

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 € 12.298.435,86 vast te stellen, onder voorbehoud van eventuele verplichte aanpassingen naar aanleiding van de accountantscontrole;
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 € 12.298.435,86 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 € 500.000,00 toevoegen aan de Algemene reserve grondexploitatie;
  - d) Een bedrag van € 810.710,00 toevoegen aan de Reserve overheveling budgetten;
  - e) Een bedrag van € 700.000,00 toevoegen aan de Reserve sociaal domein;
  - f) Een bedrag van € 6.660.465,86 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, 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 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

## **Agendapunt:**

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 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-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 € 12.298.435,86. Van dit resultaat werd bij de Slotwijziging 2023 al bijna € 8,2 mln. voorzien. De belangrijkste afwijkingen sinds de Slotwijziging 2023 zijn:

1. Voordeel € 1.548.000 Winstneming grondexploitatie (grex)
2. Voordeel € 1.730.000 Opvang vluchtelingen Oekraïne
3. Voordeel € 1.313.000 Decemercirculaire 2023
4. Nadeel € 557.000 Energiearmoede kwetsbare huishoudens

### *2.3 Tijdens de accountantscontrole ontstond aanleiding een wijziging door te voeren.*

In maart jl. bent u met een RIB geïnformeerd over het voorlopige rekeningresultaat 2023. Tijdens de accountantscontrole was er aanleiding nog een financiële wijziging door te voeren waardoor het rekeningresultaat nu afwijkt van hetgeen we eerder aan u communiceerden. De wijzigingen die het resultaat beïnvloedt betreft een verhoging van de te ontvangen rijksbijdrage voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen met € 250.025. Het eerder gepresenteerde resultaat van € 12.048.410 (zie RIB 26-03-2024) wordt daardoor verhoogd tot € 12.298.436.

### *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

## **Agendapunt:**

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.*

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.

Onderdeel van het resultaat 2023 is de winstneming grondexploitatie Boschkens van € 1.547.646. 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 verwachting dat er nog onzekerheden/risico's ontstaan bij de bouwontwikkeling op het Barbara Benzpark (fase 7). Vanwege die onzekerheden stellen we voor niet de hele winstneming maar een bedrag van € 500.000 toe te voegen aan de algemene reserve grondexploitatie. De rest van de winstneming ad € 1.047.646 betrekken we bij de overige resultaatbestemming.

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. Op basis van het eerdere BMC rapport leek er ruimte in de middelen om te investeren hierin. Uit de recent uitgevoerde haalbaarheidsstudie blijkt dat niet het geval te zijn (zie ook raadsinformatiebrief 14 mei 2024). 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.

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 een deel van het rekeningresultaat toe te voegen aan de reserve huisvesting onderwijs.

## **Agendapunt:**

### **4.2 We uniformeren de verwerkingwijze 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<sup>e</sup> burap 2024.

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

## **Kanttekeningen**

**2.1 en 4.1** *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. Eventuele aanpassing van het jaarresultaat werkt uiteraard door in de resultaatbestemming.

### **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.

## **Financiën**

Op 26 maart 2024 stemde uw raad in met de 1<sup>e</sup> burap 2024. Daarin werd voor taken die in 2024 moeten worden uitgevoerd, vooruitlopend op het jaarresultaat 2023, een bedrag van € 627.260 uit de AWR overgeheveld naar 2024. Dit bedrag uit het rekeningresultaat 2023 is daardoor al bestemd. Rekening houdend met deze overheveling is het nog vrij te bestemmen resultaat over 2023 € 11.421.150,86

<b>Omschrijving</b>	<b>bedrag</b>
Jaarrekeningresultaat 2023	€ 12.298.435,86
Burap 2024-1, overhevelen naar 2024 via AWR (raad 26-03-2023)	€ - 627.260,00
Restant van het Nog te bestemmen resultaat	€ 11.421.150,86

**Agendapunt:**

Om mogelijke tegenvallers in relatie tot dreigend Ravijnjaar, in combinatie met mogelijke extra lasten voortvloeiend uit het uitvoeringsakkoord, tijdelijk op te kunnen vangen, stellen we voor om van het resultaat een bedrag van € 3,0 mln. toe te voegen aan de Algemene Weerstands Reserve (AWR).

Om voldoende buffer te creëren voor risico's bij toekomstige opgaven rond Barbara, stellen we voor om van de winstneming grondexploitatie Boschkens een bedrag van € 500.000 te storten in de Algemene reserve grondexploitatie.

Om de verwerking van de pensioenen van voormalige bestuurders te uniformeren stellen we voor om € 810.710 te storten in de reserve overheveling budgetten.

Rekening houdend met de transformatieopgave sociaal domein stellen we voor € 0,7 mln. te storten in de reserve sociaal domein.

Gelet op de grote opgave rond de huisvesting van Mill Hill stellen we voor het restant jaarresultaat te storten in de reserve huisvesting onderwijs.

Samenvattend, stellen wij voor om het jaarresultaat als volgt te bestemmen:

- € 627.260,00 toevoegen aan de Algemene Weerstands Reserve (AWR), zie Burap 1 2024
- € 3.000.000,00 toevoegen aan de Algemene Weerstands Reserve (AWR)
- € 500.000,00 toevoegen aan de Algemene reserve grondexploitatie
- € 810.710,00 toevoegen aan de Reserve overgehevelde budgetten;
- € 700.000,00 toevoegen aan de Reserve sociaal domein;
- € 6.660.465,86 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 2024 toegezonden aan de toezichthouder.

**Vervolg**

4 juni	Audit comité: toelichting bevindingen door accountant
6 juni – 9.00 uur	Fracties dienen hun vragen in
11 juni	Beantwoording raadsragen
11 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. 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 2024 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.

**Agendapunt:**

**Bijlagen**

- 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 € 12.298.435,86 vast te stellen, onder voorbehoud van eventuele verplichte aanpassingen naar aanleiding van de accountantscontrole;
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 'nog te bestemmen' positieve rekeningresultaat 2023 ad € 12.298.435,86 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 € 500.000,00 toevoegen aan de Algemene reserve grondexploitatie;
  - d) Een bedrag van € 810.710,00 toevoegen aan de Reserve overgehevelde budgetten;
  - e) Een bedrag van € 700.000,00 toevoegen aan de Reserve sociaal domein;
  - f) Een bedrag van € 6.660.465,86 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