

Raadsvoorstel

Status: Voorbereidend besluitvormend

Agendapunt:	5
Onderwerp:	Presentatie jaarstukken 2023
Datum:	15 mei 2024
Portefeuillehouder:	drs. R.W.J. van Leeuwen
Decosnummer:	1810
Informant:	Jeroen Eikenaar / Gert van Lohuizen ge.vanlohuizen@dalfsen.nl (06-15142358)

Voorstel:

1. Kennis te nemen van het accountantsverslag;
2. De jaarrekening en het jaarverslag 2023 met bijbehorend positief jaarrekeningresultaat van € 6.700.000 vast te stellen;
3. Conform bijlage het resultaat van € 6.700.000 als volgt te bestemmen :
 - € 1.099.000 toe te voegen aan de reserve budgetoverheveling
 - € 3.500.000 toe te voegen aan de reserve Opvang vluchtelingen en statushouders
 - Het restant € 2.083.00 toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar en hiervan € 54.000 beschikbaar te stellen ten behoeve van de uitvoering van onze plattelandsvisie.
4. Door vrijval van claims binnen de reserve budgetoverheveling (bijlage 2) een bedrag ad € 391.688 toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar ten laste van de reserve budgetoverheveling;
5. Ten laste van de algemene reserve vrij besteedbaar een bedrag van € 789.000 toevoegen aan de reserve grote projecten;
6. Een bestemmingsreserve kapitaallasten investering werf en kazerne Nieuwleusen in te stellen en hieraan € 100.000 toe te voegen vanuit de reserve budgetoverheveling;
7. Een voorziening exploitatie riolering in te stellen;
8. De begroting 2024 te wijzigen conform de 3e begrotingswijziging 2024.

Inleiding:

De jaarstukken 2023 zijn onderdeel van de jaarlijkse planning en control cyclus en bestaan uit het jaarverslag, de jaarrekening en de controleverklaring. Met de jaarstukken legt het college verantwoording af over de behaalde resultaten en de bijbehorende financiële middelen. Hierbij wordt antwoord gegeven op de volgende vragen: wat hebben we bereikt, wat hebben we gedaan en wat heeft het gekost. Daarmee wordt teruggegrepen op hetgeen bij de begroting 2023 door de raad is vastgesteld en waar bij de bestuursrapportages tussentijds verantwoording over is afgelegd en door de raad is bijgestuurd. De accountantscontrole is nog niet volledig afgerond. Na afronding hiervan zal de accountant zijn bevindingen weergeven via het accountantsverslag en wordt de controleverklaring bij de jaarstukken 2023 afgegeven.

Argumenten:

