gemeente Winterswijk

B&W-nota

programma : 4. Bestuurlijk Winterswijk
werkdoel : 1217: Realiseren jaarlijkse budgetcyclus

onderwerp : Jaarstukken 2022

advies :

A. Aan de raad voor te stellen:
   1. Ten aanzien van de grondexploitaties:
      a. In te stemmen met de voor de jaarrekening 2022 geactualiseerde grondexploitatieberekeningen en daarmee tevens in te stemmen met de uitgangspunten die zijn gehanteerd voor het actualiseren van de grondexploitaties;
      b. De in de begroting 2023 voor de grondexploitaties geraamde uitgaven aan te passen aan de geactualiseerde grondexploitatieberekeningen.
   2. De jaarrekening en het jaarverslag 2022 vast te stellen.
   3. De verantwoording Single Information Single Audit (SiSa) vast te stellen.
   4. € 5.061.000 toe te voegen aan de reserve doorgeschoven activiteiten en dit bedrag in 2023 te onttrekken aan die reserve en beschikbaar te stellen voor de oorspronkelijk vastgestelde activiteiten.
   5. Het resultaat van € 527.000 nadelig als volgt te bestemmen:
      a. Het resultaat op de bedrijfsvoering van € 226.000 voordelig toe te voegen aan de reserve personeel en organisatie;
      b. € 753.000 te onttrekken aan de algemene reserve.
   6. Kennis te nemen van het oordeel en verslag van de accountant en de controleverklaring ENSIA.

B. De bevestiging bij de jaarrekening af te geven aan de accountant.
C. De adviezen van de accountant uit zijn accountantsverslag 2022 over te nemen.

besluit : - zie pagina 3

behandeld door: B. Freriks **team:** Strategische staf **collegiaal overleg gepleegd met:** Organisatie **van team:** Diverse **manager:** S. Weir	**openbaarheid:** ☐ niet openbaar ☐ openbaar (met uitgestelde publicatie) X openbaar (directe publicatie) **kritische termijn voor besluitvorming:** ☐ nee X ja, vanwege: Raadsbehandeling 27 juni aanstaande
financiële consequenties: ☐ Nee ☐ Ja, gedekt in de begroting ☐ Ja, niet gedekt in de begroting, dekking via: X Ja, anders: ___	**portefeuillehouder:** S. Metaal-ten Dolle
is / wordt opgenomen op de termijnagenda? X Nee ☐ Ja, jaar: ___ kwartaal: ___ ☐ Ja, kwartaal nog niet bepaald	**naar gemeenteraad:** ☐ nee ☐ ja, ter informatie X ja, ter besluitvorming (via raadscommissie)

aanvrager is op grond van artikel 4:7 van de Algemene wet bestuursrecht geïnformeerd over het (gedeeltelijk) negatieve advies: n.v.t.	**communicatie via:** X persbericht tesamen met kadernota en bestuursrapportage X anders, nl. Jaar in beeld ☐ n.v.t.
de geadresseerde en evt. andere belanghebbenden die naar verwachting bedenkingen hebben tegen het advies zijn op grond van artikel 4:8 van de Algemene wet bestuursrecht gehoord: n.v.t.	

bijlagen:
1. Jaarstukken 2022
2. Accountantsverslag
3. Raadsvoorstel
4. Conceptraadsbesluit
5. Jaar in beeld 2022

gemeente Winterswijk

besluit

onderwerp: Jaarstukken 2022

behandeld door: B. Freriks

datum besluit door college B&W: 30 mei 2023

besluit:

A. Aan de raad voorstellen:
1. Ten aanzien van de grondexploitaties:
    a. In te stemmen met de voor de jaarrekening 2022 geactualiseerde grondexploitatieberekeningen en daarmee tevens in te stemmen met de uitgangspunten die zijn gehanteerd voor het actualiseren van de grondexploitaties;
    b. De in de begroting 2023 voor de grondexploitaties geraamde uitgaven aan te passen aan de geactualiseerde grondexploitatieberekeningen.
2. De jaarrekening en het jaarverslag 2022 vast te stellen.
3. De verantwoording Single Information Single Audit (SiSa) vast te stellen.
4. € 5.061.000 toe te voegen aan de reserve doorgeschoven activiteiten en dit bedrag in 2023 te onttrekken aan die reserve en beschikbaar te stellen voor de oorspronkelijk vastgestelde activiteiten.
5. Het resultaat van € 527.000 nadelig als volgt te bestemmen:
    a. Het resultaat op de bedrijfsvoering van € 226.000 voordelig toe te voegen aan de reserve personeel en organisatie;
    b. € 753.000 te onttrekken aan de algemene reserve.
6. Kennis te nemen van het oordeel en verslag van de accountant en de controleverklaring ENSIA.

