

## Voorstel aan de Raad

Vergadering : Gemeenteraad Best  
Raadsvergaderdatum : 10-07-2023

### Onderwerp

Jaarstukken 2022

### Aanleiding

De jaarstukken maken onderdeel uit van de planning- en controlcyclus. In dit document wordt verantwoording afgelegd over het financieel beheer van de gemeente (= de jaarrekening) en het gerealiseerde beleid (= jaarverslag). Samen vormen deze de jaarstukken.

In de jaarrekening zijn onder meer de balans, toelichting op de balans, overzicht van baten en lasten, Wet Normering Topinkomens en de bijlagen opgenomen. In het jaarverslag staan de programmaverantwoording en de paragrafen vermeld. De accountant geeft een oordeel over zowel de getrouwe weergave van vermogen en resultaat in de balans als de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties.

De vastgestelde jaarstukken dienen op basis van artikel 200 van de Gemeentewet vóór 15 juli 2023 aan Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant aangeboden te worden.

### Advies

1. Een bedrag van € 7.148.371 te onttrekken aan de vrije algemene reserve en toe te voegen aan de risicoreserve grondexploitatie;
2. De jaarstukken 2022 vast te stellen;
3. In te stemmen met de jaarrekening 2022 met een positief resultaat van € 12.280.938;
4. Een bedrag van € 12.280.938 toe te voegen aan de vrije algemene reserve;
5. De 8<sup>e</sup> wijziging van de begroting 2023 vast te stellen (W08/2023) en daarmee in te stemmen om de niet bestede budgetten 2022, ter besteding in 2023, beschikbaar te stellen.

### Argumenten

*1.1 Bijstelling van de risicoreserve naar aanleiding van de risico-inventarisatie grondexploitatie*  
Tweemaal per jaar vindt er een risico-inventarisatie plaats. Hierbij worden alle bekende risico's in beeld gebracht, verschillende scenario's besproken en een inschatting gemaakt wat de kans is dat een risico zich voordoet. Voor de jaarrekening 2022 resulteert dit in een aanpassing van het benodigde weerstandsvermogen per 31 december 2022 voor de grondexploitaties van € 7.148.371. Deze mutatie is (vanwege het inzicht in de balans) al reeds verwerkt in de jaarrekening. De reden van deze stijging zijn de gestegen kosten vanwege de inflatie waardoor het verlies over de looptijd is toegenomen. En dit vertaalt zich door naar een stijging van de verliesvoorzieningen.



### *1.2 Uitvoering geven aan de 'nota reserves en voorzieningen 2021'*

In de 'nota reserves en voorzieningen 2021' is beleid over deze risicoreserve vastgelegd en in 2021 door u bekrachtigd. Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 is hier dan ook rekening mee gehouden en zijn de daarbij behorende uitgangspunten verwerkt in de balans en toelichting die u hierbij worden aangeboden.

### *2.1 Het is een wettelijke plicht van de Raad*

Volgens de Gemeentewet (artikel 197 tot en met 201) is de Raad verplicht om vóór 15 juli een programmarekening vast te stellen en samen met een controleverklaring van de accountant te verstrekken aan Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant.

### *2.2 De Raad is wettelijk verantwoordelijk voor het vaststellen van de jaarrekening*

De Raad is opdrachtgever van de accountant en is verantwoordelijk volgens de Gemeentewet voor de vaststelling van de programmarekening.

### *3.1 Toelichting op het rekeningresultaat*

In het raadsvoorstel van 12 december 2022 (budgetoverheveling 2022 naar 2023) is een prognose van het rekeningresultaat 2022 afgegeven van € 6,4 miljoen. Het werkelijke rekeningresultaat 2022 bedraagt € 12,3 miljoen.

De *belangrijkste* afwijkingen betreffen:

- Afvalinzameling (€ 199.000 nadelig)  
Dit is veroorzaakt door een tijdelijke doorbelasting aan de gemeente van brandstofkosten en energietoeslag voor de inzameling van huisvuil.
- Hogere opbrengst omgevingsvergunningen (€ 325.000 voordelig)  
Door grote projecten binnen de grondexploitatie Aarlesche Erven zijn de opbrengsten voor omgevingsvergunningen hoger dan geraamd.
- Lagere uitgaven sociaal domein (€ 2.963.000 voordelig)  
Hiermee is ruim binnen het budget van het sociaal domein gebleven. Hieronder geven we de onderbestedingen per deelgebied van het sociaal domein weer. Voor een nadere toelichting verwijzen we naar de verschillenanalyse in het programma sociaal domein.

Deelgebied participatie: € 373.000 voordelig.

Deelgebied inkomen: € 423.000 voordelig

Deelgebied wmo: € 1.340.000 voordelig

Deelgebied jeugd: € 751.000 voordelig.

- Voordeel op personeelslasten (€ 337.000 voordelig)  
Dit voordeel wordt met name veroorzaakt doordat diverse vacatures gedurende het jaar niet volledig zijn ingevuld. Deze financiële ruimte wordt ingezet om personeel in te huren. De totale loonkosten bedragen over 2022 € 18,8 miljoen. Dit betekent dat 1,8% hiervan resteert.



- Hogere algemene uitkering uit het gemeentefonds (€ 1.070.000 voordelig)  
Ten opzichte van septembercirculaire 2022 heeft bij de decembercirculaire 2022 een positieve mutatie plaatsgevonden door onder meer eenmalige uitkeringen voor energietoeslag en bijzondere bijstand.
- Lagere uitgaven opvang ontheemden (€ 1.100.000 voordelig)  
Dit betreft een vergoeding vanuit het Rijk voor de opvang van ontheemden uit Oekraïne. De vergoeding is ruim opgezet waardoor de baten de lasten ruimschoots overstijgen. Het bedrag wordt overgeheveld om een bredere doelgroep van ontheemden te kunnen ondersteunen.

