gemeente Simpelveld

ADVIES AAN GEMEENTERAAD

Zaak	0965149989/150002
Vertrouwelijkheid	Openbaar
Datum advies	30 mei 2023
Afdeling	Bedrijfsvoering
Portefeuillehouder	D.W.J. Schneider
Financiële consequenties	Zie beslispunt

ONDERWERP

Jaarstukken 2022

BESLISPUNT

1. De jaarstukken 2022 vaststellen en
2. Instemmen met de voorgestelde resultaatbestemming.

OVERLEG GEVOERD MET (ADVIES INGEWONNEN BIJ)

De jaarstukken 2022 bevatten bijdragen van en groot aantal ambtenaren.

SAMENVATTING

De jaarstukken 2022 sluiten met een voordelig saldo van € 1.632.192. In het voorliggende raadsvoorstel is een voorstel tot resultaatbestemming opgenomen.

INLEIDING

Het jaar 2022 was wederom een memorabel jaar. Ook voor de gemeente Simpelveld. In de loop van het jaar nam de impact van de wereldwijde Covid-19 pandemie gelukkig af.

In 2022 brak echter de oorlog in Oekraïne uit. Een oorlog die ook onze gemeente raakt. Denk daarbij aan de opvang van Oekraïense vluchtelingen binnen onze gemeente. Tevens heeft de oorlog ook geresulteerd in een ongekend hoge inflatie die veel inwoners en bedrijven in financiële problemen heeft gebracht. Als gemeente hebben wij in het verslagjaar getracht onze bijdrage te leveren in het verzachten van deze financiële pijn.

In maart 2022 hebben de gemeenteraadsverkiezingen plaatsgevonden en is de samenstelling van de raad bepaald. Tevens is een nieuwe coalitie gevormd en is het nieuwe college aan de slag gegaan. In september is vervolgens het nieuwe collegeprogramma gepresenteerd. In dat kader is het is van belang om op te merken dat de voorliggende jaarstukken zijn gebaseerd op de programmabegroting 2022, waarvoor het collegeprogramma 2018-2022 mede als kader heeft gediend.

In deze jaarstukken treft u de inhoudelijke alsook financiële verantwoording aan.

WET- EN REGELGEVING

Artikelen 197 t/m 201 van de gemeentewet waarin de formele aspecten met betrekking tot de jaarstukken staan beschreven en de voorschriften in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

STRATEGISCHE VISIE / BELEIDSPROGRAMMA

De strategische visie is als kader opgenomen bij de diverse programma's van het jaarverslag.

RELATIE MET BESTAAND BELEID / EERDERE VOORSTELLEN

Begroting 2022 en beraps voor- en najaar 2022.

OVERWEGINGEN

Zie toelichting bij financiële aspecten.

OPTIES

N.v.t.

PERSONELE ASPECTEN

N.v.t.

FINANCIËLE ASPECTEN

De rekening sluit met een voordelig gerealiseerd resultaat van € 1.632.192. De begroting (na wijziging) ging uit van een saldo van € 204.693.

De voornaamste posten die tot het voordelige saldo hebben geleid zijn de volgende (afwijkingen zijn afgerond op duizendtallen):

Verklaring verschil op hoofdlijnen (>25.000); waarbij Nadeel (-/-) en Voordeel (+)		Voor- / nadelen
Voorziening APPA wethouders (programma 0)		54.000
Samenwerking Middengebied (programma 0)		30.000
Juridische kwaliteitszorg (programma 0)		-44.000
Opleidingen (programma 0)		-33.000
Algemene uitkering (programma 0)		1.374.000
Voorziening oninbare vorderingen (programma 0)		29.000
Voorziening verlofsparen (programma 0)		-120.000
Voorziening risico personeelskosten (programma 0)		-260.000
Veiligheidsregio (programma 1)		-36.000
Aanleg glasvezelnetwerk (programma 2)		27.000
Parkstadroute (programma 3)		111.000
Gezonde basisschool (programma 5)		67.000
Leerlingenvervoer (programma 5)		48.000
Onderhoud gemeentelijke bomen (programma 5)		129.000
Isd Kompas (programma 6)		305.000
BBZ oude jaren (programma 6)		-32.000
Energietoeslag (programma 6)		-750.000
Kwijtschelding belastingen (programma 6)		28.000
Bijdrage WOZL en WSP (programma 6)		39.000
Opvang Oekraïense vluchtelingen (programma 6)		631.000
WMO (programma 6)		-189.000
Jeugdzorg (programma 6)		208.000
Riolering & waterbeheer (programma 7)		-139.000
Strategische agenda (programma 8)		50.000
Omgevingswet (programma 8)		34.000

