

Onderwerp

Stadsrekening 2023

Opsteller	Ellen van de Waterbeemd	Collegebesluit	9 april 2024
Programma	Financiën	Behandeldatum Raad	5 juni 2024
Portefeuillehouder	T.F.A. van Elferen	Status	Openbaar

Samenvatting

De Stadsrekening 2023 wordt ter vaststelling voorgelegd aan uw raad.

Het verslag van bevindingen uit de jaarrekeningcontrole wordt door de accountant aan uw raad verzonden.

Voorstel

1. De Stadsrekening 2023 vast te stellen.
2. Het voordelig jaarrekeningresultaat van € 71.111.870,53 toe te voegen aan de saldireserve.
3. Te verrekenen met reserves:
 - a. De middelen vanuit de Decembercirculaire 2023 die niet tot besteding hebben geleid ad € 819.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Decembercirculaire.
 - b. De middelen voor aardgasvrij maken van € 1.025.590,75 vanuit het programma Openbare Ruimte die niet tot besteding hebben geleid, toevoegen aan de reserve Aardgasvrij.
 - c. De middelen ad € 6.491.049,80 die vrij vallen door de omzetting van exploitatie naar krediet Prins Hendriksingel 7 toevoegen aan de reserve Afschrijving.
 - d. In het coalitie akkoord 2022-2026 is besloten een woonfonds in te richten met de omvang van 10 miljoen euro. Daarbij is tevens afgesproken om bij positieve resultaten uit de grondexploitaties per jaar zo nodig maximaal 2 miljoen euro aan het woonfonds toe te voegen. We stellen nu voor om 2 miljoen euro aan het woonfonds toe te voegen.
 - e. De bovenstaande reservemutaties van per saldo € 10.335.640,55 te onttrekken aan de saldireserve.
4. De volgende restantmiddelen 2023 beschikbaar te stellen in 2024:
 - a. In mei 2023 werd duidelijk dat de decentralisatie van Beschermd Wonen opnieuw zou worden uitgesteld van 2024 naar 2025. Nijmegen heeft met de regiogemeenten afgesproken om de centrummiddelen Beschermd Wonen en Maatschappelijke opvang met ingang van de doordecentralisatie Beschermd Wonen te delen met de regiogemeenten. Er resteert eind 2023 een bedrag van € 207.526 voor projectgeld dat de regiogemeenten in 2023 niet benut hebben. Middels de budgetoverheveling kan de regio dit bedrag in 2024 benutten.

- b. Het project Microsoft 365 Tenants is vanwege technische problemen vertraagd. De restant middelen ad € 212.000 zijn voor het project in 2024 nodig.
 - c. Door de vertraging in de verkoop van Waalkwartier is de bijdrage voor in pandig inzamelen van afval en voor de plaatsing van pollers om Dar, brandweer en ambulance toegang te geven, nog niet betaald. Met de overheveling van de middelen ad € 307.000 vanuit het programma Openbare Ruimte kan de bijdrage in 2024 worden geleverd.
5. De volgende aanpassingen bij investeringen te verwerken:
- a. Het restant (€ 103.000) van het krediet 'Busbaan HOV', programma Bereikbaarheid, vrij te laten vallen en het krediet af te sluiten.
 - b. Het krediet 'Verkeermanagementcentrale (VMC)', programma Bereikbaarheid, af te sluiten;
 - c. Bij 'Entree Westzijde Spoorzone', programma Wonen en stedelijke ontwikkeling, is een beroep gedaan van € 20.000 op het krediet 'Actualisatie investeringsprojecten Stationsgebied' van € 380.000, dat uw raad bij de Stadsbegroting 2024 beschikbaar heeft gesteld. We stellen voor de claim van € 20.000 op dat krediet in 2024 administratief te verwerken en mee te nemen in het verzamelvoorstel van de 1^e Voortgangsmonitor 2024.
 - d. Van het bulkkrediet 'Investerings Openbare Ruimte', programma Bereikbaarheid, het restant van € 431.000, over te hevelen naar 2024.
 - e. De kredieten 'plansoftware omgevingswet' (€ 70.000) en 'toepasbare regelsoftware omgevingswet' (€ 30.000), programma Wonen en stedelijke ontwikkeling, vrij te laten vallen.
 - f. Het restant (€ 1.000) van het krediet 'Speelvoorzieningen stedelijke speeltuinen', programma Openbare Ruimte, vrij te laten vallen en het krediet af te sluiten.
 - g. Van het bulkkrediet 'Woonomgevingsverbeteringen', programma Openbare Ruimte, het niet bestede deel van de provinciale subsidie (lasten en baten € 127.000) door te schuiven naar 2024.
 - h. Van het bulkkrediet 'Vervanging Speelvoorzieningen', programma Openbare Ruimte, het restant van € 225.000, over te hevelen naar 2024.
 - i. het restant (€ 14.000) van het krediet 'bestaande sportaccommodaties', programma Sport, vrij te laten vallen en het krediet af te sluiten.
 - j. Het restant (€ 40.000) van het krediet 'kunstgrasveld Noviomagum en KDC', programma Sport, vrij te laten vallen en het krediet af te sluiten.
 - k. Van het krediet 'Kunstgrasvelden', programma Sport, het restant van 2,07 miljoen euro van dit bulkkrediet over te hevelen naar 2024.
 - l. Van het bulkkrediet bedrijfsinvesteringen, programma Bestuur en Organisatie, een bedrag van 2,25 miljoen euro door te schuiven naar 2024.
6. De begrotingswijziging budgetoverheveling (BW-01935) vast te stellen.
7. De begrotingswijziging investeringen (BW-01920) vast te stellen.

