Reserve.

In bijlage 2, Resultaatbestemming 2022 (GZDGCB961216/0000) is een overzicht van de over te hevelen budgetten opgenomen. Hieruit blijkt dat:

- 9 van de 35 overhevelingen te maken hebben een aanpassing in de administratieve verwerking. Deze posten hadden meer jarig in de begroting moeten worden opgenomen.
- 21 van 35 overhevelingen te maken heeft met externe factoren. De krapte op de (arbeids)markt is in 15 van 21 gevallen aanleiding tot het verzoek tot overheveling.
- 5 van de 35 overhevelingen hebben een divers karakter. Ruim de helft – in financiële zin – wordt veroorzaakt door een extra uitkering uit het gemeentefonds in de septembercirculaire van 2022.

Van de voorgestelde overhevelingen is vastgesteld dat het belangrijk of noodzakelijk is dat ze alsnog uitgevoerd worden, omdat het activiteiten zijn die horen bij vastgestelde beleidsvoornemens en veelal reeds in gang gezet zijn. Zonder overheveling is hiervoor in 2023 en verder geen budget beschikbaar.

Alle voorstellen tot overheveling zijn beoordeeld in het licht van de laatste financiële ontwikkelingen. Er zijn geen financiële belemmeringen om tot overheveling over te gaan. Wij stellen voor om de restantbudgetten zoals in bijlage 2 zijn opgenomen over te hevelen naar 2023 en verder.

Ad 3. Regionaal energieloket formulier (vrijgevallen uit reserve RB voorgaande jaren) toe te voegen aan reserve energietransitie

In de reserve resultaatbestemmingen is ook een claim vrijgevallen voor Regionaal energieloket formulier. Dit waren provinciale gelden die nog besteed zijn. Omdat we vanaf 2021 een afzonderlijke reserve hebben voor energietransitie. Wordt voorgesteld om deze middelen aan de reserve toe te voegen.

Ad 4. Investeringsagenda energietransitie + A10 Waterstof voor ondernemers (onttrekken uit BR precario) eb toevoegen aan reserve energietransitie

Bij de begroting 2021 is een investeringsagenda vastgesteld waarbij € 1 mln. beschikbaar is gesteld voor energietransitie. Bij begroting 2022 is ook een amendement aangenomen om naast de uitvoering Transitíe Warmte ook een deel beschikbaar te stellen voor een Pilot Waterstof voor ondernemers. Omdat de middelen nu nog in de reserve precariobelasting zitten, wordt voorgesteld om deze middelen toe te voegen aan de reserve energietransitie.

Ad 5. Uitvoeringskosten klimaatakkoord meicirculaire 2022 toevoegen aan reserve energietransitie

In de meicirculaire 2022 is een bedrag beschikbaar gesteld voor uitvoeringskosten klimaatakkoord. Deze middelen zijn nog niet besteed en wordt voorgesteld om deze middelen toe te voegen aan de reserve energietransitie.

Ad 6. Toevoegen aan Bestemmingsreserve reorganisatie: basis op orde burgerzaken

In de afgelopen jaren zijn er veel ontwikkelingen van invloed geweest op de werkzaamheden en werkwijze bij Burgerzaken. Maar ook in de komende jaren zal Burgerzaken niet verschoond blijven van allerlei ontwikkelingen.

Kanttekeningen:

1.1 De controlewerkzaamheden van de accountant zijn nog niet afgerond

De accountant heeft de controlewerkzaamheden voor de jaarrekening 2022 nog niet afgerond. Als gevolg daarvan is er op het moment van verzending van deze stukken nog geen controleverklaring beschikbaar. Deze verplichte verklaring wordt bijgevoegd voor vaststelling door uw raad.

De aard van de controleverklaring van de accountant hangt af van de geconstateerde fouten en onzekerheden die in de jaarstukken zijn aangetroffen. Met betrekking tot fouten zal de accountant een goedkeurende verklaring afgeven wanneer het totaal van de geconstateerde fouten niet meer dan 1% van de totale werkelijke lasten, inclusief dotaties en onttrekkingen aan de reserves bedrag. Indien er fouten zijn geconstateerd van in totaal meer dan 1%, maar minder dan 3%, dan geeft de accountant een verklaring met beperkingen. In geval van meer dan 3% fouten volgt een afkeurende verklaring. Met betrekking tot onzekerheden gelden andere grenswaarden. Tot 3% onzekerheden zal de accountant een goedkeurende verklaring afgeven. Bij onzekerheden van meer dan 3% maar minder dan 10% volgt een verklaring met beperkingen. Boven de 10% geldt een oordeelonthouding.

Kosten, Baten, Dekking:

Niet van toepassing.

Personele en/of Juridische gevolgen:

Niet van toepassing.

Communicatie en Burgerparticipatie:

Na vaststelling van de jaarstukken 2022 in de gemeenteraad wordt een definitieve infographic opgesteld. Deze wordt via de diverse kanalen en media gedeeld.

Bijlagen:

Bijlage 1:Jaarstukken 2022 gemeente Culemborg (GZDGCB961216/969757)

Bijlage 2: Resultaatbestemming 2022 (GZDGCB961216/963532)

Bijlage 3: Infographic Jaarstukken 2022 (GZDGCB961216/969276)

Bijlage 4: Sociaal jaarverslag 2022 gemeente Culemborg (GZDGCB961216/969272)

Bijlage 5: Vluchtelingenopvang in Culemborg (GZDGCB961216/973081)

Raadsbesluit

Registratienummer: GZDGCB961216/961453

De gemeenteraad van Culemborg besluit;

1. De jaarstukken 2022 (GZDGCB961216/969757), bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening, vast te stellen;

2. Het jaarrekeningresultaat 2022 van € 5.810.712 vast te stellen en dit als volgt te bestemmen:
    a. € 2.579.253 te storten in de reserve resultaatbestemming om nog niet uitgevoerd beleid in 2022 alsnog in 2023 en verder uit te voeren;
    b. € 202.000 te storten in de reserve grondexploitatie;
    c. € 14.500 te storten in de bestemmingsreserve energietransitie;
    d. € 812.996 te onttrekken aan de bestemmingsreserve precariobelasting en te storten in de bestemmingsreserve energietransitie;
    e. € 222.000 te storten in de bestemmingsreserve energietransitie;
    f. € 350.000 te storten in de bestemmingsreserve reorganisatie voor basis op orde burgerzaken;
    g. Het jaarresultaat 2022 na alle resultaatbestemmingen van € 2.442.959 te storten in de algemene reserve;
3. De bij de voorgaande besluiten behorende begrotingswijzigingen vast te stellen;
4. Kennis te nemen van het Sociaal jaarverslag 2022 (GZDGCB961216/969272).

Aldus besloten in de vergadering van de Raad,

Gehouden op 6 juli 2023.

De griffier De voorzitter

D. van der Harst G. van Grootheest