

Raadsvoorstel

Opsteller

Driel, Martijn

Vergadering van

30 mei 2023

Kenmerk

Z/23/059886 / D/23/107925

Portefeuillehouder

Jelmer Vierstra

Portefeuille

Financiën

Onderwerp

Jaarrekening 2022 - Woerden

Samenvatting

De raad dient de Jaarstukken 2022 vast te stellen. Het Jaarverslag 2022 bevat een beleidsmatige terugblik op het jaar 2022. De Jaarrekening 2022 laat zien dat het begrotingsjaar 2022 met een positief resultaat afgesloten wordt. Een deel van de overgebleven budgetten wordt naar 2023 overgeheveld, zodat uitvoering alsnog in 2023 kan plaatsvinden.

De jaarrekening sluit met een positief saldo van € 5,7 miljoen. Bij de najaarsnota 2022 was een tekort voorzien van € 0,6 miljoen. De belangrijkste positieve impact op het resultaat komt door een veel hogere Algemene Uitkering dan waar rekening mee was gehouden in de begroting (€ 4,9 miljoen hoger). Deels ter compensatie van de gestegen kosten, maar ook een deel 'autonome ontwikkeling'.

Een aantal specifieke posten die het positieve verschil verklaren:

- vergoedingen voor aanleg van glasvezelnetwerken en andere kabels/leidingen (€ 1,0 miljoen);
- uitgestelde kosten voor baggeren (€ 0,4 miljoen);
- compensatie vanuit het Rijk voor opvang van Oekraïners die hoger is dan de gemaakte kosten (€ 0,7 miljoen)
- lagere kosten WMO (€ 0,8 miljoen)
- stelpost hervormingsagenda die niet benodigd is (€ 0,7 miljoen)
- diverse overige stelposten die niet benodigd bleken (€ 0,6 miljoen);
- lagere rentelasten (€ 0,3 miljoen).

Daarnaast zijn er negatieve verschillen. Dit betreft met name:

- lagere huuropbrengsten i.v.m. corona (€ 0,4 miljoen);
- minder uren die op projecten verantwoord kunnen worden en daarom als exploitatielast verantwoord moeten worden (€ 0,8 miljoen);
- lagere dekking voor overhead doordat minder uren op projecten zijn geschreven (€ 0,6 miljoen);
- hogere kosten jeugdzorg (€ 0,8 miljoen);
- Hogere kosten energietoelagen (compensatie via Alg. Uitkering) (€ 0,6 miljoen)
- kosten voor haalbaarheidsverzoeken zijn hoger dan de opbrengsten (€ 0,4 miljoen).
- aanpassingen in de pensioenvoorziening door hogere rekenrente en harmonisatie van de voorzieningensystematiek (€ 0,4 mln).

Van dit positieve resultaat is het voorstel om een bedrag van € 1.300.000 over te hevelen naar 2023 om activiteiten die in 2022 gepland waren, maar niet zijn uitgevoerd, in 2023 alsnog uit te kunnen voeren.

Verderop in het voorstel presenteren wij u een verloop van het saldo van de begroting 2022 na wijziging tot aan het saldo - na resultaatbestemming - met hierin opgenomen een analyse van de grootste verschillen. De netto schuldquote is met 107% ruim onder de schuldquote van de begroting 2022 van 158%. Dit wordt met name verklaard door een grote hoeveelheid investeringen die nog niet is uitgevoerd, in combinatie met veel hogere baten ten opzichte van de begroting.

In de jaarrekening wordt dit verder toegelicht.

Gevraagd besluit

1. Het Jaarverslag en de Jaarrekening 2022 met een positief resultaat van € 5.649.473 vast te stellen; *onder voorbehoud van ontvangst van een goedkeurende controleverklaring van de accountant dan wel een verklaring met beperking. Zodra een dergelijke verklaring is ontvangen worden het Jaarverslag 2022 en de Jaarrekening 2022 van de gemeente Woerden derhalve geacht conform te zijn vastgesteld.*

2a. Van het positieve resultaat een bedrag van € 1.300.000 te storten in de bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen.

2b. Een begrotingswijziging in 2023 uit te voeren, waarbij de exploitatielasten in de Begroting 2022 verhoogd worden met € 1.300.000 en tevens ditzelfde bedrag onttrokken wordt uit de bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen, conform de bijlage 'Resultaatbestemmingen / Budgetoverhevelingen 2022-2023'.

