TECHNISCHE PRESENTATIE JAARSTUKKEN 2023 EN KADERNOTA 2025

gemeente **Roermond**



gemeente Roermond

Agenda

1) Jaarstukken 2023
    a) Jaarstukken – waarom en hoe?
    b) Resultaat op hoofdlijnen
    c) Iets verder de diepte in
    d) Rechtmatigheidsverantwoording

2) Kadernota 2025
    a) Kadernota – waarom en hoe?
    b) Beleidsmatige kaders
    c) Financieel perspectief
    d) Projectopdrachten



gemeente **Roermond**

gemeente **Roermond**

Jaarstukken 2023



gemeente Roermond

Jaarstukken 2023 – Waarom en hoe?

- De jaarstukken zijn de verantwoording van het college aan de raad over het gevoerde beleid en beheer, zodat de raad haar controlerende rol kan uitoefenen. Dit jaar voor het eerst *rechtmatigheidsverantwoording* door college. Op 27 februari 2024 heeft een informatieavond plaatsgevonden in aanwezigheid van de accountant.

- De jaarstukken 2023 bestaan uit:
  - Jaarverslag 2023
  - Jaarrekening 2023

gemeente Roermond

Jaarstukken 2023 – Jaarverslag

Eerste twee W-vragen:

- Wat wilden we bereiken?
- Wat hebben we bereikt?

Programmaverantwoording 2023

In de programmabegroting 2023 heeft uw raad het strategisch doel per programma bepaald, waarbij aangegeven is “Wat willen we bereiken?”, “Wat gaan we ervoor doen?”, “Wat levert het op?” en “Wat mag dat gaan kosten?”

Op de laatste 2 vragen zullen wij in de programmaverantwoording op terug komen.
Bij de beoogde en bereikte resultaten wordt er in de jaarstukken, vergelijkbaar met de 3e tussenrapportage 2023, gewerkt met kleurindicaties. Hiervoor worden de kleuren groen (gerealiseerd), oranje (deels gerealiseerd) en rood (niet gerealiseerd) gebruikt.

	Speerpunt is volledig gerealiseerd. Alles is volgens planning verlopen.
	Speerpunt is gedeeltelijk gerealiseerd. Dit blijkt uit...
	Speerpunt is niet gerealiseerd. Oorzaak is...

Met het toevoegen van de kleurindicaties maken we visueel wat er tekstueel al staat, zodat in één oogopslag inzichtelijk is welke beoogde resultaten zijn gerealiseerd.

Jaarstukken 2023 – Jaarverslag

3e W-vraag: Wat heeft het gekost?

- Tabel per programma.
- Afwijkingen > 50.000 euro per programma (baten en lasten) worden apart toegelicht.

gemeente Roermond

Jaarstukken 2023 – Jaarverslag

Paragrafen

Voor de gemeente is het verplicht in het jaarverslag acht paragrafen op te voeren:

- Lokale heffingen;
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Financiering;
- Bedrijfsvoering;
- Verbonden partijen;
- Grondbeleid;
- Wet Open Overheid.

gemeente Roermond

Jaarstukken 2023 – Jaarrekening

In de jaarrekening 2023 vindt u vooral de verplichte onderdelen vanuit de Besluit Begroting en Verantwoording (BBV):

- Balans per 31 december 2023;
- Overzicht van baten en lasten 2023;
- Toelichtingen;
- Diverse (verplichte) overzichten en bijlagen;
- Verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (SiSa);
- Staat van baten en lasten over het jaar 2023 per taakveld;
- Rechtmatigheidsverantwoording van het College van Burgemeester & Wethouders (sinds 2023).

