Raadsvoorstel

Commissievergadering	**:**	**P&C**
Titel	:	Jaarstukken 2023
Onderwerp	:	Jaarstukken 2023
Portefeuillehouder/Teamleider	:	Jan van Weperen / Froukje de Wit
Extern zaak ID (zaakcode)	:	

Datum collegevergadering

Dinsdag 16 april 2024

Voorgesteld besluit

1. De beslispunten op pagina 5 t/m 8 uit de nota reserves en voorzieningen 2023 en 2024-2026 **(bijlage 1)** vast te stellen
2. Geen bedrag uit de reserve Grondexploitatie te laten vrijvallen

3. De jaarstukken 2023 vast te stellen **(bijlage 2)**

En daarmee:

4. Het voordelig resultaat 2023 € 3.857.000 vast te stellen
5. Het voordelige resultaat toe te voegen aan de algemene reserve en dit als volgt te bestemmen:
    a. Energietoeslag € 200.000
    b. Aanpak armoede en schulden € 62.000
    c. Flankerend beleid energiearmoede € 77.000
    d. Fonds maatschappelijke initiatieven € 245.000
    e. Maatschappelijke opvang (Oekraïne) € 1.442.000
    f. Omgevingswet € 308.000
    g. Uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak € 72.000
    h. Schilderwerk molen Makkinga € 50.000
    i. Toevoeging reserve organisatieontwikkelingen € 177.000
    j. Algemeen € 1.224.000
6. Kennis te nemen van de rechtmatigheidsverantwoording van het college (pagina 147 Jaarstukken)
7. Kennis te nemen van het verslag van bevindingen Jaarrekeningcontrole 2023 van Eshuis accountants **(bijlage 3)**

Openbaar

Ja, passief via openbaar verslag

Inleiding

Hierbij ontvangt u de nota reserves en voorzieningen en de Jaarstukken over 2023. Het tweede jaar van de nieuwe raadsperiode. Een jaar waarin we gewerkt hebben met de samenwerkingsagenda en het collegeakkoord zoals die verwerkt was is de programmabegroting.

Financieel gezien stonden we er in 2023 goed voor. Ook in 2024 en 2025 hebben we nog zwarte cijfers. Vanaf 2026 komen we net als veel gemeenten in de min terecht. In de Kaderbrief 2025 gaan we hier nader op in. Daarnaast worden wij, en met ons de inwoners en bedrijven, geconfronteerd met hoge prijzen. Dit geeft onzekerheden.

In 2023 was € 1,65 miljoen beschikbaar door het initiatiefvoorstel van december 2022. Een deel daarvan is ingezet voor lastenverlichting en van een deel is ook geconstateerd dat er minder gebruik van is gemaakt dan verwacht. In oktober 2023 is de wet 'Eenmalige Energietoeslag 2023' aangenomen. Daardoor konden we een groot deel van deze eenmalige energietoeslag 2023 al ambtshalve in 2023 uitkeren. In 2024 kunnen inwoners die hier recht op hebben en de toeslag nog niet hebben ontvangen dit alsnog aanvragen. De doelgroep is door de raad uitgebreid van 120% naar 140% van het bestaansminimum.

In het afgelopen jaar hebben we gewerkt aan een aantal grote dossiers. Bijvoorbeeld het realiseren van een tijdelijke opvang voor statushouders in Rikkingahof. We zetten stappen in de woningbouwopgave en hebben strategische gronden aangekocht. Ook op het gebied van duurzaamheid hebben we flink ingezet. Het accommodatiebeleid en de omgevingswet zijn nog twee grote dossiers geweest afgelopen jaar en vragen nog steeds veel inzet.

De belangrijkste ontwikkelingen van het afgelopen jaar vindt u in de samenvatting in de jaarstukken.

De Jaarstukken bestaan uit twee delen, het jaarverslag en de jaarrekening. De plannen staan in de programmabegroting 2023 die in november 2022 door u is vastgesteld. Met het jaarverslag leggen wij verantwoording af over de belangrijkste beleids- en financiële resultaten. In de jaarrekening geven we de volledige financiële verantwoording en de balans met toelichting. Dit jaar is voor het eerst de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van de jaarstukken. De accountant geeft alleen nog een oordeel over getrouwheid.

Argumenten

1.1 Om de Jaarstukken vast te stellen moet eerst de nota reserves en voorzieningen worden vastgesteld.
De beslispunten in de nota reserves en voorzieningen zijn verwerkt in de jaarstukken 2023. Ze moeten voor het vaststellen van de jaarstukken worden vastgesteld om zo de mutaties in de reserves en voorzieningen in de jaarstukken rechtmatig te laten zijn. Bij de programmabegroting 2023-2026 zijn door de raad de toevoegingen en onttrekkingen (reserves) en dotaties en aanwendingen (voorzieningen) 2023 vastgesteld. Deze hoeven in feite niet nogmaals te worden vastgesteld, maar om duidelijkheid te verstrekken over de mutaties van de komende jaren worden ze wel bij de beslispunten genoemd. Afwijkingen tussen begroting en realisatie moeten wel middels deze nota worden vastgesteld.

2.1 Gezien de huidige ontwikkelingen en de verwachting van openen nieuwe exploitaties kunnen we de reserve grondexploitatie beter op een bepaald niveau brengen
Voor het bepalen van tussentijdse winst bij de complexen moet de POC-methode (percentage of completion) worden toegepast. De POC methode houdt rekening met de fase waarin de grondexploitatie, zowel wat betreft de opbrengsten, als de kosten verkeert. De totale winst over de individuele grondexploitatie wordt opgedeeld/toegerekend aan de reeds verkochte kavels. Dit heeft er in 2023 toe geleid dat we een winst moesten nemen. De hoogte van de reserve wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van verwachtingen van de huidige complexen. We stellen voor deze actualisatie voor 2023 (net als in 2022) achterwege te laten. De

komende tijd zullen er een aantal nieuwe exploitaties worden geopend. Het lijkt ons goed om de reserve grondexploitatie op een bepaald niveau te brengen.