Hierna treft u een nadere toelichting aan van de voornaamste (> € 25.000) voor- en nadelen die hebben geleid tot het verschil tussen de rekening en de begroting na wijziging:

**Voorziening APPA wethouders*

Jaarlijks wordt de benodigde omvang van de dotatie aan de voorziening APPA wethouders bepaald op basis van actuariële berekeningen. Door de stijging van de rekenrente (2022 2,472%/2021 0,528%) kan in 2022 de dotatie aan de voorziening achterwege blijven en vindt er zelfs een beperkte vrijval plaats;
**Samenwerking Middengebied*
In de meerjarenraming is een bijdrage van € 31.500 voor de samenwerking in het Middengebied geraamd. In 2022 is hiervan slechts een beperkt deel besteed. In 2020 en 2021 heeft zich een vergelijkbare situatie voorgedaan. In beide jaren is er voor gekozen om deze middelen via de resultaatbestemming te reserveren, in totaliteit voor 2020 en 2021 samen € 54.552. Omdat wij op dit moment voorzien dat dit budget toereikend is, wordt voorgesteld om het overschot 2022 niet te reserveren;
**Juridische kwaliteitszorg*
Als gevolg van de noodzaak voor aanzienlijke externe juridische ondersteuning was het hiervoor beschikbaar budget ontoereikend;
**Opleidingen*
In verslagjaar was het beschikbare budget voor opleidingen voor het ambtelijk apparaat ontoereikend. Deze meerkosten zijn deels te verklaren door de extra opleidingsbehoefte als gevolg van de instroom van nieuwe medewerkers;
**Algemene uitkering*
De algemene uitkering is in de jaarstukken verwerkt op basis van de decembercirculaire. In de berap najaar zijn de gegevens van de septembercirculaire verwerkt, omdat toen de decembercirculaire nog niet beschikbaar was. De daadwerkelijk ontvangen algemene uitkering is aanzienlijk hoger dan geraamd. Dat heeft onder andere de volgende redenen:
-ontvangen middelen energietoeslag 2022 en 2023 van € 836.084. De energietoeslag 2022 is doorbetaald aan Kompas;
-ontvangen bijdrage uitvoeringskosten klimaatakkoord voor een bedrag van € 142.237;
-ontvangen bijdrage invoeringskosten Omgevingswet van € 137.472;
-hogere bijdrage participatie sociaal domein voor een bedrag van € 103.195. WOZL houdt bij de bepaling van de gemeentelijke bijdragen rekening met deze bijstelling. Derhalve is dit nagenoeg budgettair neutraal.
Voorgesteld wordt om de uitvoeringkosten klimaatakkoord, de invoeringskosten Omgevingswet en de energietoeslag 2023 via de resultaatbestemming te reserveren;
**Voorziening oninbare vorderingen*
Op basis van de analyse van de openstaande vorderingen en de reeds beschikbare middelen in de voorziening oninbare vorderingen, kan de jaarlijkse dotatie in 2022 achterwege blijven c.q. is er zelfs sprake van een beperkte vrijval;
**Voorziening verlofsparen*
Conform regelgeving is per balansdatum een voorziening voor verlofsparen gevormd;
**Voorziening risico personeelskosten*
In overleg met onze accountant is een voorziening risico personeelskosten gevormd, omdat er bij de betreffende casus sprake is van vrijstelling van arbeid en het derhalve niet leveren van een arbeidsprestatie. Voor de actuele casus is de omvang van de voorziening gebaseerd op de jaarlijkse loonkosten voor een periode van twee jaar;
**Veiligheidsregio*
De bijdrage aan de Veiligheidsregio is hoger dan geraamd. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar het raadsvoorstel ter zake dat in de raadsvergadering van 22 juni jl. is behandeld;
**Aanleg glasvezelnetwerk*
In het verslagjaar zijn de werkzaamheden gestart voor de aanleg van een glasvezelnetwerk door een commerciële partij in Simpelveld. De aan 2022 toe te rekenen gemeentelijke leges en kosten hiervoor, leveren per saldo een voordeel op;
**Parkstadroute*
Via de berap voorjaar 2022 is een aanvullend budget beschikbaar gesteld voor de realisatie van de Parkstadroute. Er is sprake van een investering en derhalve dient de aanleg te worden geactiveerd. Dekking van de afschrijvingslasten is voorzien uit de reserve investeringen fysieke leefomgeving.