Jaarstukken 2023 – Resultaat op hoofdlijnen

	(bedragen x 1.000)	
Saldo begroting 2023 (incl 1e begrotingswijziging)		**-1.261**
Septembercirculaire 2022	1.775	
Moties en amendementen begroting 2023	-154	
Decembercirculaire 2022	-151	
Raadsvoorstellen t/m april 2023	-117	
Stand na 1e tussenrapportage 2023		**92**
Wijziging investeringsrapportage 2022	1.184	
Meicirulaire 2023	1.415	
2e tussenrapportage 2023	906	
Stand na 2e tussenrapportage 2023		**3.597**
Septembercirculaire 2023	1.031	
3e tussenrapportage 2023	6.831	
Stand na 3e tussenrapportage 2023 (begroting na wijzigingen)		**11.459**
Decembercirculaire 2023	3.729	
Prognose jaarrekeningresultaat na decembercirculaire 2023		**15.188**

Jaarstukken 2023 – Resultaat op hoofdlijnen



	(bedragen x 1.000)	
Begrotingssaldo na 3e tussenrapportage 2023		**11.459**
Grootste afwijkingen:		
P1 Zorgzame gemeente (o.a. subsidie CJG 2022, complexe problematiek en BUIG budget)	3.128	
P2 Inclusieve samenleving (o.a. baten gemeentelijke opvang nieuwkomers)	4.097	
Algemene dekkingsmiddelen (o.a. stelpost prijs- en loonindexaties)	2.572	
Septembercirculaire 2023	1.031	

Jaarstukken 2023 – Resultaat op hoofdlijnen



	(bedragen x 1.000)	
Jaarrekeningresultaat 2023		**26.374**
Stand na 3e tussenrapportage 2023	11.460	
Verschil		**14.914**
Programma 7: vrijval voorziening groot onderhoud	8.600	
Programma 8: vrijval voorziening sportaccommodaties	700	
Algemene dekkingsmiddelen (o.a. decembercirculaire 2023)	4.200	
Overige verschillen	1.414	
Saldo		**0**

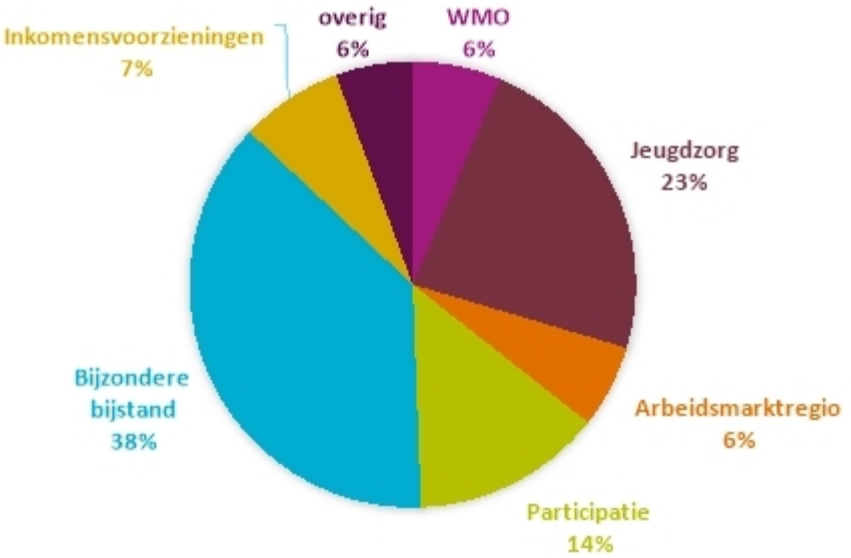
gemeente Roermond

Programma 1

Zorgzame gemeente

Bijgestelde begroting 2023	€ 69.578
Realisatie 2023	€ 71.381
Verschil	- € 1.803 (-3%)

(bedragen x 1.000)



