

Raadsvoorstel

Onderwerp:	Jaarstukken 2023
Vergaderdatum:	2 juli 2024
Documentnr. Corsa.:	RA24.052
Case nr. Corsa:	Z23003070
Portefeuillehouder:	de heer F.P.M. Rombouts wethouder

Voorstel

Te besluiten om:

1. De actualisaties vast te stellen van de grondexploitaties:
 - a) Molen Akkers Reusel
 - b) De Leeuwerik Hooge Mierde
 - c) Hasselt-II Lage Mierde
 - d) Hart van Reusel
 - e) 't Kantje Hulsel
 - f) Kleine Hoeven Reusel
2. De jaarstukken 2023 vast te stellen met een jaarrekeningresultaat van € 9.082.718.
3. Van het jaarrekeningresultaat een bedrag van € 1.356.000 over te hevelen naar 2024 en 2025.
4. Van het jaarrekeningresultaat een bedrag van € 158.400 toe te voegen aan de bestemmingsreserve "Ontwikkeling buitengebied".
5. Voor een bedrag van € 2.900.000 van het resultaat een bestemmingsreserve "Huisvesting bijzondere doelgroepen" te vormen onder de voorwaarden zoals in dit voorstel omschreven.
6. Het restant van het jaarrekeningsaldo ad € 4.668.318 toe te voegen aan de vrij besteedbare algemene reserve.

Inleiding

Het college moet elk jaar verantwoording afleggen aan de gemeenteraad over het door het college gevoerde bestuur. Die plicht is gebaseerd op artikel 197 van de Gemeentewet. De basis voor die verantwoording vormen de jaarstukken. De jaarstukken vallen uiteen in een inhoudelijk deel (het jaarverslag) en een financieel deel (de jaarrekening). De verantwoording betreft dan ook zowel de inhoud als de financiën. Bij de jaarrekening behoort een accountantsverklaring met een rapport van bevindingen (artikel 213 Gemeentewet). De accountant controleert de getrouwheid van de cijfers. Nieuw dit jaar is dat de niet meer de accountant een rechtmatigheidsverklaring afgeeft, maar dat het college dat doet. Dat heeft in de nu voorliggende jaarstukken zijn beslag gekregen. De rechtmatigheidsverklaring betreft een verklaring over het feit of de in de jaarstukken opgenomen baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. En met rechtmatig wordt in dit verband financieel rechtmatig bedoeld.

Met de voorliggende jaarstukken wordt eindverantwoording afgelegd over het boekjaar 2023. Door de vaststelling van de geactualiseerde grondexploitaties worden de daarin opgenomen budgetten opnieuw door uw raad vastgesteld.

Argumenten

1. De grondexploitaties maken een integraal onderdeel uit van de jaarverantwoording. Daar liggen echter afzonderlijke rapporten (de calculaties) aan ten grondslag. In die calculaties is uiteen gezet hoe de verschillende exploitaties zich financieel ontwikkelen en zijn verschillen ten aanzien van de vorige calculaties verklaard.
De grondexploitaties worden jaarlijks opnieuw doorgerekend op basis van het daarvoor vastgestelde beleid. Indien een grondexploitatieberekening uitkomt op een verlies, dan moet dat verlies onmiddellijk worden genomen door daarvoor een verliesvoorziening te vormen.



Mutaties in berekende verliezen leiden dan vanzelfsprekend tot mutaties in de verliesvoorziening. Op basis van de voorliggende berekeningen moeten verliesvoorzieningen worden opgehoogd: voor Kleine Hoeven met € 42.000 en voor Hart van Reusel met € 505.000, terwijl de verliesvoorziening voor De Leeuwerik verlaagd kan worden met € 126.000.

Voor tussentijdse winstnemingen geldt de methode van "Percentage of completion" (de Poc-methode). Die methode is in de paragraaf grondbeleid nader beschreven. Conform deze regels moet in 2023 voor Hasselt-II winst genomen worden voor een bedrag van € 67.322, voor Molen Akkers € 44.960 en voor 't Kantje € 281.305.

De rapportages van de verschillende grondexploitaties liggen voor uw raad ter inzage.

