

Beslisnota voor de Gemeenteraad

Onderwerp: Jaarrekening 2023 Wijchen

Datum: 2 juli 2024

Voorgesteld besluit

de Gemeenteraad besluit:

1. De Programmarekening 2023 vast te stellen, inclusief nota 'Reserves en voorzieningen', en verwerking van het besluit '1437 beslisnota Beëindiging juridische procedure terrein Havenweg', met een positief resultaat van € 3.909k, dit onder voorbehoud van de goedkeurende controleverklaring van de accountant;
2. In te stemmen met de volgende resultaatbestemming:
 - a. Budgetoverhevelingen 2023-2024: € 1.906k;
 - b. Doteren aan de algemene reserve: € 2.003k;
3. De egalisatiereserve exploitatiesaldo tijdelijke huisvesting te hernoemen naar exploitatiesaldo huisvesting vluchtelingen.

Aanleiding

Wij bieden u de Programmarekening 2023 integraal aan, met de nota Reserves en voorzieningen 2023. De Programmarekening is het sluitstuk van de planning en controlcyclus 2023, waarin we verantwoording afleggen over het gevoerde beleid en de financiën.

De raad heeft de Begroting 2023 geautoriseerd tot en met de beslisnota 'budgetoverhevelingen 2023-2024'. Met deze autorisatie heeft u toestemming gegeven voor de uitvoering van het beleid en de daarvoor benodigde middelen. Op totaalniveau gingen we in de begroting uit van een resultaat van € 3,2 miljoen. We hebben een positief resultaat van € 3,9 miljoen gerealiseerd. Wij lichten in deze Programmarekening de afwijkingen ten opzichte van de begroting toe en leggen we verantwoording af op het gevoerde beleid.

De accountant Flynth is ten tijde van het verspreiden van deze stukken nog bezig met de controlewerkzaamheden. Tot op heden heeft Flynth geen bevindingen gedaan die het afgeven van een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening in de weg staan.

Uiteindelijk zenden wij de Programmarekening ter toetsing door aan de provincie. Indien u niet instemt met de Programmarekening dan voorziet de gemeentewet uiteindelijk in een procedure, waarbij de provincie een dergelijk besluit neemt.

Eerdere besluiten

Datum	Korte omschrijving eerder genomen besluit
10-11-2022	90114 Programmabegroting 2023
02-02-2023	100299 Budgetoverhevelingen 2022-2023
02-03-2023	105000 Decemercirculaire 2023
06-07-2023	126986 Perspectiefnota 2023
19-12-2023	147683 Programmarapportage Wijchen november 2023
01-02-2024	151109 Budgetoverhevelingen 2023-2024

Gewenst resultaat

De Programmarekening 2023 vast te stellen en het positieve resultaat te bestemmen van € 3,9 miljoen.

Argumenten

1.1 De Programmarekening 2023 kan voor goedkeuring naar de provincie worden gezonden, nadat de raad deze Programmarekening heeft vastgesteld.

1.2 Uit de cijfers blijkt dat de financiële positie van Wijchen gezond is.

Dat blijkt niet alleen uit het resultaat 2023, maar ook uit de balanspositie. In de paragraaf weerstandsvermogen is dit ook terug te zien in de kengetallen, waaruit blijkt dat Wijchen lage schuldenlast heeft en een gezond solvabiliteitspercentage. Dat neemt niet weg dat er naar de toekomst toe uitdagingen liggen, vanwege de door het rijk opgelegde kortingen in het gemeentefonds.

1.3 Het besluit over het beëindigen van de juridische claim Havenweg heeft betrekking op een gebeurtenis uit het verleden.

Het betalen van de vergoeding voor het beëindigen van de juridische claim Havenweg zal in 2024 plaatsvinden, maar omdat dit betrekking heeft op een gebeurtenis in het verleden, moeten we dit opnemen in de jaarrekening 2023. Het resultaat daalt hierdoor van € 8,7 miljoen naar € 3,9 miljoen.

3.1 De egalisatiereserve was ingesteld om het exploitatiesaldo van de tijdelijke huisvesting aan de oude klapstraat te egaliseren.

De kosten verbonden aan de opvang van vluchtelingen, als ook de vergoedingen vanuit de overheid hiervoor, kunnen een grillig verloop hebben. Door het doel van de reserve te verbreden naar alle opvanglocaties binnen onze gemeente waar sprake is van tijdelijke huisvesting van vluchtelingen, kunnen we de geldstromen voor alle ontwikkelingen op het gebied van huisvesting vluchtelingen egaliseren, zodat dit voor de gemeentelijke exploitatie onder aan de streep geen pieken of dalen oplevert.

Tegenargumenten en risico's

1.1 De jaarrekeningcontrole is niet afgerond door de accountant, ten tijde van verspreiding van de jaarrekening naar het bestuur.

De controle van de jaarrekening neemt meer tijd in beslag dan gepland. De accountant werkt met een nieuw team op onze opdracht. De aanpak is grondig en vergt meer tijd dan we in voorgaande jaren gewend waren.

De accountant was voornemens voor de raadsvergadering een goedkeurende accountantsverklaring af te geven, maar door de benodigde aanpassingen in de

jaarrekening loopt dit proces een week uit. Hiermee wordt wel de wettelijke termijn van 15 juli behaald. Na afronding van het jaarrekeningtraject zullen we met de accountant het proces evalueren.

