



Raadsvoorstel

Datum voorstel	: 4 juni 2024	afdeling	: Bedrijfsvoering
		telefoon	: 0118555301
Raadsvergadering	: 3 juli 2024	registratiecode	: 24B.02606
Commissie	: Auditcommissie	Portefeuillehouder	: R. van Houten
	d.d. 12 juni 2024		

Onderwerp: Jaarstukken 2023

Voorstel

1. Het jaarverslag 2023 en de jaarrekening 2023 vast te stellen.
2. In te stemmen met het doorschuiven van budgetten, waar in 2023 niet over is beschikt uit reserves.
3. Het rekeningresultaat 2023 te bestemmen:
 1. reserve nog af te ronden projecten/werkzaamheden € 956.000
 2. algemene reserve € 7.677.000
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. Uit de jaarstukken blijkt een positief saldo van € 8.633.000. Hierbij merken we op dat er in het resultaat een grote post is opgenomen van opvang ontheemden Oekraïne van € 4,4 miljoen. Zonder deze incidentele post is het resultaat belangrijk lager en meer in de lijn van voorgaande jaren.

We stellen voor om € 956.000 over te boeken naar 2024 en toe te voegen aan de reserve nog af te ronden projecten/werkzaamheden en € 7.677.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

Inleiding

Wij bieden u de jaarstukken 2023 van de gemeente Veere ter vaststelling aan. Deze jaarstukken zijn een verantwoording van het college over 2023.

Onze accountant Verstegen heeft het voornemen om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken ten aanzien van getrouwheid. Dit betekent ook indirect een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties. Verder geeft de accountant in de controleverklaring aan dat de baten en lasten en balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkering rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wat willen we bereiken

Via de jaarstukken en het accountantsverslag leggen we verantwoording af aan de raad over de bij de programmabegroting 2023 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. Er zijn geen openstaande punten meer die een belemmering kunnen geven.

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 2022 blijven we in 2023 onder deze grens. Meer informatie is terug te vinden in het accountantsverslag.

- 1.3 *Opname rechtmatigheidsverantwoording door college van B&W: nieuw in 2023.*
Het is de verantwoordelijkheid van het college van B&W om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de Wet normering topinkomens (WNT).

Het college is tevens verantwoordelijk voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met de begroting.

Het college heeft in de jaarrekening 2023 op pagina 59 de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen en heeft in de paragraaf Bedrijfsvoering in het jaarverslag op pagina 110 de belangrijkste bevindingen, afwijkingen en verbeterpunten nader toegelicht.

Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening te verstrekken.

- 2.1 *De werkzaamheden uit 2023 met dekking uit reserves vinden later plaats.*
In de begroting 2023 zijn budgetten beschikbaar gesteld die gedekt worden uit de algemene reserve of de reserve nog uit te voeren projecten. Een deel van de werkzaamheden is in 2023 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 2024 stellen we voor om een bedrag van € 595.000 in 2024 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.

- 3.1 *Het rekening resultaat bedraagt € 8.633.000 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 € 8.633.000 positief. Dit wordt met name veroorzaakt door 4 grote eenmalige meevallers:
- Voordeel opvang ontheemden uit Oekraïne € 4,4 miljoen als gevolg van hoge vergoedingen vanuit het Rijk;
 - Voordeel algemene uitkering middels decembercirculaire welke niet was verwerkt in de begroting € 1,4 miljoen;
 - Voordelig saldo maatwerkvoorzieningen Orionis € 0,3 miljoen;
 - Voordeel recreatief zandfonds nog geen uitvoeringsovereenkomst € 0,3 miljoen.

Voor een verdere specificatie en toelichting van het saldo verwijzen we u naar pagina 30 e.v. van de jaarrekening 2023.

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

Wij stellen voor om het resultaat als volgt te bestemmen:

- € 956.000 overboeken van budgetten van projecten die gestart zijn in 2023 en die we afronden in 2024 (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.

3.3 *Het te bestemmen rekeningresultaat voegen we toe aan de algemene reserve.*

Het restant van het resultaat, € 7.677.000, voegen we toe aan de algemene reserve.

In het financieel perspectief 2025-2028 stellen we voor om geld in te zetten voor dekking van investeringen.

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 2023.*

De teksten uit het jaarverslag zijn geschreven met de toen bekende informatie in de periode januari/februari 2024. Daardoor zijn een aantal teksten niet meer actueel.

Geld

Incidentele baten

Rekening resultaat € 8.633.000

Bestemming

Resultaatbestemming reserve nog uit te voeren projecten

€ 956.000

Restant resultaat storten in algemene reserve

€ 7.677.000

Totaal

€ 8.633.000

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-2023>)

Bijlagen (met Corsa nummer)

1. Jaarverslag 2023. Corsanummer 24B.01493
2. Jaarrekening 2023. Corsanummer 24B.03518
3. Accountantsverslag 2023. Corsanummer 24B.03509

4. Uitgestelde werkzaamheden met een dekking uit reserves. Corsanummer 24B.02013
5. Uitgestelde werkzaamheden zonder dekking. Corsanummer 24B.02014
6. Infographic jaarrekening 2023. Corsanummer 24B.04051

Burgemeester en wethouders van Veere,
de secretaris,

E.T. Israël

de burgemeester,

drs. F.J. Schouwenaar

Volgens voorstel door de raad besloten op
de griffier,

Mw. mr. A.W.L. Piersma

de voorzitter,

drs. F.J. Schouwenaar