B. De bevestiging bij de jaarrekening afgeven aan de accountant.
C. De adviezen van de accountant uit zijn accountantsverslag 2022 over te nemen.

overwegingen college indien besluit afwijkend is van het ambtelijk advies:

paraaf secretaris:	

gemeente Winterswijk

B&W-nota

---

inleiding:
Voor u liggen de jaarstukken 2022. Met de jaarstukken legt u verantwoording af over het afgelopen jaar en doet u verslag van de uitvoering van de begroting. Zoals gebruikelijk bestaan de jaarstukken uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Jaarstukken 2022 Pepperflow
Via https://winterswijkpc.begrotingsapp.nl/ komt u bij de jaarstukken 2022. Totdat u besloten heeft op dit advies, is de toegang tot de documenten beveiligd met een wachtwoord. Dit wachtwoord hebben wij eerder aan u doorgegeven. Ná uw besluit worden de jaarstukken 2022 voor iedereen toegankelijk via onze website https://www.winterswijk.nl/bestuur-en-organisatie.

Financieel resultaat 2022
In de jaarrekening leggen wij financiële verantwoording af. We sluiten 2022 af met een nadelig resultaat van € 527.000. Bij de tweede prognose 2022 hadden wij een nadelig resultaat van € 504.000. De realisatie ligt dus dicht bij de laatste prognose.

Verslag en oordeel van de accountant
De jaarstukken 2022 zijn door de accountant gecontroleerd op zowel getrouwheid als rechtmatigheid. Op beide onderdelen hebben we een goedkeurende verklaring gekregen.

---

advies:

A. Aan de raad voor te stellen:
    1. Ten aanzien van de grondexploitaties:
       a. In te stemmen met de voor de jaarrekening 2022 geactualiseerde grondexploitatieberekeningen en daarmee tevens in te stemmen met de uitgangspunten die zijn gehanteerd voor het actualiseren van de grondexploitaties;
       b. De in de begroting 2023 voor de grondexploitaties geraamde uitgaven aan te passen aan de geactualiseerde grondexploitatieberekeningen.

    2. De jaarrekening en het jaarverslag 2022 vast te stellen.
    3. De verantwoording Single Information Single Audit (SiSa) vast te stellen.
    4. € 5.061.000 toe te voegen aan de reserve doorgeschoven activiteiten en dit bedrag in 2023 te onttrekken aan die reserve en beschikbaar te stellen voor de oorspronkelijk vastgestelde activiteiten.
    5. Het resultaat van € 527.000 nadelig als volgt te bestemmen:
       a. Het resultaat op de bedrijfsvoering van € 226.000 voordelig toe te voegen aan de reserve personeel en organisatie;
       b. € 753.000 te onttrekken aan de algemene reserve.
    6. Kennis te nemen van het oordeel en verslag van de accountant en de controleverklaring ENSIA.
B. De bevestiging bij de jaarrekening af te geven aan de accountant.
C. De adviezen van de accountant uit zijn accountantsverslag 2022 over te nemen.

---

argumenten/onderbouwing:

A. Voorstel aan de raad:

Ad 1. De grondexploitatie
Met de jaarstukken stelt u tevens aan de raad voor om een tweetal besluiten te nemen ten aanzien van de grondexploitaties. De geactualiseerde exploitatieberekeningen vormen een belangrijk onderbouwend element voor de jaarrekening. De uitkomst van een exploitatieberekeningen is bepalend voor:
• De hoogte van de winst die bij een winstgevende exploitatie in het dienstjaar aan het complex wordt onttrokken;
• De verhoging of verlaging van de verliesvoorziening van het project bij een verlieslatende exploitatie.

