

Raadsvoorstel

Raadsnummer:	2023-031	Zaaknummer:	1410967
Onderwerp:	Jaarstukken 2022 en MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2023		
Korte inhoud:	In de jaarstukken 2022 legt het college verantwoording af over de uitvoering en de gemaakte kosten van de in de begroting opgenomen beleidsplannen. In de MeerjarenPrognose Grondexploitatie (MPG) wordt u geïnformeerd over de financiële stand van zaken en ontwikkelingen in het Grondbedrijf. Het voorstel betreft het vaststellen van de jaarstukken 2022 en de bijbehorende Meerjaren-Prognose Grondbedrijf 2023.		

Datum B&W: 20-06-2023	Portefeuillehouder:	Wethouder Rohen
-----------------------	---------------------	-----------------

Voorstel

Wij stellen u voor om:

1. de Jaarstukken 2022 vast te stellen;
2. de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2023 (MPG), behorende bij de Jaarstukken 2022, vast te stellen;
3. voor de bijlage bij de MPG 2023 heeft het college geheimhouding opgelegd. De bijlage is in te zien bij de Griffie;
4. het voordelige jaarrekeningresultaat van € 10.428.578 ten gunste te brengen van de algemene reserve;
5. de niet benutte incidentele budgetten in 2022 ad € 7.624.000, maar die nodig zijn om de activiteiten in 2023 af te ronden, toe te voegen aan het budget 2023;
6. de over te hevelen budgetten genoemd onder punt 5 in 2023 te dekken uit de algemene reserve;
7. een bestemmingsreserve in te stellen voor de opvang van Oekraïners. In deze reserve worden de overschotten van de ontvangen bedragen van het Rijk gereserveerd voor de in de toekomst te maken kosten voor de opvang.

Inleiding

Hierbij ontvangt u de Jaarstukken 2022 en de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2023 (MPG). Met deze jaarstukken legt ons college verantwoording af aan uw raad over het gevoerde beleid, de uitvoering daarvan en het financiële resultaat. Het rekeningjaar 2022 sluit af met een positief resultaat van € 10.428.578. Dit is ongeveer € 5.210.000 positiever dan geprognosticeerd bij de Tweede bestuursrapportage 2022. Het definitieve resultaat valt ten opzichte van de cijfers uit de voorlopige jaarstukken die u in mei heeft besproken € 295.000 lager uit. Dit verschil wordt verklaard onder de kop Financiën.

Aanpassingen in de jaarstukken ten opzichte van de voorlopige jaarstukken 2022.

In april heeft u de voorlopige jaarstukken van ons ontvangen. De definitieve stukken bevatten een aantal wijzigingen. Er is een aantal aanpassingen doorgevoerd in de SiSa bijlage. Deze aanpassingen hebben geen gevolgen voor het resultaat over 2022. De controle van de accountant heeft verder geresulteerd in enkele wijzigingen wat betreft waardering en administratie van het complex Doornsteeg. Er is hierover een oplegnotitie MPG 2023 in de bijlagen opgenomen. De verstrekte duurzaamheidsleningen zijn uit de eenmalige kredieten (exploitatie) gehaald en op de balans opgenomen onder de financiële vaste activa. Na de behandeling van de voorlopige jaarstukken zijn, voor de controle door de accountant, nog diverse facturen ontvangen en enkele zaken geconstateerd die betrekking hadden op 2021 en 2022 met een gevolg voor het resultaat. Deze correcties zijn in de definitieve stukken verwerkt.

Beoogd effect

De Jaarstukken 2022 voor de wettelijke datum van 15 juli 2023 vaststellen en het college decharge te verlenen voor het gevoerde beleid en beheer.

Argumenten

1.1. De Jaarstukken geven een financieel en inhoudelijk verslag

De verslaglegging in de jaarrekening volgt de indeling van de Programmabegroting 2022. Het college doet verslag van de realisatie van de programma's volgens de oorspronkelijke begroting en zoals deze is bijgesteld met tussentijdse besluiten en de bestuursrapportages. In de programmaverantwoording wordt inhoudelijk verslag gedaan van de uitgevoerde activiteiten gekoppeld aan hetgeen als voornemen in de begroting was opgenomen. In dit onderdeel wordt geen financiële verantwoording gedaan.

In de paragrafen wordt verslag gedaan over beleidslijnen van het beheerproces van de programma's. De paragrafen zijn een dwarsdoorsnede van de begroting/jaarrekening. Tenslotte is de financiële verantwoording over 2022 opgenomen.

1.2 Accountantsverklaring

De accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven.