Financiële gevolgen

De Programmarekening sluit met een positief resultaat van € 3.909k. Het rekeningresultaat over 2023, onderscheiden naar baten en lasten bedraagt:

Resultaat (x € 1.000)

Totaal baten	144.282
Totaal lasten	139.139
Saldo voor inzet reserves	5.143
Mutaties in reserves:	
- stortingen in reserves	-12.183
- onttrekkingen uit reserves	10.949
Saldo mutaties reserves	-1.234
Gerealiseerde resultaat na inzet reserves	3.909
<i>Waarvan resultaat uit bouwgrondexploitaties</i>	<i>1.507</i>
<i>Waarvan resultaat algemene dienst</i>	<i>2.402</i>

Zoals uit bovenstaand overzicht blijkt, is er in 2023 een gerealiseerd resultaat voor reservemutaties van € 5,1 miljoen positief behaald. We hebben per saldo voor € 1,2 miljoen gedoteerd aan de reserves, zodat we uiteindelijk uitkomen op een positief resultaat van € 3,9 miljoen. Dit resultaat is beschikbaar om te bestemmen.

Te bestemmen resultaat:

Resultaat 2023	3.909
Budgetoverhevelingen 2023 - 2024 conform raadsbesluit	-1.785
Aanpassing op budgetoverhevelingen i.v.m. andere uitnutting dan ingeschat bij de nota in december	-121
Nog te bestemmen resultaat 2023	2.003

De Raad heeft al een besluit genomen heeft over de budgetoverhevelingen 2023-2024. Op grond van dit besluit zijn de budgetoverhevelingen 2023 toegevoegd aan de Begroting 2024. Op een aantal onderdelen zien we dat er uiteindelijk in totaal € 121k aan activiteiten doorschuiven naar 2024, dan ingeschat bij het opmaken van de budgetoverhevelingen. Met onderstaande bedragen passen we de overhevelingen aan:

Leefbaarheid dorpendeal	10
Implementatie omgevingswet	53
Kerkenvisie en erfgoed post 65	<u>58</u>
Totaal aanpassing budgetoverhevelingen	121

Na aftrek van de post budgetoverhevelingen resteert een saldo nog te bestemmen van € 2.003k. Het college verzoekt de raad in te stemmen dit bedrag te doteren aan de algemene reserve.

Verschillen ten opzichte van de begroting

In onderstaande tabel presenteren we de grootste afwijkingen ten opzichte van de actuele begroting 2023. Voor een nadere toelichting verwijzen we naar de analyse in het desbetreffende programma.

Programma	Onderwerp	Afwijking (x € 1.000)
	Begroot resultaat	3.246
0	Afrekening WDW 2023	746
0	Ophoging voorziening dubieuze debiteuren	-150
0	Rente schatkistbankieren	784
0	Rente duurzaamheidsleningen	104
0	Munitax	152
0	Decembercirculaire gemeentefonds	-291
1	Veiligheid	50
2	Leges openbrekingen openbare ruimte	70
4	Onderhoudsvergoeding MFA's	60
4	DRAN WMO en leerlingenvervoer	110
5	Sportstimulering verkregen subsidies	123
5	Afrekening Meerval 2021-2022	117
5	Exploitatie gymzalen	98
5	SPUK subsidies sport btw compensatie	182
6	Uitvoeringskosten sociaal team	117
6	Afrekening werkbedrijf Sociale werkvoorziening	127
6	Vrijval stelpost herverdeling SW middelen	250
7	GGD afrekening 2023	147
7	Btw Riolering	89
7	ODRN productie 2023	74
7	Water- en milieubeleid	68
8	Beëindigen juridische claim Havenweg	-4.800
8	Opbrengst bestemmingsplannen	60
8	Tussentijdse winstnemingen bouwgrondexploitaties	1.400
8	Bouwleges	268
	Overige verschillen (kleiner dan € 50k)	708
	Resultaat 2023	3.909

Inwonersparticipatie

N.v.t.

Communicatie

We sturen de Programmarekening voor 15 juli naar de Provincie Gelderland.

Uitvoering of Vervolgstappen

In eerste instantie hebben we de versie van de jaarrekening verspreid van 29 mei, met een positief resultaat van € 8,7 miljoen. De accountant heeft hierop een toelichting op het accountantsverslag gegeven in de auditcommissie van 18 juni 2024.

Vanwege het besluit om een vergoeding van € 4,8 miljoen te betalen voor het beëindigen van de juridische claim inzake Havenweg, passen we de jaarrekening in een laat stadium van het besluitvormingsproces aan. Wanneer de raad besluit de jaarrekening (versie 29 mei) vast te stellen inclusief de nog te verwerken aanpassing vanwege het besluit claim

Openbaar

Zaaknummer: Z/24/245823

Havenweg, dan kan het college de jaarrekening hierop aanpassen en opsturen naar de toezichthouder, inclusief goedkeurende controleverklaring van de accountant. In de definitieve versie nemen we ook de door de accountant gewenste aanpassingen mee uit het eerste concept accountantsverslag. Na vaststellen van de jaarrekening verwerken we de resultaatbestemming.

Geheimhouding:

Niet van toepassing.