

Agendapunt: 5.1

Meppel, 14 mei 2024

Aan de Gemeenteraad.

Vertrouwelijkheid:

Openbaar

Raadsvoorstel nr.
1919569

Onderwerp:

Jaarstukken 2023

Voorgesteld besluit:

1. Kennis te nemen van het accountantsverslag 2023 (bijlage 2);
2. De jaarstukken 2023 vast te stellen;
3. Vooruitlopend op het voorstel resultaatbestemming onder beslispunt 4 een bestemmingsreserve Opvang vluchtelingen in te stellen;
4. Het resultaat van de jaarrekening 2023 ad € 10.749.000 als volgt te bestemmen:
 - a. € 577.000 aan lasten en € 25.000 aan baten toe te voegen aan de bestemmingsreserve budgetoverheveling in lijn met de memo budgetoverheveling van december 2023;
 - b. € 1.300.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Opvang vluchtelingen;
 - c. Het nog resterende resultaat ad € 8.897.000 toe te voegen aan de algemene bufferreserve.
5. In 2024 de toegevoegde bedragen aan de bestemmingsreserve budgetoverheveling (4.a) te onttrekken en de begroting 2024 daarop te wijzigen.
6. In afwijking op en onder voorbehoud van het voorgenomen besluit van de raad voor de realisatie de taalschool de middelen voor de taalschool te onttrekken uit de gevormde bestemmingsreserve Opvang vluchtelingen.

Inleiding:

Het college van B&W biedt de jaarstukken 2023 ter vaststelling aan de gemeenteraad aan. Het totale resultaat over 2023 bedraagt € 10.749.000 positief.

Beoogd (maatschappelijk) effect

Het begrotingsjaar 2023 met een inhoudelijke en financiële verantwoording afsluiten.

Argumenten

1. Kennisnemen van het accountantsverslag 2023

De accountant controleert als onafhankelijk partij de gepresenteerde jaarstukken en ondersteunt daarbij de gemeenteraad met de uitvoering van controlerende taak. De bevindingen worden vastgelegd in een accountantsverslag.

2. Gemeenteraad stelt de jaarstukken vast

Op basis van artikel 198 van de Gemeentewet stelt de raad jaarlijks de jaarstukken vast. Hiermee wordt zowel beleidsmatig als financieel over 2023 verantwoording afgelegd.

3. Het instellen en opheffen van reserves is een bevoegdheid van de raad

Het instellen, voeden, onttrekken en opheffen van (bestemming)reserves is een raadsbevoegdheid. In lijn met de nota reserves en voorzieningen (2023) is in bijlage 3 een onderbouwingsformulier opgenomen waarin het doel, omvang en voorwaarden voor toevoegingen en onttrekkingen is beschreven.

4.a. Budgetoverheveling incidentele middelen

Niet uitgegeven incidentele middelen kunnen via budgetoverheveling worden meegenomen naar het volgende begrotingsjaar. In december 2023 is de raad via een memo geïnformeerd over het voornemen welke (restant)budgetten over te hevelen voor uitvoering in het volgende boekjaar. De verwerking van de budgetoverheveling wordt nu middels de toevoeging aan de reserve voorgelegd aan de raad.

Het memo budgetoverheveling omvat een over te hevelen bedrag van per saldo € 552.000 ten behoeve van:

1. Onderzoeken sportbeheerplan: € 105.000
2. Regiodeal circulaire havenontwikkeling: € 50.000 (+ € 25.000 subsidieontvangst)
3. Lokale Energie Strategie: € 30.000
4. Energietoeslag: € 225.000
5. Citymarketing: € 167.000

4.b. Opvang vluchtelingen

Gezien de ongewisse toekomst van de vluchtelingenopvang in Nederland, Drenthe én Meppel stelt het college voor een bedrag van € 1,3 miljoen te reserveren uit het rekening resultaat voor eventuele toekomstige opgaven.

De opgaven komen voort omdat niet zeker is of de Oekraïne opvang een positief resultaat blijft weergeven (door mogelijk lagere vergoedingen van het Rijk), de onzekere situatie bij opvanglocatie(s), het instellen van de taalschool en de onzekere situatie omtrent de spreidingswet. De hoogte van de reserve is gebaseerd op geprognostiseerde aantallen en gemaakte kosten in het recente verleden. Om een beroep te doen op de gereserveerde middelen wordt de raad via separate besluitvorming in de gelegenheid gesteld de benodigde middelen beschikbaar te stellen.

