

Voorstel Gemeenteraad



Datum B&W vergade- ring:	30-05-2023
Datum Raadsvergadering:	12-07-2023
Afdeling:	BMO
Raadscie:	
Portefeuillehouder:	Ralph Diederer
Steller:	Bas Hoekstra

Onderwerp

Jaarstukken 2022

Korte inhoud

Hierbij worden u de jaarstukken 2022 ter vaststelling aangeboden. Het resultaat 2022 bedraagt € 1.887.900 negatief.

Aanleiding

Hierbij worden u de jaarstukken 2022 ter vaststelling aangeboden. Het resultaat 2022 bedraagt € 1.887.900 negatief.

Overwegingen

Het jaarrekeningresultaat 2022 bedraagt € 1.887.900 negatief. Dit betekent een verslechtering van resultaat ten opzichte van de Slotrapportage 2022 van € 267.500. Een specificatie van deze verslechtering is te vinden in de paragraaf "2.1 Jaarverslag 2022 / Samenvatting financieel resultaat".

Financiële overwegingen

Voorgesteld wordt om het negatief jaarrekeningresultaat 2022 van € 1.887.900 te onttrekken aan de algemene reserve.

Vorming twee voorzieningen:

In de voorliggende jaarrekening 2022 zijn twee nieuwe voorzieningen gevormd die een verplichtend karakter hebben op basis van de geldende BBV-voorschriften. De raad heeft conform de vigerende nota reserves en voorzieningen, geen keuzemogelijkheid bij het al dan niet instellen hiervan:

- Vorming voorziening verlofsparen

Naar aanleiding van de CAO Gemeenten 2021-2022 en een vraag hierover heeft de commissie BBV op 24 mei jl. de volgende uitspraak gedaan over het verlofsparen in relatie tot een voorziening:

Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden.

Het uitgangspunt van gemeente Beek is dat wij het meest reële inzicht geven in de daadwerkelijke toekomstige verplichting als we in de berekening alleen de grote spaarders meenemen die daadwerkelijk tot een (mogelijk) materiële verplichting leiden. Vanuit praktisch oogpunt nemen we in dit kader de spaarders mee met > 150 verlofuren. Dit betekent een storting van € 22.000 in 2022. De arbeidskrachten die slechts enkele uren toevoegen bezien we in het totaal van het reguliere verlof. Tot op heden blijft dat binnen de categorie arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een jaarlijks vergelijkbaar volume. Dat beeld zal jaarlijks worden geëvalueerd en geactualiseerd bij de jaarrekening.

Voorziening verlofsparen	
Doel:	Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden.
Voeding:	De voorziening wordt alleen gevormd voor de aangemelde medewerkers die per jaareinde > 150 verlofuren hebben gespaard.
Beschikking:	primair voor opname bijzondere met name lange verlofperiodes (zoals vervroegd met pensioen of sabbatical).
Boven-/ondergrens:	De benodigde hoogte van de voorziening per jaareinde wordt berekend door de gespaarde verlofuren per medewerker te vermenigvuldigen met het uurtarief maximum van de schaal per functie.
Beschikkingsbevoegd:	Het College van B&W voor uitgaven passend binnen het door de raad geformuleerde doel.
Afdeling:	Bestuurs- en Managementondersteuning (BMO)
Opmerking:	Bij de berekening en onderbouwing van de voorziening wordt geen rekening gehouden met andere variabelen of toekomstige ontwikkelingen, zoals blijf- en sterftekansen, toekomstige promoties, verwacht moment van opname verlofuren, etc.

- **Vorming voorziening achterstallig onderhoud wegen**

Op basis van de actuele BBV-voorschriften is het niet meer acceptabel om achterstallig onderhoud in te lopen binnen vier jaar tijd. In de praktijk betekent dit dat de gemeente de voorziening achterstallig onderhoud in één keer moet vormen in het jaar waarin de omvang van het achterstallig onderhoud is vastgesteld en duidelijk is welke maatregelen moeten worden getroffen. Per ultimo 2022 is daarom mede op verzoek van de Provincie (toezichthouder) een voorziening achterstallig onderhoud wegen gevormd van € 1.269.700. Dit betreft het achterstallig onderhoud wegen dat niet reeds is meegenomen in geplande reconstructies waarvoor financiële dekking beschikbaar is in de meerjarenbegroting.

