raadsvoorstel

Agendapunt 2024, nr. VIb-01
Zaaknummer 2255211
Te behandelen door S. Metaal-ten Dolle

Onderwerp: Jaarstukken 2023 gemeente Winterswijk

Aan de raad,

Inleiding
Wij bieden u hierbij de jaarstukken 2023 aan. Met de jaarstukken legt het college verantwoording af over het afgelopen jaar en doen we verslag van de uitvoering van de begroting. Zoals gebruikelijk bestaan de jaarstukken uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Financieel resultaat 2023
In de jaarrekening leggen we de financiële verantwoording af. We sluiten 2023 af met een voordelig resultaat van € 4.851.000.

Verslag en oordeel van de accountant
De jaarstukken 2023 zijn door de accountant gecontroleerd op getrouwheid. Hierop hebben we een goedkeurende verklaring gekregen.

Voorstel
1. Ten aanzien van grondexploitaties:
    a. In te stemmen met de voor de jaarrekening 2023 geactualiseerde grondexploitatie-berekeningen en daarmee tevens in te stemmen met de uitgangspunten die zijn gehanteerd voor het actualiseren van de grondexploitaties.
    b. De in 2024 geplande uitgaven voor de grondexploitaties te verwerken in de begroting 2024.
    c. De grondexploitatie Pelkpark fase 3 vast te stellen.
2. De jaarrekening en het jaarverslag 2023 vast te stellen.
3. De verantwoording Single information Single audit (SiSa) vast te stellen.
4. € 3.229.000 toe te voegen aan de reserve doorgeschoven activiteiten en dit bedrag in 2024 te onttrekken aan die reserve en beschikbaar te stellen voor de oorspronkelijk vastgestelde activiteiten.
5. Het resultaat van € 4.851.000 voordelig als volgt te bestemmen:
    a. Het resultaat van € 4.851.000 toe te voegen aan de algemene reserve.
6. Kennis te nemen van het oordeel en verslag van de accountant.

Relatie met (huidig) beleid
n.v.t.

Beoogd(e) effect(en)
Door het vaststellen van de jaarrekening en het jaarverslag 2023 voldoet het college aan zijn verplichting om verantwoording aan de raad af te leggen over het gevoerde beleid.

Argumenten

Ad 1. De grondexploitatie

Ad 1a. De geactualiseerde exploitatieberekeningen vormen een belangrijk onderbouwend element voor de jaarrekening.
De uitkomst van een exploitatieberekening 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.

Hierdoor zijn de uitkomsten van de grondexploitatieberekeningen van invloed op de uitkomst van de jaarrekening. De Notitie Grondbeleid in begroting en jaarstukken (2023) 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. 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.

Ad 1b. We verwerken de uitgaven die we volgens de nieuwe exploitatieberekeningen verwachten in 2024 in de begroting 2024.
Grondexploitaties strekken zich over meerdere jaren uit. In de begroting 2024 nemen we budget op voor de uitgaven die volgens de actuele exploitatieberekeningen in 2024 worden gedaan. We brengen de begroting 2024 in lijn met de actuele exploitatieberekeningen. Dat doen we in de 1e prognose 2024 die uw raad ter vaststelling wordt aangeboden. We verwachten in 2024 € 1.875.000 uit te geven voor de grondexploitaties. In paragraaf G Grondbeleid vindt is een specificatie van dit bedrag per complex opgenomen.

Ad 1c. Met het vaststellen van de grondexploitatiebegroting wordt het complex Pelkpark fase 3 geopend.
Het complex Pelkpark fase 3 betreft de vroegere basisschool Kohnstamm aan de Hakkelerkampstraat. In 2023 is het schoolgebouw buiten gebruik gesteld. Deze locatie vormt de afronding van het project Pelkpark waarin een aantal jaren geleden de scholen De Kolibrie en De Bataaf en een aantal woningen aan de Hakkelerkampstraat zijn gerealiseerd. In het project Pelkpark werd rekening gehouden met de herontwikkeling van de Kohnstammschool. De locatie heeft al een woonbestemming. Nu de locatie is vrijgekomen pakken we de herontwikkeling naar woningbouw op en openen we een grondexploitatie. Wij zijn in gesprek met De Woonplaats over een programma van 11 grondgebonden sociale huurwoningen en wij zijn gestart met het voorbereiden van de sloop van het schoolgebouw. De inkomsten in de grondexploitatie Pelkpark fase 3 ramen wij op € 275.000 en de uitgaven op € 274.000 zodat de exploitatie sluitend is.

