

Documentnummer	MM
Onderwerp	Jaarstukken 2022
Datum raadsvergadering	15 juni 2023
Raadscommissie	Begroting & Rekening
Datum raadscommissie	8 juni 2023
Programma	Algemeen Bestuur
Portefeuillehouder	A.F. Herings

Jaarstukken 2022

Inleiding

Het college van burgemeester en wethouders legt verantwoording af aan uw raad over het door hem gevoerde bestuur onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag, tezamen de jaarstukken. De Jaarstukken 2022 worden door de accountant gecontroleerd. Op het moment van aanlevering van deze Jaarstukken 2022 is de accountant nog bezig met de (afronding van de) controlewerkzaamheden. De controle-verklaring en het accountantsverslag worden daarom nagezonden. Op grond van artikel 198, lid 1 van de Gemeentewet moet u de Jaarstukken 2022 definitief (al dan niet gewijzigd) vaststellen. Dit dient wettelijk te gebeuren vóór 15 juli 2023.

Voorstel

1. Kennis te nemen van de (nagezonden) controleverklaring en het (nagezonden) accountantsverslag bij de Jaarstukken 2022;
2. De Jaarstukken 2022, inclusief de (nagezonden) controleverklaring vast te stellen;
3. Het bruto jaarrekeningresultaat van € 1.893k voordelig als volgt te bestemmen:
 - a. de restant budgetten waartegenover een directe onttrekking uit de VBR staat middels eerdere besluitvorming, groot € 180k, over te hevelen naar 2023;
 - b. een bedrag van € 210k toe te voegen aan de nieuw in te stellen 'Voorziening wachtgeldverplichtingen gewezen wethouders';
 - c. een bedrag van € 45k toe te voegen aan de bestemmingsreserve Vluchtelingen en statushouders;
 - d. een bedrag van € 260k over te hevelen naar 2023 via de bestemmingsreserve Budgetoverheveling;
 - e. het netto resultaat van € 1.378k voordelig toe te voegen aan de Vrij besteedbare reserve;
4. De restant kredieten zoals vermeld op pagina's 10 t/m 12 van de Jaarstukken 2022, over te hevelen naar 2023.

Beoogd effect

Met het vaststellen van de Jaarstukken 2022 wordt voldaan aan de wettelijke verplichting zoals vermeld in artikel 198, lid 1 van de Gemeentewet.
Op grond van artikel 199 Gemeentewet ontlast de vaststelling van de jaarrekening (als onderdeel van de Jaarstukken) de leden van het college ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer (behoudens eventueel later in rechte gebleken onregelmatigheden).

Raadsvoorstel

Argumenten

1.1 Kennisnemen van controleverklaring c.a.

De controleverklaring geeft een beeld over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening (balans en exploitatie). Het accountantsverslag is een verslag van bevindingen, waarin aandachtspunten worden vermeld met betrekking tot de controlewerkzaamheden door de accountant.

2.1 Vaststellen Jaarstukken 2022

De raad is het bevoegde gremium om de Jaarstukken (al dan niet gewijzigd) vast te stellen. Dit is een wettelijke verplichting op grond van artikel 198, lid 1 van de Gemeentewet.

3.1 Bestemming rekeningresultaat

Alleen de raad kan besluiten hoe het resultaat van de jaarrekening wordt bestemd. Standaard wordt het jaarrekeningresultaat over 2022 toegevoegd aan de VBR. In het geval budgetten en bijbehorende werkzaamheden niet of deels zijn uitgevoerd in 2022, is het ook mogelijk dat zowel het budget als de werkzaamheden worden doorgeschoven naar het volgende jaar. Dit betreft de zogenaamde budgetoverheveling en maakt onderdeel uit van de resultaatbestemming. Het is ook mogelijk dat een deel van het algemene resultaat wordt gereserveerd voor de komende jaren middels een toevoeging aan een bestemmingsreserve of voorziening. Voor een totaaloverzicht van de voorgestelde budgetoverhevelingen en reserveringen verwijzen wij u naar het onderdeel Financiën in dit raadsvoorstel.

4.1 Overheveling restant kredieten naar volgende jaar

Kredieten zijn naar aard meerjarig (dit in tegenstelling tot budgetten in de exploitatie). Op grond van de financiële verordening vervalt een geautoriseerd krediet na twee jaar, tenzij binnen deze periode een aanvang gemaakt wordt met de aanschaf, de dienstverlening of werkzaamheden conform het doel van het krediet. Om een krediet veilig te stellen wordt aan de raad een specifiek besluit gevraagd om restantkredieten over te hevelen naar het volgende jaar. Hierdoor wordt de mogelijkheid geboden om de activiteiten conform het doel van het krediet in het volgende jaar of de volgende jaren te realiseren. Van kredieten die afgewikkeld zijn, wordt een eventueel restantbedrag niet meer overgeheveld. Vanaf 2023 vindt dit besluit plaats bij de Eindejaarsrapportage, zodat restant kredieten vanaf 1 januari in het volgende jaar beschikbaar zijn.

