

Raadsvoorstel

Opsteller

Engels, Rene

Vergadering van

30 mei 2023

Kenmerk

Z/23/059870 / D/23/107834

Portefeuillehouder

Bas Lont

Portefeuille

Financiën

Onderwerp

Jaarrekening 2022 Oudewater

Inleiding

Conform artikel 197 van de Gemeentewet leggen wij verantwoording af over het jaar 2022. De jaarrekening en het jaarverslag 2022 zijn opgesteld conform de voorschriften van artikel 186 Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Over het gehele boekjaar sluit het jaarresultaat uiteindelijk met een positief saldo van € 4.102.043. Bij de Najaarsrapportage is al een voordeel gemeld van € 809.685 met als bestemming de algemene reserve (AR). Hoe het verloop van dit saldo is, wordt op hoofdlijnen in onderstaande tabel toegelicht. Voor een detailanalyse wordt verwezen naar de programma's in de jaarstukken 2022.

Omschrijving**Bedrag**

Saldo na vaststelling Najaarsrapportage 2022 (toe te voegen aan de AR)	809.685
<i>Verdere voordelen op hoofdlijnen:</i>	
Restant budgetten voor budgetoverhevelingen	674.004
Minder (nog gedeeltelijk over te hevelen) uitgaven openbare ruimte	700.000
Hogere Algemene uitkering op basis van circulaire 2022	1.340.000
Sociaal Domein	740.000
Diverse (is circa 0,5% van totaal begroting)	-161.646

Saldo Jaarrekening 2022 over het gehele boekjaar**4.102.043**

<i>Resultaatbestemming:</i>	
Over te hevelen budgetten naar 2023	-674.004
Nagekomen budgetoverhevelingen openbare ruimte	-482.052
Vormen bestemmingsreserve "Rekenkamercommissie"	-10.000

De raad besluit

1. Het Jaarverslag en de Jaarrekening 2022 met een positief resultaat van € 4.102.043 vast te stellen; onder voorbehoud van ontvangst van een goedkeurende controleverklaring van de accountant dan wel een accountantsverklaring met beperking. Zodra een dergelijke verklaring is ontvangen worden het Jaarverslag 2022 en de Jaarrekening 2022 van de gemeente Oudewater derhalve geacht conform te zijn vastgesteld;
2. Een bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen in te stellen;
3. Van het positieve resultaat een bedrag van € 674.004 via budgetoverheveling van 2022 naar 2023 over te hevelen en dit bedrag te storten in de bestemmingsreserve 'Budgetoverhevelingen';
4. Een begrotingswijziging in 2023 uit te voeren, waarbij de exploitatielasten in de Begroting 2023 verhoogd worden met € 674.004 en tevens hetzelfde bedrag onttrokken wordt uit de bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen;
5. Van het positieve resultaat een bedrag van € 482.052 via budgetoverheveling van 2022 naar 2023 over te hevelen en dit bedrag te storten in de bestemmingsreserve 'Budgetoverhevelingen';
6. Een begrotingswijziging in 2023 uit te voeren, waarbij de exploitatielasten in de Begroting 2023 verhoogd worden met € 482.052 en tevens hetzelfde bedrag onttrokken wordt uit de bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen;
7. Een bestemmingsreserve Rekenkamercommissie in te stellen;
8. Van het positieve resultaat een bedrag van € 10.000 te storten in de bestemmingsreserve Rekenkamercommissie;
9. Het saldo ad € 2.935.987 toe te voegen aan de Algemene Reserve;
10. In te stemmen met het afsluiten van de kredieten en doorlopen van de kredieten naar 2023 conform de bijlage "begrotingsrechtmatigheid/kredietrechtmatigheid".

De bevoegdheid van de raad komt voort uit de volgende wet- en/of regelgeving

Op grond van artikel 198 van de Gemeentewet stelt de raad de jaarrekening en het jaarverslag vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar.

Beoogd effect

Aan de hand van dit voorstel leggen wij financiële en inhoudelijke verantwoording af en vragen wij uw raad de financiële besluiten te nemen die nodig zijn om het boekjaar 2022 af te sluiten.

Argumenten

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2022 met een positief resultaat van € 4.102.043 vast te stellen.

Hiermee wordt de jaarrekening vastgesteld en het resultaat bepaald. Het saldo van de begroting 2022 bedroeg na vaststelling van de Najaarsrapportage € 809.685 voordelig met als bestemming de AR. In de tabel bij de inleiding worden de mutaties op hoofdlijnen aangegeven. In de verschillende programma's worden deze specifiek toegelicht.

