GEWIJZIGD Raadsvoorstel

Portefeuillehouder : J. Brekelmans
Zaakdossiernummer : **ZK23.02264**
Documentnummer : **2023.11828**

Onderwerp : **Raadsvoorstel over jaarstukken 2022**

Beleidsprogramma : **1.1 Bestuur en Organisatie**

Aan de raad van de gemeente Loon op Zand,

Inleiding

Het college legt met de jaarstukken elk jaar verantwoording af aan de raad over het gevoerde bestuur. De raad stelt de jaarstukken vervolgens vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar. Alle uitgaven en inkomsten van de gemeenten zijn in de jaarrekening opgenomen. Na vaststelling door de raad zendt het college de vastgestelde jaarstukken uiterlijk 15 juli naar de toezichthouder (gedeputeerde staten van de provincie Noord-Brabant).

De jaarrekening is afgesloten met een positief saldo van € 5,1 miljoen:

Omschrijving *(x €1.000)*	Mutatie		Saldo	
Saldo primitieve begroting 2022			551	V
Begrotingswijzigingen:				
Raadsvoorstel investeringskrediet De Wetering 16-12-2021	46	V		
Resultaat 1e bestuursrapportage 2022	-598	N		
Resultaat 2e bestuursrapportage 2022	3.111	V		
Raadsvoorstel septembercirculaire 2022 en budgetoverhevelingen	638	V	3.197	V
Saldo begroting na wijzigingen			3.748	V
Effecten in jaarrekening:				
Algemene uitkering gemeentefonds	292	V		
Algemene uitkering gemeentefonds energietoeslag	429	V		
Vrijval voorziening wethouderspensioenen	213	V		
Doorbelasting overhead aan projecten	282	V		
Toeristenbelasting 2021 en 2022	208	V		
Teruggave bijdrage Veiligheidsregio West-Brabant 2021 en 2022	224	V		
Afboeking projectkosten De Wetering	-1.438	N		
Maatwerk ondersteuning sociaal domein	971	V		
Positieve bijstelling grondexploitaties	337	V		
Overige afwijkingen	-174	N		
			1.344	V
Resultaat jaarrekening 2022			5.092	V

Beslispunten

Wij stellen u voor:

1. In te stemmen met de begrotingsoverschrijdingen zoals toegelicht op bladzijde 87 van de jaarrekening 2022.
2. De gewijzigde jaarstukken 2022 vast te stellen en het college van burgemeester en wethouders daarmee decharge te verlenen.
3. Het positief jaarrekeningresultaat van € 5.092.008 als volgt te bestemmen en te verwerken in de begroting 2023:
    a. Uitvoering regeling energietoeslag € 429.000.
    b. Toevoeging reserve onderwijs € 3.000.000.
    c. Toevoeging geblokkeerde weerstandsreserve € 759.000.
    d. Toevoeging algemene reserve € 904.008.

Beoogd effect

Met de vaststelling van de jaarstukken voldoen we aan de wettelijke voorschriften en geven we bestemming aan het behaalde resultaat van 2022. Verder wordt met de vaststelling van de jaarstukken decharge verleend aan het college voor het gevoerde financieel beheer van de gemeente.

Argumenten

1.1 Begrotingswijzigingen moeten expliciet door de raad worden geautoriseerd

In de jaarrekening 2022 zijn de begrotingsafwijkingen toegelicht in de programmaverantwoording en de analyse begrotingsrechtmatigheid. De raad moet deze afwijkingen bij het vaststellen van de jaarrekening expliciet autoriseren.

2.1 Het vaststellen van de jaarstukken is de bevoegdheid van de gemeenteraad

In artikel 198 lid 1 van de Gemeentewet is bepaald dat de gemeenteraad de jaarstukken, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening, vaststelt. Behoudens later in rechte gebleken onregelmatigheden, ontlast de vaststelling van de jaarrekening de leden van het college ten aanzien van de daarin verantwoorde financieel beheer.

