

Voorstel aan Gemeenteraad

Registratienummer: 2926995

Onderwerp

Jaarstukken 2023

Voorstel

De gemeenteraad besluit:

1. De jaarstukken 2023 en de jaarrekening grondexploitatie 2023 vast te stellen.
2. Op grond van artikel 89, lid 4 van de Gemeentewet de opgelegde geheimhouding niet op te heffen op:
 - a) de jaarrekening grondexploitatie 2023.
 - b) het Ensia Assurance rapport
3. Het resultaat voor bestemming uit de jaarstukken 2023 van € 15,32 mln. te bestemmen voor:
 - a) De uitwerking van de belastingmaatregelen 2025 van € 1,50 mln.;
 - b) Toevoeging aan de stelpost inflatie van € 1,18 mln. om de gevolgen van inflatie op de begroting 2024 te kunnen opvangen;
 - c) De dekking van het risicoprofiel in de ontwikkellocaties voor een bedrag van € 4,00 mln.;
 - d) De compensatie voor een aantal wettelijke taken uit de decembercirculaire 2023 van € 2,52 mln.;
 - e) De uitvoering van een aantal innovatieprojecten met betrekking tot de uitvoering van Wmo ad € 0.70 mln.;
 - f) De aanbesteding van het Soortenmanagementplan van € 0,96 mln.;
 - g) Het inzetten op het meer cliënten Vidar kunnen plaatsen op passende werkplekken van € 0,20 mln.;
 - h) Het overhevelen van niet ingezette CDOKE-middelen van € 0,16 mln. en deze in te zetten voor projecten in het kader van duurzaamheid.;
 - i) Het overhevelen van vrijvallende middelen economische ontwikkeling van € 0,10 mln. en deze in te zetten voor een aantal economische gebiedsopgaven.
 - j) Het inhuren van externe expertise van- € 0,05 mln. ter ondersteuning bij de aanbesteding van een aantal contractie Wmo-maatwerkvoorzieningen;
 - k) De voortzetting van de raadpleegfunctie van de applicatie Navision van € 0,05 mln.

Burgemeester

mr. J.Th.C.M. Verheijen

Gemeentesecretaris

J.A.M. Heesen

- l) De dekking van de onrendabele top in de aanpassing van de huisvesting van grote gezinnen van € 0,10 mln.;
 - m) De deelname aan fase 3 van het Warmtenet Zuid-Limburg van € 0,80 mln.;
 - n) Toevoeging aan de algemene reserve van € 3,00 mln.
4. In te stemmen met het verlengen van de looptijd van Kantorenpark Fortuna en Kantorenpark Station tot 2029 respectievelijk 2028.
5. Het overschot op de reserve bouwgrondexploitatie ad € 0,23 mln. ten gunste van het jaarrekeningresultaat c.q. de algemene middelen te brengen;
6. De mutaties in de voorziening BIE (bouwgrond in exploitatie) vast te stellen, resulterend in een
- verhoging voorziening BIE bedrijvigheid en kantoren met € 0,16 mln.
 - verhoging voorziening BIE overig met € 0,03 mln.

Inleiding

Het college van burgemeester en wethouders heeft de jaarstukken 2023 op 21 mei vastgesteld en ingestemd met aanbidding van deze stukken aan de gemeenteraad.

Op basis van de begroting 2023 hebben wij in 2023 gewerkt aan het realiseren van onze doelen en resultaten binnen de 9 programma's en het duurzaam op orde houden van onze financiële positie. Dit hebben we onder andere ingevuld door toepassing van het raadsbesluit begrotingskaders en de afdekking van het risicoprofiel conform de kadernota weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Gedurende 2023 hebben wij via de 3 tussentijdse rapportages gestuurd op een sluitende begroting 2023 en borging van het structureel en reëel begrotingsevenwicht. Daarnaast hebben wij de invloed van loon- en prijsontwikkelingen op onze begroting gecompenseerd uit de middelen die we hiervoor van het Rijk via het gemeentefonds hebben ontvangen. Hetzelfde geldt voor de opvang van de Oekraïense ontheemden. Voor zover de ontvangen Rijksmiddelen niet zijn ingezet, stellen wij voor de bedragen beschikbaar te houden voor het doel waarvoor deze middelen zijn verstrekt.