E.e.a. is derhalve budgettair neutraal;
**Gezonde bassischool*
De beide basisscholen binnen de gemeente zijn beweegscholen. Vanaf de meivakantie van 2023 wordt ook fruit en groente aangeboden. Als gevolg van het doorlopen ontwikkelpad is het beschikbare budget nog niet volledig ingezet;
**Leerlingenvervoer*
De kosten voor het leerlingenvervoer zijn lager dan de raming. Onder andere als gevolg van het lagere gebruik door de Covid-19 pandemie en voordelen als gevolg van de betere bezetting van de taxi's door de regionale aanpak;
**Onderhoud gemeentelijke bomen*
In de begroting 2022 is een budget beschikbaar gesteld voor een '0-beurt' van de gemeentelijke bomen. De werkzaamheden zijn grotendeels begin 2023 uitgevoerd. Ook het reguliere snoeien van de gemeentelijke bomen is niet volledig in 2022 uitgevoerd. Via de resultaatbestemming wordt derhalve voorgesteld deze beide restant budgetten over te hevelen;
**Isd Kompas*
Uit de jaarstukken van Kompas blijkt een voordeel. Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar het betreffende raadsvoorstel met bijlagen;
**BBZ oude jaren*
In het verslagjaar hebben afrekeningen BBZ over voorgaande jaren plaatsgevonden;
**Energietoeslag*
Door Kompas is de regeling energietoeslag uitgevoerd. De middelen zijn via de algemene uitkering (programma 0) aan gemeenten gecompenseerd. Derhalve is e.e.a. nagenoeg budgettair neutraal;
**Kwijtscheldingen belastingen*
De kwijtscheldingen zijn lager dan geraamd;
**Bijdrage WOZL en WSP*
De jaarcijfers van WOZL en WSP laten een voordeel t.o.v. de gemeentelijke raming zien. Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar het betreffende raadsvoorstel met bijlagen, zoals dat in de raadsvergadering van 22 juni stond geagendeerd;
**Opvang Oekraïense vluchtelingen*
Als gevolg van de oorlog in Oekraïne worden er binnen onze gemeente vluchtelingen opgevangen. De kosten die hiermee gemoeid zijn worden door het Rijk volgens vaste landelijke afspraken gecompenseerd. Ten opzichte van de directe lasten is er sprake van een aanzienlijk voordeel;
**WMO*
Sinds 2015 zijn gemeenten verantwoordelijk voor een groot aantal extra taken in het kader van de wmo(-begeleiding). In totaliteit is er sprake van een overschrijding. Mede als gevolg van de aanzuigende werking van het abonnementstarief;
**Jeugdzorg*
Bij de jeugdzorg is sprake van een openeinderegeling. Het beroep op jeugdzorg is de afgelopen decennia sterk gestegen. De uitgaven kunnen jaarlijks sterk fluctueren. Met ingang van 2022 is het woonplaatsbeginsel voor de jeugdzorg ingevoerd. Het beschikbare budget bleek in 2022 toereikend, mede doordat in het verslagjaar over de jaren 2017 tot met 2021 een restitutie is ontvangen van € 622.744;
**Riolering & waterbeheer*
De exploitatie uitgaven voor riolering en waterbeheer waren hoger dan begroot. Vanaf de begroting 2023 zijn de budgetten voor riolering en waterbeheer substantieel verhoogd;
**Strategische agenda*
In de begroting 2022 is een budget geraamd voor het opstellen van een strategische agenda. E.e.a. is doorgeschoven naar 2023. Derhalve wordt via de resultaatbestemming voorgesteld dit budget te reserveren;
**Omgevingswet*
Bij dit product zijn structurele lasten i.v.m. de Omgevingswet geraamd. Dit budget wordt, mede door het uitstel van de invoering van de wet, vooralsnog beperkt gebruikt.

