

Raadsvoorstel

Opsteller

Engels, Rene

Vergadering van

28 mei 2024

Kenmerk

Z/24/069837 / D/24/145346

Portefeuillehouder

Bas Lont

Portefeuille

Financiën

Onderwerp

Jaarrekening 2023 Oudewater

Inleiding

De jaarrekening 2023 sluit met een saldo van € 3.244.495 positief. Na vaststelling van de najaarsrapportage 2023 was rekening gehouden met een resultaat van € 519.657 positief. Het uiteindelijke resultaat in deze jaarrekening is dus € 2.724.838 voordeliger.

Dit verschil wordt met name veroorzaakt door hogere inkomsten algemene uitkering € 585.000, niet uitgegeven stelposten € 350.000 (onder andere voor Wet open overheid, Energie, Voogdij 18+) en lagere uitgaven in het sociaal domein € 1.255.000 (onder andere voordelen op de onderwerpen Oekraïne, Ferm Werk, Onafhankelijke cliëntondersteuning, Wmo/Jeugd en Crisis- noodopvang COA). Bij het opstellen van de najaarsrapportage was nog geen goed zicht op het saldo van de baten en lasten met betrekking tot opvang Oekrainers en de crisis-noodopvang COA. Aan een verbeterd prognosesysteem voor jeugd wordt op dit moment gewerkt, zodat beter in het jaar op de budgetten kan worden gestuurd. Voor een gedetailleerde analyse van het jaarrekeningresultaat wordt verwezen naar de analyses die bij de programma's zijn opgenomen.

Hiernaast moeten de nagekomen budgetoverhevelingen van € 430.832 nog uit het positieve resultaat worden gedekt. Hiernaast is in het verleden besloten het niet uitgegeven budget voor de Rekenkamcommissie bij vaststelling van de jaarrekening te storten in de bestemmingsreserve "Rekenkamercommissie". Voor 2023 gaat het hier om een bedrag van € 10.984.

De financiële meevaller in deze jaarrekening wordt met name veroorzaakt door extra incidentele inkomsten. Ook bleek er minder budget noodzakelijk te zijn voor WMO/Jeugd doordat de vraag hiernaar minder was. De doelen die wij voor ogen hadden voor 2023 zijn dan ook voor het overgrote deel bereikt. Voor de toelichtingen wordt verwezen naar hetgeen hierover per programma is opgenomen. Wel worden er budgetten overgeheveld naar 2024, hetgeen inhoudt dat het werk niet in 2023 heeft plaatsgevonden, maar in 2024 zal plaatsvinden. Ook gaan wij richting de begroting 2025 kijken naar het nog meer realistisch ramen van budgetten en met name het beter in de tijd wegzetten van investeringen.

Om de financiële veerkracht van de gemeente Oudewater te duiden, wordt een aantal kengetallen gehanteerd waaronder de schuldquote en de solvabiliteit. De schuldquote stijgt naar 58% (2022: 55%), dit is nog steeds ruim voldoende. De solvabiliteitsratio stijgt naar 24% (2022: 21%) en valt daarmee in de categorie 'neutraal'. De weerstandsvermogen (verhouding beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit) is met een waarde 1,3 (2022: 0,7) voldoende.

De raad besluit

1. Het Jaarverslag en de Jaarrekening 2023 met een positief resultaat van € 3.244.495 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 2023 en de Jaarrekening 2023 van de gemeente Oudewater derhalve geacht conform te zijn vastgesteld;
2. Van het positieve resultaat een bedrag van € 430.832 via budgetoverheveling van 2023 naar 2024 over te hevelen en dit bedrag te storten in de bestemmingsreserve 'Budgetoverhevelingen';
3. Een begrotingswijziging in 2024 uit te voeren, waarbij de exploitatielasten in de Begroting 2024 verhoogd worden met €

- 430.832 en tevens ditzelfde bedrag onttrokken wordt uit de bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen;
4. Een bedrag van € 10.984 te storten in de bestemmingsreserve Rekenkamercommissie;
 5. Het saldo ad € 2.802.679 toe te voegen aan de Algemene Reserve;
 6. In te stemmen met het afsluiten van de kredieten en doorlopen van de kredieten naar 2024 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 2023 af te sluiten.

Argumenten

1. Het Jaarverslag en de Jaarrekening 2023 met een positief resultaat van € 3.244.495 vast te stellen

Hiermee wordt de jaarrekening vastgesteld en het resultaat bepaald. Het saldo van de begroting 2023 bedroeg na vaststelling van de najaarsrapportage € 519.657 voordelig. In de inleiding worden de mutaties op hoofdlijnen aangegeven. In de verschillende programma's worden deze specifiek toegelicht.

2. Van het positieve resultaat een bedrag van € 430.832 via budgetoverheveling van 2023 naar 2024 over te hevelen en dit bedrag te storten in de bestemmingsreserve 'Budgetoverhevelingen'

Bij het opstellen van de jaarrekening bleek dat er bepaalde uitgaven nog niet waren gedaan. Deze uitgaven zijn bedoeld voor onder andere uitwerkingen van het collegewerkprogramma en betreffen incidentele budgetten. In de bijlage bij de raadsvoorstel zijn de budgetoverhevelingen gespecificeerd.

3. Een begrotingswijziging in 2024 uit te voeren, waarbij de exploitatielasten in de Begroting 2024 verhoogd worden met € 430.832 en tevens ditzelfde bedrag onttrokken wordt uit de bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen

Dit is de formele besluitvorming voor 2024 die samenhangt met hetgeen is beschreven onder argument 2.

4. Een bedrag van € 10.984 te storten in de bestemmingsreserve Rekenkamercommissie;

Jaarlijks wordt er budget geraamd voor de Rekenkamercommissie. Het niet uitgegeven budget wordt gestort in de bestemmingsreserve "Rekenkamercommissie".

5. Het saldo ad € 2.802.679 toe te voegen aan de Algemene Reserve

Dit is het positieve saldo van de jaarrekening 2023 na resultaatbestemming.

6. In te stemmen met het afsluiten van de kredieten en doorlopen van de kredieten naar 2024 conform de bijlage "begrotingsrechtmatigheid/kredietrechtmatigheid"

Door middel van dit beslispoint wordt bepaald welke investeringskredieten worden afgesloten en welke restantkredieten doorlopen naar 2024. 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 het accountsverslag door ons is ontvangen en besproken wordt uw raad hierover geïnformeerd. Wij verwachten dat dit uiterlijk 20 juni zal zijn. Zo kan het verslag worden besproken in de auditcommissie van 27 juni.

Financiën

Het rekeningresultaat 2023 na bestemming is € 2.802.679 positief en wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Het weerstandsvermogen in de paragraaf weerstandsvermogen is gebaseerd op de balans en bedraagt 1,3.

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 Jaarrekening 2023 wordt gepubliceerd op de gemeentelijke website. Deze wordt digitaal beschikbaar gesteld via oudewater.begrotingonline.nl. Met name voor de doelenverantwoording wordt geadviseerd om deze in de online versie te raadplegen, omdat deze veel beter leesbaar is dan de pdf-versie. De Jaarrekening wordt ook naar de provincie Utrecht (financieel toezicht) gestuurd.

Samenhang met eerdere besluitvorming

Programmabegroting 2023-2026

Bijlagen

Bijlage Budgetoverhevelingen met nummer: D/24/145604

Raadsbesluit met nummer: D/24/145348

Jaarstukken 2023 met nummer: D/24/146765