Beoogd effect

Met de jaarstukken 2023 legt het college verantwoording af over het in 2023 gevoerde beleid, de bereikte resultaten en de hiervoor ingezette middelen.

Argumenten

1.1 In de jaarrekening 2023 op hoofdlijnen zijn de belangrijkste bereikte resultaten toegelicht en het financiële resultaat op hoofdlijnen geanalyseerd. Voor gedetailleerdere informatie verwijzen wij naar de jaarstukken 2023

Jaarrekening 2023 op hoofdlijnen

Voor een beknopte samenvatting van de jaarstukken 2023 verwijzen wij naar de bijlage 'Jaarrekening 2023 op hoofdlijnen'. In dit document hebben wij de belangrijkste inhoudelijke en financiële resultaten van het afgelopen jaar samengevat. In de bestuurssamenvatting blikken wij geclusterd naar de veerkrachten terug op de belangrijkste successen en resultaten van 2023. Vervolgens geven wij een toelichting op het financiële resultaat 2023. Wij gaan in op de ontwikkeling van het resultaat, ten opzichte van de begroting, en analyseren het resultaat op hoofdlijnen. Tot slot geven wij in de infographic 'Jaarrekening 2023 op hoofdlijnen' inzicht in de gerealiseerde baten en lasten per programma.

Jaarstukken 2023

De jaarstukken zijn het sluitstuk van onze P&C-cyclus. In deze jaarstukken leggen we verantwoording af over het uitgevoerde beleid en de hiervoor ingezette middelen. De gerealiseerde resultaten en bestede budgetten zetten we af ten opzichte van de actuele begroting 2023. De programmabegroting 2023 vormt hiervoor het vertrekpunt. Vervolgens hebben wij in onze 3 tussentijdse rapportages de begroting waar nodig bijgesteld.

Naast bijstelling van resultaten en budgetten op basis van autonome ontwikkelingen en beleidskeuzes is loon- en prijsontwikkeling (LPO) een belangrijke oorzaak geweest om onze begroting tussentijds bij te stellen. De dekking hiervan vond plaats uit de middelen die het Rijk via het gemeentefonds beschikbaar heeft gesteld. Daarnaast hebben we Rijksmiddelen ontvangen voor de opvang van Oekraïense ontheemden. Zowel de effecten van LPO als de opvang van Oekraïense ontheemden hebben daardoor geen invloed op het begrotingssaldo. Voor zover de ontvangen middelen aan Rijkscompensatie niet zijn ingezet, stellen wij voor deze middelen beschikbaar te houden voor het doel waarvoor deze zijn verstrekt.

In deze jaarrekening is voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording van het college opgenomen. Hierin legt het college zelf verantwoording af over de mate waarin zij in het boekjaar 2023 rechtmatig heeft gehandeld. Het college heeft hiervoor de voorgeschreven teksten gebruikt van de commissie BBV. Zie hiervoor paragraaf 3.8 Rechtmatigheidsverantwoording in de jaarstukken 2023. In de paragraaf worden de afwijkingen voor de 3 rechtmatigheidscriteria: begrotingscriterium, voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik toegelicht. In de paragraaf 2.2.5 Bedrijfsvoering wordt gedetailleerde toelichting gegeven op de gerapporteerde afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording.

1.2 Het resultaat voor bestemming bedraagt € 15,3 mln., met name veroorzaakt door autonome ontwikkelingen en verplichtingen die doorwerken naar 2024.

bedragen x € 1 mln.	2023	V= voordelig
Actueel begrotingssaldo 2023 (begrotingstotaal: € 477 mln.)	2,5	V
Jaarrekeningresultaat 2023 (voor bestemming)	15,3	V
Verschil (jaarrekeningresultaat -/- actuele begroting)	12,8	V

Na de laatste bijstelling van het begrotingsbeeld op basis van de 3^{de} rapportage 2023 bedroeg het voordelig begrotingssaldo € 2,5 mln. Uit de jaarrekening 2023 blijkt een voordeel van € 15,3 mln. Resultierend in een verschil ten opzichte van de actuele begroting van € 12,8 mln.