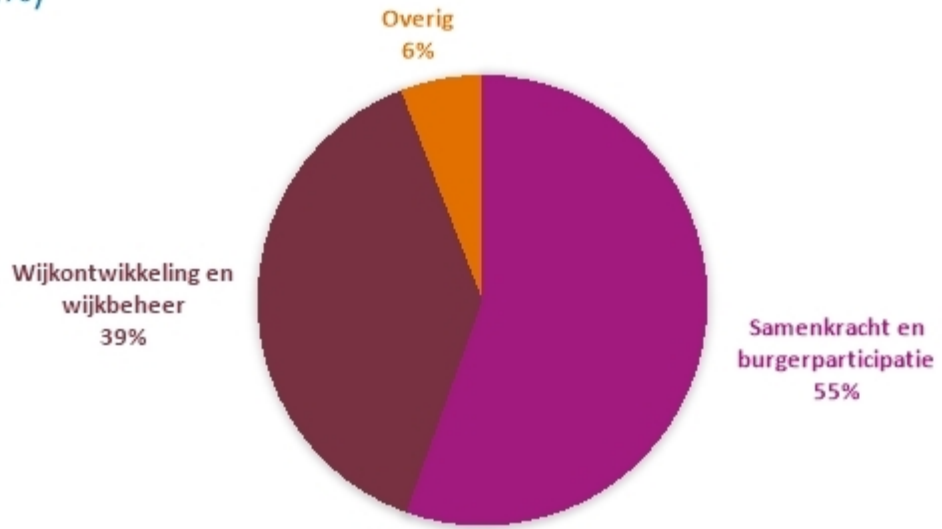
gemeente Roermond

Programma 2

Inclusieve samenleving

Bijgestelde begroting 2023	€ 3.267
Realisatie 2023	€ 2.554
Verschil	€ 713 (22%)

(bedragen x 1.000)

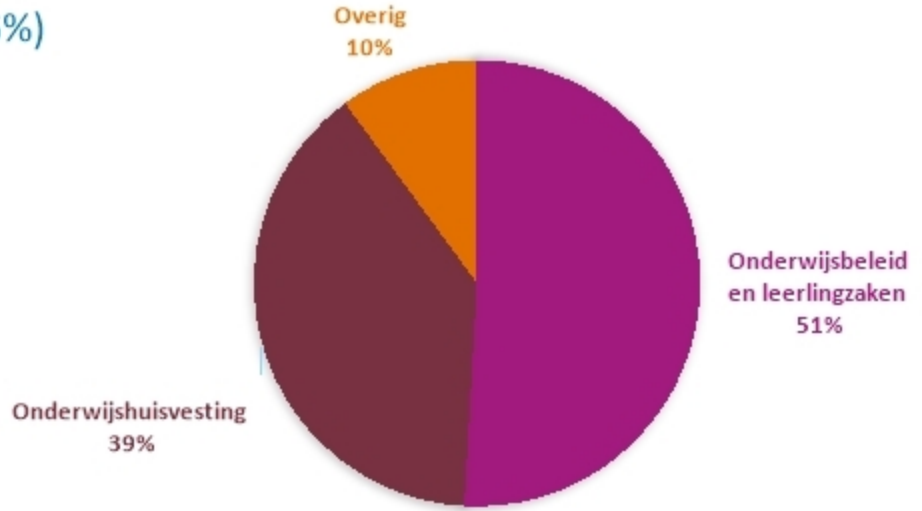


gemeente Roermond

Programma 3
Goed onderwijs

Bijgestelde begroting 2023	€ 4.444
Realisatie 2023	€ 3.729
Verschil	€ 715 (16%)

(bedragen x 1.000)



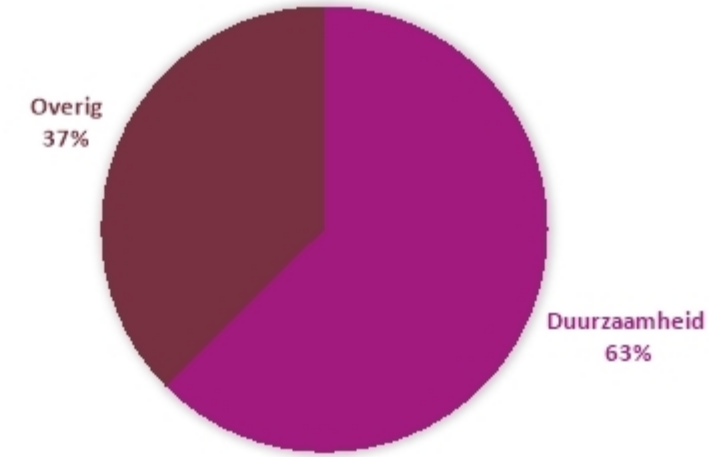
gemeente Roermond

Programma 4

Kansen voor klimaat

Bijgestelde begroting 2023	€ 1.060
Realisatie 2023	€ 710
Verschil	€ 350 (33%)

(bedragen x 1.000)



