

RAADSVOORSTEL

Raadsvergadering	26 juni 2023
Voorstelnummer	D635317
Datum raadsvoorstel	16 mei 2023
Portefeuillehouder(s)	R. Opdam
Commissie	Audit
Datum commissie	15 juni 2023
Soort agendering	Ter advisering
Agendapunt	
Team	BV - Regie
Opsteller	Eric de Nijs
Datum B&W besluit	30 mei 2023
Bijlagen:	4

Onderwerp : Jaarstukken 2022

Voorgesteld besluit

1. De toelichting afwijkingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid, die is opgenomen in de jaarrekening, vast te stellen;
2. De jaarstukken 2022 met een voordelig jaarrekeningresultaat van € 1.329.000 vast te stellen;
3. Ten laste van het jaarrekeningresultaat 2022 de volgende reserveringen te maken en deze restant budgetten over te hevelen naar 2023:
 - a. Energietoeslag: € 417.000;
 - b. Fietsparkeren stationsomgeving: € 40.000
 - c. Kindcentrum Zandzoom: € 46.000;
4. Het rekeningresultaat toe te voegen aan de algemene reserve en de voorgestelde reserveringen in mindering te brengen op de algemene reserve;
5. De bestemmingsreserve corona herstelfonds op te heffen;
6. Bijgaande begrotingswijziging vast te stellen.

Geheimhouding

☐ Ja ☒ Nee

RAADSVOORSTEL

INLEIDING

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2022 van de gemeente Heiloo aan. De jaarrekening vormt het sluitstuk van de planning- en controlcyclus van het jaar 2022. Met deze jaarrekening legt de gemeente verantwoording af over de realisatie van het beleid in 2022. Per programma verantwoordt het college: wat is er bereikt, wat is er gedaan en wat heeft het gekost.

INVLOED KADERS OP KEUZERUIMTE

Wet- en regelgeving

De jaarstukken zijn opgesteld op basis van de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Op grond van artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet wijst de raad de accountant aan die de controle op de jaarrekening verricht en daarbij een accountantsverklaring alsmede een verslag van bevindingen uitbrengt.

Lokaal beleid/ bestuurlijke doelen

Dit voorstel heeft betrekking op de volgende politieke dossiers: Controleprotocol voor de accountantscontrole jaarrekening 2022.

TOELICHTING OP HET VOORSTEL

Met dit advies worden de definitieve jaarstukken 2022 aan de raad aangeboden. De jaarstukken 2022 bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening.

Jaarverslag 2022

Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen. In het jaarverslag wordt antwoord gegeven op de mate waarin de doelstellingen die voor 2022 in de begroting zijn opgenomen zijn gerealiseerd. Dat gebeurt aan de hand van de zogenaamde drie W vragen: wat wilden we bereiken, wat hebben gedaan en wat heeft het gekost? Zoals u uit de beleidsrapportages en vorige jaarstukken gewend bent is deze realisatie beschouwd vanuit de drie criteria: doel, tijd en geld.

Jaarrekening 2022

De jaarrekening bestaat uit de balans en de financiële verantwoording per 31 december 2022. Het geeft inzicht in de stand van de gemeentelijke bezittingen, vorderingen en schulden. Ook blijkt uit de jaarrekening de vermogenspositie van de gemeente alsmede het resultaat over het afgelopen jaar. De jaarrekening 2022 sluit met een voordelig resultaat van € 1.329.000. Het rekeningresultaat 2022 wijkt hiermee € 677.000 voordelig af ten opzichte van de eindejaarsverwachting van de 2e FIRAP 2022.

Stand van zaken accountantscontrole

De accountant heeft de accountantscontrole 2022 afgerond en is voornemens een goedkeurende accountantsverklaring af te geven.

In het accountantsrapport blijkt uit de controles van de accountant dat de BUCH-organisatie, als wordt gekeken naar de (financiële) processen en het financieel-administratief beheer, over de hele linie genomen, op een voldoende niveau zit. En de opzet van de (verbijzonderde) interne controles kan als basis fungeren voor de rechtmatigheidsverantwoording vanaf 2023. De IC-plannen 2022 zijn door de verschillende teams respectievelijk domeinen tijdig opgesteld en de interne controles (IC) zijn ook uitgevoerd. Overall neemt het aantal bevindingen, als dit wordt afgezet tegen voorgaande jaren, verder af. Dit speelt met name bij de VIC (verbijzonderde interne controle) bij Domein Samenleven.