In de jaarstukken 2023 hebben wij in hoofdstuk 1 bij het onderdeel 'Tussentijdse rapportages' de belangrijkste bijstellingen van onze begroting 2023, per saldo resulterend in een voordelig begrotingssaldo van € 2,5 mln., toegelicht. In de 3^{de} rapportage 2023 hebben wij aangegeven dat afwijkingen van het actueel begrotingsbeeld niet zijn te voorkomen. Het gaat dan met name om nieuwe autonome ontwikkelingen in de laatste twee maanden van het jaar. Of ontwikkelingen die we in beeld hadden, maar nog niet financieel konden duiden. Het verschil tussen de actuele begroting en de realisatie op basis van de jaarrekening 2023 bedraagt € 12,8 mln. gerelateerd aan het begrotingstotaal van circa € 477 mln. betekent dit een afwijking van 2,7%. We hebben in de analyse op hoofdlijnen van dit verschil onderscheid gemaakt in de volgende categorieën:

Categorie	Bedragen x € 1 mln.	
Gemeentefonds- decembercirculaire	4,9	39%
Loon- en prijsontwikkeling	3,0	23%
Openeinde regelingen sociaal domein	1,1	9%
Onderuitputting	1,7	13%
Ontwikkelingen eind 2023	0,6	5%
Overige posten (< € 0,25 mln)	1,4	11%
Totaal verschil (jaarrekeningresultaat - actuele begroting)	12,8	100%

Met uitzondering van de onderuitputting betreft het afwijkingen die pas in december 2023/ begin 2024 bekend waren. Dit met de kanttekening dat de 'overige posten', zowel een relatie kunnen hebben met onderuitputting als met ontwikkelingen in de laatste maanden van het jaar 2023. Zonder rekening te houden met deze overige posten heeft 76% (€ 9,7 mln) van het totale verschil tussen de bijgestelde begroting 2023 en de jaarrekening 2023 betrekking op onderwerpen die bij de 3^{de} rapportage 2023 nog niet bekend waren of nog niet financieel gekwantificeerd konden worden.

Daarnaast merken wij op dat onder diverse posten, deels het gevolg van Rijksbeleid, verplichtingen liggen om bedragen door te schuiven naar 2024. Het betreft op onderdelen nog niet volledig ingezette middelen, waarbij door overheveling naar 2024 inzet alsnog kan plaatsvinden voor het doel waarvoor de middelen zijn verstrekt. Wij doen hiervoor voorstellen in de besluitvorming over de

resultaatbestemming. Wij merken op dat genoemde oorzaken een incidenteel karakter hebben. Voor een gedetailleerde analyse verwijzen wij naar de jaarstukken 2023 (hoofdstuk 1 Financiële resultaten; hoofdstuk 3.7 Bijlage taakvelden).

2. Beide rapportage omvatten marktgevoelige en bedrijfsgevoelige informatie met het risico dat bij openbaarheid van gegevens de onderhandelingspositie respectievelijk de informatieveiligheid in het geding kan komen.

Jaarrekening 2023 grondexploitatie

Het is evident dat de economische en financiële belangen door het overleggen van alle gegevens inzake grondexploitaties e.d. in ernstige mate worden geschaad. Voortijdige informatieverschaffing door de gemeente tijdens de fase van onderhandelingen over bijvoorbeeld het sluiten van contracten, kan veelal leiden tot verzwakking van de onderhandelingspositie van de gemeente. Voortijdige informatieverschaffing zal eveneens kunnen leiden tot een verbetering van de onderhandelingspositie van derden. De geheime jaarrekening grondexploitatie ligt ter inzage bij de griffie.

