

**Beslisnota voor de raad**

Datum 24 mei 2023

Openbaar

Onderwerp Jaarstukken 2022  
Versienummer 1

Portefeuillehouder P. Guldemon  
Informant R.Tel  
Afdeling Concernstaf  
Telefoon 038 498 2513  
Email R.Tel@zwolle.nl

**Financiële gevolgen**

Betreft doel 9.1.4 Onze bedrijfsvoering ondersteunt de realisatie van de gestelde doelen  
Begroting wijzigen Ja  
Dekking ten laste van Diverse doelen

Bijlagen 1. Vertrouwelijke risicoparagraaf  
2. (Concept) Accountantsverslag Deloitte over de Jaarstukken 2022 (onder embargo tot ontvangst definitief verslag)

**De raad wordt voorgesteld om:**

1. Kennis te nemen van het accountantsverslag 2022.
2. De Jaarstukken 2022 vast te stellen.
3. Het saldo van de rekening 2022 ad € 15,4 miljoen toe te voegen aan de algemene concernreserve.

Datum 24 mei 2023

## Toelichting op het voorstel

### **Inleiding**

Met de Jaarstukken 2022 legt het college van burgemeester en wethouders verantwoording af over de uitvoering van de Begroting 2022. De Jaarstukken 2022 bestaan uit het Jaarverslag en de Jaarrekening.

De Jaarstukken 2022 maken onderdeel uit van de digitale beleidscyclus van de gemeente Zwolle en zijn te benaderen via de website <http://zwolle.jaarverslag-2022.nl/>

### **Beeoogd effect**

Door de Raad vastgestelde Jaarstukken 2022.

### **Argumenten**

#### *1.1 Vaststelling moet plaats vinden voor 15 juli 2023*

Op grond van de gemeentewet is het vaststellen van de Jaarstukken voorbehouden aan de Raad. De vastgestelde Jaarstukken 2022 moeten uiterlijk 15 juli 2023 zijn toegestuurd aan Gedeputeerde Staten van Overijssel.

#### *1.2 Goedkeurende verklaring van de onafhankelijke accountant*

Deloitte verstrekt een goedkeurende controleverklaring bij de Jaarstukken 2022. Dit betekent dat zij van oordeel is dat de Jaarstukken een getrouw beeld geven van de grootte en samenstelling van de activa & passiva en de baten & lasten per 31 december 2022. Ook geeft deze controleverklaring aan dat de Jaarstukken 2022 rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met relevante wet- en regelgeving, waaronder de gemeentelijke verordeningen.

#### *2.1 Jaarstukken in lijn met Begroting 2022*

De Jaarstukken zijn een spiegel van de Begroting 2022.

In de algemene beschouwing van de Jaarstukken is te lezen dat er meerdere belangrijke onderwerpen zich af speelden in het boekjaar 2022. Te denken valt aan de vluchtelingenstroom en de druk op de asielketen, de effecten van toenemende inflatie, veranderende (woning-)marktomstandigheden en het streven naar een duurzamere toekomst door o.a. minder (rest)afval te produceren.

Met het oog op de extreme prijsstijgingen (zoals energie, grondstoffen en arbeidsmarkt) en hoge inflatie, is extra ruimte in het weerstandsvermogen achter de hand gehouden. Door het toepassen van diverse beheersmaatregelen, zoals scope bijstellen, prioriteren, faseren, uitstellen, opvangen binnen programmabudget of kredietproject, is het effect van de kostenstijgingen in 2022 beperkt. Op onderdelen zien we wel dat het doorwerking heeft naar 2023. De weerstandsratio om de gemeentelijke risico's op te vangen is 132% en ligt daarmee behoorlijk hoger dan de vastgestelde normratio van 80%. Voor 2023 is bij de begroting 2023 besloten een stelpost prijsontwikkelingen op te nemen van € 2,5 miljoen (onder andere ook voor de directe hogere energiekosten voor de gemeente) en de weerstandsratio op 120% te houden om eventuele onvoorziene kosten vanwege de prijsontwikkelingen op te vangen.

#### *3.1 Positief financieel resultaat*

Ondanks de voorgenoemde ontwikkelingen die zich hebben afgespeeld in 2022 en de kosten die hiermee gemoeid gingen, sluiten we de jaarrekening af met een positief rekeningresultaat van € 15,4 miljoen. Dit is het resultaat na verrekening van de toegestane reservemutaties. Het jaarrekeningresultaat wordt toegevoegd aan de algemene concernreserve. Het voordeel is op hoofdlijnen als volgt te verklaren:

Datum 24 mei 2023

|                                                                                |               |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| - Lagere uitgaven onderwijsvoorzieningen (doel 1.3.3)                          | € 1,1 miljoen |
| - Lagere uitgaven op WMO onderdelen (doel 2.1.3)                               | € 1,1 miljoen |
| - Lagere uitgaven op loonkosten exploitatie Wsw Tiem (doel 2.2.1)              | € 0,7 miljoen |
| - Lagere uitgaven diverse opneemde regelingen bijzondere bijstand (doel 4.1.1) | € 0,6 miljoen |
| - Hogere inkomsten door afrekening projectsubsidie Roelenweg-Oost (doel 6.1.2) | € 2,8 miljoen |
| - Hogere inkomsten op bouwleges (doel 6.1.3)                                   | € 0,9 miljoen |
| - Hogere inkomsten door voordelig vastgoedresultaat (doel 6.1.5)               | € 0,6 miljoen |
| - Hogere inkomsten verhuur panden (doel 7.1.4)                                 | € 1,2 miljoen |
| - Hogere inkomsten OZB-opbrengsten (doel 10.1.1)                               | € 0,6 miljoen |
| - Hogere inkomsten gemeentefonds ter compensatie inkomstenderving Corona       | € 3,1 miljoen |

Deze lijst met afwijkingen ten opzichte van de Begroting 2022 is niet uitputtend. Alle overschrijdingen binnen de programma's groter dan € 50.000 zijn in de Jaarstukken 2022 bij de afzonderlijke doelen toegelicht in het tabblad 'activiteiten en kredieten'. Een totaaloverzicht van de belangrijkste verschillen is opgenomen in de algemene beschouwing (inleiding) van de Jaarstukken.

Daarnaast heeft in de Jaarrekening één begrotingsoverschrijding op programmaniveau plaatsgevonden en die, conform de wetgeving, apart is toegelicht in de jaarrekening (begrotingsrechtmatigheid). Het betreft een overschrijding op programma 10, die veroorzaakt wordt door de heffing VpB. Deze kostenoverschrijding wordt gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten en telt daarom niet mee in het accountantsoordeel voor wat betreft de rechtmatigheid.

### Risico's

Zie hiervoor de paragraaf 'weerstandsvormen en risico's' en de bijgevoegde vertrouwelijke risicoparagraaf.

### Financiën

Voorgesteld wordt het voordelig resultaat ad € 15,4 miljoen van de jaarrekening toe te voegen aan de algemene concernreserve.

### Openbaarheid

Het concept accountantsverslag is onder embargo en mag na ontvangst van het definitieve accountantsverslag pas openbaar gemaakt worden. Het definitieve rapport volgt rond 13 juni.

Met een beroep op het financiële belang van de gemeente is op grond van artikel 5.1 lid 2 sub b Wet open overheid geheimhouding opgelegd ten behoeve van de vertrouwelijke risicoparagraaf voor onbepaalde tijd.

Burgemeester en Wethouders van Zwolle,

Voorzitter, Peter Snijders

Secretaris, Dick Emmer

Datum 24 mei 2023