

Raadsvoorstel

Onderwerp	Jaarstukken 2023
Datum collegebesluit	18 juni 2024
Zaaknummer	682943
Portefeuillehouder	drs. H.A.M. Nauta-van Moorsel MPM, H.J. Scholten, J. Rohaan-Vlijm, E. Scheperman
Medewerker	Ritterbex, I. (Ilona)

Doel

De raad informeren en laten besluiten over de jaarstukken 2023 en de daaruit voortvloeiende begrotingswijzigingen.

Voorstel

1. Kennisnemen van de over- en onderschrijdingen van baten en onderschrijdingen van lasten 2023.
2. De jaarstukken (jaarverslag 2023 en jaarrekening 2023) vaststellen.
3. Het gerealiseerde rekeningresultaat 2023, zijnde € 6.919.205 , als volgt bestemmen:
 - restantbudget energietoeslag ad.€ 328.000 in 2024 opnieuw beschikbaar te stellen binnen de exploitatie
 - restant van € 6.591.205 storten in de Algemene Reserve.
4. De 6e wijziging van de programmabegroting 2024 vaststellen.

Argumenten

1. Conform de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV betreffen de over- en onderschrijdingen van baten en onderschrijdingen van lasten op zichzelf geen begrotings-onrechtmatigheid. Ze dienen voorafgaand aan de vaststelling van de jaarstukken aan de raad te zijn gemeld.

2. De jaarstukken maken onderdeel uit van de planning- en controlcyclus. In deze documenten 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, de toelichting op de balans, het overzicht van baten en lasten, de verantwoording Wet Normering Topinkomens en de bijlagen opgenomen. In het jaarverslag staan de programmaverantwoording en de paragrafen vermeld.

Als uw raad de jaarstukken ongewijzigd vaststelt is de accountant voornemens een goedkeurend oordeel voor de getrouwheid te geven. Uiteraard nemen wij de aanbevelingen van de accountant, zoals genoemd in het accountantsverslag, ter harte.

2.1. Op grond van de Financiële verordening 2023 nemen wij nu voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening 2023. Omdat de verantwoordingsgrens, zijnde € 4.341.694 wordt overschreden rapporteren wij daarin dat er sprake is van rechtmatigheidsfouten voor een totaal bedrag van € 5.671.812. Door het vooraf melden van de over- en onderschrijdingen van baten en onderschrijdingen van lasten worden zij niet meegeteld in het totaalbedrag van de rechtmatigheidsfouten (€ 5.671.812). Vervolgens lichten wij de grootste rechtmatigheidsfouten toe in 'Paragraaf 5. Bedrijfsvoering'; de pagina's 113 tot en met 117.

2.2. Op grond van de BBV-voorschriften lichten wij op pagina 112 van het jaarverslag toe of de normen in de (aanbestedings-)Gids proportionaliteit veelvuldig niet nageleefd worden of slecht gedocumenteerd en/of gemotiveerd zijn.

3. Het voorstel is om het gerealiseerde rekeningresultaat 2023, zijnde € 6.919.205 , als volgt te bestemmen:

- Restantbudget energietoeslag ad.€ 328.000 in 2024 opnieuw beschikbaar te stellen binnen de exploitatie. Het betreft gelden die aanvullend in 2023 zijn ontvangen voor de uitvoering van de regeling. De uitvoering van de regeling loopt nog door in 2024.
- Restant van € 6.591.205 te storten in de Algemene Reserve. In de raadsvergadering van 5 maart 2024 is al besloten de niet bestede budgetten 2023 (budgetoverhevelingen 2023-2024) van € 774.700 beschikbaar te stellen in 2024.

4. De bestemming van het rekeningresultaat 2023 is verwerkt in de 6e wijziging van de programmabegroting 2024.

Risico's

Aan de vaststelling van de jaarstukken zijn geen risico's verbonden. Voor zover er (operationele) risico's zijn gesignaleerd in het accountantsrapport, zullen wij hier in onze bedrijfsvoering en specifiek in het interne controleplan aandacht aan schenken.

Alternatieven

Op dit moment zien wij zowel inhoudelijk als procedureel rond de jaarstukken geen voor de hand liggende alternatieven.

Vervolg

Als de gemeenteraad de jaarstukken heeft vastgesteld, dan zullen deze naar Gedeputeerde Staten van Overijssel worden gestuurd. De vastgestelde jaarstukken dienen op basis van artikel 200 van de Gemeentewet vóór 15 juli 2024 aan Gedeputeerde Staten aangeboden te worden.

Burgemeester en wethouders van Hof van Twente,
de secretaris, de burgemeester,



drs. D. Lacroix



drs. H.A.M. Nauta-van Moorsel MPM

Bijlage(n)

1. Jaarverslag 2023
2. Jaarrekening 2023
3. Over-onderschrijvingen baten en onderschrijvingen lasten
4. Accountantsverslag