

B&W VOORSTEL

Kenmerk: 2022-039944

Datum b&w-vergadering:

6 juni 2023

Onderwerp:

Jaarstukken 2022 Gemeente Overbetuwe

Te nemen besluit:

1. Instemmen met de Jaarstukken 2022 van de Gemeente Overbetuwe
2. Kennis te nemen van het concept Accountantsverslag 2022 bij de jaarrekening Gemeente Overbetuwe 2022 inclusief begeleidend memo.
3. Aan de raad voor te stellen:
 - 3.1 De jaarstukken 2022 van de gemeente Overbetuwe vast te stellen.
 - 3.2 Het overschot ambulantiseringsmiddelen 2022 (€ 478.000) en het overschot duurzaamheid (€ 80.000) toe te voegen aan respectievelijk de bestemmingsreserve Lokale infrastructuur beschermd wonen en de bestemmingsreserve Duurzaamheid.
 - 3.3 Een nieuwe bestemmingsreserve Faciliteiten opvang Oekraïners, asielzoekers en extra statushouders vormen en het overschot opvang vluchtelingen Oekraïne plus uitvoeringskosten leefgeld (€ 1.896.000) hierin te storten.
 - 3.4 Binnen de Algemene Reserve € 2.590.000 beschikbaar te houden voor een dertiental posten.
 - 3.5 € 5.614.000 als vrij besteedbaar toe te voegen aan de Algemene Reserve.

4. Accountantsverslag inclusief begeleidend memo openbaar te maken na ontvangst controleverklaring.

Team/ behandelend ambtenaar:

TSPJ / Judith Wissing-van Megen

Status advies:

Openbaar

Portefeuillehouder:

Wethouder Rik van den Dam

Doorgeleiding naar de raad:

ja, besluitvormend

Betrokkenen bij advies extern:

Niet van toepassing

Betrokkenen bij advies intern:

Strategisch financieel adviseur
Managementteam

TIC:

Nee

Bijlagen voor B&W:

- 2022-039944 Jaarstukken 2022 Gemeente Overbetuwe
- 2022-039944 Accountantsverslag 2022 Gemeente Overbetuwe
- 2022-039944 Begeleidende memo over accountantsverslag JR 2022 Gemeente Overbetuwe
- 2022-039944 Raadsvoorstel Jaarstukken 2022 Gemeente Overbetuwe
- 2022-039944 Concept raadsbesluit Jaarstukken 2022 Gemeente Overbetuwe

Bijlagen voor raad:

- 2022-039944 Jaarstukken 2022 Gemeente Overbetuwe
- 2022-039944 Accountantsverslag 2022 Gemeente Overbetuwe
- 2022-039944 Begeleidende memo over accountantsverslag JR 2022 Gemeente Overbetuwe
- 2022-039944 Raadsvoorstel Jaarstukken 2022 Gemeente Overbetuwe
- 2022-039944 Concept raadsbesluit Jaarstukken 2022 Gemeente Overbetuwe

Te nemen besluit

Te nemen besluit:

1. Instemmen met de Jaarstukken 2022 van de Gemeente Overbetuwe
2. Kennis te nemen van het concept Accountantsverslag 2022 bij de jaarrekening Gemeente Overbetuwe 2022 inclusief begeleidend memo.
3. Aan de raad voor te stellen:
 - 3.1 De jaarstukken 2022 van de gemeente Overbetuwe vast te stellen.
 - 3.2 Het overschot ambulantiseringsmiddelen 2022 (€ 478.000) en het overschot duurzaamheid (€ 80.000) toe te voegen aan respectievelijk de bestemmingsreserve Lokale infrastructuur beschermd wonen en de bestemmingsreserve Duurzaamheid.
 - 3.3 Een nieuwe bestemmingsreserve Faciliteiten opvang Oekraïners, asielzoekers en extra statushouders vormen en het overschot opvang vluchtelingen Oekraïne plus uitvoeringskosten leefgeld (€ 1.896.000) hierin te storten.
 - 3.4 Binnen de Algemene Reserve € 2.590.000 beschikbaar te houden voor een dertiental posten.
 - 3.5 € 5.614.000 als vrij besteedbaar toe te voegen aan de Algemene Reserve.
4. Accountantsverslag inclusief begeleidend memo openbaar te maken na ontvangst controleverklaring.

Inleiding

Op grond van artikel 197, 1e lid, van de Gemeentewet moet uw college over elk begrotingsjaar verantwoording afleggen over het door u gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarstukken.

