

(Gewijzigd) Raadsvoorstel

Team: Financieel Advies & Beleid Steller: Patrick Wielaard p.wielaard@sliedrecht.nl	Portefeuillehouder: Cees Paas
Onderwerp: Jaarrekening 2023	
Openbaar: Ja	Afdoening motie en/of toezegging: Is hiermee een motie afgedaan? n.v.t. Is hiermee een toezegging afgedaan? N.v.t.
Zaaknummer: 2024-0046898	Fatale termijn:
Bestuurlijke route: College van burgemeester en wethouders Oordeelsvormend - Gemeenteraad Sliedrecht Besluitvormend - Gemeenteraad Sliedrecht	Planning: 4 juni 2024 18 juni 2024 8 juli 2024

Bijlagen

1. Jaarstukken 2023 (gewijzigd)
2. Begrotingswijziging jaarrekening 2023 (gewijzigd)
3. Memo wijzigingen Jaarstukken 2023, raadsvoorstel en raadsbesluit

Onderwerp

Jaarrekening 2023.

Beslispunten

De gemeenteraad voor te stellen om:

1. De jaarstukken 2023, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening 2023 vast te stellen, onder voorbehoud van een definitieve controleverklaring en het accountantsverslag van onze accountant, met een voordelig saldo voor resultaatbestemming van € 6.886.198.
2. De vaststelling van de jaarstukken 2023, inclusief controleverklaring en accountantsverslag in de eerstvolgende raadsvergadering na het zomerreces (24 september 2024) te bekrachtigen.
3. Het voordelig resultaat uit de jaarstukken 2023 van € 6.886.198 als volgt te bestemmen:
 - a. € 26.000 voor de uitvoering van de haalbaarheidsfase de Driehoek;
 - b. € 38.000 voor het project ICT Beweegt;
 - c. € 111.000 voor de organisatie ontwikkeling;
 - d. € 115.000 voor de opheffing van de grondexploitatie BW Plein;
 - e. €115.000 voor afwikkeling aanvragen omgevingsvergunningen waarvan de opbrengst al in boekjaar 2023 is verantwoord;
 - f. € 176.000 voor de implementatie van de omgevingswet;
 - g. € 163.000 voor de middelen uit de decembercirculaire 2023 (€ 147.000 voor de omgevingswet en € 16.000 voor inburgering en maatschappelijke begeleiding);
 - h. € 674.000 toe te voegen aan de algemene reserve ten behoeve van de wethouderspensioenen;
 - i. € 3.350.000 toe te voegen aan de algemene reserve;
 - j. € 175.000 toevoegen aan de reserve Koers 2030 voor het aanleggen van een Cruyff Court;
 - k. Het resterende bedrag van € 1.943.198 toe te voegen aan de reserve Koers 2030.
3. De bijgevoegde begrotingswijziging vast te stellen.

Samenvatting voor de raad:

De jaarstukken worden ieder jaar opgesteld om verantwoording te kunnen afleggen over het gevoerde beleid en de daaraan uitgegeven middelen. Nadat de jaarstukken 2023 op 17 juni 2024 en 5 juli 2024 in de auditcommissie zijn besproken met de accountant, worden deze in de raad besproken. Vaststelling vindt vervolgens plaats in de besluitvormende raad van 8 juli 2024. De accountant heeft op het moment van de raadsvergadering de controle nog niet afgerond. Hierdoor ontbreken de controleverklaring en het accountantsverslag bij de jaarstukken 2023. De controleverklaring en het definitieve accountantsverslag worden voor 15 juli 2024 ontvangen door de gemeente. Hierdoor moet de vaststelling van de jaarstukken 2023 onder voorbehoud plaatsvinden. Wij hebben de provincie Zuid-Holland hierover geïnformeerd op 2 juli 2024. Zij verzochten ons om het besluit tot vaststelling van de jaarstukken 2023 onder voorbehoud in de eerstvolgende raadsvergadering na het zomerreces (vergadering van 24 september 2024) te bekrachtigen. Toezending van de jaarstukken 2023 aan de toezichthouder dient uiterlijk op 15 juli 2024 te geschieden.

De jaarstukken zijn als gevolg van de accountantscontrole nog aangepast op diverse onderdelen. Dit heeft geen effect gehad op het resultaat over 2023. In de bijlage bij dit raadsvoorstel is een memo opgenomen waarin de wijzigingen worden weergegeven en toegelicht.

