Openbaar Zaaknummer: 109255

Beslisnota voor de Gemeenteraad

Onderwerp: Jaarrekening 2022 Wijchen

Voorgesteld besluit
de Gemeenteraad besluit:

1. De Programmarekening 2022 vast te stellen, inclusief nota 'Reserves en voorzieningen', met een positief resultaat van € 3.227k, dit onder voorbehoud van de goedkeurende controleverklaring;
2. In te stemmen met de volgende resultaatbestemming:
   a. Budgetoverhevelingen 2022-2023: € 1.799k;
   b. Doteren aan de algemene reserve: € 1.428k;

Aanleiding
Wij bieden u de Programmarekening 2022 integraal aan met de nota Reserves en voorzieningen 2022. De Programmarekening is het sluitstuk van de P&C cyclus 2022, waarin we verantwoording afleggen over het gevoerde beleid en de financiën.

De raad heeft de Begroting 2022 geautoriseerd tot en met de beslisnota budgetoverhevelingen 2022-2023. Met deze autorisatie heeft u toestemming gegeven voor de uitvoering van het beleid en de daarvoor benodigde middelen. Op totaalniveau gingen we in de begroting uit van een resultaat van € 0,6 miljoen, waar we een positief resultaat van € 3,2 miljoen hebben gerealiseerd. Wij lichten in deze Programmarekening de afwijkingen ten opzichte van de begroting toe, alsmede een verantwoording op het gevoerde beleid.

De accountant Flynth is ten tijde van het verspreiden van deze stukken nog bezig met de controlewerkzaamheden. Er is tot op heden geen aanleiding geconstateerd wat een goedkeurende verklaring in de weg kan staan.

Uiteindelijk zenden wij de Programmarekening ter toetsing door aan de provincie. Indien u niet instemt met de Programmarekening dan voorziet de gemeentewet uiteindelijk in een procedure, waarbij de provincie een dergelijk besluit neemt.

Eerdere besluiten

Datum	**Korte omschrijving eerder genomen besluit**
11-11-2021	66407 Programmabegroting 2022
27-01-2022	69836 Budgetoverhevelingen 2021-2022
07-07-2022	81972 Perspectiefnota 2022
20-12-2022	97911 Programmarapportage Wijchen november 2022
02-02-2023	100299 Budgetoverhevelingen 2022-2023

Gewenst resultaat
De Programmarekening 2022 vast te stellen met een positief resultaat te bestemmen van € 3,2 miljoen.

Argumenten
1.1 De Programmarekening 2022 kan voor goedkeuring naar de provincie worden gezonden, nadat de raad deze Programmarekening heeft vastgesteld.

1.2 Uit de cijfers blijkt dat de financiële positie van Wijchen gezond is.

Tegenargumenten en risico's
1.1 *De jaarrekeningcontrole is niet afgerond door de accountant, ten tijde van verspreiding van de jaarrekening naar het bestuur.*
Als gevolg van forse schaarste in de bezetting bij de accountant Flynth is de controle van de jaarrekening van Druten en de jaarrekening van Wijchen nog onderhanden. De problematiek inzake de bezetting, en de beperkingen die de accountant ervaart om in de huidige markt accountants met toereikende kennis en expertise in te huren, hebben wij in de loop van april besproken. Ten tijde van aanbieden van de jaarrekening aan het bestuur zijn voor beide gemeentes de voorzieningen, vermogensmutaties en de grondexploitaties beoordeeld, zonder significante bevindingen of controleverschillen. Ook is gestart met kosten en opbrengsten in het sociaal domein en de aanbestedings-rechtmatigheid, en zijn reeds een aantal andere posten met en inherent lager risicoprofiel opgepakt. Alle werkzaamheden zijn erop gericht om tijdens de audit commissie vergaderingen van beide gemeentes een voldragen verslag van de controle te presenteren (accountantsverslag), en voorafgaande aan de raadsvergaderingen in juli de controleverklaringen en gewaarmerkte set van de jaarstukken gereed te hebben. Op deze wijze kunnen de gemeentes voldoen aan hun wettelijke verplichting om tijdig de jaarrekening in te dienen bij de provincie. Na afronding van het jaarrekeningtraject zullen we met de accountant het proces evalueren.

