

Raadsvoorstel

Agendapunt:

Zaaknummer: 2024-006711

Onderwerp

Jaarstukken 2023 met voorstel voor resultaatbestemming

Datum voorstel	Datum raadsvergadering
	2 juli 2024

Aan de gemeenteraad,

Voorstel

1. De volgende, overschreden investeringskredieten op te hogen:
 - a) Investeringskrediet Ledverlichting Riel voor een bedrag van € 10.407;
 - b) Investeringskrediet vervanging brandputten voor een bedrag van € 9.704;
2. De jaarstukken 2023, met een positief resultaat van € 13.329.451,10 vast te stellen;
3. Af te wijken van de nota grondbeleid door de winstneming 2023 van de grondexploitatie Boschkens slechts gedeeltelijk toe te voegen aan de algemene reserve grondexploitatie;
4. Het positieve rekeningresultaat 2023 ad € 13.329.451,10 als volgt te bestemmen:
 - a) Een bedrag van € 627.260,00 toevoegen aan de Algemene Weerstands Reserve (AWR), zie Burap-1 2024;
 - b) Een bedrag van € 3.000.000,00 toevoegen aan de Algemene Weerstands Reserve (AWR);
 - c) Een bedrag van € 989.724,00 toevoegen aan de Algemene reserve grondexploitatie;
 - d) Een bedrag van € 1.385.380,14 (€ 810.710,00 + € 574.670,14) toevoegen aan de Reserve overheveling budgetten;
 - e) Een bedrag van € 700.000,00 toevoegen aan de Reserve sociaal domein;
 - f) Een bedrag van € 6.627.086,96 toevoegen aan de Reserve huisvesting onderwijs.

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 2023 aan. Bij aanlevering van dit raadsvoorstel heeft de accountant het verslag van bevindingen en de controleverklaring nog niet vrij gegeven. Het verslag van bevindingen wordt nagezonden, maar zal beschikbaar zijn bij de behandeling in de gecombineerde commissie op 26 juni. Hierin zal de accountant aangeven dat hij voornemens is een goedkeurende verklaring af te geven. De controleverklaring moet nog worden opgemaakt, maar zal beschikbaar zijn bij de behandeling in de

Ambtelijke bijstand: Henk van Ham
Zaaknummer 2024-006711

Agendapunt:

raadsvergadering op 2 juli. 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 2023 doet het college u, indien nodig, voorstellen voor het wijzigen van reeds geautoriseerde investeringskredieten. Eind 2023 zijn voor 2 investeringsprojecten de uitgaven hoger dan het krediet dat voor deze investeringen is beschikbaar gesteld. Voor deze 2 investeringen wordt nu voorgesteld deze te verhogen zodat de geconstateerde onrechtmatigheid wordt gerepareerd.

De investeringen die per eind 2023 een overschrijding hebben zijn de volgende:

- 1) € 10.407 overschrijding investering ledverlichting Riel
- 2) € 9.704 overschrijding investering vervanging brandputten 2022

Per eind 2023 is voor een aantal investeringskredieten de werkzaamheden afgerond. Deze kredieten zullen we daarom afsluiten. In het investeringenoverzicht 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-documenten.

2.1 Met de jaarstukken legt het college verantwoording af over het gevoerde beleid in 2023

Op 19 maart 2024 werd met de themabijeenkomst "Jaaroverzicht 2023" teruggekeken op het verslagjaar 2023. Nu vindt de formele verantwoording plaats door middel van de jaarstukken.

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 2023 als uitgangspunt voor verantwoording van het behaalde resultaat in de programma's en thema's. We betrokken daarbij de ontwikkelingen in 2023 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 Slotwijziging 2023.

2.2 Het uiteindelijke jaarresultaat 2023 is hoger dan werd verwacht.

De jaarrekening sluit met een voordelig resultaat van € 13.329.451. Van dit resultaat werd bij de Slotwijziging 2023 al € 8.168.469 voorzien.

Slotwijziging 2023		€ 8.168.469	
- Winstneming grondexploitatie (grex)	€ 2.037.370		Voordeel
- Opvang vluchtelingen	€ 1.730.000		Voordeel
- Decembercirculaire 2023	€ 1.313.000		Voordeel
- Energiearmoede kwetsbare huishoudens	€ 557.000		Nadeel
- Budgetoverheveling: projectbudget	€ 574.670		Voordeel
- Saldo van overige wijzigingen	€ 62.942		Voordeel
Resultaat jaarrekening		€ 13.329.451	

Agendapunt:

2.3 Tijdens de accountantscontrole ontstond aanleiding wijzigingen door te voeren.

In maart jl. bent u met een RIB geïnformeerd over het voorlopige rekeningresultaat 2023. Tijdens de accountantscontrole was er aanleiding nog wijzigingen door te voeren waardoor het rekeningresultaat nu afwijkt van hetgeen we eerder aan u communiceerden.

