

Zaaknummer 574565
Portefeuillehouder de heer M.J.R. Marshall, wethouder
Voorstel Jaarstukken 2022

Aan de raad,

1. Beslispunten

1. De Jaarstukken 2022, met een voordelig resultaat van € 7.092.537 vast te stellen
2. Ten laste van het resultaat 2022 een bedrag van € 3.073.176 over te hevelen naar 2023 en te bestemmen voor:
 - Weginspectie € 70.000
 - Transitiekosten Omgevingswet € 415.000
 - Sportmaterialen sporthal Bredius € 52.000
 - Waterpoort Vecht € 93.400
 - Energietoeslag € 1.318.396
 - Noodopvang Oekraïne € 874.021
 - Bescherming en opvang – lokale actielijnen € 236.560
 - Veilig vlaggen € 13.799
3. Ten laste van het resultaat de vrijval van de verliesvoorziening grondexploitatie Bredius ter hoogte van € 95.533 te storten in de Algemene reserve grondexploitatie.
4. Het resterende voordelige saldo na bestemming ad. € 3.923.828 toe te voegen aan de Algemene Reserve.
5. Ten laste van de daarvoor bestemde reserves een bedrag van € 507.812 over te hevelen naar 2023 en te bestemmen voor:
 - Werken aan Werk € 101.758 (t.l.v. reserve Sociaal Domein)
 - Sloop de Tweemaster € 319.853 (t.l.v. Algemene reserve)
 - Veilig vlaggen € 86.201 (t.l.v. Algemene reserve)
6. Met betrekking tot de evaluatie van de reserves en voorzieningen het volgende te besluiten:
 - Voorziening Water op te heffen
7. De geactualiseerde grondexploitatie Bredius vast te stellen per 1 januari 2023 op € 5.239.000 negatief.
8. De bijdragen aan de fracties voor 2022 vast te stellen op € 2.325,47 conform bijlage 3 'Overzicht fractiebudgetten'.
9. De op de vaststelling van de jaarstukken 2022 betrekking hebbende begrotingswijziging voor 2023 vast te stellen.
10. Kennis te nemen van het concept accountantsverslag 2022 en de reactie hierop van het college.

2. Maatschappelijk effect

De jaarstukken geven inzicht aan de raad, inwoners, maatschappelijke instellingen en bedrijven in de geleverde prestaties van het afgelopen jaar.

3. Inleiding

Met de jaarstukken 2022 legt het college verantwoording aan de gemeenteraad af over het gevoerde beleid en wat dit heeft gekost. Het college biedt hierbij de jaarstukken (jaarrekening en jaarverslag) ter vaststelling aan de gemeenteraad aan. Dit onder voorbehoud van de verklaring van de accountant. Vooralsnog is de verwachting dat dit een goedkeurende verklaring zal zijn. Het jaar sluit af met een gerealiseerd voordelig resultaat van € 7.092.537. Na bestemming wordt dit bedrag met € 3.168.709 verlaagd tot een voordelig saldo van € 3.923.828, dat wordt toegevoegd aan de Algemene Reserve.

4. Concreet gevolg van dit besluit

De gemeenteraad krijgt inzicht in het bereikte resultaat over 2022. Zo kan de raad invulling geven aan zijn controlerende functie. Vanuit de controlerende rol stelt hij de jaarstukken vast. Daarnaast geeft de gemeenteraad specifieke bestemming aan het jaarrekeningresultaat.

5. Argumenten en onderbouwing

1.1. Het college legt verantwoording af over het gevoerde (financiële) beleid.

Met de jaarstukken wordt zowel inhoudelijk als financieel verantwoording afgelegd over de resultaten van 2022. De jaarrekening wordt met een voordelig resultaat van € 7.092.537 afgesloten.

2.1 Budgetten in de begroting 2023 zijn niet toereikend (budgetoverheveling t.l.v. het resultaat)

Bij het opstellen van de jaarrekening is het beleid erop gericht dat alle niet benutte budgetten vrijvallen in het rekeningresultaat. Aan een aantal incidentele budgetten uit 2022 liggen eerder gemaakte afspraken ten grondslag.

Voorgesteld wordt deze (restant)budgetten uit 2022 ten laste van het resultaat over te hevelen naar 2023, zodat alsnog uitvoering gegeven kan worden aan de gemaakte afspraken. Een nadere toelichting van deze budgetten is opgenomen in bijlage 2 'Overzicht over te hevelen budgetten'.

