

Raadsinformatiebrief

Aan	Raad
Portefeuillehouder	Peter van Dijk
Onderwerp	Voorlopig jaarrekeningresultaat 2023
Datum	26-03-2024

Kennisnemen van

Het voorlopige jaarrekeningresultaat 2023. Daarbij hoort het voorbehoud van mogelijke wijzigingen die door de accountant nog worden voorgeschreven naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole.

Inleiding

We sluiten 2023, evenals 2022, af met een voordelig rekeningresultaat. Na het positieve financiële beeld dat wij u schetsten in de Bestuursrapportage 2023 en in de Slotwijziging 2023 is dat geen verrassing. Het geeft, weliswaar tijdelijk, lucht na de eerdere jaren waarin de nadelige financiële resultaten onze financiële positie aantastten.

Met name de drie decentralisaties vanuit het Rijk zorgden sinds 2015 voor een structurele disbalans in onze gemeentelijke financiën. Maar ook de rijks ontwikkelingen op het gebied van de algemene uitkering zorgden voor veel lange termijn onzekerheid en onduidelijkheid. Het streven naar een structureel financieel evenwicht vormt, ook vandaag de dag, een uitdaging. Die uitdaging blijft de komende jaren bestaan.

Informatie

(Voorlopig) rekeningresultaat 2023

De concept jaarrekening die we aan de accountant hebben voorgelegd sluit met een verwacht voordelig resultaat van afgerond € 12.048.000. In de Slotwijziging 2023 gingen we nog uit van een voordelig resultaat van € 8.168.000. Dit betekent dat het voordeel van de jaarrekening nog met € 3.880.000 is toegenomen. Daarbij is het belangrijk te melden dat het voordelig resultaat voornamelijk een incidenteel karakter heeft.

De ontwikkeling van het jaarresultaat was als volgt:

2023	Exploitatie-effect	Cumulatief saldo
Begroting 2023	1.604.901	1.604.901
Septembercirculaire 2022	84.441	1.689.342
Aanvullend Septembercirculaire 2022	-57.574	1.631.768
Decembercirculaire 2022	-29.847	1.601.921
Amendementen 07-11-2022	-84.000	1.517.921
Burap 2023	5.141.742	6.659.663
Slotwijziging 2023	1.508.806	8.168.469
Jaarrekening 2023	3.880.000	12.048.469

Toelichting op het voorlopige resultaat (op hoofdlijnen)

Het zuivere jaarrekeningresultaat van 2023, dat wil zeggen het resultaat ten opzichte van het resultaat van de oorspronkelijke begroting 2023, bedraagt € 10.443.568 voordelig (€ 12.048.469 -/- 1.604.901).

De begrotingswijzigingen tot en met de Slotwijziging 2023 hebben we eerder al toegelicht en verklaard. Bovendien hebben we de begroting daarop aangepast doordat u de begrotingswijziging vaststelde. In de jaarstukken lichten we daarom alleen de financiële afwijkingen toe ten opzichte van die laatste begrotingswijziging, de Slotwijziging 2023.

De belangrijkste afwijkingen sinds de Slotwijziging 2023 zijn¹:

1. Voordeel € 1.548.000 Winstneming grondexploitatie (grex)
2. Voordeel € 1.480.000 Opvang vluchtelingen Oekraïne
3. Voordeel € 1.313.000 Decembercirculaire 2023
4. Nadeel € 557.000 Energiearmoede kwetsbare huishoudens

Ad 1. Voordeel € 1.548.000 Winstneming grondexploitatie (grex)

Bij herziening van de grondexploitatie Boschkens in maart 2024 zijn de risico's opnieuw beoordeeld en naar beneden bijgesteld. Hierdoor komt de verplichte winst- of verliesneming uit op een te nemen winst van ruim € 1,5 mln.

Ad 2. Voordeel € 1.480.000 Opvang vluchtelingen Oekraïne

Het ontvangen budget voor de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne bleek groter dan benodigd, waardoor het ongebruikte deel vrijvalt in het jaarresultaat.

Ad 3. Voordeel € 1.313.000 Decembercirculaire 2023

De algemene uitkering gemeentefonds werd door het Rijk in de Decembercirculaire 2023 nog flink verhoogd, voornamelijk met een extra bedrag van € 950.000 voor Energiearmoede. Deze wijziging kwam te laat om in de Slotwijziging 2023 te kunnen verwerken.

Ad 4. Nadeel € 557.000 Energiearmoede kwetsbare huishoudens

Van het bij de Decembercirculaire beschikbaar gekomen extra bedrag voor Energiearmoede werd € 557.000 in 2023 besteed. Het restant is via de 1^e Bestuursrapportage 2024 (raad 26-3-2024) beschikbaar gesteld om in 2024 nog te besteden.

Interpretatie jaarrekeningresultaat

Een voordelig resultaat, zeker van deze omvang, moet altijd beoordeeld worden in de context waarbinnen het is gerealiseerd. We stonden als gemeente in 2023 aan de lat om maatschappelijke taken, opgaven en ambities te realiseren en daar inspanningen voor te verrichten ('Wat wilden we bereiken en wat hebben we daarvoor gedaan'). We informeerden u op 19 maart jl. op hoofdlijnen over de gerealiseerde resultaten aan de hand van een presentatie van het jaaroverzicht. Samen met het financiële resultaat dat we u met deze raadsinformatiebrief presenteren blijkt het college tevreden terug op het jaar 2023.

¹ In de concept jaarstukken die u eind mei 2024 ontvangt, leest u meer details over de onderliggende oorzaken en duiding van het jaarrekeningresultaat 2023.

Eind mei ontvangt u van de ons de definitieve jaarstukken. Bij het raadsvoorstel dat we u daarbij aanbieden doen we u een voorstel voor de bestemming van het resultaat. Daarbij houden we rekening met de huidige en toekomstige opgaven waar wij als gemeente voor aan de lat staan en met een solide, financiële gezondheid van onze gemeente.

Accountantscontrole

De bevindingen uit de accountantscontrole, die medio mei moet zijn afgerond, kunnen aanleiding zijn om het gepresenteerde voorlopige saldo nog aan te passen. Wanneer de raad de jaarstukken ter vaststelling door het college in mei krijgt aangeboden, zijn alle nog noodzakelijke aanpassingen aan het saldo waarschijnlijk bekend.

Vervolg

2 april	Aanvang accountantscontrole
21 mei	College: stelt jaarstukken en raadsvoorstel vast
23 mei	Aanbieden aan griffie
4 juni	Audit comité: bespreken controleverslag accountant
4 juni	Commissie Algemene Zaken +
2 juli	Besluitvormend raad
15 juli	Indienen jaarstukken bij toezichthouder

Communicatie

N.n.t.b.

Bijlagen

-