Voorlopig resultaat (RIB 26-03-2024)		€ 12.048.410	
- Aanpassing winstneming grex Boschkens	€ 489.724		Voordeel
- Budgetoverheveling: projectbudgetten	€ 574.670		Voordeel
- Rente schatkistbankieren	€ 81.870		Voordeel
- Verhoging rijksbijdrage opvang Oekraïense vluchtelingen	€ 250.025		Voordeel
- Correcties SiSa-verantwoording	€ 115.248		Voordeel
Resultaat jaarrekening		€ 13.329.451	

Deze wijzigingen worden op diverse plaatsen in de jaarstukken zichtbaar. Bij dit raadsvoorstel is een bijlage gevoegd waarin wij de wijzigingen hebben opgenomen. Dit is bijlage 2.

Aanpassing winstneming grex Boschkens

Deze aanpassing ziet toe op twee inzichten die in afstemming met de accountant ontstonden. Ten eerste vond een beoordeling plaats van de risico-inschatting bij de grex Boschkens. Ten tweede vond een beoordeling plaats van het rekenmodel voor tussentijdse winstneming. In beide gevallen oordeelde de accountant dat aanpassing nodig was, rekening houdend met de voorschriften in de notitie grondexploitatie van het BBV. Dit heeft tot gevolg dat er twee aanpassingen zijn doorgevoerd:

- Afwaarderen van de risico's in de grex Boschkens: € 795.375 voordeel op de winstneming
 - Aanpassing in rekenmodel voor winstneming: € 305.651 nadeel op de winstneming
- Per saldo is dit een aanpassing in de winstneming: € 489.724 voordeel op de winstneming.

Budgetoverheveling: projectbudget

In de financiële verordening artikel 5, lid 6 is de volgende passage opgenomen: *“Burgemeester en wethouders zijn bevoegd een door de raad beschikbaar gesteld incidenteel exploitatiebudget te bestempelen als projectbudget. Binnen het kader van dit budget moet vervolgens het projectresultaat worden bereikt. Uitgangspunt bij een projectbudget is dat de besteding boekjaar onafhankelijk is. Voor het overhevelen van projectbudget voor projecten waarvoor het eindresultaat nog niet is bereikt is daardoor geen jaarlijks besluit nodig.”* Op grond van dit artikel hadden wij gekozen om dit te verwerken via de overlopende passiva op de balans. De accountant oordeelde dat deze wijze niet volgens de BBV-voorschriften was toegestaan. We gaan nog in overleg met de accountant over een passende oplossing voor de toekomst maar kiezen nu voor budgetoverheveling via de resultaatbestemming.

Het gaat hier om de volgende restant-projectbudgetten per 31 december 2023:

Projectbudget Oekraïne:	€ 257.554,43
Projectbudget Omgevingswet:	€ 139.824,84
Projectbudget Woningbouw sportparken:	€ 115.437,95
Projectbudget Onderzoek Jan van Besouw:	€ 28.917,00
Projectbudget Verplaatsing sportparken:	€ 32.935,92
Totaal:	€ 574.670,14

Agendapunt:

Rente schatkistbankieren

Opnemen nog te ontvangen rente Schatkistbankieren 4^e kwartaal 2023, zijnde € 81.870,-. Wij hadden in de verantwoording 2023 de rente 4^e kwartaal 2022 tot en met 3^e kwartaal 2023 opgenomen. Hier moest het 4^e kwartaal 2023 nog aan worden toegevoegd.

Verhoging rijksbijdrage opvang Oekraïense vluchtelingen

Een verhoging van de te ontvangen rijksbijdrage voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen met € 250.025.

2.4. De rechtmatigheidsverantwoording is voor de eerste maal opgenomen

Nieuw vanaf 2023 is het onderdeel Rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Doelstelling van de rechtmatigheidsverantwoording is dat het College voortaan zelfstandig verantwoording aflegt over de naleving van de financiële rechtmatigheid in het boekjaar. De nieuwe rechtmatigheidsverantwoording is vanwege veel onduidelijkheden ook nu nog een stevig landelijk onderwerp van discussie. Ook formeel is één en ander nog niet goed geregeld. Zo is de rechtmatigheidsverantwoording in 2023 formeel nog niet verplicht maar wordt alleen geadviseerd om deze in de jaarstukken op te nemen. De gemeente Goirle doet dat. Maar vooral inhoudelijk is het een lastig onderwerp. We hebben de rechtmatigheidsverantwoording in zijn geheel doorgenomen met de accountant en dit heeft tot een aantal aanpassingen geleid. In de gewijzigde jaarstukken is dan ook een gewijzigde rechtmatigheidsverantwoording opgenomen.

