

RAADSVOORSTEL

Zaaknummer: 303516
Documentnummer: 397415

Indiener: College
Datum: 16-05-2023
Portefeuille(s): Financiën
Portefeuillehouder(s): S.J. Lap
Begrotingsprogramma: 0 t/m 8
Begrotingsdoel: n.v.t.
Contactpersoon: D.W. Keijzer
Tel.nr.: 0321-388 969
Emailadres: d.keijzer@dronten.nl

Onderwerp *Jaarstukken 2022*

Samenvatting

De Jaarstukken 2022 vormen de verantwoording van het college aan de raad over de uitvoering van het beleid in 2022. Boekjaar 2022 sluit met een positief resultaat van afgerond € 11.520.000.

Ook wordt een aanvullende budgetoverheveling gevraagd voor middelen die vanuit de rijksoverheid in de Decemercirculaire nog voor 2022 beschikbaar zijn gesteld, maar waar geen activiteiten meer konden worden uitgevoerd. Gevraagd wordt dan ook de middelen beschikbaar te stellen in 2023. Tevens wordt gevraagd om een aanvullende overheveling uit te voeren voor implementatie van de omgevingswet en advies- en onderzoekskosten voor wonen en herontwikkeling van de gemeentelijke accommodaties.

Uiteindelijk zal het nog te bestemmen resultaat een bestemming moeten krijgen. Aan de raad wordt voorgelegd om het resultaat toe te voegen in aan nieuwe bestemmingsreserve voor onderhoud van gemeentelijke gebouwen en het restant toe te voegen aan de algemene reserve wat zal dienen als buffer voor financiële tegenslagen.

Voorstel

De raad besluit:

1. De Jaarstukken 2022 bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening, inclusief het rekeningresultaat ter grootte van €11.519.551 vast te stellen;
2. Vanuit het rekeningresultaat de aanvullende budgetoverheveling ter grootte van € 1.038.181 van 2022 naar 2023 over te hevelen;
3. De bestemmingsreserve Algemeen onderhoud gemeentelijke gebouwen in te stellen en vanuit het jaarrekeningresultaat 2022 4.264.424 te doteren;
4. Vanuit het rekeningresultaat 2022 € 6.216.946 toe te voegen aan de algemene reserve;
5. De kredieten in bijlage 402136 af te sluiten.

Inleiding

De Jaarstukken 2022 vormen de verantwoording van het college aan de raad over de uitvoering van het beleid in 2022. De jaarverantwoording volgt in opzet de Programmabegroting 2022, geeft de verantwoording over de realisatie ten opzichte van deze begroting inclusief de mutaties die door het jaar heen aan de raad zijn voorgelegd en is opgesteld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Voor de uiteenzetting van de jaarverantwoording inclusief de conclusie en financiële beschouwing verwijzen we u naar de Aanbiedingsbrief in het boekwerk Jaarstukken 2022.

De gemeenteraad heeft naast een kader stellende rol de controlerende rol en wordt hierin bijgestaan door een accountant. Voor 2022 geldt dat de accountant een oordeel vormt en verklaring afgeeft over de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarstukken.

Voorafgaand aan de jaarstukken zijn de budgetoverhevelingen in de raad geweest ter vaststelling. De budgetoverhevelingen zijn op 9 maart 2023 vastgesteld en zijn tevens onderdeel van de jaarstukken 2022.