2. Een bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen in te stellen.

In de huidige werkwijze verlopen de budgetoverhevelingen via de Algemene Reserve. Om het inzicht te vergroten en om het proces administratief eenvoudiger te maken wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen in te stellen. Het administratief proces wordt eenvoudiger, doordat er bij de jaarrekening geen aparte analyses meer gemaakt hoeven te worden op de werkelijke realisatie van de budgetoverhevelingen. Dit is in de huidige situatie wel nodig om de onttrekking uit de Algemene Reserve te bepalen. Daarnaast wordt de transparantie verhoogd doordat er minder boekingen via de Algemene Reserve lopen.

3. Van het positieve resultaat een bedrag van € 674.004 via budgetoverheveling van 2022 naar 2023 over te hevelen en dit bedrag te storten in de bestemmingsreserve 'Budgetoverhevelingen';

Dit is de uitvoering van het besluit van de raad van 16 maart 2023 over de budgetoverhevelingen (D/23/089147). De mutatie met betrekking tot de subsidie aan de SBZO ten laste van de algemene reserve wordt verwerkt in de Voorjaarsrapportage 2023 en is budgettair neutraal.

4. Een begrotingswijziging in 2022 uit te voeren, waarbij de exploitatielasten in de Begroting 2022 verhoogd worden met € 674.004 een tevens ditzelfde bedrag onttrokken wordt uit de bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen.

Dit is de formele besluitvorming die samenhangt met de werkwijze zoals beschreven onder 2.

5. Van het positieve resultaat een bedrag van € 482.052 via budgetoverheveling van 2022 naar 2023 over te hevelen en dit bedrag te storten in de bestemmingsreserve 'Budgetoverhevelingen'.

Bij het opstellen van de jaarrekening bleek dat er uitgaven in de openbare ruimte niet waren gedaan. Deze uitgaven zijn bedoeld voor verplichtingen die zijn aangegaan of voor werkzaamheden die zijn uitgevoerd maar nog niet zijn gefactureerd. Het betreft hier uitgaven voor asfalt (€ 222.952), elementen (€ 239.100) en elektra (€ 20.000). Het voorstel is deze budgetten alsnog over te hevelen naar 2023.

6. Een begrotingswijziging in 2023 uit te voeren, waarbij de exploitatielasten in de Begroting 2023 verhoogd worden met € 482.052 en tevens ditzelfde bedrag onttrokken wordt uit de bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen.

Dit is de formele besluitvorming die samenhangt met de werkwijze zoals beschreven onder 2.

7. Een bestemmingsreserve Rekenkamercommissie in te stellen.

Conform de toezegging die is gedaan bij de behandeling van de Budgetoverhevelingen in de raad van 16 maart 2023 wordt nu voorgesteld een bestemmingsreserve Rekenkamercommissie in te stellen.

8. Van het positieve resultaat een bedrag van € 10.000 te storten in de bestemmingsreserve 'Rekenkamercommissie'.

Jaarlijks wordt er een budget geraamd voor onderzoeken door de rekenkamercommissie. Indien dit budget niet wordt uitgegeven wordt dit gestort in deze bestemmingsreserve. Via resultaatbestemming vindt nu de eerste storting plaats. Komende jaren wordt het resterende budget in deze bestemmingsreserve gestort.

9. Het totale saldo ad € 2.935.987 toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Dit is het positieve saldo na resultaatbestemming.

10. In te stemmen met het afsluiten van de kredieten en doorlopen van de kredieten naar 2023 conform de bijlage "begrotingsrechtmatigheid/kredietrechtmatigheid".

Door middel van dit beslispunt wordt bepaald welke investeringskredieten worden afgesloten en welke restantkredieten doorlopen naar 2023. In de jaarrekening (Bijlage 'Begrotingsrechtmatigheid') is de tabel opgenomen met af te sluiten en doorlopende investeringen. Hiermee blijven deze eerder toegekende budgetten dus beschikbaar voor het oorspronkelijke doel.

Kanttekeningen

De uitslag van de accountantscontrole is nog niet bekend. Zodra deze bekend is wordt uw raad hierover geïnformeerd.

Financiën

Het rekeningresultaat 2022 na bestemming is € 2.935.987 positief en wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Het weerstandsvermogen in de paragraaf weerstandsvermogen is gebaseerd op de balans en bedraagt 0,7. Door toevoeging van het uiteindelijke positieve resultaat aan de Algemene Reserve en weer verminderd met de restant subsidie aan SBZO (is overheveling van 2022 naar 2023) wordt het weerstandsvermogen 0,8.

Uitvoering

De financiële besluiten worden verwerkt in het financiële systeem. Een exemplaar van de jaarstukken wordt verzonden aan Gedeputeerde Staten van de provincie Utrecht in haar rol als toezichthouder.

Communicatie

De jaarstukken worden na vaststelling gepubliceerd op de gemeentelijke website.

Samenhang met eerdere besluitvorming

Programmabegroting 2022-2025.

Bijlagen

Raadsbesluit met nummer: D/23/107861

Jaarstukken 2022 (jaarrekening en jaarverslag) met nummer: D/23/108954