3.1 Toevoeging aan de Algemene reserve grondexploitatie

De actualisatie van de grondexploitatie Bredius heeft een voordelig resultaatseffect van € 95.533. Omdat (positieve en negatieve) resultaten van grondexploitaties worden verrekend met de Algemene reserve grondexploitatie, wordt voorgesteld de vrijval van de verliesvoorziening in deze bestemmingsreserve te storten. Voor de volledigheid wordt opgemerkt dat ook voor het onttrekken van middelen aan deze reserve altijd een raadsbesluit vereist is.

4.1 De voorgestelde bestemming van het rekeningresultaat is conform bestaand beleid

Het gerealiseerde resultaat 2022 bedraagt € 7.092.537. Dit resultaat is voldoende om bovengenoemde bestemmingsvoorstellen te dekken. Het resterende voordelige saldo van € 3.923.828 wordt toegevoegd aan de Algemene Reserve.

5.1 Budgetten in de begroting 2023 zijn niet toereikend (budgetoverheveling met dekking uit reserves)

Bij het opstellen van de jaarrekening is het beleid erop gericht dat alle niet benutte budgetten vrijvallen in het rekeningresultaat. Aan een aantal incidentele budgetten uit 2022 liggen eerder gemaakte afspraken ten grondslag waarbij tegelijkertijd dekking uit reserves beschikbaar is. Voorgesteld wordt deze (restant)budgetten inclusief de aanwezige dekking uit reserves uit 2022 over te hevelen naar 2023, zodat alsnog uitvoering gegeven kan worden aan de gemaakte afspraken. Een nadere toelichting van deze budgetten is opgenomen in bijlage 2 'Overzicht over te hevelen budgetten'.

6.1 Het opheffen van voorzieningen is een bevoegdheid van de gemeenteraad

Reserves en voorzieningen worden jaarlijks bij het opstellen van de jaarrekening geëvalueerd. Dit leidt alleen voor voorzieningen tot een aanpassing.

Voorziening Water

Deze onderhoudsvoorziening, gebaseerd op het beheerplan Water 2018, was ingesteld ter beperking van de kans op wateroverlast, het schoon en doorvaarbaar (op diepte) houden van watergangen, alsook het beschermen van de daar aanwezige flora en fauna. Een voorziening Water is geen onderdeel meer van het in oktober 2021 geactualiseerde beheerplan Water. Na afronding in 2022 van uitgestelde werkzaamheden 2021 kan de voorziening worden opgeheven.

7.1 De grondexploitatie Bredius is geactualiseerd

De actualisatie is verwerkt in het overzicht Onderhanden werk, Bouwgronden in exploitatie in onderdeel 4.3.2 *Vlottende activa* van het jaarrekeningdeel. Omdat het document 'Grondexploitatie Bredius Jaarrekening 2022' financieel- en concurrentiegevoelige informatie bevat, moet dit stuk vertrouwelijk worden behandeld en ligt het ter inzage bij de griffie.

8.1 De verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Gooise Meren

In de verordening 'Ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Gooise Meren' is bepaald dat bij de vaststelling van de jaarstukken de fractievergoedingen van het afgelopen jaar door de gemeenteraad moeten worden vastgesteld. De vaststelling van de fractievergoedingen vindt plaats op basis van de daadwerkelijk uitbetaalde declaraties ad € 2.325,47. Hierdoor blijft een bedrag van € 13.149,53 over. Dit bedrag valt vrij binnen het rekeningresultaat.

9.1 Het vaststellen van begrotingswijzigingen is een bevoegdheid van de gemeenteraad

Met het vaststellen van een begrotingswijziging kan in 2023 uitvoering worden gegeven aan niet in 2022 afgeronde en nog niet in 2023 begrote werkzaamheden.

10.1 Wettelijke controle van jaarstukken door accountant

In artikel 213 lid 1 van de Gemeentewet wordt voorgeschreven dat de gemeenteraad een accountant aanwijst voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarstukken en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. De jaarstukken zijn gecontroleerd door de accountant en in het accountantsverslag worden de bevindingen aan de gemeenteraad gerapporteerd. Het accountantsverslag en de reactie van het college hierop zijn toegevoegd als bijlagen. De accountant zal op 25 mei een toelichting geven aan de auditcommissie van de gemeenteraad.