Naast een wijziging in de jaarstukken 2023 heeft er ook een wijziging plaatsgevonden in het raadsbesluit en raadsvoorstel. Abusievelijk was hier een budgetoverheveling van € 115.000 niet in opgenomen. Deze was wel reeds toegelicht in de jaarstukken 2023. Het beslispunt 3.e is hierdoor toegevoegd. Als gevolg van deze extra budgetoverheveling is beslispunt 3.k aangepast en is de storting in de reserve Koers 2030 met € 115.000 verlaagd.

Inleiding

Aan de hand van dit voorstel worden de jaarstukken 2023 ter besluitvorming voorgelegd. Met de vaststelling van de begroting 2023 heeft de raad kaders en financiële middelen vastgesteld voor het boekjaar 2023. Door middel van een tweetal tussentijdse rapportages is de raad in 2023 geïnformeerd

over de inhoudelijke en financiële voortgang van deze begroting. De jaarstukken 2023 zijn het sluitstuk van onze planning en control cyclus voor het boekjaar 2023.

Beoogd effect

Met de jaarrekening 2023 legt het college verantwoording af over het gevoerde beleid en beheer van het afgelopen jaar. De raad dient de jaarstukken 2023 vast te stellen en na vaststelling dienen deze stukken te worden aangeboden bij de toezichthouder.

Argumenten

1.1 Het samenstellen van de jaarrekening is in overeenstemming met onze financiële verordening.

Met het aan de raad aanbieden van de jaarrekening wordt uitvoering gegeven aan de bepalingen zoals opgenomen in onze financiële verordening.

2.1 Toelichting resultaatbestemmingen

- a. De uitvoering van de haalbaarheidsfase stond gepland voor 2023, maar is opgeschoven naar begin 2024. Zo is in maart 2024 gestart met het ecologisch onderzoek. Bij de resultaatbestemming stellen we voor het bedrag van € 26.000 te bestemmen, zodat het budget in 2024 beschikbaar blijft voor de uitvoering van het project.
- b. ICT Beweegt had een oorspronkelijke deadline van 31-12-2023. Deze deadline is uitgesteld naar 01-04-2024. We krijgen ondersteuning bij de data migratie en bij het bieden van adoptie op nieuw geïmplementeerde technologieën. In 2023 zijn voorsessies gehouden om tot een adoptieplan te komen. Door uitstel van het project zal dit nu in 2024 plaatsvinden. Hierdoor ontstaat een voordeel van € 38.000 waar een resultaatbestemming voor zal worden aangevraagd.
- c. We hebben ervoor gekozen om de implementatie van de nieuwe organisatie op onderdelen te vertragen. Dit heeft te maken met de laatste ontwikkelingen op de arbeidsmarkt en de context waar we in werken. De activiteiten en interventies die we doen op organisatieontwikkeling, verweven we zo veel mogelijk in het bestaande werk en moeten behapbaar zijn om te kunnen beklijven. Dit alles maakt dat we meer tijd moeten nemen om de ontwikkeling impactvol en duurzaam te laten zijn. Hierdoor ontstaat een voordeel van € 111.000 waar een resultaatbestemming voor zal worden aangevraagd.
- d. De grondexploitatie Burgemeester Winklerplein is op basis van besluitvorming bij de Winternota 2023 afgesloten. Van de eerder genomen verliezen valt er hierbij per saldo € 168.000 vrij. Bij de resultaat bestemming stellen we voor hiervan € 115.000 te bestemmen. Met dit budget kan het opheffen van de grondexploitatie worden afgewikkeld.
- e. **Opbrengsten voor omgevingsvergunningen worden verantwoord in het jaar dat de aanvraag binnenkomt. Eind 2023 waren nog diverse aanvragen onderhanden en deze zijn in 2024 verleend. Om de kosten voor de afwikkeling van deze aanvragen te dekken stellen wij voor om het overschot op de opbrengst omgevingsvergunningen in 2023 van € 115.000 over te hevelen naar 2024.**
- f. Bij de resultaatbestemming stellen we voor om het voordelig saldo te bestemmen, zodat het budget in 2024 beschikbaar blijft. Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet uiteindelijk in werking getreden. De invoering is vele malen uitgesteld. Voor de implementatie van de Omgevingswet wordt de komende jaren een behoorlijke extra inzet gevraagd aan capaciteit en middelen voor de verdere invoering van de wet en het realiseren van de verschillende nieuwe instrumenten van de wet (Omgevingsplan, programma's) en nieuwe processen, werkwijzen en applicaties. Doordat de wet steeds is uitgesteld, vindt ook de inzet van middelen op een later moment plaats. Omdat in de begroting slechts beperkte eigen middelen zijn opgenomen, is het noodzakelijk om de rijksbijdragen voor dit doel beschikbaar te houden. Daarom is het noodzakelijk het saldo van 2023 toe te voegen aan de begroting voor 2024.
- g. Vanuit de Decembercirculaire 2023 ontstaat een voordeel van € 425.000. Het voordeel is uitgebreid toegelicht in de CIB Decembercirculaire. Het bevat de volgende onderdelen: actualisatie maatstaven € 196.000, invoering Omgevingswet € 147.000, inburgering en maatschappelijke begeleiding € 16.000 en voor overige mutaties € 66.000. Bij de resultaatstemming stellen we voor de bedragen voor de invoering Omgevingswet en inburgering en maatschappelijke begeleiding over te hevelen naar 2024. g. Op 30 mei 2023 heeft de Eerste Kamer ingestemd met de Wet Toekomst Pensioenen (WTP). Met de inwerkingtreding van de WTP hebben pensioenuitvoerders tot 1 januari