Aanleiding

De Stadsrekening 2023 wordt ter vaststelling voorgelegd aan uw raad. De accountant is voornemens een goedkeurende verklaring te verstrekken.

Beoogde impact

De doelstelling van de Stadsrekening is om uw raad inzicht te geven in de uitkomsten van het gevoerde beleid in 2023, zowel beleidsinhoudelijk als financieel.

Dit voorstel draagt bij aan de ambitie “We hebben een betrouwbare en omgevingsbewuste uitvoeringsorganisatie”. Het doel daarbij is “Wij zijn een moderne en betrouwbare overheidsorganisatie”. De bijbehorende activiteit is “We sturen via de planning & control cyclus op een goede begroting, tussentijdse rapportages en verantwoording van de realisatie van doelen, activiteiten en daarvoor ingezette middelen.”

Deze ambitie, doel en activiteit zijn opgenomen in de Stadsbegroting bij het programma Bestuur en Organisatie.

Argumenten

1.1 Door de Stadsrekening vast te stellen verleent de Raad decharge aan ons College

Ons College is verantwoordelijk voor het opstellen van de Stadsrekening. De Stadsrekening bestaat uit het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag is beleidsinhoudelijk; de jaarrekening financieel.

2.1 Het voordelig rekeningresultaat van € 71.111.870,53 te storten in de saldireserve

Het voordelig rekeningresultaat gaat naar algemene middelen, zodat we bij het Koersdocument en de Stadsbegroting een integrale afweging kunnen maken over belangrijke a-structurele projecten.

In de stadsrekening geven wij inzicht in de jaarlijkse kosten en opbrengsten van onze gemeente.

3.1 Te verrekenen met reserves

We gaan voor een aantal onderdelen € 10.335.640,55 onttrekken aan de saldireserve.

Een aantal posten uit de decembercirculaire 2023 heeft niet tot besteding in 2023 geleid, maar zijn nog wel noodzakelijk voor genoemde doelen. Vandaar dat wordt voorgesteld om deze te storten in de bestemmingsreserve Decembercirculaire. Dit betreft de onderstaande posten:

Overheveling middelen decembercirculaire / gemeentefondsmiddelen	(bedragen x € 1)
Faciliteitenbesluit opvangcentra (DU)	349.000
Maatschappelijke begeleiding statushouders (DU)	130.000
Einde lening inburgeringsplichtig (DU)	16.000
Bed, bad en brood (DU)	81.000
Meerkosten Oekraïne sociaal domein (DU)	181.000
Naheffing BRP 2022	-12.000
BRP experiment	10.000
BRP Logisch ontwerp	19.000
VN Decennium (DU)	15.000
Veilige steden (DU)	30.000
Reserve na winstbestemming 2023	819.000

4.1 Met de *budgetoverheveling* van ad € 726.526 worden de bedragen geoormerkt en in 2024 als budget beschikbaar gesteld.