Ensia rapport

Het Ensia assurancerapport met de daarbij behorende collegeverklaring hoort als bijlage bij de jaarstukken 2023. ENSIA (Eenduidige Normatiek Single Information Audit) heeft tot doel het verantwoordingsproces over informatieveiligheid te bundelen en aan te sluiten op de gemeentelijke P&C-cyclus. De geheimhouding heeft betrekking op de beperking in gebruik en verspreidingskring van het assurancerapport. In het rapport staan bedrijfsgevoelige gegevens met het risico dat bij openbaarheid van deze gegevens de informatieveiligheid in het geding kan komen. Daarom heeft de steller van dit rapport het gebruik en verspreiding beperkt tot de gemeenteraad en de departementen die toezien op de veiligheid van DigiD en Suwinet. Het rapport mag niet worden verspreid aan of worden gebruikt door anderen. Door deze clause is het rapport niet openbaar en mag het niet worden geplaatst op internet.

3. Rekening houdend met de bestemmingsvoorstellen ad € 12,32 mln., bedraagt het resultaat na bestemming € 3,0 mln.

Uit onderstaand blijkt het resultaat uit de jaarrekening voor en na bestemming:

Jaarrekeningresultaat na bestemming	€ 3,0 mln.
Saldo bestemmingsvoorstellen	€ 12,3 mln.
Jaarrekeningresultaat voor bestemming	€ 15,3 mln.

Voor de resultaatbestemming doen wij onderstaande voorstellen:

Omschrijving	Bedragen X € 1 mln										
Lokale lasten In de kaderbrief 2024 is voorgesteld de eerder voorgenomen verhoging van de lokale lasten niet door te voeren in 2025 en hiermee de in 2024 gevolgde koers in 2025 voort te zetten. Dit betekent dat we de eerder besloten verhogingen voor de OZB (woningen en niet-woningen) in 2025 niet doorvoeren. Tevens stellen we voor de tijdelijke verlaging van de hondenbelasting in 2025 te continueren. We nemen dit mee bij de uitwerking van de begroting 2025 en de belastingvoorstellen 2025, inclusief de dekkingsrichting. In onderstaand overzicht hebben wij een indicatie van de financiële gevolgen hiervan samengevat: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Lokale lasten - incidenteel</th><th>2025 Bedragen x € 1 mln.</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>OZB niet-woningen (1%)</td><td>0,4</td></tr> <tr> <td>OZB woningen (3,5%)</td><td>0,7</td></tr> <tr> <td>Hondenbelasting (50%)</td><td>0,4</td></tr> <tr> <td>Benodigd</td><td>1,5</td></tr> </tbody> </table> Het actuele begrotingssaldo in de jaarschijf 2025 is niet toereikend om deze maatregel te dekken. Daarom stellen wij voor het benodigde bedrag beschikbaar te stellen uit het jaarrekeningresultaat. Overigens is structurele verwerking nu, door het ontbreken van structurele financiële ruimte vanaf 2026, niet aan de orde. We bekijken dit jaarlijks bij het vaststellen van de belastingmaatregelen.	Lokale lasten - incidenteel	2025 Bedragen x € 1 mln.	OZB niet-woningen (1%)	0,4	OZB woningen (3,5%)	0,7	Hondenbelasting (50%)	0,4	Benodigd	1,5	1,50
Lokale lasten - incidenteel	2025 Bedragen x € 1 mln.										
OZB niet-woningen (1%)	0,4										
OZB woningen (3,5%)	0,7										
Hondenbelasting (50%)	0,4										
Benodigd	1,5										
Inflatie Van de in 2023 niet ingezette middelen op de stelpost inflatie stellen we voor € 1,18 mln door te schuiven naar 2024 en toe te voegen aan de beschikbare middelen om de gevolgen van inflatie in 2024 op te vangen.	1,18										
Risicoprofiel ontwikkellocaties We werken met prioriteit aan de herontwikkeling van leegkomend gemeentelijk vastgoed en ontwikkellocaties. Daarmee leveren we zoals vastgelegd in onze Nota Grondbeleid een bijdrage aan maatschappelijke doelen. Als gevolg van het realiseren van maatschappelijke doelen en als gevolg van landelijke ontwikkelingen en marktontwikkelingen is het steeds moeilijker om ontwikkelingen financieel rond te krijgen, zonder onrendabele top voor de gemeente. Voorbeelden van maatschappelijke doelen met gevolgen voor ontwikkellocaties zijn onder meer de ambitie om meer woningen te realiseren in het betaalbare segment (zie raadsmotie inzake sturing op meer sociale huurwoningen) en doelen op het vlak van vergroening, klimaatadaptatie, duurzaamheid en circulariteit. Daarbovenop komt ook dat er vanuit het verleden nog hoge boekwaardes resteren op de ontwikkellocaties die niet zijn gesaneerd ten tijde van het leegkomen van deze locaties. Het is van belang om onze boekwaardes in balans te laten zijn met de opbrengstwaardes. Bij het leegkomen van nieuw vastgoed houden we daarom vast aan de afspraak om restboekwaardes te nemen. Op basis van het risicoprofiel wordt voorgesteld nu als eerste stap indicatief een bedrag van €4 mln op te nemen in de algemene reserve risicobeheersing, refererend aan de ervaringen bij de huidige ontwikkellocaties en de programmering, waarbij er dekking moet zijn voor de onrendabele toppen als gevolg van het realiseren van de maatschappelijke doelen zoals hiervoor genoemd. In de begrotingsvoorbereiding betrekken wij de structurele verankering van middelen voor het risicoprofiel op de ontwikkellocaties, met onderscheid in investeringen- en exploitatiemiddelen.	4,00										

