

Raadsvoorstel

Agendapunt:

Zaaknummer: 2023-027283

Onderwerp

Slotwijziging 2023

Datum voorstel Datum raadsvergadering

5 december 2023 12 december 2023

Aan de gemeenteraad,

Voorstel

1. De baten en lasten van de themaramingen te wijzigen conform de Slotwijziging 2023 en de daarbij gevoegde begrotingswijziging vast te stellen.

Inleiding

De Slotwijziging is het laatste product in de planning- en control cyclus dat de mogelijkheid biedt om bijstellingen door te voeren in de begroting 2023. Gezien de timing in het jaar is bijsturing op de uitvoering van beleid in 2023 niet meer mogelijk. Daarom treft u in de Slotwijziging uitsluitend technische verwerkingsvoorstellen en geen (beleids)voorstellen waarover het debat in de raad moet worden gevoerd. Met deze Slotwijziging stellen we de raad voor om de begroting 2023 voor de laatste maal bij te stellen met een begrotingswijziging.

Argumenten

1.1 Door bijstellen van de themaramingen dragen we bij aan rechtmatigheid

Het college mag tot uitvoering overgaan nadat de raad de daarvoor benodigde middelen beschikbaar heeft gesteld. Indien dat niet het geval is moet werk worden stilgelegd om onrechtmatigheid te voorkomen. Tijdig bijstellen van de themaramingen draagt daardoor bij aan het verbeteren van de rechtmatigheid.

1.2 Door bijstellen van de themaramingen houden we de begroting reëel

Vastgesteld uitgangspunt voor de begroting is dat we reëel begroten. Door in het begrotingsjaar zelf de begroting nog bij te stellen op financiële wijzigingen die voortkomen uit autonome ontwikkelingen, uit door het college geconstateerde afwijkingen op baten en lasten, uit verwachte afwijkingen op basis van prognoses en uit correcties maken we de begroting zo reëel mogelijk. Daarmee informeren we de raad tijdig en kunnen we voorkomen dat deze financiële wijzigingen als te verklaren verschil voor het accountantsoordeel worden meegewogen.

1.3 Met het meerjarig bijstellingsvoorstel voor de themaramingen borgen we continuïteit in de uitvoering.

Sinds dit jaar zijn onze tussenrapportages meerjarig. Zo houden we beter zicht en grip op onze meerjarige baten en lasten. Dit past bij de doorontwikkeling van de P&C cyclus, waarbij we niet alleen naar het heden kijken maar vooral ook de consequenties meerjarig in beeld willen houden. Ook bieden we voor het eerst dit jaar geen apart voorstel voor budgetoverheveling meer aan. Het meerjarig

Ambtelijke bijstand: Mariel van Loenhout

Zaaknummer 2023-027283

Agendapunt:

karakter van de Slotwijziging kan hetzelfde doel dienen om, bij vertraging van werkzaamheden, de daarvoor benodigde middelen beschikbaar te maken in een volgend boekjaar. Op die manier kan direct op 1 januari worden verdergegaan met het werk.

Kanttekeningen
1.1 We onderzoeken voor een aantal onderwerpen nog het (mogelijk) structureel karakter

De wijzigingen in de slotwijziging zijn veelal gebaseerd op constatering en feitelijkheden en slechts in een enkel geval op prognoses. Daarom blijven we ons ontwikkelen om op basis van data-analyse tot betrouwbare prognoses en bijstellingsvoorstellen te komen. Met als doel om zo realistisch mogelijk te plannen en te begroten en daarmee de hoeveelheid afwijkingen op inhoud, planning, geld en risico's zoveel mogelijk te beperken.

1.2 De raadsbehandeling kent voor de Slotwijziging een erg korte cyclus.

Voor deze Slotwijziging heeft geen beeldvormende- en oordeelsvormende vergadering plaatsgevonden. Ook is er geen technische vragenronde geweest. Dat is anders dan anders, maar wel conform de RIB die we de raad op 23 februari 2023 stuurden over de P&C jaarcyclus 2023. Ook is dit afgestemd met griffie, audit comité en de regiegroep van 6 november jl. Op basis van de aard van de wijzigingen en het belang van de timing is de verwachting dat dit de vaststelling niet hoeft te belemmeren.

1.3 Het rekeningresultaat 2023 is nog niet definitief; resultaatbestemming is daardoor nog te vroeg

Een verwacht resultaat van deze omvang nodigt wellicht uit om deze alvast te bestemmen voor ambities die nog in het verschiet liggen. Dat is nog wat voorbarig; het jaar is nog niet ten einde en financiële zekerheid over het uiteindelijke jaarresultaat is er pas nadat de accountant zijn oordeel over de jaarstukken heeft gegeven. Het college zal u -zoals gebruikelijk- bij het aanbieden van de jaarstukken tevens een voorstel voor resultaatbestemming doen.

Financiën

Na de bestuursrapportage 2023 was het verwachte exploitatieresultaat voor dit jaar € 6,7 mln. voordelig. Op basis van de afwijkingen in deze Slotwijziging komt daar nog een aanvullend voordeel bij van € 1,5 mln. Het totaal verwachte resultaat over 2023 wordt daarmee € 8,2 mln.

In onderstaand verloopoverzicht leest u terug hoe het exploitatieresultaat is gewijzigd sinds de vaststelling van de primaire begroting 2023. Voor de onderliggende oorzaken verwijzen we u naar het boekwerk Slotwijziging.

| | (bedragen x € 1.000 / V=Voordelig N=Nadelig) | | | | |
|--|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Ontwikkeling begrotingssaldo | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Saldo primaire begroting 2023-2027 | 1.605 V | 2.521 V | 3.957 V | 1.027 V | 1.311 V |
| Effect afschaffing hondenbelasting / niet verhogen toeristenbel. | 84 N | 86 N | 88 N | 89 N | 89 N |
| Effect septembercirculaire 2022 | 26 V | 268 V | 199 V | 1.081 V | 905 V |
| Effect decembercirculaire 2022 | 30 N | 45 N | 39 N | 46 N | 48 N |
| Effect Bestuursrapportage 2023 | 5.142 V | 1.098 V | 1.857 V | 473 V | 1.571 V |
| Effect Begroting 2024 | - | 1.335 N | 1.089 N | 516 N | 3.343 N |
| Saldo vastgestelde begrotingscijfers (zie begroting 2024) | 6.659 V | 2.421 V | 4.797 V | 1.930 V | 306 V |
| Effect Slotwijziging 2023 | 1.509 V | 755 N | 139 N | 21 N | 701 V |
| Saldo begroting na Slotwijziging 2023 | 8.168 V | 1.666 V | 4.658 V | 1.909 V | 1.007 V |

Agendapunt:

Samenwerking

N.v.t.

Communicatie

N.v.t.

Vervolg

Na vaststelling door de raad wordt de bijbehorende begrotingswijziging verwerkt.

Bijlagen

1. Slotwijziging 2023 inclusief begrotingswijziging.

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. 5 december 2023

gelet op de Gemeentewet;

besluit:

De baten en lasten van de themaramingen te wijzigen conform de Slotwijziging 2023 en de daarbij gevoegde begrotingswijziging vast te stellen.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Goirle in zijn vergadering van 12 december 2023.

de raadsgriffier,

de voorzitter,

Frits Harteveld

Mark van Stappershoef