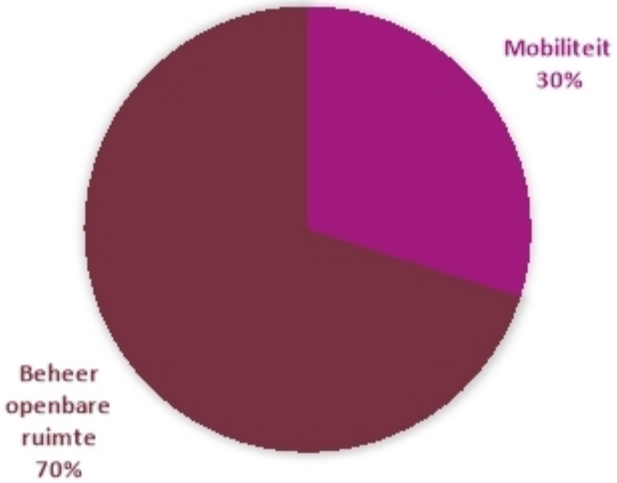
gemeente Roermond

Programma 5

Goede leefomgeving

Bijgestelde begroting 2023	€ 10.903
Realisatie 2023	€ 11.396
Verschil	- € 493 (-5%)

(bedragen x 1.000)



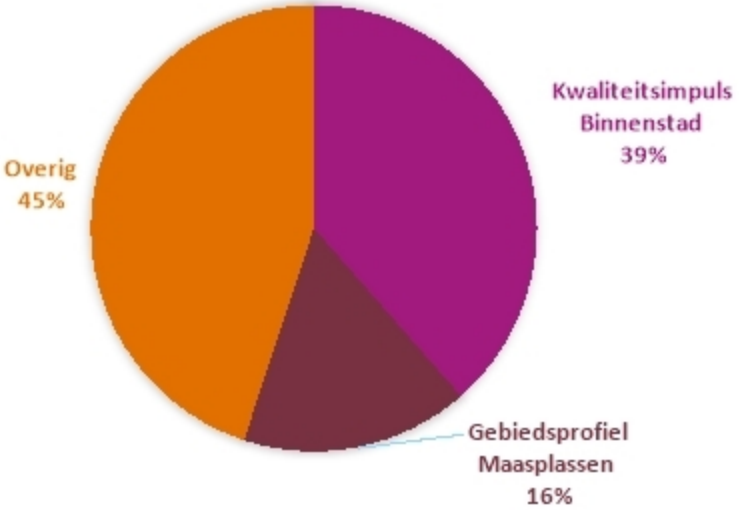
gemeente Roermond

Programma 6

Toekomstbestendige Stad

Bijgestelde begroting 2023	€ 3.188
Realisatie 2023	€ 2.734
Verschil	€ 454 (14%)

(bedragen x 1.000)



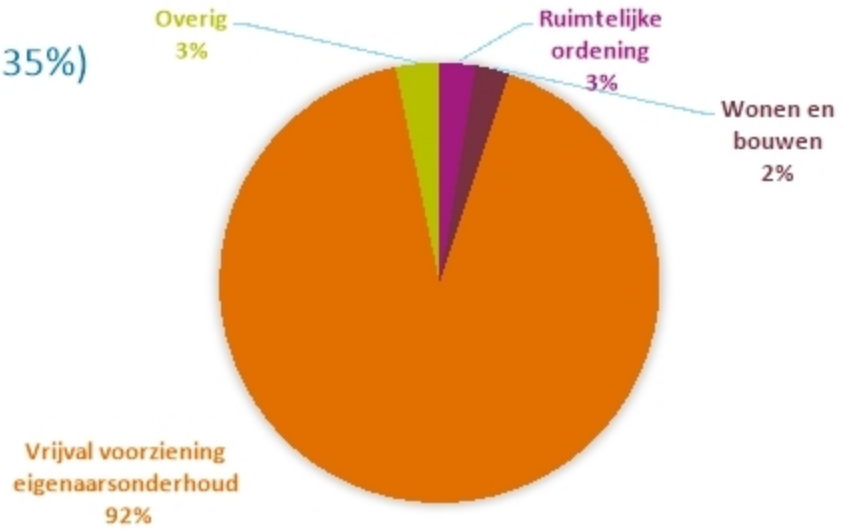
gemeente Roermond

Programma 7

Ruimte en Wonen

Bijgestelde begroting 2023	€ 3.978
Realisatie 2023	- € 5.386
Verschil	€ 9.364 (235%)