1. Kennisnemen van het accountantsverslag De accountantscontrole is nog niet volledig afgerond. het concept accountantsverslag is 13-05-2024 besproken met een delegatie van college en ambtenaren. Na volledige afronding van de controle zal de accountant de controleverklaring afgeven bij de jaarstukken. Het accountsverslag en de controleverklaring worden zo spoedig mogelijk toegevoegd aan de stukken.
2. *De jaarstukken 2023 vaststellen*
Op basis van artikel 97 van de Gemeentewet stelt de raad jaarlijks de jaarstukken vast. Hiermee wordt zowel beleidsmatig als financieel verantwoording afgelegd over het jaar 2023. De jaarstukken moeten uiterlijk 15 juli 2024 zijn vastgesteld en aangeboden aan Gedeputeerde Staten van de provincie Overijssel.
3. *Resultaatbestemming 2023*
 - A. *Budgetoverhevelingen*
Conform de financiële verordening heeft het college een aantal budgetten overgeheveld naar 2024. Deze overheveling voldoet aan de hiervoor gestelde voorwaarden in de financiële verordening. De raad wordt gevraagd deze overheveling conform de afspraken hierover te bekrachtigen. In bijlage 1 zijn betreffende budgetten weergegeven. Een uitgebreidere toelichting per overheveling is opgenomen in de jaarstukken. Voorgesteld wordt ten laste van het resultaat een bedrag ad € 1.099.000 toe te voegen aan de reserve budgetoverhevelingen. Dit bedrag wordt in 2024 ingezet om de overhevelingen te kunnen dekken.
Een aantal overhevelingen wordt voor de tweede maal, geheel of gedeeltelijk, overgeheveld. Hiervoor zijn bij de jaarrekening 2022 al middelen gestort in de reserve budgetoverhevelingen. Het gaat om een bedrag van € 619.000 wat alsnog wordt overgeheveld naar 2024 en wat gedekt kan worden uit genoemde reserve. Ook hier geldt dat een uitgebreide toelichting is opgenomen in de jaarstukken onder hoofdstuk 1.
Er zijn twee budgetten waarvoor een verzoek is gedaan aan het college deze over te hevelen naar 2024. Deze overhevelingen voldoen echter niet aan de voorwaarden op grond waarvan het college deze mag overhevelen. De budgetten zijn namelijk al tweemaal eerder overgeheveld. Hierdoor is het in deze gevallen een bevoegdheid van de raad om te besluiten tot budgetoverheveling. Omdat deze budgetten, zoals gezegd al eerder zijn overgeheveld en er destijds middelen voor zijn toegevoegd aan de reserve budgetoverheveling, is hiervoor dekking aanwezig in genoemde reserve.
 - B. *Opvang vluchtelingen en statushouders*
Ten laste van het jaarrekeningresultaat een bedrag van € 3.500.000 toevoegen aan de reserve opvang vluchtelingen en statushouders.
Voor het opvangen van vluchtelingen uit de Oekraïne krijgt de gemeente Dalfsen vanuit het rijk een specifiek uitkering. Evenals in vorig jaar hebben we ook de ontvangen uitkering in 2023 niet nodig om de gemaakte kosten te kunnen dekken. Het is een landelijke gegeven dat op dit onderdeel de beschikbaar gestelde middelen niet in de pas lopen met de gemaakte kosten. Het oorspronkelijke normbedrag wat gemeenten hiervoor ontvangen wordt ook in 2024 dan ook verder neerwaarts bijgesteld.
Voor de opvang van asielzoekers mogen de kosten gedeclareerd worden bij het COA op basis van normbedragen. Ook hier lopen de beschikbaar gestelde middelen niet in de pas met de gemaakte kosten. Om deze middelen toch beschikbaar te houden voor de doelgroepen is

bij de jaarrekening een reserve opvang vluchtelingen en statushouders ingesteld. Voorgesteld wordt ook om het overschot van 2023 aan deze reserve toe te voegen.

C. Plattelandsvisie

Budget beschikbaar stellen ten behoeve van de uitvoering van de plattelandsvisie

Bij de decembercirculaire 2023 zijn vanuit het rijk middelen (€ 54.000) beschikbaar gesteld welke specifiek bedoeld zijn voor uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak. Door het late moment van ontvangen van deze middelen konden deze

niet meer in 2023 beschikbaar gesteld worden maar vallen deze middelen vrij in het jaarrekeningresultaat. Om in 2024 toch uitvoering te kunnen geven aan de uitvoering van de plattelandsvisie wordt voorgesteld in 2024 € 54.000 hiervoor beschikbaar te stellen ten laste van het jaarrekeningresultaat.

4. Vrijval claims reserve budgetoverheveling

Jaarlijks wordt voor de dekking van de voorstellen tot budgetoverheveling het benodigde bedrag vanuit het jaarrekeningresultaat toegevoegd aan de reserve budgetoverhevelingen. Uit een analyse van deze reserve blijkt dat van een aantal eerder overgehevelde budgetten geen of niet geheel gebruik is gemaakt (bijlage 2). De voor deze onderwerpen beschikbare middelen binnen de reserve budgetoverheveling kunnen vrijvallen ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar. Het gaat om een totaal bedrag van € 391.688

5. Afkomen algemene reserve vrij besteedbaar ten gunste van de reserve grote projecten.

Bij behandeling van de begroting 2023 is door de raad besloten dat jaarlijks bij de jaarrekening het saldo van de algemene reserve vrij besteedbaar wordt afgeroomd tot € 8 miljoen. Het meerdere wordt toegevoegd aan de reserve grote projecten. De stand van de algemene reserve vrij besteedbaar is eind 2023 € 8.789.000. Voorgesteld wordt € 789.000 toe te voegen aan de reserve grote projecten.