Argumenten

1. *De Jaarstukken 2022 bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening, inclusief het rekeningresultaat ter grootte van €11.519.551 vast te stellen*
 - 1.1. Artikel 197 van de Gemeentewet stelt dat het college van burgemeester en wethouders aan de raad verantwoording aflegt over het gevoerde financiële beheer. Dit gebeurt onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag aan de raad. De jaarrekening wordt voorzien van de accountantsverklaring. Het vaststellen van de jaarstukken is conform artikel 198 van de Gemeentewet de taak van de gemeenteraad.
2. *Vanuit het rekeningresultaat de aanvullende budgetoverheveling ter grootte van € 1.038.181 van 2022 naar 2023 over te hevelen*
 - 2.1. De decembercirculaire is per raadsinformatiebrief met de gemeenteraad gedeeld, maar wordt niet financieel verwerkt in de financiële administratie aangezien de meeste mutaties betrekking hebben op de volgende boekjaren. De verwerking wordt regulier gezamenlijk met de mei circulaire bij de voortgangsrapportage verwerkt.
 - 2.2. In de decembercirculaire 2022 is aanvullende middelen beschikbaar gesteld door de rijksoverheid nog over 2022. Gezien de timing van de circulaire alsmede de ontvangst was in 2022 geen mogelijkheid meer om hiervoor activiteiten uit te voeren. De middelen dienen wel verwerkt te worden in 2022 en zijn zonder dat het een bestemming krijgt onderdeel van het resultaat over 2022.
 - 2.3. Energietoeslag (€771.714). Het kabinet heeft als prioriteit om mensen met een laag inkomen te ondersteunen bij het voldoen van de energierekening. Hiervoor is onder andere de Wetswijziging eenmalige energietoeslag 2022 tot stand gekomen. Op 2 september 2022 heeft het rijk besloten in 2023 nogmaals een energietoeslag van €1.300 uit te keren. Om huishoudens in 2022 nog te ondersteunen, biedt het kabinet gemeenten de mogelijkheid om € 500 hiervan al in 2022 uit te keren. Gemeente Dronten heeft dit in 2022 niet uitgekeerd, maar doet dat in 2023.
 - 2.4. Bijzondere bijstand (€54.094). Dit betreft incidenteel geld om zowel via vroegsignalering als via de bijzondere bijstand gerichte hulp aan te bieden.
 - 2.5. Continuïteit van zorg (€46.876). Betreft een ontvangst als gevolg van de



coronapandemie voor meerkosten in het sociaal domein voor onder andere maatschappelijke opvang, beschermd wonen en vrouwenopvang.

- 2.6. Toegankelijkheid verkiezingen & Aanpassing software burgerlijke stand (€6.179). Dit is bedoeld voor het toegankelijker maken van verkiezingen bijvoorbeeld voor mensen met een visuele of andere beperking. Daarnaast is een wetsvoorstel gezamenlijk gezag door erkenning in maart 2022 aangenomen in de Eerste Kamer en is op 1 januari 2023 in werking getreden. Voor de uitvoering van dit wetsvoorstel dienen de burgerzakensystemen aangepast te worden. Leveranciers berekenen de kosten die hiermee gemoeid gaan door aan gemeenten.
 - 2.7. Aanvullende budgetoverheveling Implementatie omgevingswet (€75.000) en advies- en onderzoekskosten wonen en herontwikkeling van gemeentelijke accommodaties. Deze twee onderdelen zijn reeds opgenomen in de eerdere budgetoverhevelingen, maar zijn voor een te laag bedrag opgenomen. Verwacht was, dat er voor beide onderdelen meer kosten in 2022 zouden worden gemaakt. Uit analyse blijkt dat de kosten in 2023 zullen vallen, waardoor aanvulling wordt gevraagd op de eerdere budgetoverhevelingen.
3. *De bestemmingsreserve Algemeen onderhoud gemeentelijke gebouwen in te stellen en vanuit het jaarrekeningresultaat 2022 4.264.424 te doteren*
 - 3.1. Vanuit de accountantscontrole is vastgesteld dat voor de voorziening algemeen onderhoud aan gemeentelijke gebouwen geen adequaat beheerplan aanwezig is inclusief een goede raming van de verwachte lasten voor de komende jaren. Door het ontbreken hiervan mag de voorziening niet gebruikt worden en is de voorziening volledig vrijgevallen ten gunste van het resultaat 2022. Om de middelen toch tot de beschikking van de organisatie te kunnen houden wordt voorgesteld om de middelen te doteren aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve Algemeen onderhoud gemeentelijke gebouwen.
 - 3.2. De bestemmingsreserve Algemeen onderhoud gemeentelijke gebouwen betreft een nieuwe reserve en dient te worden ingesteld door de raad. Het instellingsbesluit is opgenomen in bijlage Instellingsbesluit Bestemmingsreserve Algemeen onderhoud gemeentelijke gebouwen (# 402129)
 4. *Vanuit het rekeningresultaat 2022 € 6.216.946 toe te voegen aan de algemene reserve*
 - 4.1. Door het positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve wordt het algemene vermogen van de gemeente versterkt. De algemene reserve betreft een buffer voor financiële tegenvallers en onverwachte uitgaven die niet op een andere manier bekostigd kunnen worden. Het vermogen is niet geoormerkt.
 5. *De kredieten in bijlage 402136 af te sluiten*
 - 5.1. Bij het opmaken van de jaarrekening wordt beoordeeld welke investeringskredieten kunnen worden afgesloten en welke er in het volgende begrotingsjaar nog benodigd zijn. De organisatie heeft geïnterviewd welke kredieten doorgezet moesten worden en welke kredieten niet meer benodigd zijn en afgesloten kunnen worden. De overheveling van de kredieten heeft de raad reeds vastgesteld op 9 maart 2023. Voor nu resteert dan enkel om kredieten af te sluiten.
 - 5.2. In bijlage 402136 zijn de kredieten opgenomen welke afgesloten kunnen worden. Hierbij is tevens aangegeven waarom deze nu afgesloten kunnen worden.