3.1 Het is de bevoegdheid van de raad om de jaarstukken vast te stellen
Dit hoort bij de controlerende rol van de raad. De jaarstukken moeten binnen twee weken na vaststelling en voor 15 juli bij de provincie ingeleverd zijn.

4.1 en 5.1 Ten opzichte van het begrote resultaat na de najaarsrapportage 2023 is het een verschil van € 4.507.000
De toelichting op de verschillen staat bij de programma's. In het hoofdstuk 'algemeen' van de jaarstukken staat een analyse op hoofdlijnen. We stellen voor het resultaat op de volgende manier te bestemmen (zie ook pagina 14 en 15 van de jaarstukken):

a) € 200.000 voor de energietoeslag 2023. Via de decembercirculaire 2023 hebben we hiervoor middelen ontvangen. Dit is nog niet allemaal ingezet, omdat de aanvragen (niet ambtshalve toegekend) in 2024 binnen komen.
b) € 62.000 voor een aanpak armoede en schulden. Dit bedrag hebben we via de meicirculaire 2023 ontvangen en is in 2023 niet ingezet. We stellen voor dit beschikbaar te houden voor 2024.
c) € 77.000 voor flankerend beleid energiearmoede. Dit bedrag hebben we via de meicirculaire 2023 ontvangen en is in 2023 niet ingezet. We stellen voor dit beschikbaar te houden voor 2024.
d) € 245.000 voor het Fonds maatschappelijke initiatieven. Zoals ook in de najaarsrapportage 2023 voorgesteld stellen we voor dit bedrag in 2024 beschikbaar te houden.
e) € 1.442.000 voor maatschappelijke opvang (Oekraïne). We hebben meer budget van het rijk ontvangen dan we aan lasten hebben gehad. We komen voor de besteding nog met een voorstel bij u.
f) € 308.000 voor de omgevingswet. Dit bedrag hebben we via de decembercirculaire 2023 ontvangen.
g) € 72.000 voor uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak. Dit bedrag hebben we via de decembercirculaire 2023 ontvangen.
h) € 50.000 voor schilderwerk molen Makkinga. Het schilderwerk aan de molen kon in 2023 niet worden uitgevoerd door slechte weersomstandigheden na de zomer. Het werk is wel aanbesteed en wordt uitgevoerd in 2024.
i) € 177.000 om de reserve organisatieontwikkelingen op peil te houden.
j) Het resterende resultaat toe te voegen aan de algemene reserve.

6.1 Er zijn financiële onrechtmatigheden boven de verantwoordingsgrens geconstateerd
Dit jaar geeft het college voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording af. De afwijkingen betreffen hoofdzakelijk begrotingsonrechtmatigheden die acceptabel zijn. In de paragraaf bedrijfsvoering is een toelichting gegeven op de rechtmatigheidsverantwoording.

7.1 De accountant heeft de controle uitgevoerd
Verslag van bevindingen is op dit moment nog niet beschikbaar, en wordt daarom nagezonden. Dit jaar is voor het eerst de rechtmatigheidsverantwoording door het college opgenomen in de jaarstukken. De accountant geeft vanaf dit jaar alleen een oordeel over de getrouwheid.

Kanttekeningen

Het verslag van bevindingen volgt later
De accountantscontrole is nog niet volledig afgerond. Het verslag van bevindingen volgt daarom later. De bevindingen kunnen ertoe leiden dat we nog aanpassingen in de Jaarstukken moeten doen.

Financiële toelichting

Zie Jaarstukken.

Publicatie voor bekendmaking

Zie aanbieding. De Jaarstukken zijn beschikbaar via Ooststellingwerf.begrotingsapp.nl.

Burgemeester en wethouders van Ooststellingwerf,

, secretaris , burgemeester.

Bijlagen

1. Nota reserves en voorzieningen 2023
2. Jaarstukken 2023
3. Concept verslag van bevindingen (wordt nagezonden)

Extern zaak ID (zaakcode) :

De raad van de gemeente Ooststellingwerf;

nr.

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 16 april 2024;

Besluit

1. De beslispunten op pagina 5 t/m 8 uit de nota reserves en voorzieningen 2023 en 2024-2026 **(bijlage 1)** vast te stellen
2. Geen bedrag uit de reserve Grondexploitatie te laten vrijvallen

3. De jaarstukken 2023 vast te stellen **(bijlage 2)**

En daarmee:

4. Het voordelig resultaat 2023 € 3.857.000 vast te stellen
5. Het voordelige resultaat toe te voegen aan de algemene reserve en dit als volgt te bestemmen:
    a. Energietoeslag € 200.000
    b. Aanpak armoede en schulden € 62.000
    c. Flankerend beleid energiearmoede € 77.000
    d. Fonds maatschappelijke initiatieven € 245.000
    e. Maatschappelijke opvang (Oekraïne) € 1.442.000
    f. Omgevingswet € 308.000
    g. Uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak € 72.000
    h. Schilderwerk molen Makkinga € 50.000
    i. Toevoeging reserve organisatieontwikkelingen € 177.000
    j. Algemeen € 1.224.000
6. Kennis te nemen van de rechtmatigheidsverantwoording van het college (pagina 147 Jaarstukken)
7. Kennis te nemen van het verslag van bevindingen Jaarrekeningcontrole 2023 van Eshuis accountants **(bijlage 3)**

Besloten in de openbare vergadering van 28 mei 2024.

, griffier. , voorzitter.