Omschrijving	Bedragen X € 1 mln
Gemeentefonds decembercirculaire 2023 In de decembercirculaire 2023 zijn compensaties voor nieuwe taken en bestuursafspraken opgenomen. Gezien het tijdstip van beschikbaar stellen van deze middelen lukt het niet deze daadwerkelijk in 2023 in te zetten. Voorgesteld wordt de middelen over te hevelen naar 2024 en in te zetten voor uitvoering van genoemde wettelijke taken. - Compensatie omgevingswet (ontvangen in de decembercirculaire 2023) € 428.000 - Uitvoeringskosten energietoelage € 44.000 - Hervormingsagenda Jeugdzorg € 182.000 - Meer cliënten Vidar plaatsten op passende werkplekken € 56.000 - Invoering wet Goed verhuurderschap € 59.000 - Implementatie Participatiewet in Balans € 100.000 - Hoge instroom Wet inburgering te kunnen uitvoeren € 141.000 - Inflatiecompensatie 2023 uit de meicirculaire 2023: - o vergoeding via de algemene uitkering € 711.000, - o via de integratie-uitkering participatiewet € 803.000	2,52
Innovatieprojecten Wmo De Wmo-uitvoering staat in de gemeente Sittard-Geleen en de regio Westelijke Mijnstreek onder druk vanwege een steeds groter groeiende groep cliënten. Daarnaast hebben gecontracteerde partners te maken met personeelstekort door ziekteverzuim, een sterk verloop van het personeel en krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor krijgen kwetsbare inwoners die Wmo ondersteuning nodig hebben niet de ondersteuning die noodzakelijk is. De kwaliteit, toegankelijkheid, houdbaarheid, continuïteit en doelmatigheid van de zorg en ondersteuning vanuit de Wmo vraagt om het toepassen van slimme innovatieve werkwijze en oplossingen in het kader van de (algemene en) maatwerkvoorzieningen. Om dit te realiseren worden er proeftuinen opgezet in de komende jaren om samen met onze gecontracteerde partners dit te ontwikkelen. Dit moet ertoe leiden dat er nieuwe oplossingen gevonden worden.	0,70
Aanbesteding Soortenmanagementplan (SMP) De gemeente heeft een wettelijke plicht om de diersoorten op haar grondgebied te beschermen. Deze plicht leidt tot stilstand in de verduurzaming van woningbouw (denk aan isolatieprogramma's). Om een provinciale ontheffing te kunnen ontvangen van de provincie dient er een soortenmanagementplan voor het gemeentelijk grondgebied te worden opgesteld. Dit plan brengt de diersoorten en hun leefgebied in kaart. In 2024 zal voor het opstellen van een SMP voor de regio WM een Europese aanbesteding worden uitgezet. Voor Sittard-Geleen wordt de bijdrage op € 960.000 geschat, excl. de benodigde capaciteit voor de begeleiding van het proces. Het is nog niet helder of en hoeveel de hogere overheden zullen compenseren. Het rijk heeft het uitvoeren van een subsidieregeling verlegd naar de provincie. Het bestemmingsvoorstel ziet erop toe dat in kader van rechtmatigheid voor de start van de aanbesteding de middelen beschikbaar zijn, mogelijke subsidiemiddelen zullen bij de realisatie in mindering worden gebracht.	0,96
Meer cliënten Vidar op passende werkplekken Meer mensen op beter bij hen passende werkplekken. De ontwikkeling en diversiteit van de medewerkers die in een beschutte omgeving werken vraagt om een passende omgeving inclusief begeleiding binnen Vidar. Vanuit goed werkgeverschap moet het werk passen bij de medewerkers. Passend bij hun arbeids- en ontwikkelpotentieel. Om dat te realiseren moeten we inzetten op passend werk naar binnen halen. Dit voorstel hangt samen met de middelen voor breed offensief zoals die in het gemeentefonds zijn opgenomen. In totaal betreft het dus een bestemmingsvoorstel voor een bedrag van € 256.000.	0,20