Als kritische kanttekening merkt de accountant op dat er vertraging is opgetreden in de uitvoering/afwikkeling van het 3e tertiair 2022. De IC en de rapportages zijn later ter beoordeling aangeleverd. Daarnaast constateert de accountant dat er aandachtsgebieden zijn waaraan minder voortuitgang is geboekt dan gepland en sommige bevindingen zijn 'hardnekkig'. In de managementletter 2022 van 13 december 2022 heeft de accountant de stand van zaken al nader geduïd. De accountant blijft daarom aandacht vragen voor onderwerpen die meer organisatie-breed spelen en waaraan langere tijd aan gewerkt wordt: het dossierbeheer en het zaakstelsel, inclusief het contracten- en verplichtingenbeheer.

DOOR HET COLLEGE OVERWOGEN ALTERNATIEVEN

n.v.t.

REGIONALE SAMENWERKING EN COULEUR LOCALE

n.v.t.

RISICO'S

De risico's zijn geactualiseerd in de paragraaf weerstandsvermogen als onderdeel van de jaarstukken.

FINANCIËN

De jaarrekening 2022 sluit met een voordelig resultaat van € 1.329.000. Op een jaarrekeningomvang van circa € 64 mln is dat een overschot van 2%. De begroting na de 2e Firap (eindejaarsverwachting) is uitgegaan van een voordelig saldo van € 652.000. Het jaarrekeningresultaat is hiermee € 677.000 voordeliger dan geraamd. De grootste voordelige afwijking is afkomstig van de hogere algemene uitkering, die bij de decembercirculaire over het jaar 2022 naar boven is bijgesteld. Deze bijstelling is onder meer het gevolg dat een deel van de energietoeslag over 2023 door het Rijk al in 2022 beschikbaar is gesteld. Via de resultaatbestemming wordt voorgesteld om dit bedrag naar 2023 over te hevelen. Het grootste nadeel wordt veroorzaakt door de extra bijdrage aan de werkorganisatie De BUCH, omdat deze een voorziening moet vormen voor de bovenwettelijke verlofuren. Hiervoor was in de 2e Firap van De BUCH al een winstwaarschuwing afgegeven. Het voordelige jaarrekeningresultaat zal worden toegevoegd aan de algemene reserve. Bij de programmaverantwoording wordt nader op de afwijkingen ingegaan.

Resultaatbestemming

Bij het opmaken van de jaarrekening vervallen in principe alle budgetten, met uitzondering van de kredieten en grondexploitaties. Voor een aantal onderwerpen geldt dat de

PO Resultaatbestemming			
	Voordelig resultaat jaarrekening	1.329.000	V
	Resultaatbestemming:		
1B	1. Energietoeslag	417.000	N
2C	2. Fietsparkeren stationsomgeving	40.000	N
3A	3. Kindcentrum Zandzoom	46.000	N
	Totaal resultaatbestemming	503.000	N
	Ten gunste van algemene reserve	826.000	V

beleidsvoornemens niet zijn gerealiseerd in 2022, maar politiek nog steeds gewenst zijn. De budgetten hiervan zijn niet (volledig) uitgegeven in 2022 en dragen positief bij aan het rekeningresultaat. Om te voorkomen dat deze politiek gewenste voornemens niet meer kunnen worden uitgevoerd als gevolg van een tekort aan budget in het volgende boekjaar doet het college de raad de volgende voorstellen voor resultaatbestemming. Rekening houdend met het voordelige jaarrekeningresultaat, gaan de voorstellen tot resultaatbestemming ten laste van de algemene reserve (en worden verwerkt in het boekjaar 2023).

1. In de decembercirculaire is een bedrag van € 417.000 beschikbaar gesteld om huishoudens met een laag inkomen te ondersteunen bij het voldoen van de energierekening. Voorgesteld wordt om dit bedrag in 2023 voor dit doel beschikbaar te stellen.
2. De werkzaamheden voor het Fietsparkeren Stationsomgeving zijn niet uitgevoerd, omdat hiervoor geen capaciteit beschikbaar was. Voorgesteld wordt om dit budget over te hevelen naar 2023.
3. Als voorbereiding op de nieuwbouw van het Kindcentrum Zandzoom in Heiloo was een projectbudget van € 81.000 begroot. Voorgesteld wordt om het restant budget van € 46.000 door te schuiven naar 2023.

DUURZAAMHEID

n.v.t.

PARTICIPATIE

n.v.t.

UITVOERING, PLANNING EN ORGANISATIE

- 6 juni 2023 : raadsinfo
- 15 juni 2023 : auditcommissie
- 26 juni 2023 : raadsvergadering
- 15 juli 2023 : uiterste aanleverdatum van de jaarstukken aan de provincie

BIJLAGEN

1. Jaarstukken 2022
2. Accountantsrapport
3. Begrotingswijziging

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van de gemeente Heiloo



F.H.W. de Jong
gemeentesecretaris



M. ten Bruggencate
burgemeester