De uitkomsten van de grondexploitatieberekeningen zijn dus van invloed op de uitkomst van de jaarrekening. De Notitie Grondbeleid van de Commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) schrijft voor dat de raad de geactualiseerde exploitatieberekeningen vaststelt voordat de raad de jaarrekening vaststelt.
In de Notitie Grondbeleid staat:
“Jaarlijks moet een herziening van de grondexploitatiebegroting plaatsvinden. Actualisaties van het grondexploitatiecomplex en de grondexploitatiebegroting met planinhoudelijke wijzigingen, dan wel autonome wijzigingen met materiële financiële gevolgen, moeten opnieuw door de raad worden vastgesteld.”
De boekwaarde van de grondexploitaties wordt als onderhanden werk opgenomen op de balans van de gemeente. Aan de hand van de exploitatieberekeningen wordt beoordeeld of de balanswaardering van het onderhanden werk juist is. Hieruit vloeit voort dat de raad de geactualiseerde exploitatieberekeningen moet vaststellen voordat de raad de jaarrekening vaststelt.

De uitgangspunten voor de berekeningen zijn in grote mate bepalend voor de uitkomsten van de berekeningen. Vooral als een project nog in de beginfase verkeert zijn de uitgangspunten waarmee is gerekend van grote invloed op het berekende resultaat. De belangrijkste uitgangspunten zijn de hoeveelheden uit te geven gronden voor woningbouwlocaties en bedrijventermijnen, de uitgiftetermijnen, de grondprijzen, de rekenrente en de parameters voor inflatiecorrectie. In paragraaf G Grondbeleid worden de uitgangspunten voor de grondexploitatieberekeningen uitgebreid toegelicht.

We stellen de ramingen in de begroting bij naar de uitgaven die we in 2023 verwachten volgens de nieuwe exploitatieberekeningen. In de begroting 2023 is budget opgenomen voor de uitgaven voor de grondexploitaties in 2023. De ramingen in de begroting 2023 waren gebaseerd op de exploitatieberekeningen die bij de jaarrekening 2022 zijn vastgesteld. We kunnen de begroting 2023 nu in lijn brengen met de actuele exploitatieberekeningen. Dat doen we via de 1e prognose 2023 die u ná de jaarstukken 2022 vaststelt.

We verwachten in 2023 € 2.254.000 uit te geven voor de grondexploitaties:

Complex	Uitgaven 2022
12 Eelink	€ 201.000
15 Complex Parallelweg	€ 32.000
19 Gaxel dienstencentrum	€ 24.000
20 Zonnebrink	€ 13.000
21 Boterstraat	€ 121.000
61 Spoorzone	€ 94.000
62 De Vlijt	€ 1.676.000
91 Bedrijvenlandgoed Slinge	€ 93.000
Totaal	€ 2.254.000

Ad 2. De jaarrekening en het jaarverslag 2022 vaststellen.
De raad stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar (artikel 198 lid 1 Gemeentewet). Met het vaststellen van de jaarrekening 2022 verleent de raad decharge[1] aan het college.

[1] Artikel 199 Gemeentewet: Behoudens later in rechte gebleken onregelmatigheden, ontlast de vaststelling van de jaarrekening de leden van het college ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer.

Ad 3. De verantwoording Single Information Single Audit (SiSa).
Single Information Single Audit (SiSa) betekent eenmalige informatieverstrekking, eenmalige accountantscontrole. SiSa is de manier waarop medeoverheden (provincies, gemeenten en gemeenteschappelijk regelingen) aan het Rijk verantwoorden of en hoe ze specifieke uitkeringen hebben besteed. Alle informatie over de regelingen in de SiSa is, voor zover relevant, in de jaarrekening toegelicht. De SiSa heeft daarom een beperkte informatiewaarde voor het bestuur. Aangezien de bijlage de feitelijke verantwoording is aan het Rijk, stelt de raad deze verantwoording vast.

Ad 4. Doorgeschoven activiteiten
In de 2e prognose 2022 zijn diverse voorstellen voor budgetoverhevelingen opgenomen voor een bedrag van € 1.820.000. In de jaarstukken 2022 hebben wij een aantal aanvullende voorstellen verwerkt voor een totaal bedrag van € 5.061.000. Bij de betreffende programma's leest u de toelichting. In totaal hebben we daarmee € 6.881.000 miljoen doorgeschoven van 2022 naar 2023.