(bedragen x 1.000)



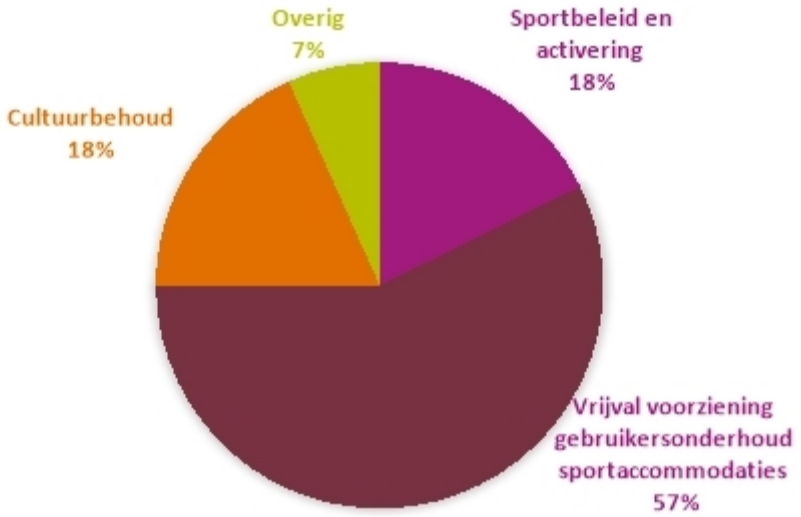
gemeente Roermond

Programma 8

Levendige Stad

Bijgestelde begroting 2023	€ 11.917
Realisatie 2023	€ 10.370
Verschil	€ 1.547 (13%)

(bedragen x 1.000)



gemeente Roermond

Programma 9
Veilige Stad

Bijgestelde begroting 2023	€ 8.537	
Realisatie 2023	€ 8.590	
Verschil	- € 53	(-1%)

(bedragen x 1.000)

Programma 10
Moderne gemeente

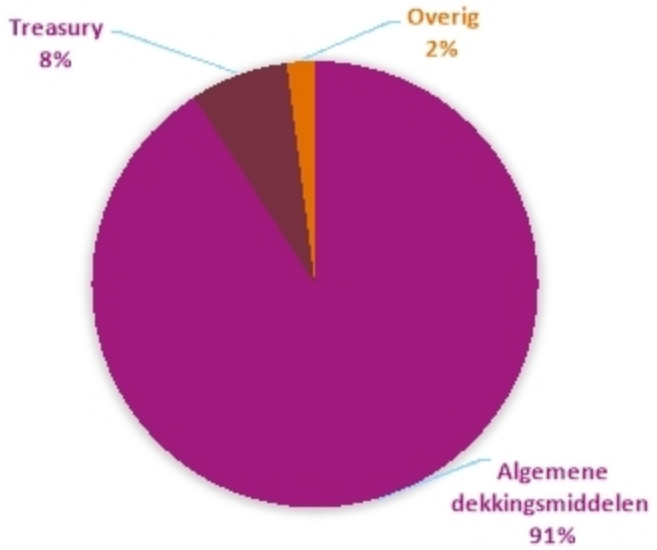
Bijgestelde begroting 2023	€ 4.527	
Realisatie 2023	€ 4.373	
Verschil	€ 154	(3%)

(bedragen x 1.000)

gemeente Roermond

Bijgestelde begroting 2023	- € 132.858
Realisatie 2023	- € 136.824
Verschil	€ 3.966 (-3%)

(bedragen x 1.000)



Overzichten:

Onder het programma ''Overig'
brengen wij de volgende overzichten samen:

