Gemeente Almelo

Raadsvergadering: 18 juni 2024
Registratienummer: R 2408335

De Raad van de Gemeente Almelo:

Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van;

Besluit:

1. Kennis te nemen van de oplegger jaarverantwoording 2023 na accountantscontrole (INT-92061).
2. De jaarverantwoording 2023 na accountantscontrole (INT- 92060) van de gemeente Almelo vast te stellen.
3. De in de jaarverantwoording 2023 opgenomen toelichtingen, analyses, conclusies en aanbevelingen te aanvaarden als verantwoording van het college over het gevoerde beleid en beheer in 2023.
4. De lasten over het jaar 2023 vast te stellen op 343,9 miljoen euro en de baten op 368,5 miljoen euro, waardoor het saldo van baten en lasten 24,6 miljoen euro voordelig bedraagt.
5. De stortingen in de reserves vast te stellen op 24,1 miljoen euro en onttrekkingen aan reserves op 17,8 miljoen euro, waardoor het saldo van reserve mutaties 6,3 miljoen euro nadelig bedraagt.
6. Het gerealiseerde resultaat vast te stellen op 18,3 miljoen euro voordelig.
7. Dit gerealiseerde resultaat als volgt te bestemmen:
   a) een bedrag van 641.000 euro voor uitvoering klimaatakkoord via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2024;
   b) een bedrag van 185.000 euro voor energietoeslag uit de decembercirculaire 2023 via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2024;
   c) een bedrag van 355.000 euro voor invoering omgevingswet uit de decembercirculaire 2023 via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2024;
   d) een bedrag van 10,0 miljoen euro te storten in de bestemmingsreserve stadsontwikkeling.
   e) een bedrag van 7,0 miljoen euro te storten in de bestemmingsreserve sociaal domein;
   f) het restantsaldo van 75.000 euro toe te voegen aan de algemene reserve.
8. Het bestedingsdoel van de bestemmingsreserve Sociaal domein te verbreden naar het aanwenden voor de uitvoering en bedrijfsvoering van de Participatiewet, de Wmo en de Jeugdwet.

Gedaan in de openbare vergadering van 18 juni 2024,

de griffier,

drs. J.W. Scherpenzeel

de burgemeester,

M.M. van 't Veld

Raadsvergadering: 18 juni 2024
Registratienummer: R 2408335

Naam: W.S. Karperien
Datum: 18 juni 2024
Team/teamonderdeel: CZ Control en Audit/*

Voorstel aan de raad

Onderwerp	**Jaarverantwoording 2023 na accountantscontrole**
Portefeuillehouder	**A. Maathuis**

Samenvatting raadsvoorstel

Met de jaarverantwoording 2023 legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over het gevoerde beleid en de besteding van de middelen. Het jaar 2023 is financieel afgesloten met een gerealiseerd resultaat van 18,3 miljoen euro. De jaarverantwoording wordt ter vaststelling aan de raad aangeboden.

De accountantscontrole is afgerond. Dit heeft geleid tot een beperkt aantal wijzigingen in de presentatie van de balans, de waarderingsgrondslagen en de sisa-bijlage. De wijzigingen zijn opgenomen in een separate oplegger en verwerkt in de jaarverantwoording 2023 na accountantscontrole.

Voorgesteld raadsbesluit

1. Kennis te nemen van de oplegger jaarverantwoording 2023 na accountantscontrole (INT-92061).
2. De jaarverantwoording 2023 na accountantscontrole (INT- 92060) van de gemeente Almelo vast te stellen.
3. De in de jaarverantwoording 2023 opgenomen toelichtingen, analyses, conclusies en aanbevelingen te aanvaarden als verantwoording van het college over het gevoerde beleid en beheer in 2023.
4. De lasten over het jaar 2023 vast te stellen op 343,9 miljoen euro en de baten op 368,5 miljoen euro, waardoor het saldo van baten en lasten 24,6 miljoen euro voordelig bedraagt.
5. De stortingen in de reserves vast te stellen op 24,1 miljoen euro en onttrekkingen aan reserves op 17,8 miljoen euro, waardoor het saldo van reserve mutaties 6,3 miljoen euro nadelig bedraagt.
6. Het gerealiseerde resultaat vast te stellen op 18,3 miljoen euro voordelig.
7. Dit gerealiseerde resultaat als volgt te bestemmen:
   g) een bedrag van 641.000 euro voor uitvoering klimaatakkoord via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2024;
   h) een bedrag van 185.000 euro voor energietoeslag uit de decembercirculaire 2023 via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2024;
   i) een bedrag van 355.000 euro voor invoering omgevingswet uit de decembercirculaire 2023 via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2024;
   j) een bedrag van 10,0 miljoen euro te storten in de bestemmingsreserve stadsontwikkeling.
   k) een bedrag van 7,0 miljoen euro te storten in de bestemmingsreserve sociaal domein;
   l) het restantsaldo van 75.000 euro toe te voegen aan de algemene reserve.
8. Het bestedingsdoel van de bestemmingsreserve Sociaal domein te verbreden naar het aanwenden voor de uitvoering en bedrijfsvoering van de Participatiewet, de Wmo en de Jeugdwet.