1.3 Accountantsverslag (T573)

Het college heeft kennisgenomen van het accountantsverslag 2022 en de mondelinge toelichting door de accountant tijdens de behandeling in de auditcommissie op 12 juni.

De accountant heeft dit jaar wederom een goedkeurende verklaring afgegeven en daarbij een aantal aandachtspunten meegegeven, welke deels ook al in beeld zijn uit hoofde van de managementletter. Met name de aandachtspunten/aanbevelingen v.w.b. de Europese aanbestedingen, WMO, Jeugd en de aanlevering van de SiSA bijlagen verdienen onze aandacht. Deze onderwerpen worden waar nodig zo snel mogelijk opgepakt. Een van de zaken die eruit springt in het accountantsverslag is de Europese aanbesteding van contracten, dit moet beter georganiseerd worden. Voor het sociaal domein (WMO en Jeugd) is het zaak om de onzekerheden rondom de prestatieleveringen door zorgaanbieders te reduceren. We hebben in beeld gebracht welke beheersmaatregelen de onzekerheid kunnen reduceren en al proefgedraaid met een aantal maatregelen. Samen met het zo goed als afgeronde kwaliteitsplan Sociaal Domein verwachten wij voor 2023 een significante afname van de onzekerheden. Er zijn verder al de nodige maatregelen in beeld om volgende jaar tot een betere aanlevering van de SiSA te komen.

2.1 MPG biedt een geactualiseerd kader voor de uitvoering

De MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2023 biedt het geactualiseerde kader voor de uitvoering van grondexploitaties. De in exploitatie genomen gronden zijn in 2022 verder ontwikkeld, het verwachte resultaat van deze projecten is opnieuw berekend en de risicoanalyse is opnieuw uitgevoerd. We zijn verplicht tussentijds winst te nemen volgens de Percentage Of Completion (POC) methode. Er is in 2022 per saldo voor € 665.000 aan winst en verlies genomen en conform ons beleid gestort in de Reserve Grondexploitatie. De stand van de reserve ultimo 2022 bedraagt € 11.355.000.

3.1 De bijlage bij de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2023 bevat gevoelige informatie die bij openbaarheid het economische of financiële belang van de gemeente kan schaden

De bijlage bij de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2023 bevat onder meer gedetailleerde informatie over budgetten, fasering en risico's en ook een verschillenanalyse. Voor een integrale beoordeling van de MPG wordt deze extra informatie inzichtelijk gemaakt. Een deel van de financiële informatie is echter vertrouwelijk van aard. Hierin staan namelijk bedragen en uitgangspunten genoemd die, als deze in de openbaarheid komen, de belangen van derden en de gemeente kunnen schaden. Het gaat bij de lopende grondexploitaties en voorraad aan strategische gronden onder meer om grondprijzafspraken en aanbestedingen. Als financiële informatie hieromtrent openbaar wordt, dan kan dit een prijsopdrijvend

effect en een slechtere onderhandelingspositie tot gevolg hebben. Op basis hiervan kan worden gesteld dat het verstrekken van financiële informatie niet opweegt tegen het economische of financiële belang van de gemeente (artikel 5.1, tweede lid, sub b, Wet open overheid).

Op grond van de artikelen 87 en 88 lid 2 van de Gemeentewet heeft het college besloten om de bijlage bij de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2023 onder geheimhouding aan de gemeenteraad aan te bieden. De bijlage ligt ter inzage bij de griffie.

4.1. Conform beleid komt het overschot ten gunste van de algemene reserve

In overeenstemming met de BBV wordt het resultaat toegevoegd aan de algemene reserve.

5.1. en 6.1. Beschikbaar stellen van budgetten voor eenmalige activiteiten gedekt uit reserves.

In het onderdeel incidentele baten en lasten van de jaarrekening hebben wij aangegeven welke activiteiten in 2022 niet afgerond zijn en welke budgetten in 2023 nodig zijn om de activiteiten af te ronden. Via de vaststelling van de jaarrekening vragen wij u de overboeking van de resterende budgetten van € 5.366.000 te accorderen. In de toelichting op de incidentele baten en lasten hebben wij zoals toegezegd bij de behandeling van de Jaarstukken 2021 (T575) op een aantal grotere budgetten een nadere toelichting gegeven.