Kanttekeningen

2.1 Niet vaststellen Jaarstukken 2022

Mocht de raad de Jaarstukken 2022 niet of niet naar behoren (willen) vaststellen zoals wettelijk is voorgeschreven, dan zendt het college op grond van artikel 201 Gemeentewet de Jaarstukken 2022 ter vaststelling aan Gedeputeerde Staten.

3.1 Geen bestemming rekeningresultaat

Als er geen nadere bestemming wordt vastgesteld, dan wordt het rekeningresultaat automatisch volledig toegevoegd aan de Vrij Besteedbare Reserve als onderdeel van het eigen vermogen op de balans.

Duurzaamheid

Niet van toepassing. De 'Jaarstukken 2022' betreft een verantwoording achteraf en leidt niet tot structurele financiële effecten. Voor zover het financiële duurzaamheid betreft, komt dit onderwerp

Raadsvoorstel

terug in de Zomerrapportage 2023 en in de Programmabegroting 2024. Zie ook het onderdeel Financiën in dit raadsvoorstel.

Participatie

Niet van toepassing

Financiën

Resultaat op hoofdlijnen

Het bruto resultaat van de jaarrekening 2022 sluit met een positief incidenteel saldo van € 1.893k. Dit betreft het saldo van alle baten en lasten, inclusief mutaties reserves en budgetoverhevelingen die al zijn vermeld in de Eindejaarsrapportage 2022. Van dit bruto resultaat wordt voorgesteld om budgetten over te hevelen naar de exploitatie van 2023 (omdat ook de werkzaamheden in 2022 nog niet of nog niet volledig zijn afgerond) en naar de bestemmingsreserve voor vluchtelingen en statushouders. Enkele budgetoverhevelingen worden gedekt door een onttrekking uit de Vrij Besteedbare Reserve (VBR) op basis van reeds eerder genomen raadsbesluiten. Per saldo heeft een dergelijke overheveling met dekking uit de VBR geen financieel effect op het netto resultaat. Daarnaast wordt voorgesteld een bedrag toe te voegen aan een nieuwe voorziening voor wachtgeld gewezen wethouders, omdat deze verplichting de komende paar jaar aanwezig is. Na aftrek van deze nagekomen overhevelingen en reserveringen van in totaliteit € 515k, komt het netto resultaat hiermee uit op € 1.378k voordelig. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de Vrij Besteedbare Reserve. Ten opzichte van het geraamde resultaat van € 294k betreft dit een extra voordeel van € 1.084k. Dit verschil is grotendeels te verklaren met drie posten (hieronder nader toegelicht).

Financiële recapitulatie

Bruto resultaat	€	1.893k
Nagekomen overhevelingen met dekking uit de Vrij Besteedbare Reserve (conform eerdere raadsbesluiten):		
- Restant budget dubbele oriëntatie	€	25k
- Restant budget implementatiekosten omgevingswet	€	97k
- Restant budget activiteiten project Breng Flex	€	8k
- Restant budget burgerinitiatieven speelvoorziening	€	50k
- Dekking onttrekking uit Vrij Besteedbare reserve	-/- €	180k
Totaal nagekomen overhevelingen met dekking VBR	€	0k
Nagekomen overhevelingen en reserveringen:		
- Voorziening wachtgeldverplichtingen	€	210k
- Verwachte meerkosten uitvoering Participatiewet	€	150k
- Taakmutatie verhoging taalniveau en inburgering	€	86k
- Reservering Vluchtelingen en statushouders	€	45k
- Extra budget cliënt PGB/Jeugd	€	24k
Totaal overhevelingen en reserveringen	-/- €	515k
Netto resultaat naar VBR	€	1.378k
Geraamd resultaat	€	294k
Te verklaren	€	1.084k

Verskilverklaring op hoofdlijnen

Het verschil van € 1.084k kan op hoofdlijnen verklaard worden met drie grote posten.

- Hogere uitkering gemeentefonds	€	450k
----------------------------------	---	------

Raadsvoorstel

- Afwikkelingsverschillen voorgaande jaren	€ 316k	
- Niet geraamde bijdrage opvang vluchtelingen	€ <u>270k</u>	
Totaal verklaard met drie grootste posten		€ 1.036k (96%)

Toelichting

Het grootste verschil betreft een incidenteel hogere uitkering uit het gemeentefonds op grond van decembercirculaire 2022 (stand jaarrekening) ten opzichte van de meicirculaire 2022 (stand begroting na wijzigingen). De hogere uitkering betreft een bedrag van (netto) € 450k. Dit zit voornamelijk in het accres (principe 'samen trap op – samen trap af'; dit principe wordt vanaf 2024 losgelaten en wordt nader toegelicht in de Kaderbrief 2024).