6. Een bestemmingsreserve kapitaallasten investering werf en kazerne Nieuwleusen in te stellen.

Bij de tweede bestuursrapportage 2023 is besloten ten laste van het budget duurzaamheid gebouwen een bedrag van € 100.000 beschikbaar te stellen als aanvulling op het krediet verduurzaming werf en kazerne te Nieuwleusen. Dit ter dekking van de kapitaallasten. Om dit mogelijk te maken is het noodzakelijk een reserve kapitaallasten in te stellen van waaruit de toekomstige kapitaallasten van de extra investering van € 100.000 gedekt kunnen worden. De instelling van een reserve is de bevoegdheid van de gemeenteraad.

7. Voorziening exploitatie riolering

De gemeente gaat, ingevolge het GRP 2022-2026, werken met een voorziening exploitatie riolering: deze voorziening gebruikt de gemeente om op basis van art. 44 lid 2 BBV gelden toe te voegen die zij via de rioolheffing heeft opgelegd, maar (nog) niet heeft besteed dan wel gebruikt om middelen te onttrekken indien er meer lasten zijn besteed dan verwacht.

8. Wijzigen begroting 2024

Diverse voorstellen moeten verwerkt worden in het begrotingsjaar 2024, waaronder de budgetoverhevelingen. Het wijzigen van de begroting is een bevoegdheid van de raad, hierom wordt dan ook de raad voorgesteld bijgevoegde begrotingswijziging 2024 vast te stellen.

Kanttekeningen en risico's

n.v.t.

Alternatieven:

n.v.t.

Duurzaamheid:

n.v.t.

Financiële consequenties:

De jaarrekening 2023 laat feitelijk een positief resultaat zien van afgerond € 6,7 miljoen. Op basis van de begroting 2023 na wijziging werd een saldo na bestemming van negatief € 1,7 miljoen verwacht. Het werkelijke resultaat is € 6,7 miljoen voordelig. Dit is € 8,4 miljoen gunstiger dan begroot. Een toelichting op hoofdlijnen is opgenomen in hoofdstuk 1 van de jaarstukken. Een gedetailleerde analyse van de verschillen is opgenomen in hoofdstuk 5 van de jaarstukken.

Communicatie:

De jaarstukken zijn binnenkort ook online te raadplegen (*link volgt*). Daarnaast wordt de jaarrekening ook gepresenteerd door het maken van een zogenaamde infographic (binnenkort beschikbaar) waarin de cijfers op hoofdlijnen worden weergegeven.

Vervolg:

Na vaststelling van de jaarstukken worden deze uiterlijk vóór 15 juli naar de provincie verzonden.

Bijlagen:

1. Jaarstukken 2023
2. Bijlage 1 Resultaatbestemming
3. Bijlage 2 Vrijval van claims reserve budgetoverheveling
4. Accountantsverslag (*volgt in een nazending*)
5. Controleverklaring jaarrekening 2023 (*volgt in een nazending*)
6. Bijlage bij begrotingswijziging 2024, nummer 3.

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,
drs. E. van Lente

de gemeentesecretaris/alg. directeur,
H.J. van der Woude

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 21 mei 2023, nummer 1810;

b e s l u i t :

1. Kennis te nemen van het accountantsverslag;
2. De jaarrekening en het jaarverslag 2023 met bijbehorend positief jaarrekeningresultaat van € 6.700.000 vast te stellen;
3. Conform bijlage het resultaat van € 6.700.000 als volgt te bestemmen :
 - € 1.099.000 toe te voegen aan de reserve budgetoverheveling
 - € 3.500.000 toe te voegen aan de reserve Opvang vluchtelingen en statushouders
 - Het restant € 2.083.00 toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar en hiervan € 54.000 beschikbaar te stellen ten behoeve van de uitvoering van onze plattelandsvisie.
4. Door vrijval van claims binnen de reserve budgetoverheveling (bijlage 2) een bedrag ad € 391.688 toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar ten laste van de reserve budgetoverheveling;
5. Ten laste van de algemene reserve vrij besteedbaar een bedrag van € 789.000 toevoegen aan de reserve grote projecten;
6. Een bestemmingsreserve kapitaallasten investering werf en kazerne Nieuwleusen in te stellen en hieraan € 100.000 toe te voegen vanuit de reserve budgetoverheveling;
7. Een voorziening exploitatie riolering in te stellen;
8. De begroting 2024 te wijzigen conform de 3e begrotingswijziging 2024.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 10 juni 2024.

De raad voornoemd,

de voorzitter,
drs. E. van Lente

de griffier,
drs. J. Leegwater LLB