De jaarstukken worden voor de besluitvormende raad voorzien van een definitieve controleverklaring, deze kan niet eerder worden afgegeven, omdat de controle nog niet formeel is afgerond. De verwachting is dat de verklaring goedkeurend zal zijn op zowel getrouwheid als op rechtmatigheid.

6. Houd rekening met en onderbouwing

Het is, op basis van het concept accountantsverslag, de verwachting dat de controleverklaring goedkeurend zal zijn. In deze jaarstukken zijn de definitieve cijfers van de Regio over het Sociaal domein verwerkt. Pas na de controle van onze accountant daarop kan de accountant de verklaring en het verslag definitief maken. De verwachting is dat dit voor de meningsvormende raad van 27 juni bekend zal zijn.

7. Duurzaamheid

Niet van toepassing

8. Financiële onderbouwing

Het financiële resultaat is het saldo van de verschillen tussen de begroting na wijziging (als gevolg van besluiten in de raad om de begroting aan te passen) en de jaarrekening. Dit betreft hoofdzakelijk verschillen die we niet direct konden voorzien en zijn ontstaan na de reguliere bijstellingsmomenten (Voortgangsverslagen en Decemberwijziging) of waarvan de omvang op die momenten nog niet reëel kon worden geraamd. De jaarrekening 2022 sluiten we af met een voordelig resultaat van € 7.092.537. Dit resultaat wordt veroorzaakt door diverse voor- en nadelen. Op hoofdlijnen wordt het verschil verklaard door de volgende oorzaken:

- Salariskosten (V 0,8 mln.)
Het grootste deel van dit effect wordt veroorzaakt door niet ingevulde vacatures, die slechts gedeeltelijk zijn opgevangen door inhuur. Daarnaast heeft een deel van de medewerkers zich bezig gehouden met de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne, waarvoor het Rijk extra budget heeft toegekend.
- Vrijval voorziening pensioenen wethouders (V 1,8 mln.)
De voorziening pensioenen wethouders wordt met € 1.754.000 verlaagd. Dit komt door een herberekening van de contante waarde op basis van de gestegen rekenrente.

- Verkoop diverse gronden (V 0,4 mln.)
In december 2022 heeft nog een verkoop plaatsgevonden van grond aan de Struikheiweg te Bussum.
- Leges omgevingsvergunningen (V 1,1 mln.)
In 2022 zijn fors meer vergunningaanvragen ingediend dan verwacht, waaronder De Krijgsman.
- Risicovoorziening lening Warmtebedrijf (N 1,1 mln.)
In 2021 en 2022 is in twee tranches een lening ter hoogte van € 1,5 mln. verstrekt aan het Warmtebedrijf Muiderberg BV in het kader van de ontwikkeling en (gedeeltelijke) aanleg van een warmtenet in Muiderberg. Na het missen van de bijdrage uit het Programma Aardgasvrije Wijken in 2022 is in afwachting van nieuwe rijksinstrumenten om warmtenetten mogelijk te maken, ingezet op de verdere voorbereiding van de warmtetransitie (RM 23506,2 november 2022) om vervolgens versnelling aan te brengen in de totstandkoming van warmtenetten. Op dit moment is, later dan vorig jaar aangekondigd, bekend geworden dat de Warmtenetten investeringssubsidie (WIS) vanaf 1 juni 2023 wordt opengesteld. Er kan na openstelling een aanvraag worden gedaan. Op dit moment kan naar het oordeel van de accountant onvoldoende worden aangetoond dat de lening vanuit de exploitatie van een warmtenet of anderszins volledig kan worden terugbetaald. Op grond van het BBV moet daarom voor dit specifieke risico een voorziening worden gevormd. Omdat het risico afhankelijk is van diverse factoren gaan we voor de hoogte van de voorziening uit van het maximale risico, rekening houdend met de bij de lening bedongen zekerheden (o.a. recht van hypotheek en pand).
Het instellen van deze voorziening betekent geenszins dat de lening ook daadwerkelijk oninbaar is en verandert niets aan de inzet om het warmtenet in Muiderberg te realiseren.
- Uitvoeringslasten TOZO (V 0,3 mln.)
Eind 2022 is van de gemeente Hilversum een bedrag van € 0,3 mln. terugontvangen in het kader van de uitvoeringslasten voor de TOZO.
- Jeugd en WMO (N 0,8 mln.)
De lasten voor Jeugd zijn € 0,6 mln. hoger dan geraamd. Dit is voornamelijk het gevolg van de stijging van de vraag naar jeugdzorg waarbij zwaardere en daarmee ook duurdere vormen van zorg nodig zijn. De hogere lasten voor WMO (€ 0,2 mln.) zijn het gevolg van de nog steeds stijgende vraag naar WMO middelen zoals huishoudelijk hulp.
- Overige posten (V 1,5 mln.)
Naast bovengenoemde posten zijn diverse kleinere (< € 250.000) voor- en nadelen te onderscheiden. Per saldo is sprake van een voordeel. Deze kleine afwijkingen worden bij de programma's nader toegelicht.