De laatste fase van de accountantscontrole heeft inmiddels plaatsgevonden. Daarom wordt voorgesteld de Jaarstukken 2022 ter besluitvorming aan te bieden bij de gemeenteraad. We sluiten het boekjaar 2022 af met een overschot van € 10.686.000. Zie nadere toelichting bij het onderdeel 'Financiën' van dit voorstel.

Beoogd resultaat

Met het vaststellen van de jaarstukken 2022 inclusief controleverklaring voldoet de gemeente aan haar wettelijke verplichting en legt het college aan de raad verantwoording af over de uitvoering in 2022.

Argumenten en onderbouwing

1.1 Voldoen aan de wettelijke eisen over het afleggen van verantwoording

In de Gemeentewet is bepaald dat het college over elk begrotingsjaar verantwoording aflegt aan de raad. Met deze rapportage voldoet u als college aan uw verantwoordingsplicht aan de raad. Per programma is een beleidsmatige en financiële verantwoording opgesteld.

2.1 Het accountantsverslag is onderdeel van de Jaarstukken 2022

De gemeente is wettelijk verplicht om de jaarstukken door een accountant te laten controleren en het accountantsverslag en controleverklaring bij de jaarstukken te voegen die aangeboden worden aan de raad en de provincie.

3.1 Het vaststellen van de jaarstukken is een bevoegdheid van de raad

Het vaststellen van de jaarrekening is een wettelijke taak, waarmee de gemeenteraad uw college decharge verleent voor het uitgevoerde beleid.

3.2 De toevoeging is in lijn met de resultaatbestemming van de jaarrekening 2021

Via de bestemming van het resultaat 2021 zijn de overschotten ambulantiseringmiddelen en duurzaamheid toegevoegd de bestemmingsreserves Lokale infrastructuur beschermd wonen en Duurzaamheid. Het is dus logisch om de overschotten 2022 op beide budgetten ook toe te voegen aan de twee bestemmingsreserves.

3.3 Het instellen van een nieuwe bestemmingsreserve is een bevoegdheid van de raad

De raad is het bevoegde orgaan om een nieuwe bestemmingsreserve in te stellen of de bestemming van een bestaande bestemmingsreserve te wijzigen.

3.4 De ontvangen middelen/beschikbare budgetten zijn nog niet volledig voor de betreffende doelen aangewend.

Dit betreffen grotendeels budgetten die we in 2022 via de algemene uitkering hebben ontvangen, maar waarvan de uitvoering doorloopt in 2023. De kosten hiervan kunnen niet worden opgevangen uit het reguliere budget 2023. Formeel is het budget dat overgeheveld wordt via resultaatbestemming pas beschikbaar bij het vaststellen van de jaarrekening door de raad op 4 juli 2023. Dat zou betekenen dat budgethouders pas daarna de beschikking hebben over deze budgetten en de realisatie van projecten wordt vertraagd. Om de projecten eerder doorgang te kunnen laten vinden hebt u op 7 maart 2023 besloten (2023-010110) om een deel van deze budgetten alvast te verwerken in de begroting 2022, vooruitlopend op resultaatbestemming via de jaarrekening 2022. De raad is in dat proces meegenomen via de begrotingswijzigingen op 18 april 2023. Voor een toelichting op de posten verwijs ik u naar het onderdeel bestemming resultaat in de Jaarstukken 2022.

3.5 Overtollige middelen moeten worden toegevoegd aan de Algemene Reserve

Wanneer er sprake is van overtollige middelen waaraan geen nadere bestemming is/wordt gegeven, dan dienen deze middelen als vrij besteedbaar te worden toegevoegd aan de Algemene Reserve.

Kanttekeningen en onderbouwing

1. De goedkeurende accountantsverklaring volgt nog

De jaarstukken zijn inmiddels door onze accountant Baker Tilly gecontroleerd. Het concept accountantsverslag hebben we 22 mei 2023 ontvangen en hebben we besproken (portefeuillehouder, directie en concerncontroller) met de accountant op 26 mei 2023. Op 6 juni 2023 worden de jaarstukken 2022 inclusief het concept accountantsverslag in het college vastgesteld. Na goedkeuring van het college wordt het definitieve verslag van bevindingen met bijhorende controleverklaring op de jaarstukken 2022 ondertekend door Baker Tilly. De jaarstukken 2022 inclusief het definitieve verslag van bevindingen zijn tevens onderwerp van bespreking binnen de geplande auditcommissie op donderdag 22 juni a.s.