3. Het netto saldo ad € 4.349.473 toe te voegen aan de Algemene Reserve.

4. In te stemmen met het afsluiten van de kredieten en doorlopen van de kredieten naar 2023 conform de tabel 'Overzicht doorlopende en af te sluiten kredieten' in de jaarrekening.

Inleiding

Conform artikel 197 van de Gemeentewet legt het college verantwoording af aan de Raad over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. Deze stukken zijn opgesteld conform de voorschriften van artikel 186 van de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

Participatieproces

Niet van toepassing

Wat willen we bereiken

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 kunnen sluiten.

Wat gaan we daarvoor doen

De jaarrekening 2022 en het jaarverslag 2022 worden aan de raad ter vaststelling aangeboden.

Argumenten

1. *Het jaarverslag en de jaarrekening 2022 met een positief resultaat van € 5.649.473 vast te stellen; onder voorbehoud van ontvangst van een goedkeurende verklaring van de accountant dan wel een verklaring met beperking. Zodra een dergelijke verklaring is ontvangen worden het Jaarverslag 2022 en de Jaarrekening 2022 van de gemeente Woerden derhalve geacht conform te zijn vastgesteld.*

Hiermee wordt de jaarrekening vastgesteld en het resultaat bepaald. Het saldo van de begroting 2022 na de laatste begrotingswijziging bedroeg € 594.000 nadelig. Onder het kopje "financiële gevolgen" worden de belangrijkste mutaties weergegeven. In de verschillende programma's worden deze specifiek toegelicht.

Op het moment van het opstellen van dit raadsvoorstel is de accountantscontrole nog niet afgerond. Als de controle is afgerond en de controleverklaring is ontvangen vóór de vaststelling van de jaarrekening door de raad, dan kan het genoemde voorbehoud in het beslispunt komen te vervallen. Op dit moment is de verwachting dat de accountant de controleverklaring vóór de vaststelling van de jaarrekening kan verstrekken.

2a. *Van het positieve resultaat een bedrag van € 1.300.000 te storten in de bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen*
Bij raadsbesluit van 21 december 2022 zijn de budgetoverhevelingen zoals deze t/m september 2022 bekend waren reeds toegevoegd aan de bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen voor een bedrag van € 1.692.000. Hierbij waren onder andere de budgetoverhevelingen voor Openbare Ruimte nog niet opgenomen, evenals diverse andere bedragen die op dat moment nog niet bekend waren.

De nu aanvullend voorgestelde overhevelingen, zoals vermeld in de bijlage 'Resultaatbestemmingen / Budgetoverhevelingen 2022-2023', hebben voornamelijk betrekking op werkzaamheden waarvan de opdracht al in 2022 gegeven, maar die in 2023 tot uitvoering komen. Voor een aantal overhevelingen is nog geen verplichting aangegaan, maar wordt voorgesteld deze over te hevelen om de volgende redenen:

- Lobby Oostelijke Randweg, € 50.000: dit betreft een éénmalig budget wat nog niet is besteed in 2022, maar waarvoor in 2023 nog wel werkzaamheden gepland zijn.
- Verkenningstudie Harmelerwaard, € 34.000: deze studie is in 2022 gestart, maar voor 2023 is nog inzet benodigd.
- Motie 100 dagen Challenge, € 50.000: Deze motie is door capaciteitsgebrek nog niet uitgevoerd.
- Herstructurering Barwoutswaarder, € 75.000: Er is een concept startnotitie opgesteld, maar door prioritering is hier nog geen vervolg aan gegeven in 2022. In 2023 wordt gekeken naar de synergie tussen herstructurering en de Rembrandtbrug.
- Degeneratievergoeding voor herstel: € 419.000. In 2022 is geld ontvangen als degeneratievergoeding voor de glasvezelaanleg. Hiervoor moeten in 2023 nog wel herstelwerkzaamheden uitgevoerd worden.
- Energietoeslag, € 400.000: In 2022 hebben wij via de Algemene Uitkering middelen gekregen voor de Energietoeslag. Deze middelen zijn nog niet allemaal in 2022 besteed. Conform het raadsbesluit 'Noodfonds Energiearmoede 2023' wordt dit bedrag in 2023 ingezet.

2b. Een begrotingswijziging in 2023 uit te voeren, waarbij de exploitatielasten in de Begroting 2022 verhoogd worden met € 1.300.000 en tevens ditzelfde bedrag onttrokken wordt uit de bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen.