Ad 2. De jaarrekening en het jaarverslag 2023 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 2023 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 2023 zijn diverse voorstellen voor budgetoverhevelingen opgenomen voor een bedrag van € 2.352.800. In de jaarstukken 2023 hebben wij nog een aantal aanvullende voorstellen verwerkt voor een totaal bedrag van € 3.229.000. Bij de betreffende programma's leest u de toelichting. In totaal hebben we daarmee € 5.581.800 miljoen doorgeschoven van 2023 naar 2024.

Ad 5. De bestemming van het resultaat
Het gerealiseerde saldo van baten en laten over 2023 bedraagt (afgerond) € 2.464.000. Na verwerking van toevoegingen en onttrekkingen van reserves ontstaat het gerealiseerde resultaat over 2023. Dat is € 8.080.000 miljoen voordelig.
Gespecificeerd ziet dat er als volgt uit:

* € 1000				
Gerealiseerd saldo van baten en lasten 2023			2.464	V
Onttrekkingen				
2. Reserve aanpak inburgering nieuwkomers	58			
3. Bestemmingsreserve Notaristuin	5			
3.Bestemmingsreserve inzamelstructuur huishoudelijk afval	44			
3.Bestemmingsreserve Omgevingswet	100			
3.Bestemmingsreserve onderhoud graven	629			
3. Bestemmingsreserve stedelijke herverkaveling	79			
4.Bestemmingsreserve organisatieontwikkeling	224			
4.Bestemmingsreserve Doorgeschoven activiteiten	6.881			
			8.020	V
Toevoegingen				
2.Reserve verduurzaming sportlocaties	-25			
4. Bestemmingsreserve Doorgeschoven activiteiten	-2.354			
4.Verduurzaming gemeentegebouwen	-25			
			-2.404	N
Gerealiseerd resultaat 2023			**8.080**	**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 2023 van € 8.080.000 salderen met de overhevelingen in deze jaarrekening van totaal € 3.229.000, dan komen we op het te bestemmen resultaat van 2023: € 4.851.000. Wij stellen u voor dit bedrag toe te voegen 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 getrouwheid afgegeven bij de jaarrekening 2023. Vanaf 2023 nemen we een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening welke onder de getrouwheid valt. In zijn verslag licht de accountant zijn verdere bevindingen en oordeel toe. Hij heeft dit op 14 mei 2024 met u besproken. Op 5 juni 2024 bespreek de accountant zijn bevindingen met de financiële raadscommissie.

Financiële aspecten/risico's
De jaarrekening 2023 geeft de werkelijke situatie per 31 december 2023 weer. De verschillen tussen de begroting en de jaarrekening zijn toegelicht. De belangrijkste financiële risico's zijn beschreven in de paragraaf weerstandsvermogen (paragraaf B). Bij beslispunt 5 in dit voorstel staat het voorstel voor resultaatbestemming.

Juridische aspecten/wet- en regelgeving
Het vaststellen van de jaarrekening en het jaarverslag 2023 is een wettelijke verplichting voor de gemeente. Vóór 15 juli 2024 moeten deze zijn vastgesteld voor de raad, voorzien zijn van een controleverklaring en zijn ingediende bij de Provincie en het CBS.

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

Communicatie/betrokkenenparagraaf
Met de Jaarrekening in Beeld hebben wij een publieksvriendelijke versie van onze jaarstukken 2023 gemaakt.

Vervolgprocedure/evaluatie
Nadat u de jaarstukken 2023 heeft vastgesteld sturen wij deze naar de provincie Gelderland en het CBS.

Winterswijk, 28 mei 2024
Burgemeester en Wethouders van Winterswijk,

de loco-secretaris,	de burgemeester,
M. Keur	B.J.J. Bengevoord