

Raadsvoorstel

Datum voorstel	: 12 juni 2023	afdeling	: Bedrijfsvoering
		telefoon	: 0118555301
Raadsvergadering	: 5 juli 2023	registratiecode	: 23B.05573
Commissie	: Auditcommissie	Portefeuillehouder	: R. van Houten
	d.d. 14 juni 2023		

Onderwerp: Jaarstukken 2022

Voorstel

1. Het jaarverslag 2022 en de jaarrekening 2022 vast te stellen.
2. Het rekeningresultaat 2022 te bestemmen zoals voorgesteld.
3. In te stemmen met het doorschuiven van budgetten, waar in 2022 niet over is beschikt uit reserves.
4. In te stemmen met de actualisatie van de grondexploitaties.

Samenvatting

Wij stellen voor om de jaarstukken vast te stellen en het rekeningresultaat zoals voorgesteld te bestemmen.

Inleiding

Wij bieden u de jaarstukken 2022 van de gemeente Veere ter vaststelling aan. Deze jaarstukken zijn een verantwoording van het college over 2022.

Onze accountant Bakertilly heeft het voornemen om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid.

Uit de jaarstukken blijkt een positief saldo van € 5.760.000. We stellen voorstellen om € 974.929 over te boeken naar 2023 en toe te voegen aan de reserve nog af te ronden projecten/werkzaamheden en € 4.785.071 toe te voegen aan de algemene reserve.

Wat willen we bereiken

Via de jaarstukken en het accountantsverslag leggen we verantwoording af aan de raad over de bij de programmabegroting 2022 vastgestelde programma's.

Argumenten

- 1.1. *We voldoen aan de wettelijke verplichtingen.*
De jaarstukken voldoen aan de eisen zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Daarnaast moeten we volgens de gemeentewet de jaarstukken voor 15 juli vaststellen en aanleveren aan de provincie.
- 1.2. *De accountant is voornemens om een goedkeurende verklaring af te geven.*

De accountant heeft het voornemen om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken ten aanzien van getrouwheid en voor rechtmatigheid.

Ten aanzien van de financiële rechtmatigheid is de voorgeschreven omvang van de fouten (materialiteit) in de jaarrekening, conform het door de gemeenteraad vastgestelde controleprotocol, 1% van de lasten inclusief toevoegingen reserves. In navolging van de jaarrekening 2021 blijven we in 2022 onder deze grens. Meer informatie is terug te vinden in het accountantsverslag.

1.3 *In het accountantsverslag staan aanbevelingen.*

In de bevindingen heeft de accountant geconstateerd dat in het algemeen de gecontroleerde processen op orde zijn. Ook ziet de accountant dat de organisatie continu werkt aan verbetering van de interne beheersing rond deze processen. In het kader van de voorbereiding op de rechtmatigheidsverklaring wordt daar veel energie in gestoken.

Ambitie interne beheersing versus verantwoordingsgrens.

Als organisatie is de ambitie om het huidige niveau van de interne beheersing te behouden en waar mogelijk verder te verbeteren. Zo nemen we aanbevelingen uit de accountants- en (verbijzonderde) interne controle van 2021 en 2022 op in het controleplan van 2023. We werken met de beschikbare capaciteit aan een zo goed mogelijke interne beheersing. Het werken met een bepaalde verantwoordingsgrens (1, 2 of 3%) is geen doel op zich. Dagelijks met bewustzijn omgaan met nakoming van de proces- en werkafspraken, een goede communicatie over mogelijke afwijkingen en doorvoeren van verbeteringen is cruciaal en daarmee onze ambitie.

In dit nastreven is tussentijds evalueren belangrijk. De relevante informatie uit de (V)IC rapportage bespreken we in de auditcommissie.

2.1 *Het rekening resultaat bedraagt € 5.760.000 voordelig.*

Het resultaat is het verschil tussen de laatst vastgestelde begroting en de realisatie. De verschillen zitten zowel aan de baten als aan de lasten kant en bevatten voornamelijk een incidenteel karakter. Het saldo van de jaarrekening is € 5.760.000 positief. Dit wordt met name veroorzaakt door 4 grote eenmalige meevallers:

- Voordeel opvang ontheemden uit Oekraïne € 2,3 miljoen als gevolg van hoge vergoedingen vanuit het Rijk;
- Voordelig saldo uit hoofde van parkeeropbrengsten € 0,5 miljoen;
- Voordeel algemene uitkering middels decembercirculaire welke niet was verwerkt in de begroting € 0,6 miljoen;
- Voordeel opbrengst toeristenbelasting € 0,6 miljoen.

