

## Raadsvoorstel

**Status: Besluitvormend**

Agendapunt:	4
Onderwerp:	Jaarstukken 2022
Datum:	16 mei 2023
Portefeuillehouder:	drs. R.W.J. van Leeuwen
Decosnummer:	1603
Informant:	Annette Roosken a.roosken@dalfsen.nl (0529) 488268

### **Voorstel:**

1. Kennis te nemen van het accountantsverslag
2. De jaarstukken 2022 vast te stellen;
3. De reserve Opvang vluchtelingen en statushouders in te stellen
- 4a. Conform bijlage onderdeel A het resultaat van € 6.505.000 als volgt te bestemmen :
  - € 1.152.000 toe te voegen aan de reserve budgetoverheveling
  - € 774.000 toe te voegen aan de reserve Opvang vluchtelingen en statushouders
  - Het restant € 4.579.000 toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar en hiervan € 484.000 beschikbaar te stellen voor energiestoeslag lage inkomens
- 4b. De mutaties in reserves conform bijlage onderdeel B vast te stellen
- 4c. De reserve corona noodfonds op te heffen en het saldo (€ 262.000) toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar conform bijlage onderdeel C;
5. De begroting 2023 te wijzigen conform bijgevoegde 12e begrotingswijziging.

### **Inleiding:**

De jaarstukken 2022 maken onderdeel uit van de jaarlijkse planning en control cyclus en bestaan uit het jaarverslag, de jaarrekening en de controleverklaring. Hiermee legt het college verantwoording af over de behaalde resultaten en de bijbehorende financiële middelen: wat was er beoogd, wat is er bereikt en wat het heeft gekost. Daarmee wordt teruggegrepen op hetgeen wat bij de programma-begroting 2022 door de raad is vastgesteld en waar bij de eerste en tweede bestuursrapportage tussentijds verantwoording over is afgelegd en door de raad is bijgestuurd. Na afronding van de controle heeft de accountant zijn bevindingen weergegeven in het Accountantsverslag en is voornemens een goedkeurende controleverklaring bij de jaarstukken 2022 afgeven.

2022 kenmerkte zich als een bewogen jaar. Terwijl de coronapandemie in het begin van het jaar nog zijn stempel drukte, werden we door de oorlog in Oekraïne geconfronteerd met een volgende crisis. In 2022 werden de coronamaatregelen na een harde lockdown langzaam versoepeld. Uiteindelijk vervielen de laatste maatregelen in maart 2022. Naast de gevolgen van de oorlog in Oekraïne kregen we ook te maken met vraagstukken rond stikstof, energie, klimaat en vluchtelingen, waardoor de prijzen stegen voor met name brandstof, boodschappen en energie.

De schaarste is voelbaar, zoals het gebrek aan woonruimte en energie. Mede dankzij de inzet van onze inwoners hebben we huisvesting geboden aan vluchtelingen. Naast de opgave voor het opvangen van vluchtelingen, is er ook de vraag om betaalbare woningen voor starters en huisvesting voor statushouders. We werkten aan het versnellen van de woningbouw door onderzoek naar gebruik van flexwoningen en ontwikkeling van nieuwbouwlocaties in alle kernen.

De noodzaak voor verduurzaming en het versnellen van de energietransitie blijft hoog op de agenda staan. Zo is er gewerkt aan Led verlichting voor de sportvelden. En zijn acties in gang gezet om ook het landelijke Klimaatakkoord in onze gemeente te implementeren. Ook hierbij zijn onze inwoners en ondernemers onmisbaar.

Van de voorgenomen prestaties is 90% gerealiseerd. Een aantal prestaties heeft een meerjarig karakter en loopt door in 2022. Voor een aantal incidentele budgetten stellen we daarom voor om deze resterende budgetten mee te nemen naar 2022. Zodat we de activiteiten waarvoor deze middelen beschikbaar zijn gesteld alsnog kunnen uitvoeren.