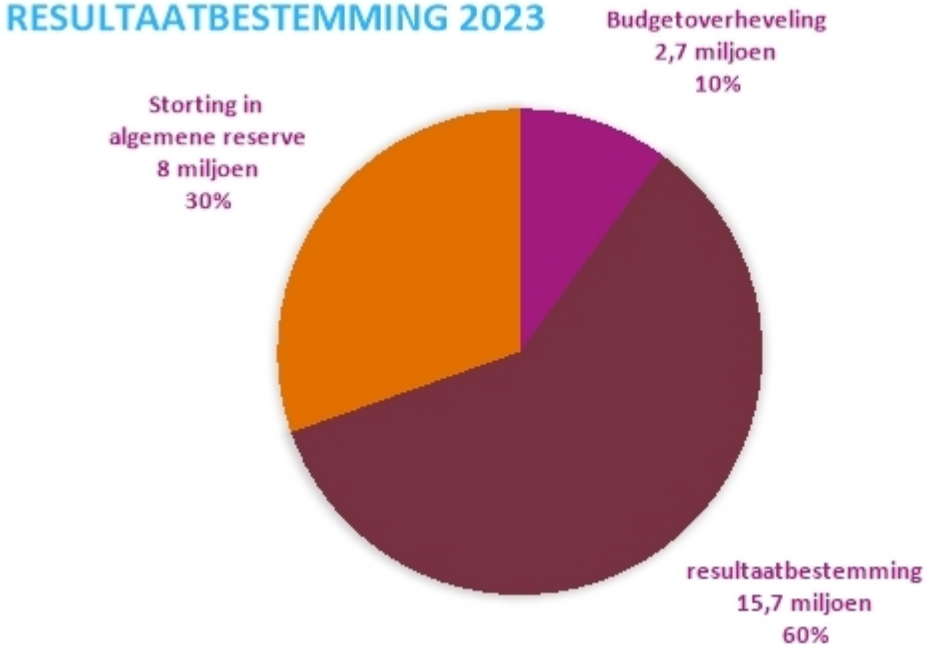
a) Algemene dekkingsmiddelen

b) Overhead

c) Heffing Vennootschapsbelasting

d) Onvoorzien

gemeente Roermond



Vragen?

Paragrafen

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
  - Incidentele en structurele weerstandscapaciteit
  - Actualisatie risicoprofiel 8,6 miljoen (inclusief claim sociaal domein van 5,5 miljoen)
  - Vastgesteld ratio weerstandsvermogen tussen de 1,4 en 2,0. Huidig ratio weerstandsvermogen 5,1
  - Conclusie weerstandsvermogen is uitstekend

Rechtmatigheidsverantwoording

- Nieuw vanaf 2023
- Waar te vinden in jaarstukken?
  - Paragraaf bedrijfsvoering (pagina 154)
  - 4.3.4 Analyse begrotingsafwijkingen
  - 4.6 Rechtmatigheidsverantwoording
- Vastgesteld in controleprotocol verantwoordingsgrens 3% = 6.555.120

gemeente Roermond

Rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording	*Bedragen x € 1.000*
Begrotingscriterium	
Overschrijding lasten programma's	5.765
Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	693
Subtotaal begrotingsonrechtmatigheden	**6.458**
Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee als acceptabel wordt geduid (lasten waar een bijdrage of subsidie tegenover staat)	6.458
Resterend saldo aan rechtmatigheidsonrechtmatigheden	**0**
Voorwaardencriterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed:	241
- Advies organisatieontwikkeling	253
- Schapenbegrazing/groenonderhoud	263
- Bestrijding processierups	70
- Kabelwerkzaamheden i.v.m. glasvezel	
Totaal voorwaardencriterium	**827**
M&O criterium	
Bevindingen M&O (99 vorderingen)	300
Totaal M&O criterium	**300**
Totaal bruto rechtmatigheidsafwijkingen	**7.585**

gemeente Roermond

Einde onderdeel jaarstukken 2023

Vragen?