4.c. Resterende middelen toevoegen aan de algemene buffer reserve

Na aftrek van de onder 4.a. en 4.b. voorgestelde bestemming van het resultaat resulteert een positief saldo van afgerond € 8.897.000. Voorgesteld wordt in lijn met het vastgestelde financieel actieplan dit bedrag toe te voegen aan de algemene buffer reserve. Deze toevoeging draagt bij aan de verbetering van de financiële positie.

5. Dotatie en onttrekking aan reserve valt onder het budgetrecht van de raad

De begrotingsvoorschriften vereisen instemming van de raad voor zowel de dotatie als de onttrekking van bedragen uit een gevormde (bestemmings)reserve.

6. Besluitvorming taalschool heeft een relatie met het voorstel resultaatbestemming

In verband met gewenste duidelijkheid om de taalschool te realiseren is vooruitlopend op het voorstel resultaatbestemming van de jaarstukken 2023 een beroep gedaan op middelen uit de algemene bufferreserve. Ten tijde van de besluitvorming over de taalschool was nog geen bestemmingsreserve. Opvang vluchtelingen ingesteld waardoor toen gekozen is eerst een beroep te doen op de algemene bufferreserve.

Vanuit het rekeningresultaat 2023 wordt voorgesteld een specifieke bestemmingsreserve in te stellen van € 1,3 miljoen voor kosten gerelateerd aan opvang vluchtelingen. Onderdeel hiervan is de gemeentelijke zorgplicht op het gebied van nieuwkomersonderwijs.

Kanttekeningen

2.1 + 3.1. + 4.1. De gemeenteraad heeft een eigen verantwoordelijkheid en afweging te maken bij het vaststellen van de jaarrekening, bij het bestemmen van het resultaat en het instellen, onttrekken en opheffen van een bestemmingsreserve.

4.2. Toevoeging aan bestemmingsreserves beperkt de dotatie aan de algemene bufferreserve

Op basis van het financieel actieplan worden positieve rekeningresultaten toegevoegd aan de algemene bufferreserve. De algemene bufferreserve is bedoeld om financiële risico's en tegenvallers op te vangen. De omvang van deze reserve wordt jaarlijks bepaald op basis van een actuele risico-inschatting en het benodigde weerstandsvermogen. Het benodigde weerstandsvermogen is bij de jaarstukken 2023 bepaald op € 37,6 miljoen.

Na de specifieke bestemming resteert nog € 8.897.000 wat aan de algemene bufferreserve wordt toegevoegd. Na deze toevoeging en rekening houdend met de onttrekking aan de algemene bufferreserve van € 1,4 miljoen voor de uitvoering van de energietoeslag (raadsbesluit januari 2024) bedraagt de algemene bufferreserve € 37,3 miljoen.

6.1 Vormen bestemmingsreserve opvang vluchtelingen wijkt af van financieel actieplan

Gezien de hoogte van de financiële opgaven is het instellen van deze reserve gewenst. Een deel van het batig saldo 2023 is te relateren aan de opvang van vluchtelingen. Er geldt geen terugbetalingsverplichting voor deze middelen. Op deze wijze wordt een deel van de verkregen middelen beschikbaar gehouden voor het doel waar deze in eerste instantie voor zijn ontvangen. Dit sluit ook aan met het advies van de VNG om te sparen voor het geval de jaarlijkse vergoeding naar beneden gaat.

Integrale afstemming

De jaarstukken 2023 zijn tot stand gekomen, na input van collega's, op grond van de voorschriften uit het BBV en gecontroleerd door de accountant.

Financiën

De jaarrekening sluit met een positief resultaat van afgerond € 10.749.000. Het voorgestelde besluit bevat tevens de resultaatbestemming. Het voordelige saldo wordt met name veroorzaakt door een voordelig saldo opvang vluchtelingen, positieve afrekening beschermd wonen en een hogere bijdrage vanuit het gemeentefonds.

Effecten overige programma's

N.v.t.

Communicatie

Via persbericht

Uitvoering

De jaarstukken 2023 worden na raadsbehandeling aan het college van Gedeputeerde Staten van de provincie Drenthe gestuurd.

Bijlagen

1. Jaarstukken 2023 (digitaal via <https://meppel.begrotingsapp.nl>);
2. Accountantsverslag;
3. Onderbouwingsformulier reserve Opvang Vluchtelingen

Burgemeester en wethouders,
de secretaris, de burgemeester,

A.J. Kastelein

R.T.A. Korteland