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

3. Het netto saldo ad € 4.349.473 toe te voegen aan de Algemene Reserve;

Dit is het saldo na resultaatbestemming.

4. In te stemmen met het afsluiten van de kredieten en doorlopen van de kredieten naar 2023 conform de tabel 'Overzicht doorlopende en af te sluiten kredieten' in de jaarrekening.

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, risico's en alternatieven

Inkoop en aanbesteding

Op basis van de intern uitgevoerde controlewerkzaamheden over het jaar 2022 gericht op de juistheid en rechtmatigheid van de door gemeente Woerden gevolgde Europese inkoopprocedures is vastgesteld dat een aantal financiële/ formele onrechtmatigheden en financiële onzekerheden voortvloeien uit het proces. De exacte omvang van de rechtmatigheidsfout is nog niet bekend. In 2021 zat de rechtmatigheidsfout op € 1,3 miljoen voor de aanbestedingen. Het grootste deel van de onrechtmatigheid vloeit voort uit contracten die al vóór 2022 zijn aangegaan, maar die nog doorlopen in 2022.

Intern rechtmatigheidsoordeel

Uit door ons zelf uitgevoerde interne controles concluderen wij dat er geen goedkeurende accountantsverklaring is te verwachten maar een verklaring met beperking. Dit is het gevolg dat de bevindingen vanuit de interne controle ten aanzien van de Europese aanbestedingen samen met de bevindingen op de begrotingsrechtmatigheid over de grens voor een goedkeurende verklaring gaan. Wij zijn op dit punt momenteel nog in afwachting van het oordeel van de accountant. Komt onze verwachting uit dat is dit gelijk aan de verklaring die wij hebben gekregen over de jaarrekening 2021.

Afronding controle

De accountantscontrole is op dit moment nog niet afgerond. Mogelijk dat er nog correcties voortvloeien uit de lopende controle, waarover wij u dan uiteraard informeren. Om deze reden volgt het accountantsverslag ook later.

Financiële gevolgen van het voorgestelde besluit

Hieronder wordt op hoofdlijnen het verloop aangegeven tussen de begroting 2022 (na wijziging) naar het uiteindelijke jaarrekeningsaldo 2022 met hierin de belangrijkste mutaties. De specifiekere toelichtingen op de mutaties vindt u terug in de analyses per programma in de jaarrekening.

Verloop van gewijzigde begroting 2022 naar jaarrekening 2022	
Omschrijving	Bedrag
Saldo begroting 2022 na wijzigingen (Najaarsrapportage 2022)	-600.000
Grootste verschillen	
Hogere algemene uitkering	4.900.000
Vergoedingen glasvezel en kabels / leidingen	1.000.000
Uitgestelde kosten baggeren	400.000
Hogere compensatie kosten opvang Oekraïners	700.000
Lagere kosten WMO	800.000
Stelpost Hervormingsagenda niet benodigd	700.000
Overige stelposten niet benodigd	600.000
Lagere rentelasten	300.000
Lagere huuropbrengsten Corona	-400.000
Minder uren doorbelast naar projecten (urennorm te hoog)	-800.000
Lagere dekking voor overhead door minder projecten	-600.000
Hogere kosten jeugdzorg	-800.000
Hogere kosten energietoelagen (compensatie via Alg. Uitkering)	-600.000
Kosten haalbaarheidsverzoeken hoger dan opbrengsten	-400.000
Aanpassing pensioenvoorziening (rekenrente en harmonisatie)	-400.000
Diversen	900.000
Saldo jaarrekening voor resultaatbestemming	5.700.000
Resultaatbestemming	Bedrag
Overhevelingen	-1.300.000
Saldo jaarrekening na resultaatbestemming	4.400.000

Communicatie

De jaarstukken worden na vaststelling gepubliceerd op de gemeentelijke website. De jaarstukken zijn ook digitaal beschikbaar via Woerden.begrotingonline.nl

Vervolgproces

Conform de gemeentewet dienen wij de jaarstukken uiterlijk 15 juli aan te leveren aan de Provincie Utrecht als financieel toezichthouder.

Bevoegdheid raad

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

Bijlagen

Jaarstukken 2022 (D/23/108299)

Raadsbesluit (D/23/108032)

Resultaatbestemmingen / Budgetoverhevelingen 2022-2023 (D/23/108296)