Inleiding

In onze raadsbrief van begin april hebben wij u geïnformeerd over het voorlopige resultaat van de jaarverantwoording 2023. Hiermee heeft u vroeg in het jaar een beeld gekregen van de gerealiseerde resultaten. Daarbij is aangegeven dat het om een voorlopig resultaat ging in verband met onzekerheden over een aantal specifieke onderwerpen, zoals het sociaal domein en de accountantscontrole.

De (concept-)jaarverantwoording laat een gerealiseerd saldo van baten en lasten zien van 18,3 miljoen euro positief zien en een saldo van 2,4 miljoen euro positief ten opzichte van de begroting na wijziging.

Algemeen financieel beeld

De jaarverantwoording 2023 laat een gerealiseerd resultaat zien van 18,26 miljoen euro positief.

Resultaat	Begroting na wijziging	N/V	Realisatie 2023	N/V	Verschil	N/V
Lasten	385.663	N	343.914	N	**-41.749**	**V**
Baten	-396.288	V	-368.506	V	**27.783**	**N**
Saldo baten en lasten	**-10.625**	**V**	**-24.592**	**V**	**-13.967**	**V**
Stortingen reserves	24.478	N	24.101	N	**-377**	**V**
Onttrekkingen reserves	-29.669	V	-17.765	V	**11.904**	**N**
Saldo mutatie reserves	**-5.191**	**V**	**6.336**	**N**	**11.527**	**N**
Resultaat 2023	**-15.816**	**V**	**-18.256**	**V**	**-2.440**	**V**

Bedragen x 1.000 euro

Dit resultaat bestaat uit twee delen:

- het saldo van gerealiseerde baten en lasten exclusief mutatie reserves is 24,59 miljoen euro voordelig. Ten opzichte van de begroting na wijziging bedraagt dit saldo 13,97 miljoen euro positief.
- het saldo van de gerealiseerde reserve mutaties is 6,34 miljoen euro nadelig. Ten opzichte van de begroting na wijziging is dit saldo 11,53 miljoen euro nadelig.

Saldo van baten en lasten

De belangrijkste verklaringen voor het voordeel van 13,97 miljoen euro op het saldo van baten en lasten ten opzichte van de begroting na wijziging:

- Van de in 2023 van het Rijk ontvangen middelen voor opvang vluchtelingen maakt 2,1 miljoen euro onderdeel uit van het resultaat. Deze middelen vallen vrij in het resultaat.
- Van de middelen voor uitvoering klimaat akkoord resteert een bedrag van 641.000 euro.
- Vanuit de decembercirculaire is een bedrag van 355.000 euro ontvangen voor energietoeslag en voor de invoering van de omgevingswet een bedrag van 185.000 euro.
- Bij de Jeugdwet, Wmo, Beschermd wonen en Maatschappelijk opvang is per saldo een nadeel van 2,2 miljoen euro ten opzichte van de begroting.
- Bij de uitvoering van de Inkomensregelingen, Wsw, beschut werken en arbeidsparticipatie is per saldo een voordeel van 1,3 miljoen euro ten opzichte van de begroting.
- Op het taakveld 8.3. Wonen en bouwen is een voordeel van bijna 800.000 euro door o.a. hogere legesopbrengsten en lagere uitgaven aan de Regionale uitvoeringsagenda.
- Er is een voordeel van ongeveer 2,5 miljoen euro bij de verkoop van gronden en vastgoed.
- De meerjarige incidentele projecten resulteren in een groot voordeel van ongeveer 8,5 miljoen ten opzichte van de begroting. Bij deze meerjarige incidentele projecten kan het jaar van begroten namelijk afwijken van het jaar van realisatie. Gedurende de looptijd van het project zijn er elk jaar voor- of nadelen op het project die over de looptijd per saldo nul zijn.

Saldo reservemutaties
Het saldo van de reservemutaties laat een nadeel zien ten opzichte van de begroting na wijziging van 11,5 miljoen euro. Dit nadeel is opgebouwd uit een lagere storting van 377.000 euro en lagere onttrekkingen dan begroot van 11,9 miljoen euro.

De lagere storting van 377.000 euro komt voort uit de regionale afspraak dat het financiële voordeel bij beschermd wonen wordt gestort in de bestemmingsreserve Maatschappelijke Opvang en Beschermd Wonen (MO en BW).

