

Adviesnota aan de raad

Raadsvergadering: 13 juli 2023
Agendanummer:
Team: BV
Zaaknr: 27394-2023

Onderwerp: Jaarstukken 2022

Aan de raad

Inleiding

De Jaarstukken 2022 zijn afgerond. Het overzicht van baten en lasten 2022 sluit met een voordelig saldo van € 3.430.000 Dit is het resultaat van zowel voor- als nadelen sinds de laatste tussentijdse bijstelling van de Begroting 2022.

Op de u aangeboden jaarstukken heeft accountantscontrole plaatsgevonden waarbij een goedkeurende verklaring is verkregen.

Beslispunten

1. De Jaarstukken 2022 inclusief overzicht van baten en lasten 2022 vast te stellen;
2. Ter bestemming van het positieve resultaat van de Jaarstukken 2022 van € 3.429.527 de 5e wijziging van de Begroting 2023 vast te stellen;
3. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid de gemotiveerde overschrijding op programma 2, 3 en 5 te autoriseren;
4. Het normenkader 2022 vast te stellen;
5. Kennis te nemen van de in de bijlage gewaarmerkte en opgenomen regelgeving als de relevante regelgeving voor toetsing op rechtmatigheid volgens het besluit accountantscontrole Gemeenten (Bado).
6. De risicoreserve Corona herbenoemen tot bestemmingsreserve Compensatie energiekosten maatschappelijke organisaties

Dit onderwerp komt aan de orde in:

Commissie Financiën en Bestuur d.d. 20 juni 2023

Dit onderwerp is aan de orde geweest in:

Samenhang met eerdere besluiten en/of beleidsprogramma / raadsprogramma
Begroting 2022

Beoogd effect

Vaststellen van de Jaarstukken 2022.

Duurzaamheid

N.v.t.

Argumenten

1.1 De Jaarstukken 2022 zijn een financiële en beleidsmatige verantwoording over 2022

Bij de jaarstukken is voor het eerst bij de inleiding ook een beleidsmatige verantwoording over 2022 toegevoegd.

In de Begroting 2022 zijn onze doelen vastgelegd met de bijbehorende middelen (geld en personeel). Dat zijn de kaders waarbinnen wij handelen. Niet alles is te voorzien in de begroting. Nog meer dan in vorige jaren waren er gedurende het jaar ingrijpende ontwikkelingen.

De oorlog in Oekraïne heeft enorme impact, wereldwijd en in Nederland. Economisch zien we dit terug in sterk stijgende energieprijzen en hoge inflatie en een stijgende rente. Daarnaast gaf de oorlog een sterke vluchtelingenstroom naar Nederland en de andere Europese landen.

Bij de start van het jaar was Nederland nog in lockdown vanwege corona. In de daaropvolgende maanden bleek dat het coronavirus een minder zware impact heeft op de gezondheid van mensen. Maatregelen konden stapsgewijs vervallen en de samenleving ging in 2022 weer helemaal open.

1.2 De Jaarstukken 2022 sluiten met een voordelig saldo van € 3.430.000

Het voordelige saldo bestaat uit een aantal voor- en nadelen zoals opgesomd op pagina vijf van de jaarstukken met daaropvolgend een toelichting per verschil.

De drie grootste voordelen zijn:

- Vrijval gedeelte voorziening pensioenen (oud-) wethouders € 765.000
- Hogere uitkering gemeentefonds decembercirculaire: € 610.000
- Rente: € 517.000

De grootste nadelen zijn:

- Storting deel ontvangsten zandwinning in voorziening IGP € 96.000
- Lagere nog te ontvangen exploitatiebijdrage € 90.000

1.3 Resultaat Jaarstukken 2022 is bovenop de resultaten van de drie financiële rapportages in 2022 en overige raadsbesluiten

Samengevat over geheel 2022 staan hieronder de resultaten.

Storting in Algemene reserve voor weerstandsvermogen	€ 250.000	Voordeel
Storting in risicoreserve 3d's	€ 983.000	Voordeel
Resultaat 1e financiële rapportage 2022	€ 65.000	Voordeel
Resultaat 2e financiële rapportage 2022	€ 20.000	Voordeel
Resultaat 3e financiële rapportage 2022	€ 3.887.000	Voordeel
Overige raadsbesluiten	€ 138.000	Nadeel
Resultaat Jaarstukken 2022	€ 3.430.000	Voordeel
Samengevat resultaat geheel 2022	€ 8.773.000	Voordeel

De resultaten over 2022 zijn samengevat € 8,8 miljoen. De groei van het eigen vermogen bedraagt € 9,8 miljoen. De resterende € 1,0 miljoen betreffen mutaties in de overige reserves zoals risicoreserve Bouwgrond, risicoreserve Corona en de reserve Overheveling.

Van de groei van het eigen vermogen in € 9,8 miljoen heeft voor € 6,0 miljoen een relatie met tussentijds ontvangen Rijksmiddelen die daarmee niet meer betrokken konden worden bij de integrale afweging van de Begroting 2022.

1.4 1e actualisatie bouwgrondexploitatie 2023 is verwerkt in deze jaarstukken.