gemeente **Roermond**

gemeente **Roermond**

Kadernota 2025



gemeente Roermond

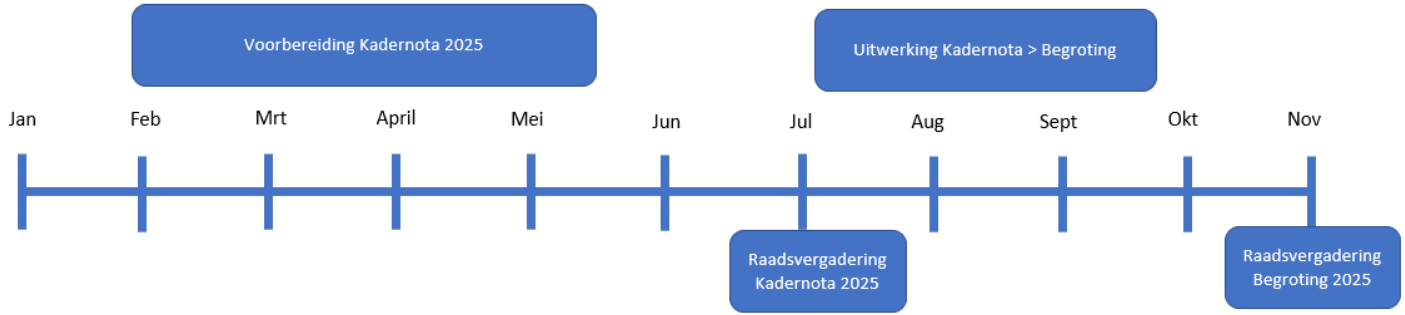
Kadernota 2025

1) Kadernota – waarom en hoe?
2) Beleidsmatige kaders
3) Financieel perspectief
4) Projectopdrachten

gemeente Roermond

1) Introductie – doel kadernota

In de kadernota 2025 worden de kaders geschetst, waarbinnen de begroting 2025 - meerjarenperspectief 2026-2028 wordt opgesteld.



Integrale afweging en besluitvorming in begroting 2025-2028.

gemeente Roermond

2) Beleidsmatige kaders

- Focus op zaken die al in gang zijn gezet bij begroting 2023 en begroting 2024;
- In kadernota zijn uitsluitend autonome ontwikkelingen opgenomen;
- Balans tussen ambitie en daadkracht vs. financieel realisme en uitvoeringskracht.

gemeente Roermond

3) Financieel perspectief (1)

Financiële kaders

- Begroting structureel en reëel in evenwicht
- Ontwikkelingen gemeentefonds
- Loon- en prijsindex

Autonome ontwikkelingen

- Verbonden partijen
- Exploitatiebudgetten
- Investeringsbudgetten
- Structureel effect uit jaarrekening

Definitie:

Autonome ontwikkelingen zijn ontwikkelingen die op de gemeente afkomen, waar de gemeente zelf geen invloed op kan uitoefenen en er is geen keuzemogelijkheid. Bijvoorbeeld op basis van wet- en regelgeving, areaaluitbreiding of prijsstijgingen.

gemeente Roermond

3) Financieel perspectief (2)

Structurele positie (inclusief realismefactor)

Bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028
Meerjarig begrotingssaldo na verwachte besluitvorming raad april 2024 (vertrekpunt kadernota 2025)	**5.711**	**-323**	**1.720**	**622**
(verwachte) besluitvorming:				
a) Wijziging kapitaallasten n.a.v. investeringsrapportage (besluitvorming april 2024)	284	94	121	121
b) Jaarschijfcontrole incl. correctie decembercirculaire	0	68	432	1.150
c) Autonome ontwikkelingen o/m. tabel 1	-2.405	-2.108	-2.049	-2.375
d) Zaaknummer 35338-2024 - definitief plan Reconstructie Singelring Fase 3	0	-11	-11	-11
e) Ontwikkelingen meicirculaire 2024	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Meerjarig begrotingssaldo na verwerking autonome ontwikkelingen 2025	**3.590**	**-2.280**	**213**	**-513**
Ambities 2023 - realismefactor 15%	226	226	226	226
Ambities 2024 - realismefactor 15%	661	456	330	330
Saldo na toepassen realismefactor	**4.477**	**-1.598**	**769**	**43**

gemeente Roermond

3) Financieel perspectief (3)

Incidentele positie 2024

Prognose stand algemene reserve	**43,8 miljoen**
Minimumpositie algemene reserve inclusief claim sociaal domein	8,6 miljoen
Prognose algemene reserve t.o.v. minimumniveau	35,2 miljoen

Vragen?

gemeente Roermond

4) Projectopdrachten

1) Actualisatie afschrijvingen

2) Vervolg onderzoek belastingheffingen

gemeente Roermond

1. Actualisatie afschrijvingen

Doel:

Inzicht in realistische afschrijvingstermijnen.