De accountant heeft aangegeven dat hij voornemens is om bij de jaarstukken 2022 een goedkeurende verklaring, voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid, af te geven.

Op 20 juni wordt het dossier intern getoetst bij Baker Tilly. Dit betreft een OKB (opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelingen)¹. Hierdoor mag de verklaring pas afgegeven worden na afronding van de OKB. De planning is dat op 22 juni in de auditcommissie vergadering uitsluitend gegeven wordt over de datum van afgifte van de verklaring. Dit is minimaal één week voor de raadsvergadering.

¹ De verplichting om een OKB uit te laten voeren door een externe accountant volgt voor de wettelijke controles van organisaties van openbaar belang uit Artikel 8 lid 2 van verordening 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang. De verplichting voor OKB's bij andere wettelijke controles volgt uit het Besluit toezicht accountantsorganisaties artikel 18.

Financiën

Nadat de accountantscontrole heeft plaatsgevonden laat het gewijzigde jaarrekeningresultaat 2022 een positief resultaat zien van € 10.686.000. Het verschil in resultaat tussen de voorlopige jaarstukken en de gewijzigde jaarstukken is als volgt:

Voorlopig jaarrekeningresultaat 2022	8.130.299,30	voordelig
1. Vrijval VZ G55 Merm Oost n.a.v. GREX 08052023	624.880,00	
2. Nog niet verwerkte nabetaling subsidie Veilig Thuis	-19.187,00	
3. Overschot opvang vluchtelingen Oekraïne	1.721.041,76	
4. Overschot leefgeld	174.930,00	
5. Slotboeking SD	29.838,96	
6. Correctie inzake SiSa	24.348,00	
<i>Totaal correctiebedrag</i>	<i>2.555.851,72</i>	voordelig
Definitief jaarrekeningresultaat 2022	10.686.151,02	voordelig

In de 2e Bestuursrapportage 2022 werd uitgegaan van een verwacht positief saldo van € 4,8 miljoen. Op basis van de positieve financiële consequenties van de septembercirculaire 2022 werd het verwachte voordeel bijgesteld naar € 5,6 miljoen. Het uiteindelijke resultaat is dus ca. € 5,1 miljoen hoger dan begroot.

Het grotendeels incidentele resultaat wordt met name veroorzaakt door:

Lagere uitgaven dan ontvangen normbedrag voor opvang Oekraïners	1.721.000
Niet ingezette financiële ruimte taakmutaties AU september- en meicirculaire 2022	1.196.000
Meeropbrengst leges bouwvergunningen w.o. Park 15	1.089.000
Res. Samenkracht en burgerparticipatie, w.o. cliëntonderst. en GGZ	519.000
Jeugdzorg: pers.krapte bij aanbieders en daling door woonpl. beginsel	490.000
Bijdrage Beschermd Wonen gemeente Arnhem	481.000
Eenmalige winst aandelenverkoop Ondernemerscentrum De Schalm	464.000
Vrijval voorziening wethouderspensioenen als gevolg van rekenrente	415.000

Voor een uitgebreidere toelichting op het resultaat 2022 verwijzen we naar het hoofdstuk "Analyse rekeningresultaat" in de jaarrekening.

Rol gemeente, interactie en initiatiefnemer

Rol van de gemeente is gehoor te geven aan wet- en regelgeving.

Eventuele bestuurlijke aandachtspunten

Niet van toepassing.

Duurzaamheid

Dit voorstel op zichzelf heeft geen duurzaamheidsaspect.

Vervolg Planning

6 juni 2023: goedkeuring jaarstukken 2022 en kennisname verslag van bevindingen (accountantsverslag) door college

22 juni 2023: auditcommissie waarbij verslag van bevindingen (accountantsverslag) inclusief de jaarstukken 2022 worden besproken

Uiterlijk in de week van 26 juni ontvangst van de controleverklaring 2022

4 juli 2023: raadsbehandeling

Communicatie

Op 7 juni 2023 worden de stukken aan de auditcommissie verstrekt, voor de bespreking met de accountant op 22 juni 2023. Waarbij het accountantsverslag inclusief begeleidend memo nog niet openbaar zijn.

Het accountantsverslag inclusief begeleidend memo wordt zo snel mogelijk na afgeven van de verklaring verstrekt aan de griffie, maar uiterlijk 1 week voor de raadsvergadering van 4 juli. De te bespreken jaarstukken zijn voor eenieder te vinden op de gemeentelijke website.

Evaluatie

Niet van toepassing.