2. De jaarstukken moeten voor 15 juli worden ingezonden aan de provincie en aan het CBS. Dat betekent dat vaststelling door de raad ook voor 15 juli moet plaatsvinden. Het niet tijdig inzenden van de stukken kan consequenties hebben voor de betaalbaarstelling van de algemene uitkering en andere uitkeringen van het Rijk en provincie.
3. Een deel van het jaarrekeningresultaat is ontstaan omdat een aantal zaken in 2023 niet is opgepakt of afgerond, waardoor de daarvoor bestemde budgetten niet of niet geheel zijn besteed. Daar kunnen allerlei redenen voor zijn (ziekte, vacatures, andere prioriteiten of bijzondere gebeurtenissen en/of calamiteiten), maar in alle gevallen betreft het onderwerpen en budgetten die door de raad zijn vastgesteld. Het valt dus allemaal onder de noemer "bestaand beleid". Indien de budgetten niet overgeheveld zouden worden, zou uitvoering niet alsnog plaats kunnen vinden. De overhevelingen zijn in februari door middel van een raadsinformatienota al met uw raad gecommuniceerd. Een nadere specificatie luidt als volgt:

Onderwerp	Bedragen in €	2024	2025
1 Communicatie		12.000	
2 Ontwikkelstrategie		14.000	
3 Achterstanden bestemmingsplannen		31.000	
4 Transitie buitengebied		35.000	35.000
5 Inventarisatie strijdig gebruik en handhaving hierop			143.000
6 Bestemmingsplan buitengebied		100.000	
7 Omzetting bestemmingsplan naar omgevingsplan en warme sanering varkenshouderijen		125.000	
8 Omgevingswet		200.000	96.000
9 Transitievisie warmte		177.000	
10 Uitvoeringsprogramma Vrijtijdseconomie 1 + 2		54.000	
11 Kerkervisie		11.000	
12 Inventarisatie potentiële monumenten		15.000	
13 Locatieonderzoek en voorbereiding nieuw aanbod bedrijfskavels in de Kempen		8.000	
14 Taludtuin gemeentehuis		40.000	
15 Klimaatvisie		35.000	
16 Uitvoeringsprogramma RES		175.000	
17 Energiemaatregelen energiearmoede		0	
18 Subsidie CDOKE		0	
19 Innovatieve fietsroute		50.000	
Totaal		1.082.000	274.000

De verschillende posten zijn toegelicht in de raadsinformatienota met registratienr. 24.02406.

4. In het jaarrekeningsaldo is een bedrag begrepen van € 158.400 dat we hebben ontvangen van de provincie. Dat bedrag betreft een vergoeding voor Ruimte-voor-ruimte kavels over het jaar 2022. Op basis van een overeenkomst tussen provincie en gemeente uit 2016 hebben wij recht op dit bedrag, maar moeten we dit inzetten ten behoeve van kwaliteit van het landelijk gebied. Om aan die verplichting te voldoen, storten wij deze inkomsten altijd in de bestemmingsreserve "Ontwikkeling Buitengebied".
5. In het saldo van deze jaarrekening 2023 is in totaal € 2,9 miljoen begrepen, welke voortkomen uit de gelden voor de opvang van ontheemden uit Oekraïne. Daarvan is € 1,3 miljoen



afkomstig uit 2022 en zat in 2022 óók al in het jaarresultaat. Omdat we die € 1,3 miljoen beschikbaar wilden houden voor de doelgroep, hebben wij daarvan in 2023 een (extra) budget gevormd. Maar dat budget uit 2022 bleek niet nodig te zijn omdat van de Rijksbijdrage over 2023 al € 1,6 miljoen overblijft. We willen voorkomen dat we op deze wijze steeds bedragen meenemen naar een volgend jaar, maar anderzijds willen we de betreffende bedragen wel gebruiken in lijn met het doel waarvoor ze verstrekt zijn. Wij stellen daarom voor om van deze € 2,9 miljoen een bestemmingsreserve “Huisvesting bijzondere doelgroepen” te vormen. De doelomschrijving is daarmee iets ruimer dan alléén huisvesting van Oekraïners. De bestemmingsreserve zou bijvoorbeeld ook gebruikt kunnen worden voor de opvang van asielzoekers of de huisvesting van statushouders. Voor dat laatste onderdeel voldoen we nog niet aan onze taakstelling. Omdat bij dit soort huisvestingszaken vaak snel gehandeld moet kunnen worden, stellen wij voor om het college te machtigen om over deze bestemmingsreserve te beschikken en daarover achteraf in de jaarstukken verantwoording af te laten leggen. Dat laat onverlet dat het college een informatieplicht heeft aan uw raad inzake belangrijke ontwikkelingen. Als einddatum van deze bestemmingsreserve houden wij vooralsnog 31-12-2029 aan.