Proces:

- Onderzoek via Antea Group BV.
- Financiële, technische, werkelijke afschrijvingsduur.
- Innovatie kan invloed hebben.
- Besluitvorming en nadere uitwerking bij begrotingsbehandeling.

gemeente Roermond

2. Uitwerking raadsbesluit: gewijzigde systematiek belastingheffingen (onroerendezaakbelasting, afval en riool)

Raadsbesluit 9-11-2023:
De raad van de gemeente Roermond besluit:

a) *Uit de voorgestelde scenario's van de heffingssystematiek voor de onroerende zaakbelasting, rioolheffing en afvalstoffenheffing vanaf 2025 de richting te kiezen voor de heffingssystematiek voor de onroerende zaakbelasting, rioolheffing en afvalstoffenheffing.*

b) *De financiële gevolgen van de gekozen richting van de heffingssystematiek voor de onroerende zaakbelasting, rioolheffing en afvalstoffenheffing te verwerken in de kadernota 2025.*

Onroerende zaakbelasting:
Geen daling in het heffingspercentage voor de woningen. Wel een stijging van het heffingspercentage voor de niet-woningen naar het landelijk of provinciaal gemiddelde.

Afvalstoffenheffing:
Heffing op basis van grootte huishouding, 1, 2 of meerpersoons.

Rioolheffing:
Een gecombineerde heffing eigenaren en gebruikers met een nultarief tot 400 m^3 voor gebruik.

gemeente Roermond

Uitwerking raadsbesluit: gewijzigde systematiek belastingheffingen (onroerendezaakbelasting, afval en riool)

- Gebaseerd op cijfers begroting 2024.

- Wijziging vóór 1 september melden bij BsGW.

- Tarieven 2025 volgen bij begroting 2025 (paragraaf lokale heffingen).

- Kadernota 2025 – Pagina 21 t/m 25
- Bijlagenboek - Bijlage 6

gemeente Roermond

Onroerendezaakbelasting

Huidige situatie:

OZB 2024	Percentage Eigenaar woning	Percentage Eigenaar Niet-woning	Percentage Gebruiker Niet-woning	Totaal percentage niet- woning
Roermond	0,1194%	0,2382%	0,1901%	0,4407%
Gemiddeld percentage landelijk	0,1012%	0,3014%	0,2170%	0,5184%
Gemiddeld percentage provincie Limburg	0,1248%	0,3225%	0,2598%	0,5823%

Vervolg besluitvorming:

- Heffingspercentages niet-woningen: Toegroeien in de richting van het landelijk en provinciaal gemiddelde
- Heffingspercentages woningen: Toepassen index
- Vastgestelde meerjarenbegroting is uitgangspunt.

gemeente Roermond

Afvalstoffenheffing

Huidige situatie:

- Geen differentiatie in tarieven
- Vast tarief 2024: EUR 298,40

Vervolg besluitvorming:

- Differentiatie naar huishouden.
- Tweepersoonshuishouden gelijk houden.
- Vastgestelde meerjarenbegroting is uitgangspunt.

gemeente Roermond

Rioolheffing

Huidige situatie:

- Geen differentiatie in tarieven.
- Eigenaren heffing.
- Tarief 2024: EUR 196,80
- Tarief 2024 / WOZ < EUR 40.000 EUR 98,40 (50%)

Vervolg besluitvorming:

- Differentiatie op basis van verbruik.
- Eigenarenheffing vast tarief (50% bij perceel < EUR 40.000).
- Gebruikersheffing (variërend van EUR 22,50 tot EUR 3.200)
- Vastgestelde meerjarenbegroting is uitgangspunt.
- Nieuw Water- en rioleringsprogramma is nog niet hierin meegenomen.

gemeente Roermond

Vervolgproces

Datum	Vervolgproces
Donderdag 30 mei	Verzending jaarstukken 2023 en kadernota 2025
Woensdag 5 juni	Indienen technische vragen door fracties middels vast format
Dinsdag 11 juni	Collegebehandeling beantwoording technische vragen en auditcommissie jaarstukken 2024
Donderdag 13 juni	Verzending technische antwoorden aan raad
Maandag 17 juni	Behandeling van jaarstukken 2023 / kadernota 2025 in gezamenlijke commissievergadering BM/BS/RU
Donderdag 4 juli	Behandeling van jaarstukken 2023 / kadernota 2025 in gemeenteraad

gemeente Roermond

Afsluiting

Dank voor jullie aandacht!