Uw gemeenteraad is ook een actualisatie van de bouwgrondexploitatie aangeboden. De cijfers hiervan zijn verwerkt in deze Jaarstukken 2022 maar maken geen onderdeel uit van het batig saldo van € 3.430.000

De risicoreserve bouwgrond is in 2022 afgenomen met € 1,1 miljoen. Dit betreft een nadeel van € 0,6 miljoen op de bouwgrondexploitatie en de uitgaven voor woningbouwversnellers (€ 0,2 miljoen) en regionale bedrijventerrein (€ 0,3 miljoen). Deze zijn allemaal uit de risicoreserve Bouwgrond onttrokken. Deze afname maakt zoals gebruikelijk geen onderdeel uit van het jaarrekeningresultaat.

1.5 De doelen voor solvabiliteit en schuldenquote zijn gehaald in 2022

In de financiële kaders zijn doelen opgesteld wat te bereiken. Daarbij wordt gestuurd op het eigen vermogen en de schulden. De balanspositie is sterk verbeterd in 2022. Het eigen vermogen van de gemeente is gegroeid. Schulden zijn afgenomen. Daarmee is de lijn van voorgaande jaren doorgezet.

De streefsolvabiliteit van minimaal 15% is in 2022 bereikt. Deze bedraagt nu 22%. Ook bij de schuldenquote is het doel bereikt. Deze is gedaald naar 64% waar het doel maximaal 90% is. De verwachting is wel dat beiden quotes tijdelijk achteruit zullen gaan vanwege het investeringsprogramma van 100 miljoen euro zoals opgenomen in de Begroting 2023.

2.1 Gemeenteraad dient een besluit te nemen over de resultaatbestemming van het batige saldo van € 3.430.000.

In de bijlage vindt u daarvoor een voorstel. Van het resultaat wordt voorgesteld €2.511.000 te storten in de Algemene reserve, € 589.000 te bestemmen voor energiecompensatie minima en € 330.000 voor uitgaven in 2023.

De risico's zijn in de Jaarstukken 2022 berekend op 6,7 miljoen euro. In de financiële kaders is afgesproken dat de risico's dubbel afgedekt moeten zijn. Dat betekent een weerstandsvermogen van 13,4 miljoen euro. Dat niveau is met een stand van 21,9 miljoen euro per 31 december 2022 ruimschoots bereikt. Deze 21,9 miljoen euro is nog exclusief de voorgestelde storting van € 2.511.000 in de Algemene reserve.

De € 589.000 energiecompensatie minima is van het Rijk ontvangen bij de decembercirculaire 2022 en kon daarom pas nu de jaarstukken administratief verwerkt worden.

3.1 In het kader van de begrotingsrechtmatigheid de gemotiveerde overschrijding te autoriseren

Vanuit de BBV is er een verplichting overschrijdingen op programma's te onderbouwen waarna ze door de raad geautoriseerd worden.

Op drie programma's is meer uitgegeven dan begroot. De overschrijdingen betreffen allemaal ramingen waar inkomsten tegenover staan (uitvoering Tozo, storting in voorziening riool en bouwgrondexploitatie).

4.1 De raad stelt het normenkader 2022 vast

Het normenkader is het formele uitgangspunt van de controle door de accountant. Door wettelijke ontwikkelingen kunnen gedurende het lopende boekjaar wijzigingen plaatsvinden in het normenkader. Hierdoor stelt de raad de jaarstukken en het normenkader tegelijkertijd vast.

5.1 In kader van rechtmatigheid dient de gemeenteraad kennis te nemen van de wet- en regelgeving waarop de accountant heeft getoetst bij de jaarstukken

In het Besluit Accountantscontrole Gemeenten (Bado) staat dat de relevante wet- en regelgeving meewegen in het oordeel van de accountant over rechtmatigheid. De wetgever heeft niet aangegeven welke wetten en regels relevant zijn. Het is daarom noodzakelijk een selectie te maken van de relevante wet- en regelgeving. Hierbij wordt als uitgangspunt gehanteerd dat alleen die wet- en regelgeving van belang is voor de rechtmatigheidscontrole voor zover die bepalingen bevat over financiële beheers handelingen. Deze selectie dient ter kennisgeving aan de gemeenteraad te worden aangeboden.

6.1 Voor corona hoeft geen reserve meer aanwezig te zijn

Sinds 2020 hadden wij als gemeente een risicoreserve Corona. Nu alle coronabeperkingen zijn opgeheven vinden wij het een goed moment te stoppen met deze reserve. U heeft in 2023 het doel van deze reserve uitgebreid met compensatie energiekosten maatschappelijke organisaties. Dat doel blijft wel behouden.

Daarom is het voorstel de risicoreserve Corona te herbenoemen tot bestemmingsreserve Compensatie energiekosten maatschappelijke organisaties.

Kanttekeningen

N.v.t.

Vervallen “oude” regelgeving

--

Uitvoering

Na vaststelling van de Jaarstukken 2022 worden de getekende exemplaren en besluiten verzonden aan het CBS en de provincie Noord-Brabant.

Bijlagen

1. De Jaarstukken 2022;
2. Raadsbesluit inclusief begrotingswijziging;
3. Voorstel resultaatbestemming;
4. Bijlagenboek met staten en bijlagen van de jaarstukken inclusief normenkader 2022;
5. Accountantsverslag 2022 Crowe Foederer;
6. Controleverklaring 2022 Crowe Foederer

Ter inzage gelegde stukken

Gemert, 6 juni 2023

het college van burgemeester en wethouders,
Secretaris,

de burgemeester,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'G. Wouters', with a long horizontal stroke extending to the right.

G. Wouters

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'ing. M.S. van Veen', with a horizontal line underneath.

ing. M.S. van Veen