Omschrijving	Bedragen X € 1 mln
Substitutie als gevolg van CDOKE middelen 2023 inzetten voor projecten in het kader van duurzaamheid Sinds 2023 ontvangen wij CDOKE middelen voor de capaciteit ingezet voor duurzaamheids-projecten binnen de gemeentelijke taken op te vangen. De regeling kent echter beperkingen. Van sommige duurzaamheidsmaatregelen mogen de personele kosten niet worden verrekend. Daarbij mag slechts 10% worden benut voor directe lasten, denk hierbij aan opdracht, onderzoeken enz. Daarentegen heeft in 2023 substitutie plaatsgevonden omdat werkzaamheden door vast personeel zijn uitgevoerd. Door deze middelen te behouden voor duurzaamheid kunnen ook niet subsidiabele kosten worden opgevangen.	0,16
Herinzet vrijkomende middelen economische ontwikkeling Eind 2023 is een investeringssubsidie gerelateerd aan het bedrijventerrein Chemelot komen te vervallen. De financiering van deze subsidie is oorspronkelijk uit het reserve economische ontwikkeling. Gezien de aard van de bestemming wordt voorgesteld om deze middelen te behouden voor de verkennende onderzoeksfase grondverwerving van economische gebiedsopgaven zoals Graetheide en de Lexhy, respectievelijk voor een eventuele bijdrage aan het nog in te stellen Omgevingsfonds Chemelot.	0,10
Aanbesteding 4 contracten Wmo maatwerkvoorzieningen In 2024 en 2025 dient team Zorg – Contractmanagement voorbereiding en uitvoering te geven aan de aanbesteding van vier contracten voor Wmo maatwerkvoorzieningen in de Westelijke Mijnstreek. De bestemmingsreserve ziet toe op het inhuren van extra capaciteit hiervoor inclusief expertise inkoop en aanbesteding.	0,05
Voortzetting raadpleegfunctie Navision Na de livegang is het noodzakelijk om Navision operationeel te houden om na de livegang het boekjaar 2023 in Navision definitief af te kunnen sluiten en ook om de stap te kunnen maken naar een raadpleegfunctionaliteit van Navision. Deze raadpleegfunctionaliteit is nodig om aan de archiefregels te kunnen voldoen. Om Navision tot uiterlijk 1 januari 2025 in de lucht te houden is € 45.000 nodig.	0,05
Onrendabele aanpassing huisvesting grote gezinnen In de prestatieafspraken met woningcorporaties is opgenomen dat de gemeente bijdraagt in het geval van een onrendabele top in de investering voor de aanpassing van huisvesting voor grote gezinnen – indicatie € 100.000	0,10

