

Raadsvoorstel

Onderwerp:

Programmarekening 2023 gemeente Beesel

portefeuillehouder: Bob Vostermans

datum vergadering: 3 juli 2024

zaaknummer: 0889345182

Samenvatting

We vragen om de Programmarekening 2023 met het bijbehorende voorstel tot bestemming rekeningsaldo en budgetoverheveling vast te stellen.

Deze vaststelling vindt, conform de financiële verordening 2023, gelijktijdig plaats met de actualisatie en herziening van de grondexploitatieopzetten, waarbij de risico's, voortgang en financiële situatie worden gerapporteerd.

VoorstelHerziening grondexploitaties:

- De herziene grondexploitatie Parklaan vaststellen;
- De aanpassing van de 'verliesvoorziening Parklaan' van € 324.000 naar € 348.000 op basis van verwachte eindwaarde vaststellen;
- De herziene grondexploitatie Oppe Brik vaststellen;
- De aanpassing van de 'verliesvoorziening Oppe Brik' van € 1.331.000 naar € 1.404.000 op basis van verwachte eindwaarde vaststellen;
- De herziene grondexploitatie Heijackerstraat vaststellen.

Programmarekening 2023:

- De programmarekening 2023 vaststellen;
- De budgetoverheveling naar 2024 vaststellen;
- De bestemming van het rekeningsaldo 2023 vaststellen;
- De aanmaak van de reserve Regio Deal + Regionale investeringsagenda vaststellen;
- De aanmaak van de reserve Herstelplan aanbieder jeugdzorg vaststellen.

Toelichting raadsvoorstel

1. Aanleiding

Op basis van artikel 197 van de Gemeentewet bieden we de Programmarekening 2023 ter vaststelling aan de raad aan.

Dit wordt gecombineerd met de jaarlijkse herziening van de exploitatieopzetten.

2. Doelstelling

- Het College legt aan de Raad over elk begrotingsjaar verantwoording af door middel van de Programmarekening.
- De Raad informeren over en laten instemmen met de actualisatie van de gemeentelijke grondexploitatie-opzetten.

3. Uitgangssituatie

Programmarekening 2023:

Het rekeningsaldo over 2023 bedraagt € 3.097.000 positief.

Onder de toelichting is hiervoor een bestemmings- en dekkingsvoorstel opgenomen.

De programmarekening 2023 hebben we ter controle voorgelegd aan onze accountant KSG.

Het rapport van de accountant wordt separaat door de auditcommissie aangeleverd.

Herziening grondexploitaties:

De grondexploitaties "Parklaan", "Oppe Brik" en Heijackerstraat zijn bijgesteld t.o.v. de door de Raad vastgestelde herziene grondexploitaties binnen de jaarrekening 2022 d.d. 10 juli 2023.

4. Rol gemeente

Herziening grondexploitaties:

Gemeente is eigenaar van de locaties Parklaan, Oppe Brik en Heijackerstraat en herontwikkelt op risico de locaties zodat bouwrijpe kavels kunnen worden uitgegeven en het openbaar gebied wordt ingericht.

5. Toelichting

Programmarekening 2023:

Rekeningsaldo 2023

Onze accountant KSG Registeraccountants B.V. heeft de controle op de programmarekening 2023 afgerond zonder dat er noemenswaardige correcties of onrechtmatigheden zijn vastgesteld.

De gemeente Beesel sluit het jaar 2023 af met een positief rekeningsaldo van € 3.097.000.

Budgetoverheveling

Een klein deel van de werkzaamheden 2023 schuiven we door naar 2024. In de onderstaande tabel geven we hiervan een overzicht. We stellen voor om ook de bijbehorende budgetten door te schuiven naar 2024. Gecorrigeerd voor de budgetoverhevelingen is het saldo 2023 daarmee € 2.677.000.

Bedragen x € 1.000

	Rekeningsaldo jaarrekening		3.097
	Budgetoverhevelingen:		
1	eenmalige energietoeslag	Prog 2	-/- 420
2a	toekomstbestendige centra	Prog 3	-/-117
2b	dekking toekomstbestendige centra uit de investeringsreserve		+/-117
	Rekeningsaldo na budgetoverhevelingen		2.677

Toelichting budgetoverheveling:

Ad 1: Het budget voor de eenmalige energietoeslag hebben we ingezet in de winter 2023/2024. De looptijd van de actie was winter 2023/2024. Vanuit het rijk hebben we € 675.500 ontvangen voor de uitkering van de eenmalige energietoeslag in 2024, maar dat we verwachten dit jaar nog € 420.000 te benutten voor de eenmalige energietoeslag. Voor de overige gelden zullen in 2024 plannen volgen om de armoedebestrijding verder aan te pakken. Per plan zal nieuw budget gevraagd worden met de achterliggende gedachte dat deze middelen worden benut voor dezelfde doelgroep.