Voor een verdere specificatie en toelichting van het saldo verwijzen we u naar pagina 29 e.v. van de jaarrekening 2022.

2.2 *De gemeenteraad beslist over het te bestemmen resultaat.*

Wij stellen voor het resultaat als volgt te bestemmen:

- € 974.929 overboeken van budgetten van projecten die gestart zijn in 2022 en die we afronden in 2023 (zie bijlagen voor specificatie).
- Conform de vastgestelde nota reserves en voorzieningen voegen we de bovenstaande bedragen toe aan de reserve nog af te ronden projecten/werkzaamheden.

2.3 *Er is nog geen concrete bestemming voor het restant van het resultaat.*

Het restant van het resultaat, € 4.785.000, voegen we toe aan de algemene reserve. Voor dit bedrag is nog geen concrete invulling. Waar nodig kunnen we

deze gelden in de toekomst onder andere inzetten voor huisvesting van ontheemden en/of de doelstelling met betrekking tot het betaalbaar wonen. Wanneer dit nodig blijkt, leggen we u een separaat voorstel voor.

- 3.1 *De werkzaamheden uit 2022 met dekking uit reserves vinden later plaats.*
In de begroting 2022 zijn budgetten beschikbaar gesteld die gedekt worden uit de algemene reserve of reserve nog uit te voeren projecten. Een deel van de werkzaamheden is in 2022 niet afgerond. De budgetten zijn dus niet volledig benut en ook de reserves zijn niet aangesproken. Omdat we de werkzaamheden nog wel uit willen voeren in 2023 stellen we voor om een bedrag van € 437.212 in 2023 weer beschikbaar te stellen en dit te dekken uit de nog niet aangesproken ruimte in de reserve.
Zie bijlage voor een onderbouwing van dit bedrag.

Volgens de vastgestelde nota reserves en voorzieningen verwerken we de bedragen via de reserve nog af te ronden projecten/werkzaamheden.

- 4.1 *Herziening grondexploitaties*
De grondexploitaties zijn met de jaarrekening herzien en door de accountant beoordeeld. De toelichtingen zijn opgenomen in de paragraaf grondbeleid in het jaarverslag en de bijlage 'overzicht grondexploitaties' in de jaarrekening. Na vaststelling vormen de herziende grondexploitaties het financiële kader voor de verdere uitvoering van de projecten.

Duurzaamheid

n.v.t.

Risico's en kanttekeningen

- 1.1 *Teksten uit het jaarverslag.*
De teksten uit het jaarverslag zijn geschreven met de toen bekende informatie in de periode januari/februari 2023. Daardoor zijn een aantal teksten niet meer actueel.
- 1.2 *Nog geen goedkeurende verklaring ontvangen*
Door Bakertilly dient nog een goedkeurende verklaring te worden verstrekt.

Geld

Incidentele baten
Rekening resultaat € 5.760.000

<u>Bestemming</u>	
Resultaatbestemming	€ 974.929
Storten in algemene reserve	<u>€ 4.785.071</u>
Totaal	€ 5.760.000

Uitvoering

Na vaststelling van de jaarstukken zullen wij deze toesturen aan de provincie. Daarnaast gaan we het resultaat boeken en de over te boeken kredieten technisch verwerken.

Communicatie en participatie

De jaarstukken zijn na verzending aan de gemeenteraad online raadpleegbaar (<https://veere.begrotingsapp.nl/jaarverslag-2022>)

Bijlagen (met Corsa nummer)

1. Jaarverslag 2022. Corsanummer 23B.02234
2. Jaarrekening 2022. Corsanummer 23B.05715
3. Concept accountantsverslag 2022. Corsanummer 23B.05845
4. Uitgestelde werkzaamheden met een dekking uit reserves. Corsanummer 23B.02346
5. Uitgestelde werkzaamheden zonder dekking. Corsanummer 23B.02345
6. Infographic jaarrekening 2022. Corsanummer 23B.05855

Burgemeester en wethouders van Veere,
de secretaris,

de burgemeester,

E.T. Israël

drs. F.J. Schouwenaar

Volgens voorstel door de raad besloten op
de griffier,

de voorzitter,

Mw. mr. A.W.L. Piersma

drs. F.J. Schouwenaar