gemeente Rheden

24.49

Raadsvoorstel

portefeuillehouder	begrotingsprogramma	draagt bij aan Global Goal(s)
T.A.F.A. Klomberg	Programma 1 t/m 3	Alle Global Goals
b en w-vergadering	**agendapunt**	**bijlage(n) ter inzage**
11 juni 2024	6	Jaarstukken 2023
rol raad	**soort document**	
Ter besluitvorming	Raadsvoorstel en -besluit	
voorbereidende vergadering	**agendapunt**	
18 juni 2024		
raadsvergadering	**agendapunt**	
27 juni 2024		

onderwerp
Jaarstukken 2023.

INHOUD VOORSTEL
1 De jaarstukken 2023 (jaarverslag en jaarrekening) met een tekort van € 1.549.000,00, onder voorbehoud van de accountantsverklaring, vast te stellen;
2 van het rekeningresultaat € 75.000,00 te reserveren voor uit te voeren onderhoud aan Openluchttheater De Pinkenberg;
3 het rekeningresultaat en de reservering voor onderhoud De Pinkenberg, tezamen € 1.624.000,00, te onttrekken aan de algemene reserve.

1 Waartoe is het voorstel gedaan?
Financiële en beleidsmatige verantwoording over 2023.

2 Wat is de aanleiding?
Jaarlijks legt het college via de jaarstukken verantwoording af aan de raad.
Verder bepaalt de gemeentewet dat de jaarrekening en de bijbehorende stukken uiterlijk vóór 15 juli volgend op het begrotingsjaar aan Gedeputeerde Staten moeten zijn verzonden.

Het nadelige saldo van de jaarstukken 2023 bedraagt € 1.549.000,00,00. Dit betekent een wijziging van € 636.000,00 voordelig ten opzichte van de aan u toegezonden conceptversie jaarstukken 2023 d.d. 26 april jl. Deze voordelige aanpassing heeft betrekking op:

- Voorziening dubieuze debiteuren -/- € 227.000,00
- Vluchtelingenopvang +/+ € 863.000,00

<u>Voorziening dubieuze debiteuren</u>
Naar aanleiding van de accountantscontrole is gebleken dat het te hanteren percentage voor dubieuze debiteuren moet worden verhoogd en het saldo van deze voorziening daarom met € 227.000,00 moet worden bijgesteld.

Vluchtelingenopvang
Uit de SiSa verantwoording inzake 'Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne' blijkt dat de gemeente recht heeft op € 863.000,00 aan extra gelden van het Rijk. Bij het opstellen van deze Sisa verantwoording is namelijk gebleken dat de gemeente recht heeft op vergoeding van gemaakte kosten die niet onder de normvergoeding van de gemeentelijke opvang vallen, zoals uitgekeerde leefgelden aan Oekraïners die particulier opgevangen worden, additioneel gemaakte verbouwingskosten en voorbereidende uitvoeringskosten ten behoeve van het gereedmaken van de gemeentelijke opvang.

Mutaties n.a.v. accountantscontrole
De accountantscontrole bevindt zich in een afrondende fase. Naar verwachting zal onze accountant de controle in de 3e week van juni afronden. Afhankelijk van de controlebevindingen kan het rekeningresultaat nog wijzigen en vinden er mogelijk nog aanpassingen plaats in (weergave en toelichtingen van) het jaarrekeningdeel. Aangezien de accountantscontrole nog onderhanden is, biedt het college de jaarstukken ter vaststelling aan onder voorbehoud van afronding accountantscontrole.

3 Wat is het bestaand beleid c.q. kader?
Gemeentewet en Financiële verordening.

4 Wat willen wij bereiken?
Door middel van de jaarstukken financieel en beleidsmatig verantwoording afleggen. Door vaststelling van de jaarrekening dechargeert de raad het college over het gevoerde financieel beheer.

5 Wat gaan wij ervoor doen?
Door middel van de jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening) 2022 wordt invulling aan de verantwoording gegeven.

Vanaf 2023 geeft het college zelf een rechtmatigheidsverantwoording af en zijn zij zelf verantwoordelijk voor de controle op rechtmatigheid van de financiële beheershandeling. Het doel hiervan is om de rechtmatigheid meer onderdeel van gesprek te laten zijn tussen college en raad. De begrotingsrechtmatigheid raakt het budgetrecht van de gemeenteraad en houdt op hoofdlijnen in dat het college niet significant meer mag uitgeven aan een specifiek doel dan wat daarvoor begroot is. Het college moet handelen binnen het kader dat door de raad en de wetgever is vastgesteld.

Helaas moet worden vastgesteld dat er nog veel onduidelijkheid is over de regels, kaders en richtlijnen. Zowel de gemeenten die de rechtmatigheidsverantwoording moeten opstellen als de externe accountants die een oordeel moeten geven over de getrouwheid ervan hebben hier last van. Een andere complicerende factor is dat gelijktijdig met deze rolwijziging ook de controle op de begrotingsrechtmatigheid is verzwaard. De oorzaak hiervoor is dat in de nieuwe Financiële verordening inzicht in de budgetten op het niveau van taakvelden wordt gevraagd. Dit was voorheen op programmaniveau, waardoor de controle effectief is verzwaard.

De netto rechtmatigheidsfout overschrijdt met 3,2% de verantwoordingsgrens zoals die is afgesproken met de raad (3%). Op basis daarvan concluderen wij dat de gemeente in 2023 niet financieel rechtmatig gehandeld heeft. Deze conclusie heeft geen impact op het oordeel van de accountant bij de jaarstukken. De accountant beoordeelt namelijk de getrouwheid en niet de rechtmatigheid. In de paragraaf bedrijfsvoering leest u de beheersingsmaatregelen die het college treft om deze financiële rechtmatigheid in de toekomst terug te dringen.

6 Wat zijn de financiële consequenties?
De jaarrekening 2023 sluit, voor bestemming, met een tekort van € 1.549.000,00. Wij stellen voor om dit tekort aan de algemene reserve te onttrekken. Ook stellen wij voor om € 75.000,00 te reserveren voor uit te voeren onderhoud aan Openluchttheater De Pinkenberg. Dit betreft een bijdrage van de gemeente Rozendaal. Dit betekent in totaal een onttrekking van € 1.624.000,00 aan de algemene reserve.

7 Wat zijn de risico's?
De accountant heeft de controle nog niet afgerond. Het college heeft de jaarstukken dan ook vastgesteld onder voorbehoud van afronding controle door de accountant.

8 Wat is het draagvlak voor dit voorstel?
Niet van toepassing.

9 Hoe en met wie wordt er gecommuniceerd?
De jaarstukken worden ter inzage gelegd, op de website gepubliceerd en er wordt een persbericht opgesteld.

10 Wordt er een evaluatie uitgevoerd?
Niet van toepassing

Velp, 11 juni 2024

Burgemeester en wethouders van Rheden,

Carol van Eert,
burgemeester.

Bart Drewes,
secretaris.

gemeente Rheden

Ontwerp-raadsbesluit

De raad van de gemeente Rheden;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 11 juni 2024

b e s l u i t :

1. De jaarstukken 2023 (jaarverslag en jaarrekening) met een tekort van € 1.549.000, onder voorbehoud van de accountantsverklaring, vast te stellen;
2. Van het rekeningresultaat € 75.000 te reserveren voor uit te voeren onderhoud aan Openluchttheater De Pinkenberg;
3. Het rekeningresultaat en de reservering voor onderhoud De Pinkenberg, tezamen € 1.624.000, te onttrekken aan de algemene reserve.

Velp, 27 juni 2024

De raad voornoemd,

voorzitter.

griffier.