Omschrijving	Bedragen X € 1 mln
Warmtenet Zuid-Limburg In 2023 is met 10 gemeenten Enexis/Enpuls en de Provincie Limburg een traject gestart om te komen tot realisatie van een grootschalig Warmtenet in Zuid-Limburg (WZL) op basis van de restwarmte van Chemelot. Medio 2024 wordt fase 2 van dit traject afgerond. Doel is het bereiken van een ontwikkelovereenkomst. Medio 2024 start fase 3 'Proof of Concept' (PoC) Warmtenet Zuid-Limburg. Het gaat om een eerste ontwikkeling van het warmtenet op beperkte schaal, waarin het PoC succesvol aangetoond moet worden in de bestaande gebouwde omgeving. Het gebied Krawinkel en Geleen-Zuid wordt de startscope. Dit betekent dat Sittard-Geleen samen met de provincie Limburg en Enexis/Enpuls de basis vormen van fase 3. De exacte inzet en kosten van fase 3 worden uitgewerkt (planning april 2024), een eerste raming voor fase 3 gaat uit van circa € 3 miljoen. Ook de verdeling van de kosten wordt nog uitgewerkt, vooralsnog wordt voor Sittard-Geleen uitgegaan € 800.000. Daarnaast zijn nog interne personele kosten voor fase 3 noodzakelijk (mogelijk 4 a 5 fte). Deze laatste kunnen uit de reguliere formatie en de middelen duurzaamheid worden gefinancierd. Het voorstel voor deelname aan fase 3 van WZL staat geagendeerd voor de raad van 27 juni 2024. Voorgesteld wordt om de bijdrage van Sittard-Geleen voor fase 3 voor € 800.000 te reserveren uit het rekening resultaat 2023.	0,80
Saldo bestemmingsvoorstellen	12,32

Wij stellen voor het resultaat na bestemming ad € 3,0 mln. toe te voegen aan de algemene reserve. Hierdoor wordt het weerstandsvermogen versterkt en wordt de solvabiliteit verbeterd.

4 t/m 6 De jaarrekening 2023 grondexploitatie voorziet in een aantal specifieke voorstellen

Op basis van de door de raad vastgestelde nota reserves en voorzieningen (november 2021) worden tekorten/ overschotten in de reserve grondexploitatie verrekend met de algemene middelen. Het overschot in de reserve grondexploitatie bedraagt eind 2022 € 0,23 mln. Dit bedrag is ten gunste van het jaarrekeningresultaat ('algemene middelen') verwerkt.

Daarnaast stellen wij de volgende mutaties in de voorziening BIE (bouwgrond in exploitatie) voor, resulterend in een:

- verhoging van de voorziening BIE bedrijvigheid en kantoren met: € 0,16 mln.
- verhoging van de voorziening BIE overig met: € 0,03 mln.

Voor een specificatie per project verwijzen wij naar de jaarrekening 2023 grondexploitatie (tabel op blz. 30).

Tot slot stellen wij voor de looptijd van de projecten Kantorenpark Fortuna en Kantorenpark Station te verlengen tot 2029 respectievelijk 2028.

Kanttekeningen

1. De accountantsrapportages zijn nog niet beschikbaar

Momenteel bevindt de accountantscontrole zich in de afrondend fase. Aansluitend stelt de accountant de accountantsrapportages, bestaande uit het accountantsverslag en de controleverklaring op. Wij leggen deze rapportages ter kennisname aan u voor. Wij bieden u hierbij

ook een afschrift van de Boardletter 2023 (interimcontrole) aan. Op 13 juni a.s. geeft de accountant een toelichting op de bevindingen uit de accountantscontrole in de commissie B&V.

Wij merken op dat zolang de accountantscontrole niet is afgerond dit in principe nog tot cijfermatige correcties zou kunnen leiden.

Inclusie

Voor zover inclusie betrekking heeft op begrijpelijkheid streven wij er naar, zoals ook in het coalitieakkoord 'Samen zorgvuldig, verbindend doorpakken' aangegeven, de financiële tabellen en teksten in de jaarstukken 2023 op een begrijpelijke manier en in duidelijke taal te presenteren. Daarnaast vatten wij de belangrijkste onderdelen uit deze jaarstukken 2023 compact samen in de jaarrekening 2023 hoofdlijnen.