- Over te hevelen budget (V 3,1 mln.)

Een aantal andere budgetten is niet (volledig) uitgegeven. Anders gezegd: van enkele incidentele budgetten, waar in 2022 gemaakte afspraken aan ten grondslag liggen, zijn/worden de werkzaamheden later dan verwacht gestart en naar alle waarschijnlijkheid voortgezet in 2023. De financiële verplichtingen en dekking, die in 2022 zijn aangegaan, moeten hiertoe worden overgeheveld naar het boekjaar 2023. Dit levert in totaal een voordeel op van € 3,1 miljoen. Het gaat om de volgende posten:

- *Omgevingswet (V 0,4 mln.):* Ondanks het uitstel van de invoeringsdatum gaan de voorbereidende werkzaamheden door. Het Rijk heeft incidenteel extra geld beschikbaar gesteld. Een groot deel (ca. € 0,4 mln.) daarvan is nodig voor de verdere voorbereiding in 2023.
- *Noodopvang Oekraïne (V 0,9 mln.):* voor de opvang van de vluchtelingen in 2022 heeft het Rijk middelen beschikbaar gesteld. Vooralsnog zijn die middelen meer dan toereikend en het is niet verplicht om een overschot aan het Rijk terug te betalen. Vooralsnog zal het overschot gebruikt worden voor de doorlopende opvang in 2023.
- *Energietoeslag (V 1,3 mln.):* Het Rijk heeft reeds in 2022 middelen beschikbaar gesteld om gemeenten de mogelijkheid te bieden om een deel van de energietoeslag 2023 al in 2022 uit te keren in verband met de hoge energiekosten voor de huishoudens. Voor onze gemeente vindt de uitbetaling in 2023 plaats.
- *overige posten (V 0,5 mln.):* wegininspectie, sportmaterialen sporthal Bredius, Waterpoort Vecht en Bescherming en opvang.

Daarnaast is er sprake van restantbudgetten die inclusief de dekking uit reserves worden overgeheveld naar 2023. Omdat deze lasten gedekt worden uit reserves heeft de onderbesteding geen effect op het resultaat 2022. Het gaat hierbij om Werken aan Werk, de sloop van de Tweemaster en het aanpassen van de vlaglocaties.

Bestemming van het rekeningresultaat

De resultaatbestemming wordt op basis van de volgende onderbouwing voorgesteld:

Over te hevelen budgetten

Het gaat hier om incidentele budgetten waar in 2022 gemaakte afspraken aan ten grondslag liggen. Deze worden voortgezet in 2023. Voor de financiële verplichtingen c.q. de dekking, die in 2022 is aangegaan, wordt voorgesteld het bedrag van € 3.073.176 toe te voegen aan diverse budgetten in het boekjaar 2023 conform bijlage 2 'Overzicht over te hevelen budgetten'. Hierdoor kan alsnog uitvoering worden gegeven aan bestaand beleid.

Toevoeging aan de Algemene reserve grondexploitatie

De actualisatie van de grondexploitatie Bredius heeft een voordelig resultaatseffect van € 95.533. Omdat (positieve en negatieve) resultaten van

grondexploitaties worden verrekend met de Algemene reserve grondexploitatie wordt voorgesteld de vrijval van de verliesvoorziening in deze bestemmingsreserve te storten.

Overig voordelig saldo

Bovenstaande bestemmingen leiden tot een voordelig saldo van € 3.923.828 dat wordt toegevoegd aan de Algemene Reserve.