Voor de overige mutaties wordt verwezen naar de verschillenanalyses zoals deze zijn opgenomen in de afzonderlijke programma's in het jaarverslag. Bij het onderdeel 'resultaat en toelichting' bij het gedeelte 'jaarrekening' treft u een overzicht van diverse mutaties van het resultaat.

#### *4.1 Jaarresultaten toevoegen aan de vrije algemene reserve*

In de 'nota reserves en voorzieningen 2021' is beleid over deze reserve vastgelegd en in 2021 door uw raad bekrachtigd. Het positieve jaarresultaat 2022 van € 12,3 miljoen wordt gestort in de vrije algemene reserve zodat dit bedrag weer ter beschikking staat aan u als Raad.

#### *5.1 Mogelijkheid tot resultaatbestemming*

Volgens de planning- en controlcyclus ontvangt de Raad jaarlijks in december een voorstel tot overheveling van budgetten. Alle tot dan toe bekend zijnde en gemotiveerde incidentele voorstellen tot budget-overheveling zijn in de raadsvergadering van 12 december 2022 aan u aangeboden en heeft u hierover besloten. Nu resteert nog een aantal budgetten waarvoor alsnog een voorstel wordt gedaan om deze over te hevelen naar 2023. Een toelichting op deze posten treft u aan in bijlage BL23-08266.

Overige posten die worden overgeheveld vindt u in de bijbehorende begrotingswijziging W08/2023. Dit betreft een totaalbedrag van € 3.643.580 uit de vrije algemene reserve (VAR) en € 75.000 uit de reserve sociaal domein (RSD). Hierdoor wordt € 3.643.580 onttrokken uit de vrije algemene reserve.

### **Risico's**

In de programmabegroting 2022 is in de paragraaf weerstandsvermogen een inschatting gemaakt van de financiële risico's en de kans dat een dergelijk risico zich voordoet. In de jaarstukken is inzichtelijk gemaakt of deze risico's zich hebben voorgedaan.

Daarnaast voeren we jaarlijks een frauderisicoanalyse uit. Hiermee geven we invulling aan het 'Misbruik en oneigenlijk gebruik beleid' als onderdeel van de regelgeving over rechtmatigheid (gemeentewet art 212). Het doel van de frauderisicoanalyse is het voorkomen van fraude door het bewustzijn over frauderisico's te verhogen en eventueel extra beheersmaatregelen te nemen. In de bijlage (zie IN22-03061) treft u nadere informatie aan.



## **Kosten en dekking**

Het rekeningresultaat bedraagt € 12.280.938 en wordt gestort in de vrije algemene reserve. Bij het vaststellen van de 3<sup>e</sup> financiële rapportage 2022 heeft uw raad op 12 december 2022 de begrotingswijziging W02/2023 vastgesteld. Hiermee is besloten om een bedrag van € 3,5 miljoen over te hevelen van 2022 naar 2023. Dit bedrag maakt ook onderdeel uit van het jaarresultaat € 12.280.938.

Daarnaast wordt nu via de 8<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023 voorgesteld om aanvullende budgetten (totaal € 3,7 miljoen) over te hevelen van 2022 naar 2023. (zie hiervoor begrotingswijziging W08/2023)

## **Participatie**

N.v.t.

## **Communicatie**

De jaarstukken worden digitaal aan u aangeboden.

Hiervoor kunt u gebruik maken van onderstaande link:

<http://best.jaarverslag-2022.nl>

Deze link is beschikbaar vanaf donderdag 25 mei a.s. na 17.00 uur.

Er is gelegenheid om digitaal aantekeningen te maken op deze website van de jaarstukken 2022. In de bijlage treft u een korte instructie aan.

## **Procedure en planning**

De accountantscontrole is afgerond en het accountantsverslag wordt op maandag 5 juni a.s. door de accountant mondeling toegelicht aan de auditcommissie en is reeds op 15 mei met de portefeuillehouder besproken.

Besluitvorming vindt plaats in de raadsvergadering van 10 juli 2023.

23-05-2023:	Vaststellen concept jaarstukken door college
25-05-2023:	Aanbieding van de jaarstukken aan de griffie
05-06-2023:	Toelichting door accountant in de auditcommissie
05-06-2023:	Beeldvormende avond: Technische toelichting door Financieel beleid
08-06-2023:	Uiterste indiendatum technische vragen (09:00u)
15-06-2023:	Vragen + antwoorden afstemmen met wethouder Financiën (per mail)
15-06-2023:	Verzending antwoorden technische vragen naar de raad
19-06-2023:	Oordeelsvormende avond
10-07-2023:	Besluitvorming: vaststelling jaarstukken door gemeenteraad

## **Evaluatie**

N.v.t.



**Bijlagen die horen bij dit raadsvoorstel:**

Nummer	Titel	Openbaar (ja/nee)	Geheim wegens <a href="#">(klik hier voor informatie)</a>
IN23-01290	Raadsbesluit jaarstukken 2022	Ja	
IN22-03061	Rapportage Frauderisicoanalyse 2023	Ja	
BL23-08270	Begrotingswijziging W08/2023	Ja	
BL22-08266	Overzicht overhevelingen jaarstukken 2022	Ja	
BL18-07534	Instructie notitie Lias	Ja	

23-05-2023

Hoogachtend,  
burgemeester en wethouders van Best



Hans Ubachs  
Burgemeester



Jolie Hasselman  
Secretaris