De reserveonttrekkingen zijn 11,9 miljoen euro lager dan begroot. Dit komt met name doordat er minder kosten zijn gemaakt voor meerjarige incidentele projecten van 8,49 miljoen euro. Bij deze meerjarige incidentele projecten kan het jaar van begroten namelijk afwijken van het jaar van realisatie. Gedurende de looptijd van het project zijn er elk jaar voor- of nadelen op het project die over de looptijd per saldo nul zijn.
Verder is er minder onttrokken aan de bestemmingsreserve centrumgemeentetaken beschermd wonen en maatschappelijke opvang van 3,3 miljoen euro.

Structureel rekeningresultaat
Het gerealiseerde resultaat van het saldo van baten en lasten is 18,26 miljoen euro voordelig. Wanneer het gerealiseerde resultaat wordt gecorrigeerd voor de incidentele baten en lasten van 8,50 miljoen euro voordelig, komt het structurele resultaat uit op een voordeel van 9,76 miljoen euro.

Resultaatbestemming
In onderstaande tabel staan de resultaatbestemmingen waarvoor bij deze jaarverantwoording instemming wordt gevraagd. Via de slotrapportage 2023 is reeds een bedrag van 1,2 miljoen euro overgeheveld naar 2024.

Resultaatbestemming	Omschrijving	Bedrag
Project uitvoering klimaat akkoord	Dotatie aan reserve overlopende werken en in 2024 een ophoging van de lasten op hoofdtaakveld Volksgezondheid en milieu	641
Decembercirculaire 2023 - Energietoeslag	Dotaties aan reserve overlopende werken en in 2024 een ophoging van de lasten op hoofdtaakveld Sociaal domein	185
Decembercirculaire 2023 - Invoering omgevingswet	Dotatie aan reserve overlopende werken en in 2024 een ophoging van de lasten op hoofdtaakveld Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	355
Bestemmingsreserve Stadsontwikkeling	Dotatie aan bestemmingsreserve Stadsontwikkeling	10.000
Bestemmingsreserve Sociaal domein	Dotatie aan bestemmingsreserve Sociaal domein	7.000
Algemene reserve	Dotatie aan de algemene reserve	75
Totaal resultaatbestemming		**18.256**

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting:

Overheveling uitvoeringsbudget klimaat, 641.000 euro
In het landelijke coalitieakkoord zijn voor de jaren 2023 tot en met 2030 uitvoeringsmiddelen klimaat- en energiebeleid gereserveerd voor gemeenten.
Voorgesteld wordt om het restant van het genoemde uitvoeringsbudget over te hevelen naar 2024 en toe te voegen aan het project klimaatakkoord uitvoeren zodat er voldoende middelen aanwezig zijn om de uitvoeringsagenda in 2024 de boost te geven die verwacht wordt.

Decembercirculaire 2023 Energietoeslag, 185.000 euro
Bij de slotrapportage is rekening gehouden met een rijksbijdrage van 5,465 miljoen euro. Dit bedrag is bij de slotrapportage toegevoegd aan de reserve overlopende werken.
Bij de decembercirculaire hebben wij daadwerkelijk voor jaarschijf 2023 een bedrag van 5,65 miljoen euro ontvangen. Daarom wordt voorgesteld om het verschil, afgerond 185.000 euro, tevens toe te voegen aan de reserve overlopende werken.

Decembercirculaire 2023 Invoering omgevingswet, 355.000 euro
Een bedrag van 355.000 euro vía de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2024, in verband met het niet meer in 2023 aan kunnen wenden van diverse bij de decembercirculaire 2023 verkregen middelen.

Bestemmingsreserve stadsontwikkeling, 10 miljoen euro.
Stedelijke ontwikkeling is een van de speerpunten om de stad aantrekkelijker te maken. Per 31 december 2023 bedraagt deze bestemmingsreserve 20,2 miljoen euro. Via besluiten is in 2023 ca. 4,5 miljoen euro belegd. Daarnaast zullen er in diverse deelgebieden tekorten gaan ontstaan vanwege de onrendabele toppen. Daar zijn subsidies vanuit de Woningbouwimpuls voor toegekend, maar die vergen ook een bijdrage van de gemeente. Voorgesteld wordt om van het jaarrekeningresultaat 2023 10 miljoen euro te storten in deze bestemmingsreserve, waardoor deze toegroeit naar 30,2 miljoen euro.