Kantttekeningen, risico's en alternatieven

Kantttekeningen en (financiële) risico's

Door de wisseling van P&C software kan het boekwerk voor 2022 niet middels een web versie beschikbaar worden gemaakt. Wel is het boekwerk digitaal voorhanden en wordt dit geplaatst op de gemeentelijke website. De implementatie van de nieuwe software is nog gaande.

Alternatieven / scenario's

Het alternatief voor de aanvullende budgetoverheveling is om deze niet te accorderen, maar onderdeel te laten zijn van het resultaat over 2022. Uitwerking hiervan zal zijn dat voor dat deel de algemene reserve aanvullend aangroeit en ingezet kan worden voor financiële tegenvallers en onverwachte uitgaven. Het college heeft hier niet voor gekozen, omdat zij van mening is dat de middelen vanuit de decembercirculaire 2022 specifiek toegewezen kunnen worden voor uitvoering van activiteiten waarvoor deze zijn ontvangen.

Ook kan er gekozen worden om geen bestemmingsreserve op te richten voor algemeen onderhoud gemeentelijke gebouwen, maar toe te voegen aan de algemene reserve en zodra er een nieuw plan ligt inclusief financiële raming om dan de voorziening weer in te stellen inclusief storting vanuit de algemene reserve. Ook hier heeft het college niet voor gekozen, omdat er nu al in 2023 kosten gemaakt moeten worden voor onderhoud aan de gemeentelijke gebouwen.

Financiële gevolgen

De het rekeningsaldo van boekjaar 2022 sluit op (afgerond) € 11.519.551 positief. Dit betekent dat een bestemming moet worden vastgesteld door de gemeenteraad. In dit voorstel wordt onder beslispoint 2, 3 en 4 een voorstel gedaan om het over te hevelen naar exploitatie 2023, toe te voegen aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve Algemeen onderhoud gemeentelijke gebouwen en toe te voegen aan de algemene reserve. De werkelijke verwerking van het resultaat zal buiten het boekjaar 2022 vallen en wordt daarmee in 2023 daadwerkelijk verwerkt na besluit van de raad. In jaarstukken 2023 zal het resultaat ook in de balans herkenbaar zijn voor de vergelijkende cijfers.

Communicatie en vervolgproces

Op grond van verticaal toezicht zal na vaststelling van de jaarstukken worden verstuurd aan toezichthouder provincie Flevoland en worden de cijfers op basis van Informatie voor derden (IV3) gedeeld met het CBS voor de wettelijke deadline van 15 juli 2023.

Bevoegdheid gemeenteraad

De raad is bevoegd om over dit voorstel een besluit te nemen op grond van:

- Gemeentewet art. 198

Bijlagen

1. Jaarstukken 2022 (# 398839)
2. Raadsbesluit jaarstukken 2022 (# 397416)
3. Instellingsbesluit Bestemmingsreserve Algemeen onderhoud gemeentelijke gebouwen (# 402129)
4. Overzicht af te sluiten kredieten (# 402136)



De Secretaris,

De Burgemeester,