Voorziening achterstallig onderhoud wegen	
Doel:	Dekking van het achterstallig onderhoud van wegen en trottoirs (kwaliteitsniveau-D).
Voeding:	Per ultimo boekjaar wordt o.b.v. de actuele wegininspectie de benodigde omvang van de voorziening bepaald.
Beschikking:	De werkelijke kosten van het wegwerken van achterstallig onderhoud wegen en trottoirs.
Boven-/ondergrens:	N.v.t.
Beschikkingsbevoegd:	Het College van B&W voor uitgaven passend binnen het door de raad geformuleerde doel.
Afdeling:	Ruimte
Opmerking	Ultimo 2022 is de voorziening gevormd voor € 1.269.700. De geactualiseerde Nota Wegbeheer zal in 2023 aan uw raad ter vaststelling worden aangeboden.

Opheffen reserve hemelwaterbufferinfiltratie

In de voorliggende jaarrekening 2022 bedraagt de omvang van de reserve infiltratie buffers TPE per ultimo 2022 nihil. Het project hemelwaterbuffer-infiltratie is in 2022 afgerond. De reserve infiltratie buffers TPE van € 446.900 is vrijgefallen in 2022 waardoor er een incidenteel voordeel is voor de algemene middelen van € 92.400. Daarmee kan de reserve worden opgeheven. Conform de vigerende nota reserves en voorzieningen is het opheffen van een reserve een raadsbesluit.

Weerstandsvermogen:

De uit de jaarrekening 2022 resulterende ratio weerstandsvermogen bedraagt 1,95:

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{€ 4.172.521}{€ 2.134.484} = 1,95$$

Het negatieve jaarrekeningresultaat 2022 van € 1.887.900 heeft een significante impact op het weerstandsvermogen. Dit resultaat kan echter pas na besluitvorming over de jaarrekening 2022 in 2023 verwerkt worden ten laste van de algemene reserve. Na verwerking van resultaat zou de ratio van het weerstandsvermogen dalen naar 1,07:

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{€ 2.284.633}{€ 2.134.484} = 1,07$$

De voorlopige conclusie is dat de weerstandsratio aan de door de raad gestelde norm (>1) blijft voldoen maar met een zeer kleine marge. Het negatieve jaarrekeningresultaat 2022 en de toezegging aan de raad bij de begrotingsbehandeling van de begroting 2023 hebben er toe geleid dat in 2023 de gemeentelijke reserves opnieuw zijn doorgelicht. De verwerking hiervan vindt plaats in de Afwijkingenrapportage 2023.

Communicatie

Als voorbereiding op het debat in de raads- en commissievergaderingen zal op donderdagavond 22 juni een informatieavond worden gehouden voor het beantwoorden van feitelijke vragen en bestaat er tot en met donderdag 22 juni a.s. de mogelijkheid om via de Griffie schriftelijke vragen aan het college te stellen. De gebundelde beantwoording hiervan zal uiterlijk op vrijdag 30 juni aan de raadsfracties digitaal worden toegezonden, zodat deze antwoorden een rol kunnen spelen bij de gecombineerde commissiebehandeling op woensdag 5 juli en de raadsbehandeling op 12 juli a.s.

De accountantsverklaring en het accountantsverslag van bevindingen zal uiterlijk beschikbaar zijn op 26 juni voor de behandeling van de jaarrekening in de auditcommissie op dinsdag 27 juni, waarin de accountant ook een toelichting zal geven op deze stukken.

Beslispunten

1. De jaarstukken 2022 en het bijbehorende Projectenboek 2022 vaststellen;
2. Instemmen met het onttrekken van het negatief jaarrekeningresultaat ad € 1.887.900 aan de algemene reserve.
3. De reserve hemelwaterbufferinfiltratie opheffen.

Beek,
BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN BEEK,

Joop Crucq
Gemeentesecretaris

Christine van Basten-Boddin
Burgemeester

Besluit Gemeenteraad



De raad van de gemeente Beek;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 30-5-2023;

Besluit:

1. De jaarstukken 2022 en het bijbehorende Projectenboek 2022 vaststellen;
2. Instemmen met het onttrekken van het negatief jaarrekeningresultaat ad € 1.887.900 aan de algemene reserve.
3. De reserve hemelwaterbufferinfiltratie opheffen.

Beek, 12-07-2023
GEMEENTERAAD,

Guliël Erven
Raadsgriffier

Christine van Basten-Boddin
Voorzitter