Duurzaamheid

In relatie tot de P&C-cyclus in het algemeen en onze financiën in het bijzonder heeft duurzaamheid met name betrekking op voeren van een solide financieel beleid met voldoende veerkracht. Deze financiële veerkracht heeft betrekking op wendbaarheid en weerbaarheid. Met andere woorden: hebben wij voldoende middelen om uitvoering te geven aan ambities en beschikken wij over middelen om tegenvallers op te kunnen vangen. Wij geven hier uitvoering aan door:

- het toepassen van onze begrotingskaders;
- het vanaf de begroting 2024 in de exploitatie opnemen van een structurele post 'robuuste' begroting van jaarlijks € 2 mln. om de flexibiliteit in de begroting te vergroten, gericht op weerbaarheid, wendbaarheid en bestendigheid;
- het realiseren van een sluitende begroting en meerjarenraming;
- het borgen van structureel begrotingsevenwicht;
- het afdekken van het geactualiseerd risicoprofiel, inclusief een restrisico van 1% van het begrotingstotaal in de algemene reserve risicobeheersing;
- het aanhouden van een buffer in de algemene reserve van 2% van het begrotingstotaal.

Financiën

De financiële gevolgen van de voorstellen tot resultaatbestemming worden verwerkt in een begrotingswijziging.

Vervolg

Op 23 mei aanstaande bieden we de jaarstukken 2023 aan de gemeenteraad aan. Aanvullend wordt deze rapportage aan de hand van een ambtelijke presentatie toegelicht. Dit vindt plaats in de vorm van een videopresentatie die op 23 mei vanaf 17.00 online is te benaderen.

Zoals opgenomen in het raadsbesluit P&C-cyclus 2024 kunnen raadsfracties bij de P&C-producten gebruik maken van een schriftelijke technische vragenronde. Dit proces wordt zo ingericht dat de antwoorden beschikbaar zijn voor de rondebehandeling. Voor het indienen en beantwoorden van technische vragen baseren wij ons op de planning zoals opgenomen in het raadsbesluit P&C-cyclus 2024 van 22 februari jl.:

- Dinsdag 4 juni (10.00 uur): uiterste datum indienen gebundelde vragen door raadsfracties;
- Vrijdag 7 juni (17.00 uur): aanbieding beantwoording via de griffie aan de gemeenteraad.

Datum	Wie	Omschrijving
23 mei	Financiën	Aanbieding jaarstukken 2023 aan de raad / ambtelijke toelichting
30 mei	Financiën	Aanbieding jaarrekening 2023 op hoofdlijnen aan de raad
4 juni (10.00 uur)	Raadsfracties	Uiterste termijn indienen technische vragen, gebundeld per raadsfractie
7 juni (16.00 uur)	Griffie, Financiën	Aanbieding beantwoording schriftelijke technische vragen via het dagbericht
13 juni	Deloitte, Commissie B&V	Toelichting bevindingen accountantscontrole door de accountant in de commissie B&V
13 juni	Raadsfracties, Griffie, Pfh. Middelen, Financiën	Ronde – beeld- en oordeelsvormend
4 juli	Raad	Besluitvorming jaarstukken 2023

Bijlagen

01 - Jaarstukken 2023

02 - Jaarrekening 2023 op hoofdlijnen (volgt donderdag 30 mei 2024)

03 - Accountantsverklaring en accountantsverslag (wordt nagezonden, zodra beschikbaar)

04 - Boardletter 2023

05- Ter inzage: jaarrekening grondexploitatie 2023

06 - Ter inzake: Ensia rapportage t.b.v. jaarrekening 2023

Voorstel aan Gemeenteraad

Steller : [REDACTED]

Telefoon : [REDACTED]

E-mail : [REDACTED]

Cluster: Dienstverlening

Burgemeester:

mr. J.Th.C.M. Verheijen

Registratienummer: 2926995

Reg. datum : 19 mei 2024

Reg.nummer(s) bijlagen :

Gemeentesecretaris:

J.A.M. Heesen