3.1 Toevoegen aan de algemene reserve grondexploitatie is slechts gedeeltelijk nodig omdat deze 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 (€ 4.1 mln.) voldoet echter ruimschoots aan de minimale norm (€ 2 mln.). Om die reden stellen we voor de winstneming niet geheel toe te voegen aan de algemene reserve grondexploitatie. Zie ook argument 4.1.

4.1 We reserveren voor voldoende weerstandscapaciteit én voor onze toekomstige opgaven.

Beslispunt 4, sub b: € 3.000.000 toevoegen aan AWR

Onze weerstandsratio is meer dan uitstekend te kwalificeren. Het weerstandsvermogen is op orde om als financiële buffer voor onverwachte zaken en het opvangen van risico's te kunnen dienen. Onze AWR bedraagt per 31 december 2023 ruim € 4,6 mln. Echter, vanwege de onzekere toekomst rondom de algemene uitkering uit het gemeentefonds stellen we toch voor een extra storting van € 3 mln. in de AWR te doen. Daarmee vormen we een grotere buffer die mogelijk nadelige jaarresultaten in de nabije toekomst op kan vangen.

Beslispunt 4, sub c: € 989.724 toevoegen aan algemene reserve grondexploitatie

Onderdeel van het resultaat 2023 is de winstneming grondexploitatie Boschkens van € 2.037.370. 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 (€ 4.1 mln.) voldoet echter ruimschoots aan de minimale norm (€ 2 mln.). Om die reden stellen we voor de winstneming slechts deels toe te voegen aan de algemene reserve grondexploitatie. Dit voorstel doen we met de wetenschap zich nog onzekerheden/risico's kunnen voordoen bij lopende en toekomstige grondexploitaties. Vanwege die

Agendapunt:

onzekerheden en risico's stellen we voor niet de hele winstneming maar een bedrag van € 989.724 toe te voegen aan de algemene reserve grondexploitatie (dit bedrag is ontstaan uit het aanvankelijk geplande bedrag van € 500.000 en de aanvullend genomen winst van € 489.724). De rest van de winstneming ad € 1.047.646 betrekken we bij de overige resultaatbestemming.

Beslispunt 4, sub d: € 700.000 toevoegen aan reserve sociaal domein

Het sociaal domein staat voor een grote transformatieopgave met als doelstelling versterking sociale basis en voorliggend veld. Daarbij wordt ingezet op duurzame veranderingen op basis van de hervormingsagenda jeugd. Ter implementatie daarvan worden momenteel plannen uitgewerkt waarvan de verwachting is deze nog dit jaar aan de raad voor te leggen. Hoewel de bedragen op dit moment nog niet exact bekend zijn, is duidelijk dat de kost voor de baat uitgaat en incidenteel geld noodzakelijk is. Er zijn middelen nodig voor o.a. de inzet van zorgprofessionals (beweging van tweedelijns naar eerstelijns zorg) en voor de coördinatie daarop, ICT voorzieningen en werkplekken. Voor de uitvoering van de transformatieopgave stellen we voor € 0,7 mln. vanuit het rekeningresultaat toe te voegen aan de reserve sociaal domein. Op basis van het raadsvoorstel kan dat geld vervolgens door de raad beschikbaar worden gesteld.

Beslispunt 4, sub e: € 1.385.380,14 toevoegen aan de reserve overheveling budgetten

Dit bedrag is een samenstel van twee onderwerpen:

- € 574.670,14 als gevolg van de correctie projectbudget, zoals toegelicht onder argument 2.3;
- € 810.710 ten behoeve van de voorziening pensioenbetaling voormalig bestuurders.

De voorziening pensioenen voormalig bestuurders is qua omvang afgestemd op niet alle voormalig bestuurders. Voor een deel worden de pensioenen voormalig bestuurders uit de jaarlijkse exploitatieraming van € 57.000 gedekt. Het is verstandig hier uniformiteit in aan te brengen. Daarom stellen we voor om van het jaarresultaat een bedrag van € 810.710 toe te voegen aan de voorziening pensioenen voormalig bestuurders.

Dit kan BBV-technisch niet ineens maar we doen dat via de zogenaamde Overhevelingsreserve (reserve overgehevelde budgetten). We storten het bedrag nu vanuit de resultaatbestemming daarin en onttrekken dat bedrag in boekjaar 2024 om het op datzelfde moment te storten in de voorziening. Die onttrekking en overheveling naar de voorziening verwerken we in de 2^e burap 2024.

Ook verwerken we daarin de aframing in de exploitatie van de jaarlijkse kosten ad € 57.000.