Voor meer informatie over het resultaat, het verloop vanaf de begroting en ons vermogen om risico's op te vangen, verwijzen we naar het financieel beeld in de Stadsrekening.

Kanttekeningen

De Stadsrekening moet uiterlijk binnen 2 weken na de totstandkoming of vóór 15 juli ter kennisgeving worden ingediend bij de Provincie met het (accountants)verslag van bevindingen én de accountantsverklaring. Hetzelfde geldt voor de SiSa-bijlage in de Stadsrekening. Hierin leggen we verantwoording af over de besteding van specifieke uitkeringen van het Rijk.

Financiën

In de jaarrekening zijn diverse voorstellen opgenomen met financiële consequenties.

Rechtmatigheidsverantwoording

Tot 2023 verstrekte de accountant een controleverklaring met een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening van gemeenten.

Met de invoering van de *rechtmatigheidsverantwoording* wijzigt dit. Het college dient zelf een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen die wordt opgenomen in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording wordt daarmee onderdeel van de jaarrekening. De accountant zal nog steeds toetsen of de jaarrekening getrouw is, oftewel in overeenstemming met de realiteit. De gemeenteraad kan hierover in gesprek gaan met het college en kan zo zijn controlerende en kaderstellende rol beter vervullen.

In de paragraaf bedrijfsvoering is nu opgenomen dat de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV de grondslag is voor het onderdeel Rechtmatigheid. Dit is onder voorbehoud omdat er nog discussies in het land zijn over wat nu precies de grondslag is.

In de nieuwe werkwijze inzake de rechtmatigheidsverantwoording classificeren we over- en onderschrijdingen van de lasten en baten als onrechtmatig. De afwijkingen kunnen wel acceptabel zijn. Zoals in de financiële verordening die uw raad heeft vastgesteld is opgenomen, gelden afwijkingen die in de 2e Voortgangsmonitor zijn opgenomen, veroorzaakt worden door openeind-regelingen, met daar tegenover in gelijke omvang extra baten of die we door het late tijdstip niet meer konden meenemen in onze meldingen (zoals de decembercirculaire) als acceptabel.

Het college constateert dat een deel van de verantwoorde baten en lasten als onrechtmatig geclassificeerd worden. Het college constateert ook dat zij, rekening houdend met wat we als acceptabele afwijkingen zien, wel binnen de gestelde grens van 11,6 miljoen euro is gebleven.

De lastenoverschrijding van de begroting van **28,5** miljoen euro wordt als onrechtmatig aangemerkt, op basis van landelijk herziene regels. Echter, van dit bedrag beschouwen we **20,6** miljoen euro als acceptabel volgens het normenkader dat uw raad heeft vastgesteld in de financiële verordening. Het resterende bedrag van **7,9** miljoen euro is niet acceptabel. De belangrijkste niet-acceptabele overschrijdingen betreffen de opvang van daklozen met 3,7 miljoen euro, verlofsparen ambtelijke organisatie met 1,5 miljoen euro en de exploitatiekosten voor wijk- en buurtcentra met 2 miljoen euro.

Overigens heeft de accountant vastgesteld dat de jaarrekening getrouw is en voornemens is een goedkeurende verklaring af te geven.

Vervolg

Over de Stadsrekening wordt op de gebruikelijke wijze gecommuniceerd. De website van de Stadsrekening 2023, te benaderen via pcportal.nijmegen.nl, staat hierin centraal.

Na vaststelling van de Stadsrekening door uw raad dienen we de Stadsrekening en de SiSa-bijlage in bij de provincie.

Bijlagen

1. Stadsrekening 2023 (PDF)
2. Infographic stadsrekening 2023
3. Begrotingswijzigingen BW-019020 (investeringen) en BW-01935 (wijzigingen jaarrekening 2023)