6. De onder 3 genoemde overhevelingen en de onder 4 en 5 genoemde budgetten maken onderdeel uit van de resultaatbestemming van deze jaarrekening. Na die overhevelingen resteert een bedrag van € 4.668.318, waarvan wordt voorgesteld dit toe te voegen aan het vrij besteedbare deel van de algemene reserve. Door toevoeging aan de vrij besteedbare reserve behoudt de raad de mogelijkheid om daaraan op ieder gewenst moment een andere bestemming te geven.

Kanttekeningen

Het niet vaststellen van de grondexploitaties leidt ertoe dat geen budgetten voor de diverse grondexploitaties zijn vastgesteld, waardoor er binnen de grondexploitaties geen rechtmatige uitgaven gedaan kunnen worden. Dit zou de verdere uitvoering binnen de plannen natuurlijk schaden.

Voor de resultaatbestemming kan uw raad altijd andere keuzes maken. Door echter een groot deel toe te voegen aan het vrij besteedbare deel van de algemene reserve, houdt de raad die mogelijkheid. Onttrekking van middelen aan de algemene reserve moet immers altijd gebaseerd zijn op een raadsbesluit.

Financiën

Het jaarrekeningresultaat is beduidend hoger dan op grond van de 2^e Berap 2023 werd verwacht. Het resultaat is eenmalig. Voor zover er doorwerking is naar volgende jaren, zijn die verwerkt in de 1^e Berap 2024 of worden die verwerkt in de begroting 2025. Wij zullen voor de begroting 2025 een nadere studie uitvoeren naar onderschrijdingen (en overschrijdingen) gedurende de laatste jaren om te bezien of daar een bepaalde tendens uit blijkt, die aanpassing van budgetten aannemelijk maakt. Een nadere toelichting van de verschillen vindt u in de jaarstukken.

Vervolg

Vaststelling van de jaarstukken betekent op grond van artikel 199 van de Gemeentewet dat het college ontlast wordt voor het over 2023 gevoerde financiële beheer. De stukken zullen tijdig worden aangeleverd aan de provincie en het CBS.

Bijlagen

- Jaarstukken 2023 (corsa 24.11310)
- Accountantsverklaring en rapport van bevindingen accountant
- Vertrouwelijk: de grondexploitatie rapporten met betrekking tot Molen Akkers Reusel (corsa 24.11308), De Leeuwerik Hooze Mierde (corsa 24.11307), Hasselt-II Lage Mierde (corsa 24.11303), Hart van Reusel (corsa 24.11301), 't Kantje Hulsel (corsa 24.11309) en Kleine Hoeven Reusel (corsa 24.11304).

het college van burgemeester en wethouders,



dhr. J.P.P.S. Ruyters
secretaris

mw. A.J.M.H. van de Ven
burgemeester



Raadsbesluit

Vergaderdatum:	2 juli 2024
Onderwerp:	Jaarstukken 2023
Documentnr. Corsa:	RA24.052
Case nr. Corsa	Z23003070

De raad van de gemeente Reusel-De Mierden;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 4 juni 2024

Besluit

1. De actualisaties vast te stellen van de grondexploitaties:
 - g) Molen Akkers Reusel
 - h) De Leeuwerik Hooge Mierde
 - i) Hasselt-II Lage Mierde
 - j) Hart van Reusel
 - k) 't Kantje Hulsel
 - l) Kleine Hoeven Reusel
2. De jaarstukken 2023 vast te stellen met een jaarrekeningresultaat van € 9.082.718.
3. Van het jaarrekeningresultaat een bedrag van € 1.356.000 over te hevelen naar 2024 en 2025.
4. Van het jaarrekeningresultaat een bedrag van € 158.400 toe te voegen aan de bestemmingsreserve "Ontwikkeling buitengebied".
5. Voor een bedrag van € 2.900.000 van het resultaat een bestemmingsreserve "Huisvesting bijzondere doelgroepen" te vormen onder de voorwaarden zoals in dit voorstel omschreven.
6. Het restant van het jaarrekeningsaldo ad € 4.668.318 toe te voegen aan de vrij besteedbare algemene reserve.

De raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,

mw. L. van Leersum

mw. A.J.M.H. van de Ven