Beslispunt 4, sub f: € 6.627.086,96 toevoegen aan reserve huisvesting onderwijs

Gegeven het grote jaarresultaat 2023 bestaat daarnaast de mogelijkheid om te reserveren voor andere toekomstige financiële opgaven waarover nog besluitvorming moet plaatsvinden. Omdat 'onderwijshuisvesting' een wettelijke taak is, heeft de raad bij de begroting 2024 rekening gehouden met een toekomstig investeringskrediet van € 20 mln. voor Mill Hill. Ter dekking daarvan werd de reserve Onderwijshuisvesting ingezet. Omdat het voorlopig investeringsbedrag van € 20 mln. voor Mill Hill onzeker is, stellen we u voor ook nu het restant rekeningresultaat 2023 toe te voegen aan de reserve huisvesting onderwijs.

Kanttekeningen

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

Agendapunt:

gemaakt. De reservering is daarmee niet 'hard', maar houdt wel inzichtelijk voor welke bestedingsdoelen nog gespaard wordt of al gespaard is.

Financiën

Jaarrekeningresultaat 2023		€ 13.329.451
- Beslispunt 4.a Budgetoverheveling conform Burap 2024-1	€ 627.260	
Restant van het nog te bestemmen resultaat		€ 12.702.191
- Beslispunt 4.b Toevoeging AWR	€ 3.000.000	
- Beslispunt 4.c Toevoeging algemene reserve grondexploitatie	€ 989.724	
- Beslispunt 4.d Toevoeging reserve overheveling budgetten	€ 1.385.380	
- Beslispunt 4.e Toevoeging reserve sociaal domein	€ 700.000	
- Beslispunt 4.f Toevoeging reserve huisvesting onderwijs	€ 6.627.087	
Restant nog te bestemmen		€ 0

Over de budgetoverheveling (beslispunt 4.a.) heeft u feitelijk al besloten bij de Burap 2024-1, d.d. 26 maart 2024. U heeft hier besloten om, vooruitlopend op het jaarresultaat 2023, een bedrag van € 627.260 uit de AWR over te hevelen naar 2024. Daarmee is dit deel van het resultaat reeds bestemd.

De overige voorstellen voor resultaatbestemming hebben wij toegelicht in de argument 4.1..

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 2024 toegezonden aan de toezichthouder.

Vervolg

26 juni	Behandeling in gecombineerde commissie
2 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. Bij aanlevering van dit raadsvoorstel heeft de accountant het verslag van bevindingen en de controleverklaring nog niet vrij gegeven. Het verslag van bevindingen wordt nagezonden, maar zal beschikbaar zijn bij de behandeling in de gecombineerde commissie op 26 juni. Hierin zal de accountant aangeven dat hij voornemens is een goedkeurende verklaring af te geven. De controleverklaring moet nog worden opgemaakt, maar zal beschikbaar zijn bij de behandeling in de raadsvergadering op 2 juli.

Agendapunt:

Bijlagen

- Toelichting op de aanpassingen van de jaarstukken 2023
- Jaarstukken 2023, bestaande uit een boekwerk met daarin het jaarverslag en de jaarrekening.

Burgemeester en wethouders van Goirle

Mark van Stappershoef, burgemeester
Maud de Rooij, loco-secretaris

Agendapunt:

De raad van de gemeente Goirle;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 28 mei 2024

gelet op de Gemeentewet;

b e s l u i t :

- 1) De volgende, overschreden investeringskredieten op te hogen:
 - a) Investeringskrediet Ledverlichting Riel voor een bedrag van € 10.407;
 - b) Investeringskrediet vervanging brandputten voor een bedrag van € 9.704;
- 2) De jaarstukken 2023, met een positief resultaat van € 13.329.451,10 vast te stellen;
- 3) Af te wijken van de nota grondbeleid door de winstneming 2023 van de grondexploitatie Boschkens slechts gedeeltelijk toe te voegen aan de algemene reserve grondexploitatie;
- 4) Het positieve rekeningresultaat 2023 ad € 13.329.451,10 als volgt te bestemmen:
 - a) Een bedrag van € 627.260,00 toevoegen aan de Algemene Weerstands Reserve (AWR), zie Burap-1 2024;
 - b) Een bedrag van € 3.000.000,00 toevoegen aan de Algemene Weerstands Reserve (AWR);
 - c) Een bedrag van € 989.724,00 toevoegen aan de Algemene reserve grondexploitatie;
 - d) Een bedrag van € 1.385.380,14 (€ 810.710,00 + € 574.670,14) toevoegen aan de Reserve overheveling budgetten;
 - e) Een bedrag van € 700.000,00 toevoegen aan de Reserve sociaal domein;
 - f) Een bedrag van € 6.627.086,96 toevoegen aan de Reserve huisvesting onderwijs.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Goirle in zijn vergadering van 2 juli 2024.

de raadsgriffier,

de voorzitter,

Frits Harteveld

Mark van Stappershoef