Ad 5. De bestemming van het resultaat
Het gerealiseerde saldo van baten en lasten over 2022 bedraagt (afgerond) € 1.194.000. Na verwerking van toevoegingen en onttrekkingen aan reserves ontstaat het gerealiseerde resultaat over 2022. Dat is € 4.534.000 voordelig. Gespecificeerd ziet dat er als volgt uit:

Bedragen x € 1.000

Gerealiseerd saldo van baten en lasten 2022			1.194	V
Onttrekkingen				
3. Bestemmingsreserve Notaristuin	2			
3.Bestemmingsreserve Inzamelstructuur huishoudelijk afval	26			
3.Bestemmingsreserve Omgevingswet	92			
3.Bestemmingsreserve Onderhoud graven	156			
3.Bestemmingsreserve Stedelijke herverkaveling	88			
4. Bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling	522			
4.Algemene reserve	1.762			
4.Bestemmingsreserve Doorgeschoven activiteiten	4.478			
			7.126	V
Toevoegingen				
2.Reserve verduurzaming sportlocaties	-25			
3.Bestemmingsreserve Omgevingswet	-100			
4. Bestemmingsreserve Doorgeschoven activiteiten	-3.464			
4.Algemene reserve	-172			
4.Verduurzaming gemeentegebouwen	-25			
			-3.786	N
Gerealiseerd resultaat 2022			**4.534**	**V**

Hierboven genoemde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves zijn conform eerder genomen raadsbesluiten. De nummers vóór de verschillende reserves zijn een verwijzing naar het programma waarin de onttrekking of toevoeging verwerkt is.

Als we het gerealiseerd resultaat 2022 van € 4.534.000 salderen met de overhevelingen in deze jaarrekening

van totaal € 5.061.000, dan komen we op het te bestemmen resultaat 2022: € 527.000 nadelig. Hierin begrepen is een voordeel op de bedrijfsvoeringskosten van € 226.000.Ons beleid is om voor- en nadelen op budgetten voor de bedrijfsvoering te verrekenen met de reserve Personeel en organisatie. We stellen u daarom voor € 226.000 toe te voegen aan de reserve P&O.
Daarmee komt het overige resultaat uit op € 527.000 nadelig. Wij stellen voor dit bedrag te onttrekken aan de algemene reserve.

Ad 6. Het oordeel en verslag van de accountant
De accountant controleert de jaarrekening en brengt hierover verslag uit aan de raad. Onze accountant heeft een goedkeurende verklaring voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid afgegeven bij de Jaarrekening 2022. In zijn verslag licht de accountant zijn bevindingen en oordeel toe. Hij heeft dit op 16 mei met u besproken. Op 7 juni bespreekt de accountant zijn bevindingen met de financiële raadscommissie.

B. De bevestiging bij de jaarrekening
Onze accountant eist dat u een bevestiging afgeeft waarin u verklaart alle noodzakelijke stukken te hebben overlegd en inzage te hebben gegeven in alle voor zijn oordeel relevante dossiers en administraties. Dit is een jaarlijks terugkerend onderdeel van de controle.

C. De adviezen van de accountant uit zijn accountantsverslag 2022
Samengevat komt het oordeel van de accountant erop neer dat de interne beheersing voldoet aan de eisen. De accountant merkt op dat de kwaliteit van de jaarstukken en onderliggende stukken voor verbetering vatbaar waren. Wij nemen deze opmerking zeer serieus en werken aan een verbeterplan.
Verder geeft hij in zijn rapport een aantal adviezen. Deels hebben we deze al opgepakt en met andere gaan we aan de slag.

---

betrokkenenparagraaf:
n.v.t.

---

advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties:
n.v.t.

---

scenario’s (indien gewenst/mogelijk):
n.v.t.

---

financiële paragraaf incl. financiële risico’s:
De jaarrekening 2022 geeft de werkelijke situatie weer per 31 december 2022. De verschillen tussen de begroting en de jaarrekening zijn in de jaarstukken toegelicht. De belangrijkste financiële risico's zijn beschreven in de paragraaf B Weerstandsvermogen. De bestemming van het resultaat hebben we toegelicht bij beslispunt A5.

---

overige risico’s:
n.v.t.

---

aspecten duurzaamheid:
In de jaarstukken is in diverse programma's, maar vooral in de verantwoording van Opgave duurzaamheid, aandacht besteed aan aspecten van duurzaamheid.

vervolgprocedure en planning:
Het Jaar in beeld wordt op 6 juni 2023 gepubliceerd in Achterhoek Nieuws.
Op 7 juni bespreekt de financiële raadscommissie de jaarstukken in aanwezigheid van de accountant. De avond daarna staan ze op agenda van de algemene raadscommissie. Tenslotte behandelt de raad ze op 27 juni 2023. Daarna versturen wij de jaarstukken 2022 naar provincie Gelderland en het CBS.

relatie met andere besluitvorming/andere projecten:
n.v.t.

integriteitstoets:
n.v.t.

overige opmerkingen:
n.v.t.