

Raadsvoorstel

Agendapunt:

Zaaknummer: 2023-004255

Onderwerp

Jaarstukken 2022 en resultaatbestemming

Datum voorstel	Datum raadsvergadering
30 mei 2023	11 juli 2023

Aan de gemeenteraad,

Voorstel

- 1) De volgende, overschreden investeringskredieten op te hogen:
 - a) Investeringskrediet Tilburgseweg Centrum, wegen voor een bedrag van € 17.000;
 - b) Investeringskrediet Groen Schoolmeesterpad voor een bedrag van € 19.000;
 - c) Voorbereidingskrediet Pastorenbuurt voor een bedrag van € 16.000.
- 2) Af te wijken van de nota grondbeleid door de winstneming 2022 van de grondexploitatie toe te voegen aan het rekeningresultaat 2022 en deze niet apart te bestemmen;
- 3) De jaarstukken 2022, met een 'zuiver' positief resultaat van € 5.374.170, vast te stellen, onder voorbehoud van eventuele verplichte aanpassingen naar aanleiding van de accountantscontrole;
- 4) Het 'nog te bestemmen' positieve rekeningresultaat ad € 4.928.420 als volgt te bestemmen:
 - a) Een bedrag van € 1.000.000 toevoegen aan de Algemene Weerstands Reserve (AWR);
 - b) Een bedrag van € 3.928.420 toevoegen aan de reserve onderwijshuisvesting.
- 5) De hieruit voortvloeiende 7^e begrotingswijziging op de begroting 2023 vast te stellen.

Inleiding

Ieder jaar legt het college in een jaarverslag en een jaarrekening, samen de jaarstukken genoemd, verantwoording af aan de raad over het voorafgaande begrotingsjaar. Hiermee voldoen we aan de gemeentewet artikel 197. In dit voorstel bieden wij u ter vaststelling de jaarstukken 2022 aan, onder voorbehoud van eventueel nog verplichte aanpassingen naar aanleiding van de accountantscontrole. Naar verwachting bestaat daarover zekerheid voordat raadsbehandeling van de jaarstukken is voorzien. De vastgestelde jaarstukken moeten uiterlijk op 15 juli a.s. bij de Provincie zijn ingediend.

Argumenten

1.1 Door ophogen van overschreden investeringskredieten herstellen we de rechtmatigheid.

Op grond van artikel 5 van de Financiële verordening gemeente Goirle 2019 doet het college u, indien nodig, voorstellen voor het wijzigen van reeds geautoriseerde investeringskredieten. Eind 2022 zijn voor 3 investeringsprojecten de uitgaven hoger dan het krediet dat voor deze investeringen is beschikbaar gesteld. Voor deze 3 investeringen wordt nu, na overleg met de accountant, voorgesteld deze te verhogen zodat deze geconstateerde onrechtmatigheid wordt gerepareerd.

Ambtelijke bijstand: Sonja de Jong
Zaaknummer 2023-004255

Agendapunt:

De investeringen die per eind 2022 een overschrijding hebben zijn de volgende:

- a) Tilburgseweg Centrum, wegen. Naast toegenomen prijsstijgingen veroorzaakte meerwerk op asbestverwijdering een overschrijding. De benodigde ophoging bedraagt € 17.000 op het oorspronkelijk krediet van € 1.257.030.
- b) Groen Schoolmeesterpad. Naast toegenomen prijsstijgingen veroorzaakte meerwerk voor een hekwerk een overschrijding. De benodigde ophoging bedraagt € 19.000 op het oorspronkelijk krediet van € 120.000.
- c) Voorbereidingskrediet Pastorenbuurt. Naast toegenomen prijsstijgingen veroorzaakten extra onderzoeken i.v.m. geconstateerde bodemverontreiniging een overschrijding. De benodigde ophoging bedraagt € 16.000 op het oorspronkelijk krediet van € 100.000.

Per eind 2022 zijn voor een aantal investeringskredieten de werkzaamheden afgerond. Deze kredieten zullen we daarom afsluiten. In het investeringsoverzicht dat is opgenomen in de bijlagen bij de jaarstukken kunt u zien welke kredieten dat zijn. Ophogen en afsluiten van investeringskredieten werkt door op de totale begrote kapitaallasten. De consequenties daarvan verwerken we in onze toekomstige P&C producties.

2.1 Toevoegen aan de algemene reserve grondexploitatie is niet nodig omdat deze al voldoet aan de norm.

Conform de nota grondbeleid moet de genomen winst van de grondexploitatie bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat worden toegevoegd aan de algemene reserve grondexploitatie. De omvang van de algemene reserve grondexploitatie voldoet echter aan de norm. Om die reden stellen we voor de winstneming niet toe te voegen aan de algemene reserve grondexploitatie maar de winstneming van de grondexploitatie toe te voegen aan het exploitatieresultaat van de jaarrekening 2022 en mee te nemen in de resultaatbestemming daarvan.