Ad 2: Het budget wordt gedekt uit de investeringsreserve. De acties en de stimuleringsregeling lopen nog door in 2024. We wensen het restantbudget 2023 € 117.000 hiervoor nog in te zetten.

Bestemming rekeningsaldo

We stellen voor om het rekeningsaldo 2023 (na budgetoverhevelingen) als volgt te bestemmen:

Bedragen x € 1.000

	Rekeningsaldo na budgetoverheveling		2.677
1	Herstelplan Mutsaersstichting	Prog 2	360
2	Robuustheid RUD (Regionale Uitvoeringsdienst)	Prog 3	150
3	Bijdrage Regio Deal + Regionale investeringsagenda	div	500
4	Storting in de reserve onzekerheden Rijk		1.667

Toelichting bestemming rekeningsaldo

Ad 1: Eén van de grote jeugdzorgaanbieders in de regio, de Mutsaersstichting, bevindt zich in een financieel zorgelijke situatie. Om die reden is het Draaiboek Continuïteit Jeugdhulp in werking getreden en is de aanbieder, in overleg met de stakeholders en de Jeugdautoriteit, begonnen met een traject richting een herstelplan. Dit herstelplan/continuïteitsplan is gericht op het borgen van continuïteit van zorg aan jeugdigen en gezinnen en behoud van professionals voor de (jeugd)zorg. In het plan is ook een steunvraag aan de stakeholders, waaronder gemeenten, opgenomen. Op basis van het herstelplan wordt aan uw gemeenteraad gevraagd om een bedrag van € 360.752 beschikbaar te stellen om de continuïteit van jeugdhulp te borgen. Dit bedrag dekken we uit het rekeningsaldo 2023.

Het raadsvoorstel voor de steunaanvraag wordt separaat ter besluitvorming aan de raad voorgelegd in de besluitvormende raadsvergadering van 3 juli 2024.

Waarschijnlijk wordt de Beeselse bijdrage aan het herstelplan stapsgewijs over de komende 2 tot 3 verstrekt. Daarom stellen we voor om hiervoor een aparte reserve 'Herstelplan aanbieder jeugdzorg' aan te maken. In deze nieuwe reserve storten we vanuit het rekeningsaldo 2023 € 360.752 en hieruit dekken we de bijdrage die we verspreid over de komende jaren verstrekken.

Ad 2: De RUD LN heeft in de afgelopen jaren diverse initiatieven ondernomen om de robuustheid van de organisatie te verbeteren. Uit de in 2023 uitgevoerde toetsing bleek dat de RUD LN niet voldoet aan 5 van de 6 robuustheidscriteria van het IBP VTH. De RUD LN heeft

voor 1 april 2024 een plan van aanpak ingediend bij het ministerie van I&W waarin staat hoe de dienst binnen twee jaar gaat voldoen aan alle robuustheidscriteria. Het moeten gaan voldoen aan de robuustheidscriteria gaat financiële gevolgen hebben.

Ad 3: De gemeentelijke bijdrage aan regionale projecten in het kader van de Regio Deal, de Regionale Investeringsagenda of reguliere regionale projecten dekken we voor zover mogelijk uit de reguliere budgetten waar die projecten betrekking op hebben. Indien deze budgetten niet voldoende zijn, dan zetten we het specifieke budget voor de Regio Noord-Limburg in. Omdat de uitvoering van regionale projecten niet altijd gelijk loopt met onze begroting, zien we de afgelopen jaren dat ons structurele budget niet altijd gebruikt wordt. We stellen daarom voor om specifiek voor de nieuwe Regio Deal Noord-Limburg een reserve in te stellen en de structurele raming te laten vervallen a 150.000. Via de bestemming van het rekeningsaldo 2023 storten we € 500.000 in de reserve. Hiermee kunnen we tot en met 2028 in de dekking van de bijdrage aan de regiodeals en daarmee aan onze verplichting als partner in de genoemde Regio Deal voorzien.

Het doel van de nieuwe reserve 'Regio Deal + Regionale investeringsagenda' is het dekken van de gemeentelijke bijdrage aan beide regelingen, voor zover de bestaande ramingen hierin niet voorzien. Het college verantwoordt de inzet van de reserve achteraf in de P&C-cyclus. De reserve heeft geen minimum of maximum saldo.