Ook 2022 kenmerkt zich als een weerbarstig begrotingsjaar. Het resultaat over 2022 bedraagt € 6.505.000 voordelig. De algemene uitkering in 2022 viel in september en december hoger uit dan begroot. Deze hogere inkomsten vanuit het Rijk zijn deels laat in het jaar ontvangen waardoor het lastig was ze doelmatig in te zetten in 2022. Daarnaast zijn ook voor de opvang van ontheemden vluchtelingen uit de Oekraïne extra middelen door de overheid beschikbaar gesteld. Tegenover de hogere inkomsten stonden ook hogere uitgaven zoals energiecompensatie kulturhuzen, de cao ontwikkeling en hogere energie- en brandstofkosten. Voor zowel de energietoeslag lage inkomens als de opvang voor ontheemden/vluchtelingen hebben we niet alle middelen in kunnen zetten in 2022. Deze worden in 2023 ingezet.

Door inzet van personeel voor opvang ontheemden en de langere levertijden van materialen lopen een aantal activiteiten nog door in 2023, met voordelen tot gevolg. Bovenstaande leidt tot het voordeel van € 6,5 miljoen over 2022.

Vooruitkijkend zien we grote tekorten door met name inflatie en loonkosten (ook van derden). Onduidelijk is nog in welk mate het Rijk hiervoor compensatie gaat bieden.

### **Argumenten:**

#### *1.1 Kennisnemen van het accountantsverslag*

De accountantscontrole is nog niet volledig afgerond. Het concept accountantsverslag is 15 mei jl. besproken met een delegatie van het college en ambtenaren. Na volledige afronding van de controle zal de accountant de controleverklaring afgeven bij de jaarstukken. Het definitieve accountantsverslag en de controle verklaring worden zsm toegevoegd aan de stukken.

#### *2.1 Vaststellen van de jaarstukken is aan de raad*

Op basis van artikel 97 van de Gemeentewet stelt de gemeenteraad jaarlijks de jaarstukken vast.

Hiermee wordt zowel beleidsmatig als financieel verantwoording over 2022 afgelegd. De jaarstukken 2022 moeten uiterlijk 15 juli 2023 zijn vastgesteld en aangeboden aan Gedeputeerde Staten van de provincie Overijssel.

*2.2 Met het vaststellen van de Jaarstukken 2022 worden overschrijdingen van het budget alsnog geautoriseerd.*

In de kadernota rechtmatigheid (opgesteld door de commissie BBV) zijn kaders aangegeven wanneer begrotingsafwijkingen als onrechtmatig worden aangemerkt. Dit betreft uitsluitend overschrijdingen op lasten. In 2022 hebben voor een aantal programma's (1 t/m 7) lastenoverschrijdingen plaatsgevonden. Deze overschrijdingen zijn als rechtmatig aan te merken omdat tegenover deze extra lasten hogere baten staan (of onder de rapportagetolerantie vallen).

Met betrekking tot programma beheer openbare ruimte (programma 3) zien we een overschrijding van totaal € 485.000. Dit is met name het gevolg van groot onderhoud aan wegen doordat het door weersomstandigheden mogelijk was werk gepland voor 2023 al in 2022 uit te voeren. Met als voordeel het voorkomen van overlast door omwonenden. Ook was er sprake van hogere lasten door inflatie.

*3.1 Het instellen van een reserve is een bevoegdheid van de raad.*

Voor de dekking van lasten als gevolg van de gemeentelijk en particuliere opvang noodhulp Oekraïne heeft het Rijk een specifieke uitkering vastgesteld. In 2022 hadden we niet de volledige uitkering nodig. Naar verwachting blijft de opvang de komende tijd nodig, voor zowel Oekraïense vluchtelingen als voor asielzoekers. Ook de huisvesting van statushouders blijft een grote opgave. Wij stellen daarom voor deze middelen te reserveren via het instellen van een bestemmingsreserve "Opvang vluchtelingen en statushouders".

Doel van deze reserve is het opvangen van risico's als gevolg van opvang vluchtelingen en statushouders, het realiseren van nieuwe dan wel vervangende opvanglocaties en het opvangen van mogelijke kosten van intensivering zorg en onderwijs voor deze doelgroep.

Onttrekking uit en toevoeging aan deze te vormen reserve zal plaatsvinden middels een raadsbesluit, conform de reguliere begrotings- en budgetregels. Bij het vormen van een reserve moet ook de maximale omvang aangegeven worden. Echter gezien de ontwikkelingen rondom deze problematiek, en de onduidelijkheid over vervolgbijdragen vanuit het rijk is op dit moment geen maximale omvang en duur te bepalen.