3.1 Met de jaarstukken legt het college verantwoording af over het gevoerde beleid in 2022

De jaarstukken zijn te verdelen in een beleidsmatige- en financiële verantwoording: het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag hanteerden we de ambities, indicatoren en de activiteiten uit de begroting 2022 als uitgangspunt voor verantwoording van het behaalde resultaat in de programma's en thema's. We betrokken daarbij de ontwikkelingen in 2022 en benoemen de (rol van) verbonden partijen. De jaarrekening bevat de balans en de programmarekening alsmede de toelichtingen daarop. De programmarekening bevat een toelichting volgens de voorschriften van de BBV op hoofdlijnen en belangrijke afwijkingen na vaststelling van de 2e bestuursrapportage 2022.

3.2 Tijdens de accountantscontrole ontstond aanleiding een aantal wijzigingen door te voeren.

In maart jl. bent u met een RIB geïnformeerd over het voorlopige rekeningresultaat. Tijdens de accountantscontrole was er aanleiding nog een aantal wijzigingen door te voeren waardoor het rekeningresultaat nu afwijkt van hetgeen we eerder aan u communiceerden. De wijzigingen die het resultaat beïnvloeden betreffen de winstneming uit de grondexploitatie (€ 83.000 N) en de algemene uitkering (€ 492.000 V). Het eerder gepresenteerde resultaat van € 4.965.000 wijzigt daarmee naar € 5.374.000 (afgerond).

Agendapunt:

4.1 We reserveren nu vast voor onze toekomstige opgaven.

Onze weerstandsratio is meer dan uitstekend te kwalificeren. Het weerstandsvermogen is ruim op orde om als financiële buffer voor onverwachte zaken en het opvangen van risico's te kunnen dienen. Onze AWR bedraagt, dankzij de positieve rekeningresultaten van de afgelopen twee jaren, per 31 december jl. ruim 5 miljoen euro. Dat geeft de mogelijkheid om te reserveren voor onze toekomstige financiële opgaven waarover nog besluitvorming moet plaatsvinden. Omdat 'onderwijshuisvesting' een wettelijke taak is, zal de raad daarvoor hoe dan ook op een moment middelen voor moeten bestemmen. De hoogte van de reserve onderwijshuisvesting bedraagt per 31-12-2022 € 3.406.661. Een toekomstige investering gaat dat bedrag ruim te boven. Daarom stellen we u voor een deel van het rekeningresultaat 2022 te bestemmen voor de AWR, maar het grootste deel toe te voegen aan de reserve onderwijshuisvesting. Na deze toevoeging wordt de stand van de reserve onderwijshuisvesting € 7.335.081 en van de AWR € 6.038.000.

5.1 Jaarstukken en raadsbesluit verwerken we financieel in een begrotingswijziging.

De consequenties van jaarstukken en het voorliggende raadsvoorstel moeten worden vastgelegd in de administratie. Denk daarbij aan de aanvullende dekking op de af te sluiten investeringskredieten en de verwerking van het rekeningresultaat. De raad is het bevoegde orgaan om die wijzigingen te laten verwerken in de gemeentelijke administratie.

Kanttekeningen

3.1 De accountantscontrole is nog niet afgerond, waardoor noodzakelijke aanpassingen nog mogelijk zijn.

Op het moment van opstellen van dit raadsvoorstel is de controle van de accountant nog niet afgerond, maar moet de bestuurlijke route worden ingezet om vastgestelde jaarstukken voor 15 juli 2023 naar de Gedeputeerde Staten te kunnen sturen. Het kan noodzakelijk zijn dat de jaarstukken, op aangeven van de accountant, nog moeten worden aangepast naar aanleiding van het afronden van de jaarrekeningcontrole om een goedkeurende verklaring te kunnen krijgen.

4.1 Stortingen in een bestemmingsreserve zijn niet onherroepelijk

De raad beschikt over reserves, dus ook over bestemmingsreserves. Dat betekent dat een vorming daarvan of storting daarin door de raad op elk moment met een besluit weer ongedaan kan worden gemaakt. De reservering is daarmee niet 'hard', maar houdt wel inzichtelijk voor welke bestedingsdoelen nog gespaard wordt of al gespaard is.