Financiële gevolgen
De Programmarekening sluit met een positief resultaat van € 3.227k. Het rekeningresultaat over 2022, onderscheiden naar baten en lasten bedraagt:

Resultaat (x € 1.000)		
Totaal baten		132.300
Totaal lasten		125.739
Saldo voor inzet reserves		**6.561**
Mutaties in reserves:		
- stortingen in reserves	-11.981	
- onttrekkingen uit reserves	8.647	
Saldo mutaties reserves		**-3.334**
Gerealiseerde resultaat na inzet reserves		**3.227**
Waarvan resultaat bouwgrondexploitatie		*-62*
Waarvan resultaat algemene dienst		*3.289*

Zoals uit bovenstaand overzicht blijkt, is er in 2022 een gerealiseerd resultaat voor mutaties reserves van € 6,5 miljoen positief behaald. We hebben per saldo voor € 3,3 miljoen gedoteerd aan de reserves, zodat we uiteindelijk uitkomen op een positief resultaat van € 3,2 miljoen. Dit resultaat is beschikbaar om te bestemmen.

Te bestemmen resultaat:

Resultaat 2022	3.227
Budgetoverhevelingen 2022 - 2023 conform raadsbesluit	-1.863
Aanpassing op budgetoverhevelingen i.v.m. andere uitnutting dan ingeschat bij de nota in december	64
Nog te bestemmen resultaat 2022	**1.428**

De Raad heeft al een besluit genomen heeft over de budgetoverhevelingen 2022-2023. Op grond van dit besluit worden de budgetoverhevelingen 2022 toegevoegd aan de Begroting 2023. Op een aantal onderdelen zien we dat er uiteindelijk in totaal € 64k meer is uitgegeven, dan ingeschat bij het opmaken van de budgetoverhevelingen. Met onderstaande bedragen passen we de overhevelingen aan:

Energietoeslag	176
Inhuur inwonerpas	-10
Adviesraden (Kindregeling)	-20
Hart van Zuid wijkontwikkelingsbudget	-46
Omgevingswet	-36
Totaal aanpassing budgetoverhevelingen	64

Na aftrek van de post budgetoverhevelingen resteert een saldo nog te bestemmen van € 1.428k. Het college verzoekt de Raad in te stemmen dit bedrag te doteren aan de algemene reserve.

Verschillen ten opzichte van de begroting
In onderstaande tabel presenteren we de grootste afwijkingen ten opzichte van de actuele begroting 2022. Voor een nadere toelichting verwijzen we naar de analyse in het desbetreffende programma.

Programma	Onderwerp	Afwijking (x € 1.000)
	Begroot resultaat	**630**
0	Vrijval voorziening pensioenen wethouders	1.399
0	Afrekening WDW	197
0	Munitax	-162
0	Rente	88
0	OZB inkomsten	88
2	Inkomsten kabels en leidingen	100
4	Minder gebruik leerlingenvervoer	139
5	Hogere opbrengst subsidie SPUK sport	187
5	Exploitatie gymzalen	62
6	Sociale wijkteams	129
6	Bijstandsuitkeringen	-352
6	BBZ afrekening ToZo 2021	64
6	Regelingen bijzondere bijstand	61
6	Kwijtscheldingen afval	94
6	Ontvangen uitkering statushouders	93

Programma	Onderwerp	Afwijking (x € 1.000)
6	Werkbedrijf participatie	-153
7	Ontvangen subsidie bodemtaken	58
8	Tussentijdse winstnemingen CPO Bergharen en CPO Wonsick	497
8	Bijstellen verliesvoorzieningen bouwgrondexploitaties	-188
8	Bouwleges	-154
	Overig	350
	Resultaat 2022	**3.227**

Inwonersparticipatie
N.v.t.

Communicatie
We sturen de Programmarekening voor 15 juli naar de Provincie Gelderland.

Uitvoering of Vervolgstappen
De accountant geeft een toelichting op het meegestuurd accountantsverslag in de auditcommissie van 20 juni 2023. Na vaststellen verwerken we de resultaatbestemming in 2023.

Geheimhouding:
Niet van toepassing.