2028 de tijd om de pensioenregelingen aan te passen. Voor een dergelijke overgang naar een nieuw pensioenstelsel geldt dat alle opgebouwde pensioenaanspraken van politieke ambtsdragers worden overgezet in een nieuwe pensioenregeling. Waarbij de decentrale overheden gevraagd zullen worden om de gevormde voorzieningen over te dragen ter financiering. Financieel gezien heeft volledig invaren grote financiële implicaties. Voor Sliedrecht wordt het bedrag ingeschat op € 674.000. Voorgesteld wordt om vooruitlopend op de inwerkingtreding een bedrag van € 674.000,- te storten en te reserveren in de algemene reserve.

h. De minimale stand van de algemene reserve ligt in deze jaarrekening net boven de ondergrens. In 2024 wordt er direct € 1.551.000 onttrekken voor de overgehevelde projecten. Vanuit dit perspectief moet de algemene reserve met minimaal € 1.500.000 worden versterkt. Daarnaast komt het ravijnjaar dichterbij. Om eventueel gebruik te kunnen maken van het positieve jaarrekeningresultaat 2023 wordt voorgesteld om extra vermogen (€ 1.850.000) in de algemene reserve te laten.

i. In 2024 volgt een separaat raadsvoorstel om een krediet voor het aanleggen van een Cruyff Court beschikbaar te stellen. Door een bedrag van € 175.000 toe te voegen aan de reserve Koers 2030 is er dekking voor het krediet aanwezig.

j. Door het bedrag van € 2.058.198 toe te voegen aan de reserve Koers 2030 zijn de dotaties zoals opgenomen in de begroting 2025 niet (volledig) noodzakelijk. Deze ruimte wordt ingezet bij de Kadernota 2025.

3.1 Financiële vertaling van de jaarrekening

Conform beslispoint 2 is er een begrotingswijziging opgesteld. Deze dient te worden verwerkt in de begroting.

Kanttekeningen / Risico's

Volledigheidshalve wordt hiervoor verwezen naar de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in de jaarstukken 2023.

Financiën

Sliedrecht sluit het jaar 2023 af met een positief resultaat van € 6.886.000,-. In de Winternota 2023 hielden we rekening met een positief resultaat van € 3.049.000,-. Er is een voordeel van € 3.838.000,- tussen de gewijzigde begroting 2023 en de jaarrekening 2023.

	Totale begroting 2023		Rekening 2023		Afwijking	
Lasten	N	95.943	N	90.004	V	5.939
Baten	V	95.592	V	95.109	N	483
Saldo van baten en lasten	N	351	V	5.105	V	5.456
Storting in reserve	N	1.006	N	2.558	N	1.552
Onttrekking aan reserve	V	4.405	V	4.339	N	66
Saldo verrekening met reserves	V	3.400	V	1.781	N	1.618
Resultaat	V	3.049	V	6.886	V	3.838

Wet- en regelgeving / Juridische zaken Financiële verordening gemeente Sliedrecht. BBV (besluit begroting en verantwoording).

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Inclusiviteit

Niet van toepassing.

Tijdsplan, monitoring en evaluatie m.b.t. voorgesteld raadsbesluit

Niet van toepassing.

Communicatie/ Participatie

Na vaststelling in de raad wordt de jaarrekening op de gemeentelijke website gepubliceerd.

Vervolgprocedure (inspraak/publiceren)

Niet van toepassing.

Eerdere besluitvorming c.q. bronvermelding

Raadsbesluit 8 november 2022 vaststelling begroting 2023

Raadsbesluit 27 juni 2023 vaststelling 1e tussenrapportage 2023

Raadsbesluit 12 december 2023 vaststelling winternota 2023