Bestemmingsreserve Sociaal domein, 7 miljoen euro.
Een bedrag van 7 miljoen euro toe te voegen aan de bestemmingsreserve sociaal domein.
Bij de perspectiefnota 2024 en begroting 2024 is aangegeven dat bij de uitwerking van de zoekrichtingen de focus voor besparingsmogelijkheden binnen het sociaal domein ligt. Besparingsmaatregelen in het sociaal domein zullen vaak meerdere jaren nodig hebben om maximaal effect te sorteren. Daarnaast zullen voor de implementatie van maatregelen vaak incidentele uitgaven nodig zijn. Derhalve stellen wij voor om 7 miljoen euro te storten in de reserve sociaal domein. Per 31 december 2023 bedraagt deze reserve 4 miljoen euro. Dit betekent dat de reserve toeneemt naar 11 miljoen euro.

Het verbreden van het doel van de bestemmingsreserve sociaal domein
Conform de "nota reserves en voorzieningen 2022" kan de bestemmingsreserve sociaal domein aangewend worden om incidentele tekorten binnen de Participatiewet, de Wmo en de Jeugdwet af te dekken. Bij de perspectiefnota 2024 en de begroting 2024 is aangegeven dat bij de uitwerking van de zoekrichting de focus voor besparingsmogelijkheden binnen het sociaal domein ligt. Om de besparingen mogelijk te maken zijn incidentele uitgaven in het sociaal domein noodzakelijk. Daarom wordt voorgesteld om het doel van de bestemmingsreserve sociaal domein te verbreden naar het aanwenden voor de uitvoering en bedrijfsvoering binnen de Participatiewet, de Wmo en de Jeugdwet.

Algemene reserve, 75.000 euro.
Het restant van het gerealiseerd resultaat wordt gestort in de algemene reserve en maakt onderdeel uit van het weerstandsvermogen dat dient ter dekking van risico's.

Wijzigingen n.a.v. accountantscontrole
Uit de accountantscontrole komen een beperkt aantal wijzigingen. Daarom ontvangt de raad een gewijzigde jaarverantwoording 2023 en een oplegger met de wijzigingen.

De volgende onderdelen zijn gewijzigd:

- Voorzieningen - de volgorde van de voorzieningen is gewijzigd.
- Materiële vaste activa – aangegeven welk deel van de gronden bestemd is voor gebiedsontwikkeling.
- Waarderingsgrondslagen - de 'Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling' en 'Warme gronden' zijn gewijzigd. Verder is de tekst bij het onderdeel 'Voorzieningen' vervangen.
- Sisa-bijlage - De cijfers zijn gewijzigd van de regelingen A16 Bekostiging opvang ontheemden Oekraïne en van H32 Meerkosten energie openbare zwembaden.
- Wet Normering Topinkomens (WNT): Het model voor de verantwoording van de WNT is aangepast.

Beoogd effect

Het college legt aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door het college gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag (art 197:1 gemeentewet).

Argumenten voor

1.1 De wijzigingen naar aanleiding van de accountantscontrole zijn herkenbaar.
Bij een controleopdracht controleert de accountant of de jaarrekening die het college heeft opgesteld een goede weergave is van de financiële situatie van de gemeente. Een jaarrekening moet een getrouw beeld geven van het vermogen en het gerealiseerde resultaat van de gemeente. De doorgevoerde wijzigingen dragen bij aan het getrouwe beeld.

2.1 De raad geeft hiermee invulling aan haar toezichthoudende en controlerende rol ten aanzien van het door het college gevoerde beleid.
Vanuit uw toezichthoudende en controlerende rol legt het college verantwoording af aan uw raad over het gevoerde beleid en de besteding van de middelen. De jaarverantwoording geeft inzicht in de realisatie van het vastgestelde beleid en de kosten die daarmee samenhangen. Wij hebben de jaarverantwoording opgesteld conform de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording.

Kanttekeningen

1.1 Het gedrukte exemplaar van de jaarverantwoording 2023 die de raad heeft ontvangen wijkt op een beperkt aantal onderdelen af van de versie van de jaarverantwoording die ter besluitvorming wordt aangeboden.

Kosten, opbrengsten en dekking

Niet van toepassing.

Vervolg

Nadat uw raad de jaarverantwoording 2023 heeft vastgesteld wordt uw besluit inclusief de verantwoording gezonden aan de toezichthouder, te weten gedeputeerde staten van de provincie Overijssel. Conform de bepalingen daarover in de gemeentewet moet de jaarverantwoording van een gemeente elk jaar uiterlijk 15 juli ontvangen zijn door de toezichthouder.

Bijlagen

- Oplegger jaarverantwoording na accountantscontrole (INT-92061)
- Jaarverantwoording na accountantscontrole (INT-92060)

Burgemeester en Wethouders van Almelo, _____

de secretaris,
J.H. Dijkstra

de burgemeester,
M.M. van 't Veld