*4.1 Reserves zijn een bevoegdheid van de raad.*

Resultaten van de jaarstukken, zowel voordelig als nadelig, worden afgewikkeld via de algemene reserve vrij besteedbaar. Conform de nota reserves en voorzieningen wordt voorgesteld het resultaat van de jaarstukken te storten in de algemene reserve vrij besteedbaar.

Bij de behandeling van de Begroting 2023 heeft uw raad bij amendement bepaald dat jaarlijks bij de jaarrekening het saldo van de algemene vrij besteedbare reserve wordt afgeroomd tot € 8,0 miljoen. In overeenstemming met dit amendement is in deze Jaarstukken € 4,3 miljoen afgeroomd van de algemene reserve vrij besteedbaar en toegevoegd aan de reserve grote projecten.

In de bijlage wordt een overzicht gegeven van de resultaat bestemming 2022 en de mutaties met betrekking tot de reserves.

*4.2 Het bekrachtigen van de budgetoverheveling en budgetoverheveling is aan de raad.*

Een overzicht van de voorstellen tot budgetoverheveling is opgenomen in de bijlage Resultaatbestemming en reservemutaties Jaarstukken 2022.

**Kanttekeningen en risico's**

*2.1 Bij het vaststellen van de Jaarstukken kan de gemeenteraad een eigen afweging maken.*

*3.1 Resultaatbestemming is aan de raad*

In de bestemming van het resultaat kan de gemeenteraad een eigen afweging maken. We stellen u voor het resultaat te bestemmen zoals voorgesteld. Er zijn diverse onzekere financiële ontwikkelingen

met name rondom de algemene uitkering. De mate waarin het Rijk hogere uitgaven als gevolg van loon- en prijsstijgingen gaat compenseren is nog niet bekend.

**Alternatieven:**

n.v.t.

**Duurzaamheid:**

n.v.t.

**Financiële consequenties:**

De jaarrekening 2022 laat een positief resultaat (inclusief reservemutaties) zien van afgerond € 6.505.000. Ten opzichte van de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage is het resultaat € 3.495.000 voordeliger dan verwacht. Een gedetailleerde toelichting van de afwijkingen ten opzichte van de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage is opgenomen onder hoofdstuk 5.

**Communicatie:**

De jaarrekening is ook online te raadplegen via: <https://dalfsen.jaarverslag-2022.nl>.

Daarnaast wordt de jaarrekening ook gepresenteerd middels een zogenaamde infographic waarin de belangrijkste cijfers op hoofdlijnen worden weergegeven.

**Vervolg:**

Na vaststelling worden de Jaarstukken 2022 uiterlijk 15 juli 2023 naar de provincie gestuurd.

**Bijlagen:**

- 1 Jaarstukken 2022
- 2 Bijlage resultaatbestemming en reservemutaties Jaarstukken 2022
- 3 Accountantsverslag 2022
- 4 Controleverklaring jaarrekening 2022 (wordt opgenomen in hoofdstuk 5 van de Jaarstukken 2022)
- 5 Infographic Jaarstukken 2022
- 6 Begrotingswijziging 2023, nummer 12

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. 16 mei 2023, nummer 1603;

gelet op artikel 197 Gemeentewet;

### besluit:

1. Kennis te nemen van het accountantsverslag
2. De jaarstukken 2022 vast te stellen;
3. De reserve Opvang vluchtelingen en statushouders in te stellen
- 4a. Conform bijlage onderdeel A het resultaat van € 6.505.000 als volgt te bestemmen :
  - € 1.152.000 toe te voegen aan de reserve budgetoverheveling
  - € 774.000 toe te voegen aan de reserve Opvang vluchtelingen en statushouders
  - Het restant € 4.579.000 toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar en hiervan € 484.000 beschikbaar te stellen voor energiestoeslag lage inkomens
- 4b. De mutaties in reserves conform bijlage onderdeel B vast te stellen
- 4c. De reserve corona noodfonds op te heffen en het saldo (€ 262.000) toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar conform bijlage onderdeel C;
5. De begroting 2023 te wijzigen conform bijgevoegde 12e begrotingswijziging.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 26 juni 2023.

De raad voornoemd,

de voorzitter,  
drs. E. van Lente

de griffier,  
J. Leegwater MSc