Kanttelingen

Geen

Financiën

Het rekeningjaar 2022 sluit af met een positief resultaat van € 10.428.879. Bij de Tweede bestuursrapportage 2022 bedroeg het geprognosticeerde saldo € 5.218.835. Het saldo is dus ongeveer € 5.210.000 positiever dan de gewijzigde begroting. De commissiebehandeling van de voorlopige Jaarstukken 2022 heeft plaatsgevonden op 22 mei. Bij de voorlopige jaarstukken is aangegeven dat de accountantscontrole en de levering van de productieverklaringen van de zorgleveranciers in het taakveld sociaal nog moesten plaatsvinden en is er nog een correctie op de voorziening wethouderspensioenen gemeld. Verder is tijdens de commissievergadering gemeld dat er nog een aantal andere correcties in het resultaat verwerkt worden. Dit heeft zoals verwacht nog geleid tot aanpassingen in de Jaarstukken 2022. De mutaties zijn materieel. Ten opzichte van de voorlopige Jaarstukken 2022 zoals afgelopen mei in de commissie behandeld hebben de volgende wijzigingen in baten en lasten plaatsgevonden.

Aanpassingen resultaat	Uitgave/Inkomst (U/I)	Bedrag
Aanvulling balanspost Jeugd	U	€ 177.000
Aanvulling balanspost WMO	U	€ 43.000
Extra vrijval voorziening wethouders	I	- € 424.000
Aanvulling balanspost WMO vraagafhankelijk vervoer	U	€ 53.000
Dotatie voorziening FLO brandweer	U	€ 104.000
Balanspost onderhoud groen afrekeningen 2021 en 2022	U	€ 221.000
Afrekening Onderwijs Jeugd Arrangement 2021 en 2022	U	€ 78.000
Nagekomen factuur detachering personeel	U	€ 43.000
Totaal		€ 295.000

Per saldo komen we uit op een nadeel van € 295.000

Communicatie

Bij het uitbrengen van de voorlopige jaarstukken in april van dit jaar is een persbericht verschenen.

Vervolg

Na vaststelling door de raad dient volgens art. 200 van de Gemeentewet de programmarekening uiterlijk op 15 juli van het jaar volgend op het rekeningjaar aan de provincie te worden gezonden. Daarnaast is inzending voor 15 juli naar het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) noodzakelijk in verband met de Single Information Single Audit (SiSa). In de bijlagen bij de jaarstukken is de betreffende verantwoordingsinformatie opgenomen. De jaarstukken worden via het CBS naar de diverse ministeries verzonden, waarmee de uitvoering van de specifieke uitkeringen wordt verantwoord. De specifieke uitkeringen, die de gemeente ontvangen heeft, kunnen op basis hiervan afgerekend worden zonder dat hiervoor nog een aparte accountantsverklaringen nodig zijn. Het niet voldoen aan deze termijn van aanlevering van de SiSa leidt ertoe dat de bevoorschotting van de algemene uitkering uit het gemeentefonds (tijdelijk) wordt stopgezet. Deze regeling is ook van toepassing voor de gemeenschappelijke regelingen waarbij de gemeente Nijkerk is aangesloten.

Bijlagen

1. Jaarstukken 2022
2. MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2023
3. Geheime bijlage bij het MPG 2023 (ter inzage bij de raadsgriffie)
4. Oplegnotitie MPG 2023

Burgemeester en wethouders van Nijkerk,
de secretaris, de burgemeester,

de heer J. de Jager

de heer mr. drs. G.D. Renkema

RAADSBESLUIT

Nummer: 2023-031

De raad van de gemeente Nijkerk;

gelezen het collegevoorstel van 20 juni 2023;

b e s l u i t :

1. de Jaarstukken 2022 vast te stellen;
2. de MeerjarenPrognose Grondbedrijf 2023 (MPG), behorende bij de Jaarstukken 2022, vast te stellen;
3. voor de bijlage bij de MPG 2023 heeft het college geheimhouding opgelegd. De bijlage is in te zien bij de Griffie;
4. het voordelige jaarrekeningresultaat van € 10.428.578 ten gunste te brengen van de algemene reserve;
5. de niet benutte incidentele budgetten in 2022 ad € 7.624.000, maar die nodig zijn om de activiteiten in 2023 af te ronden, toe te voegen aan het budget 2023;
6. de over te hevelen budgetten genoemd onder punt 5 in 2023 te dekken uit de algemene reserve;
7. een bestemmingsreserve in te stellen voor de opvang van Oekraïners. In deze reserve worden de overschotten van de ontvangen bedragen van het Rijk gereserveerd voor de in de toekomst te maken kosten voor de opvang.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Nijkerk d.d. 29 juni 2023,

de griffier,

de voorzitter,

mevrouw A.G. VERHOEF-FRANKEN

de heer mr. drs. G.D. RENKEMA