9. Communicatie en participatie

De jaarstukken worden na vaststelling ook digitaal bekendgemaakt.

10. Uitvoering / tijdpad / evaluatie

De gemeentewet bepaalt dat gemeenten voor 15 juli van elk jaar de jaarrekening van het voorgaande kalenderjaar met de controleverklaring, het verslag van bevindingen van de accountant en de SiSa bijlage [\[1\]](#)¹ aan Gedeputeerde Staten moeten zenden. De onderstaande planning voorziet daarin:

Datum	Activiteit
25 mei	Bespreking accountantsverslag met de auditcommissie
30 mei	Technische vragenmarkt
31 mei	Beeldvormende raad
7 juni	Indienen schriftelijke vragen voor Raadsleden
16 juni	Beantwoording ingediende schriftelijke technische vragen
21 juni	Indienen moties, amendementen
23 juni	Nazending controleverklaring accountant, definitief accountantsverslag en definitieve reactie college op accountantsverslag
27 juni	Meningsvormende raad
5 juli	Besluitvormende raad
Vóór 15 juli	Verzending Jaarstukken aan de provincie

[\[1\]](#) Gemeenten en provincies moeten elk jaar aan de Rijksoverheid melden of en hoe ze het geld hebben besteed. Dit doen zij via de methodiek SiSa (Single information, Single audit).

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van Gooise Meren,

drs. E.M. Voorhorst,

drs. H.M.W. ter Heegde,

Gemeentesecretaris

Burgemeester

Bijlage(n)

1. Jaarstukken 2022 inclusief controleverklaring
2. Overzicht over te hevelen budgetten
3. Overzicht fractiebudgetten 2022
4. Accountantsverslag 2022 van BDO accountants
5. Memo Reactie College op accountantsverslag
6. Begrotingswijziging
7. Aanbiedingsbrief BDO accountants

De Raad Gooise Meren

Gelezen het voorstel 'Jaarstukken 2022' met zaaknummer 574565 van het college van burgemeester en wethouders,

Besluit

1. De Jaarstukken 2022, met een voordelig resultaat van € 7.092.537 vast te stellen
2. Ten laste van het resultaat 2022 een bedrag van € 3.073.176 over te hevelen naar 2023 en te bestemmen voor:
 - Weginspectie € 70.000
 - Transitiekosten Omgevingswet € 415.000
 - Sportmaterialen sporthal Bredius € 52.000
 - Waterpoort Vecht € 93.400
 - Energietoeslag € 1.318.396
 - Noodopvang Oekraïne € 874.021
 - Bescherming en opvang – lokale actielijnen € 236.560
 - Veilig vlaggen € 13.799
3. Ten laste van het resultaat de vrijval van de verliesvoorziening grondexploitatie Bredius ter hoogte van € 95.533 te storten in de Algemene reserve grondexploitatie.
4. Het resterende voordelige saldo na bestemming ad. € 3.923.828 toe te voegen aan de Algemene Reserve.
5. Ten laste van de daarvoor bestemde reserves een bedrag van € 507.812 over te hevelen naar 2023 en te bestemmen voor:
 - Werken aan Werk € 101.758 (t.l.v. reserve Sociaal Domein)
 - Sloop de Tweemaster € 319.853 (t.l.v. Algemene reserve)
 - Veilig vlaggen € 86.201 (t.l.v. Algemene reserve)
6. Met betrekking tot de evaluatie van de reserves en voorzieningen het volgende te besluiten:
 - Voorziening Water op te heffen
7. De geactualiseerde grondexploitatie Bredius vast te stellen per 1 januari 2023 op € 5.239.000 negatief.
8. De bijdragen aan de fracties voor 2022 vast te stellen op € 2.325,47 conform bijlage 3 'Overzicht fractiebudgetten'.
9. De op de vaststelling van de jaarstukken 2022 betrekking hebbende begrotingswijziging voor 2023 vast te stellen.
10. Kennis te nemen van het concept accountantsverslag 2022 en de reactie hierop van het college.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van de gemeente Gooise Meren,
gehouden op *(datum wordt ingevuld door de griffie)*

De griffier,

De burgemeester,

Mevrouw drs. M.G. Knibbe

drs. H.M.W. ter Heegde