Voorstel resultaatbestemming

Voorgesteld wordt het resultaat over het boekjaar 2022 als volgt te bestemmen:

Resultaat voor bestemming			1.632.192
Af:	- reserveren ontvangen rijksmiddelen klimaatakkoord	-142.337	
	- reserveren ontvangen rijksmiddelen invoeringskosten Omgevingswet	-137.472	
	- reserveren ontvangen rijksmiddelen energietoeslag 2023	-218.378	
	- reserveren restant rijksmiddelen preventieakkoord	-5.917	
	totaal te reserveren rijksmiddelen		-504.104
Af:	- reserveren bouwleges Krijtland Wonen conform afsprakenkader		-5.017
Af:	- overhevelen budget opstellen strategische agenda	-50.000	
	- overhevelen budget opstellen woonvisie	-20.000	
	- overhevelen (deel)budget inhaalslag bro	-5.000	
	-overhevelen budgetten onderhoud gemeentelijke bomen	-128.500	
	-overhevelen budget inspectie en rapportage kunstwerken	-15.000	
	- overhevelen restantbudgetten beheer openbare ruimte	-38.300	
	totaal via reserve overloop beschikbaar stellen in 2023		-256.800
Restant te bestemmen resultaat			866.271

Voorgesteld wordt om het restant te bestemmen resultaat van € 866.271 ten gunste van de algemene reserve te brengen.

Toelichting resultaatbestemming:

- *Rijksmiddelen klimaatakkoord:* van het Rijk ontvangen middelen voor personele en bijbehorende materiele kosten voor de uitvoering van het klimaat- en energiebeleid uit het klimaatakkoord en het beleidsprogramma klimaat;
- *Rijksmiddelen invoeringskosten Omgevingswet:* de middelen worden van het Rijk ontvangen ter dekking van de kosten die gepaard gaan met de invoering van de Omgevingswet;
- *Rijksmiddelen energietoeslag 2023:* in 2022 is reeds een deel van de mogelijk uit te keren energietoeslag 2023 ontvangen;
- *Rijksmiddelen preventieakkoord:* de middelen worden van het Rijk ontvangen om lokaal activiteiten te ontplooien voor een gezondere leefstijl;

- *Bouwleges Krijtland Wonen:* in het afsprakenkader met Krijtland Wonen is afgesproken dat bouwleges van sociale huurwoningen revolverend worden ingezet ten behoeve van een gezamenlijk doel. Hiervoor is de reserve sociale huurwoningen gevormd;
- *Overhevelen budgetten:* van sommige zaken waarvoor in 2022 budgetten beschikbaar zijn gesteld, blijkt dat deze door omstandigheden in 2022 niet of nog niet geheel zijn uitgevoerd. Denk daarbij bijvoorbeeld aan het onderhoud van de gemeentelijke bomen. Dit onderhoud is begin 2023 alsnog uitgevoerd. Voorgesteld wordt deze budgetten middels de resultaatbestemming over te hevelen, zodat de middelen in 2023 e.v. beschikbaar zijn voor de daadwerkelijke uitvoering/aanschaf.

Financiële positie

In november 2019 is door uw raad de nota reserves en voorzieningen vastgesteld. In de nota is de minimumomvang van de algemene reserve bepaald op € 3.000.000. De algemene reserve bedraagt per balansdatum € 4.960.043 en voldoet hiermee aan de hiervoor genoemde eis. Dit is exclusief het nog te bestemmen resterend resultaat (zie voorstel resultaatbestemming) van € 866.271. De hiervoor genoemde dotatie aan de algemene reserve kan mede worden ingezet ter dekking van in de berap voorjaar 2023 gepresenteerde tekorten. Daarmee blijft de algemene reserve op niveau.

AANBESTEDING

N.v.t.

COMMUNICATIE

Via de reguliere kanalen.

EVALUATIE

N.v.t.

VERVOLG / PLANNING

N.v.t.

BIJLAGEN

1. Jaarstukken 2022 (documentnummer 151638)
2. Bijlagenboek jaarstukken 2022 (documentnummer 151534)

BESLISPUNT

1. De jaarstukken 2022 vaststellen en
2. Instemmen met de voorgestelde resultaatbestemming.

Het college van burgemeester en wethouders in Simpelveld,

De Interim secretaris,	De waarnemend burgemeester,
Mevrouw H.F. van Breugel	De heer D.W.J. Schneider

AANBIEDING AAN DE GEMEENTERAAD

Aan de raad wordt voorgesteld om:

1. De jaarstukken 2022 vaststellen en
2. Instemmen met de voorgestelde resultaatbestemming

Simpelveld, 6 juli 2023

De griffier, De voorzitter,

De heer bc. F.G. Simons De heer D.W.J. Schneider