Agendapunt:

Financiën

De jaarrekening sluit met een “zuiver” voordelig resultaat van € 5.374.170. Dit is het resultaat na de gewijzigde begroting o.b.v. de 2^e Bestuursrapportage 2022. Dit resultaat wordt op hoofdlijnen veroorzaakt door een hogere uitkering van het gemeentefonds in december 2022, een gunstiger prognose regionale jeugdzorg o.b.v. het 3^e kwartaal 2022, minder uitgaven op maatwerkvoorzieningen, energietransitie en verkeer en vervoer. Een nadere toelichting van het resultaat vindt u in de jaarstukken 2022.

Conform de nota grondbeleid moet de genomen winst van de grondexploitatie bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat worden toegevoegd aan de algemene reserve grondexploitatie. In 2022 is deze winstneming € 289.000. De omvang van de algemene reserve grondexploitatie voldoet echter aan de norm. Om die reden stellen we voor de winstneming niet toe te voegen aan de algemene reserve grondexploitatie maar de winstneming van de grondexploitatie toe te voegen aan het exploitatieresultaat van de jaarrekening 2022 en mee te nemen in de resultaatbestemming daarvan.

Op 28 maart jl. stemde uw raad in om, met het raadsbesluit over de Decemercirculaire 2022, een bedrag van € 445.750 over te hevelen naar 2023 voor taken die in 2023 moeten worden uitgevoerd. Dit bedrag uit het rekeningresultaat is daardoor al bestemd. Rekening houdend met deze overheveling van de Decemercirculaire is het nog vrij te bestemmen resultaat over 2022 € 4.928.420.

Omschrijving	bedrag
Jaarrekeningresultaat 2022	€ 5.374.170
Decemercirculaire 2022, overhevelen naar 2023 (raad 28-03-2023)	€ - 445.750
Nog te bestemmen resultaat	€ 4.928.420

Rekening houdend met het voorgaande, stellen wij u voor om het ‘nog te bestemmen resultaat’ als volgt te bestemmen:

- € 1.000.000 toevoegen aan de Algemene Weerstands Reserve (AWR)
- € 3.928.420 toevoegen aan de reserve onderwijshuisvesting.

Samenwerking

Niet van toepassing.

Communicatie

Na vaststelling worden de jaarstukken op de website van de gemeente geplaatst en ter inzage gelegd. Daarnaast worden zij vóór 15 juli 2023 toegezonden aan de toezichthouder.

Agendapunt:**Vervolg**

13 juni	Fracties dienen hun vragen in
21 juni	Audit comité (ovb): toelichting bevindingen door accountant
27 juni	College geeft reactie op raadvragen
4 juli	Beeld- of oordeelsvorming raad
11 juli	Besluitvorming raad

De accountant biedt zijn verslag en controleverklaring aan de raad aan. Deze worden door de griffie bij de vergaderstukken gevoegd zodra deze beschikbaar zijn. Op het moment van opstellen van dit raadsvoorstel is de controle van de accountant nog niet afgerond, maar moet de bestuurlijke route worden ingezet om de jaarstukken voor 15 juli 2023 naar de Gedeputeerde Staten te kunnen sturen. Het kan noodzakelijk zijn dat de jaarstukken, op aangeven van de accountant, moeten worden aangepast naar aanleiding van het afronden van de jaarrekeningcontrole.

Bijlagen

- Jaarstukken 2022, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Burgemeester en wethouders van Goirle

Mark van Stappershoef, burgemeester
Ruud Lathouwers, secretaris

Agendapunt:

De raad van de gemeente Goirle;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 30 mei 2023

gelet op de Gemeentewet;

besluit:

- 1) De volgende, overschreden investeringskredieten op te hogen:
 - a) Investeringskrediet Tilburgseweg Centrum, wegen voor een bedrag van € 17.000;
 - b) Investeringskrediet Groen Schoolmeesterpad voor een bedrag van € 19.000;
 - c) Voorbereidingskrediet Pastorenbuurt voor een bedrag van € 16.000.
- 2) Af te wijken van de nota grondbeleid door de winstneming 2022 van de grondexploitatie toe te voegen aan het rekeningresultaat 2022 en deze niet apart te bestemmen;
- 3) De jaarstukken 2022 vast te stellen, onder voorbehoud van eventuele verplichte aanpassingen naar aanleiding van de accountantscontrole;
- 4) Het 'nog te bestemmen' positieve rekeningresultaat ad € 4.928.420 als volgt te bestemmen:
 - a) Een bedrag van € 1.000.000 toe te voegen aan de Algemene Weerstands Reserve (AWR);
 - b) Een bedrag van € 3.928.420 toevoegen aan de reserve onderwijshuisvesting.
- 5) De hieruit voortvloeiende 7^e begrotingswijziging op de begroting 2023 vast te stellen.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Goirle in zijn vergadering van 11 juli 2023.

, de voorzitter

, de griffier