Om het effect bij de jaarstukken zo veel mogelijk te minimaliseren, worden de financiële bijstellingen naar aanleiding van de septembercirculaire vanaf 2023 vermeld in de Eindejaarsrapportage.

Het tweede verschil zit in diverse afwikkelingsverschillen met betrekking tot de opbrengst van met name de omgevingsvergunningen en in mindere mate de opbrengst van huren, pachten en belastingen. Voor wat betreft de omgevingsvergunningen is in 2022 een administratieve achterstand ingelopen. De werkelijke opbrengsten bleken uiteindelijk (incidenteel) hoger te zijn dan initieel ingeschat.

Het derde verschil betreft een niet geraamde bijdrage van het rijk voor de kleinschalige opvang van vluchtelingen. Deze bijdrage had feitelijk bij de Eindejaarsrapportage 2022 al bijgeraamd moeten worden, maar is abusievelijk niet verwerkt. Ook dit betreft een incidenteel voordeel ten opzichte van de geraamde bijdrage. Ten opzichte van de lasten is het verschil € 45k. Van deze meeropbrengst wordt voorgesteld om deze toe te voegen aan de bestemmingsreserve Vluchtelingen en statushouders.

Bovenstaande drie posten leiden samen al tot een voordeel van € 1.036k. Dit bedraagt ongeveer 96% van het te verklaren verschil van € 1.084k.

Resultaat in detail

Naast de drie genoemde grootste verschillen zijn er nog meer verschillen aan te geven. Een meer uitgebreide analyse van de verschillen tussen het netto resultaat (na aftrek van budgetoverhevelingen en reserveringen) en het geraamde resultaat, per saldo € 1.084k voordelig, vindt u terug in de Jaarstukken 2022 in onderdeel '1.3 Financieel overzicht'. Hierbij is ook vaak een korte toelichting gegeven om het verschil beter te kunnen duiden. Dit betreft vooral de grotere verschillen vanaf € 50k.

De meeste uitgebreide verschillenanalyse vindt u in de Jaarstukken 2022 terug in onderdeel '2.2.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten'. Hier zijn alle verschillen in de baten en lasten vanaf € 10k afzonderlijk vermeld. Verschillen tot € 10k zijn gegroepeerd weergegeven.

De geconstateerde verschillen (zowel op hoofdlijnen in dit raadsvoorstel, als in detail in de Jaarstukken 2022), zijn incidenteel van aard. Eventuele structurele verschillen zijn al verwerkt in de Programmabegroting 2023 of worden jaarlijks bijgesteld volgens de reguliere processen. Zo volgt bijvoorbeeld de uitkering gemeentefonds de bedragen conform de mei- of septembercirculaire en worden de kostenbudgetten bijgesteld naar de reëel te verwachten uitgaven. Voor wat betreft het Sociaal Domein worden budgetten bijgesteld op basis van voortschrijdende gemiddelden.

Raadsvoorstel

Communicatie

Na vaststelling van de Jaarstukken 2022 (inclusief controleverklaring) door uw raad, wordt deze binnen twee weken na besluitvorming (wettelijk uiterlijk vóór 15 juli 2023) verzonden naar Provinciale Staten Limburg en naar het CBS.

Uitvoering

Donderdag 25 mei : Raadsinformatieavond (technische toelichting Jaarstukken 2022)
Woensdag 31 mei : Indienen technische vragen bij de griffier (voor 13.00 uur);
Maandag 5 juni : Auditcommissie (toelichting door accountant Crowe-Foederer);
Dinsdag 6 juni : Verzenden antwoorden op technische vragen naar raads- en commissieleden;
Donderdag 8 juni : Commissie Begroting en Rekening (behandeling antwoorden op technische vragen);
Donderdag 15 juni : Raadsvergadering (behandeling en besluitvorming Jaarstukken 2022);
Vóór 15 juli : Vastgestelde Jaarstukken 2022 en overige documenten verzenden naar Provincie en CBS.

Bijlage(n)

Bijlage 1: Jaarstukken 2022;
Bijlage 2: Format technische vragen fracties;
Bijlage 3: Concept raadsbesluit.

Mook, 16 mei 2023

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,



De gemeentesecretaris
drs. W. Mariman



De burgemeester
mr. drs. W. Gradisen