Ad 4: We stellen voor om het restant rekeningsaldo 2023 (€ 1.667.000) tot te voegen aan de reserve onzekerheden Rijk. Deze reserve hebben we vorig jaar bij het bestemmen van het rekeningsaldo 2022 aangemaakt. Met deze reserve hebben we een vangnet voor de kortere termijn (tot 4 jaar), kunnen we risico's (kortingen en verdeelsleutel gemeentefonds, hervormingsagenda Jeugd etc.) opvangen en hebben we voldoende tijd om ons te organiseren op de beslissingen en de impact daarvan vanuit het Rijk in de komende jaren.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf 2023 heeft er een wetwijziging plaats gevonden die consequenties heeft voor de rechtmatigheidsverantwoording. Voorheen gaf de accountant een verklaring af over de rechtmatigheid; met ingang van 2023 is het college verplicht hierover verantwoording af te leggen. Concreet betekent dit dat we aan de jaarrekening een extra onderdeel hebben toegevoegd (onderdeel 3.5) waarin het college aangeeft in hoeverre we in 2023 rechtmatig hebben gehandeld. De vorm van de rechtmatigheidsverantwoording is wettelijk vastgelegd. Wel hebben we enkele beleidsvrijheden binnen deze vorm, bijvoorbeeld: wanneer is een overschrijding van de lasten onrechtmatig? Deze beleidsvrijheden hebben we vastgelegd in de financiële verordening die in maart dit jaar door uw raad is vastgesteld.

We beoordelen de rechtmatigheid aan de hand van drie criteria: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik- en oneigenlijk gebruik-criterium (M&O-criterium). De beoordeling van de begrotingsrechtmatigheid vindt plaats op basis van de realisatiecijfers over 2023. Het voorwaardencriterium en het M&O-criterium toetsen we bij de interne controle en de frauderisicoanalyse die we vanaf 2023 in eigen beheer uitvoeren.

De tabel die we in de rechtmatigheidsverantwoording hebben opgenomen (zie ook hieronder), geeft aan dat we bij alle criteria over 2023 geen rechtmatigheidsfouten hebben geconstateerd die onherstelbaar waren. Met andere woorden: in de verantwoording geeft het college aan dat we over 2023 rechtmatig hebben gehandeld.

(bedragen x € 1.000)

Criterium	Fouten
Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's	€ 0
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0
3. Overschrijding baten en/ of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat zijn gemeld	€ 0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden (1a+1b+2+3)	€ 0
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïd.	€ 0
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	€ 0
Voorwaardencriterium	€ 0
M&O criterium	€ 0
Totaal onrechtmatigheden	€ 0

Tot slot: in de controle op de getrouwheid van de jaarrekening controleert de accountant ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording. Daarbij controleert hij of alle verplichte onderdelen in de verantwoording aanwezig zijn, maar zal hij geen inhoudelijke controle uitvoeren op de rechtmatigheid.

Herziening grondexploitaties:

De gemeente heeft momenteel 3 grondexploitaties in uitvoering, waarvan in de jaarrekening 2023 in paragraaf 'F Grondbeleid' per grondexploitatie een toelichting is opgenomen.

Als bijlagen treft u tevens per grondexploitatie een samenvattend overzicht aan.

De samenvattingen vormen, tezamen met de paragraaf F uit de jaarrekening, de toelichting voor de Herziening van de exploitatieopzetten.

- a. Financieel
Programmarekening 2023:
Zie bestemmingsvoorstel

Herziening grondexploitaties:

Om de verwachte tekorten van de lopende grondexploitaties "Parklaan" en "Oppe Brik" af te dekken, zijn reeds eerder 2 verliesvoorzieningen getroffen. De "verliesvoorziening Parklaan" wordt verhoogd met € 24.000 van € 324.000 naar € 348.000.

De "verliesvoorziening Oppe Brik" wordt verhoogd met € 73.000 van € 1.331.000 naar € 1.404.000.

Het verwachte (positieve) eindresultaat van de Heijackerstraat wordt bijgesteld/verhoogd met € 35.000, van € 140.000 naar € 175.000.

- b. Juridisch
Niet van toepassing
- c. Risico's
Niet van toepassing

6. Visie Blij in Beesel

Niet van toepassing

7. Toegankelijkheid

Niet van toepassing

8. Duurzaamheid

Niet van toepassing

Bijlagen

- 1 Programmarekening 2023
- 2 Samenvatting Oppe Brik jaarrekening 2023
- 3 Samenvatting Parklaan jaarrekening 2023
- 4 Samenvatting Heijackerstraat jaarrekening 2023