3.1 De gemeenteraad besluit over de bestemming van het resultaat

Het jaar 2022 wordt afgesloten met een positief resultaat van € 5.092.008. Voorgesteld wordt dit resultaat als volgt te bestemmen:

a. Uitvoering energietoeslag 2023 € 429.000.

In de raadsinformatiebrief over de decembercirculaire 2022 d.d. 18 januari 2023 is vermeld dat het kabinet heeft besloten om in 2023 nogmaals € 1.300 uit te keren aan mensen die leven van 120% van het sociaal minimum of minder. Van de € 1,4 miljard uit 2023 ontvingen gemeenten in 2022 € 500 miljoen, zodat gemeenten de mogelijkheid hebben deze al in 2022 uit te keren. In de meicirculaire 2023 wordt de verdeling van de overige € 900 miljoen bekend gemaakt. Door de late publicatie van de circulaire was het niet mogelijk om in 2022 nog uitgaven voor dit onderwerp te doen. Vandaar dat deze middelen via de resultaat bestemming beschikbaar worden gesteld voor 2023.

b. Toevoeging reserve onderwijs € 3.000.000.

Momenteel worden haalbaarheidsonderzoeken uitgevoerd voor de schoolgebouwen van basisschool De Vaert en het Van Haestrechtcollege. Deze onderzoeken zijn nog niet volledig afgerond. Duidelijk is wel dat er een investering nodig is en dat die investering omvangrijk zal zijn. Door het toevoegen van een deel van het jaarrekeningresultaat aan de reserve onderwijs, wordt er gespaard voor een startkapitaal en beperken we de kapitaallasten voor deze ontwikkeling in toekomstige begrotingen.

c. Toevoeging geblokkeerde weerstandsreserve € 759.000.
Deze toevoeging is nodig om de geblokkeerde weerstandsreserve op niveau te brengen, zodat deze reserve de ingeschatte risico's volledig afdekt. Een beschrijving van de risico's is in de jaarstukken opgenomen in paragraaf 2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

d. Toevoeging algemene reserve € 904.008.
Het restant van het resultaat wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Kanttekeningen

2.1 Het definitieve accountantsrapport en de getekende controleverklaring van de accountant zijn nog niet beschikbaar
De jaarrekeningcontrole door de accountant is nog niet afgerond. Het is mogelijk dat uit de controle nog aanpassingen in de jaarrekening volgen. De vaststelling van de jaarstukken door het college op 23 mei 2023 is onder voorbehoud van goedkeuring door de accountant. Het accountantsrapport en de getekende controleverklaring door de accountant waren nog niet beschikbaar. Verwachting is dat deze verstrekt worden voorafgaand aan de bespreking met het auditcomité (14 juni 2023).

Financieel

Door het voorstel voor resultaatbestemming wordt de algemene reserve (stand per 31-12-2022: € 8.585.089) verhoogd met € 904.008. De algemene reserve bedraagt daarmee na verwerking van dit besluit € 9.489.098.

Voortgang

De jaarrekening en het accountantsrapport worden besproken in het auditcomité.

Communicatie

Niet van toepassing

Bijlagen

Gewijzigde jaarstukken 2022 gemeente Loon op Zand

Besluit

De raad van de gemeente Loon op Zand;

gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 23 mei 2023, nummer 2023.11840.

b e s l u i t :

1. In te stemmen met de begrotingsoverschrijdingen zoals toegelicht op bladzijde 87 van de jaarrekening 2022.
2. De gewijzigde jaarstukken 2022 vast te stellen en het college van burgemeester en wethouders daarmee decharge te verlenen.
3. Het positief jaarrekeningresultaat van € 5.092.008 als volgt te bestemmen en te verwerken in de begroting 2023:
    a. uitvoering regeling energietoeslag € 429.000
    b. toevoeging geblokkeerde weerstandsreserve € 759.000
    c. toevoeging algemene reserve € 3.904.008

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Loon op Zand van 29 juni 2023.

De raad voornoemd,

voorzitter,

griffier,

