gemeente Eersel
Kempisch wonen in een wereldregio

Raadsvoorstel

Raad d.d.	27 juni 2024	**Portefeuillehouder**	SKR
Commissie d.d.	11 juni 2024	**Opsteller**	bver03
B&W d.d.	21 mei 2024	**Zaaknr.**	Z22000533

Onderwerp

Vaststelling jaarstukken 2023 (vaststellen begrotingswijziging 2024)

Voorstel

De raad voor te stellen:

1. De jaarrekening en het jaarverslag over 2023 vast te stellen als volgt:
    a. Totaal lasten € 70.470.889,-
    b. Totaal baten € 78.858.334,-
    c. Batig saldo € 8.387.445,- (incl. voordelig resultaat grondexploitatie € 1.115.064,-)
2. Budgetoverheveling toe te passen en budget beschikbaar te stellen voor totaal € 285.251,-:
    a. Uitvoering Visieplan welzijn, wonen en zorg Steensel € 31.716,-
    b. Capaciteitsuitbreiding (fysieke aanpassingen) € 201.735,-
    c. Wet open overheid € 31.800,-
    d. Opstellen nieuw beleid spelen € 20.000,-
3. Resultaat bestemmen
    a. Toevoeging aan de ‘Algemene reserve bouwgrondexploitatie’ € 1.115.064,-
    b. Toevoeging restant resultaat aan de algemene reserve € 6.987.130,-
    c. Afromen ‘Algemene reserve bouwgrondexploitatie’ ten gunste van de ‘Algemene reserve’ € 1.200.000,-
4. De in bijlage ‘Overzicht van niet-afgesloten restantkredieten (afwijking op de fin. Verordening) genoemde restantkredieten ouder dan drie jaar niet af te sluiten.
5. Gelet op bovenstaande punten de .e begrotingswijziging 2024 vast te stellen.

Inleiding/aanleiding

Conform artikel 197 van de Gemeentewet bieden wij u ter vaststelling aan de jaarstukken 2023, waarin zijn opgenomen de jaarrekening en het jaarverslag in de vorm van een verantwoording per programma en paragrafen.

De jaarrekening, die volgens de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de 'Financiële verordening gemeente Eersel 2023' is opgesteld, vormt een bespiegeling van hetgeen in de begroting 2023 is voorgenomen. Naast de verantwoording is per programma een overzicht van de kredieten met toelichting toegevoegd en is een analyse van de belangrijkste verschillen van de baten en lasten ten opzichte van de begroting opgegeven. De jaarrekening is hierop gecontroleerd door de onze accountant Crowe Foederer BV. Het accountantsverslag treft u aan in de bijlage.

Batig saldo jaarrekening
De jaarrekening sluit met een batig saldo van € 8.387.445,-. Op grond van bepalingen in het BBV dient aan toevoegingen reserves van het in de exploitatie gegenereerde specifieke opbrengsten een expliciet raadsbesluit ten grondslag te liggen. Deze toevoegingen zijn daarom niet verwerkt, maar worden in de voorliggende resultaatbestemmingen meegenomen.

Wettelijk en/of beleidskader

Gemeentewet
Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
Besluit accountantscontrole decentrale overheden
Wet financiering decentrale overheden

Argumenten

1. Hoofdlijnen saldo jaarrekening 2023

Het saldo van de jaarrekening is toegelicht in de individuele programma's en opgenomen in het overzicht incidentele baten en lasten. Ter verduidelijking zijn hieronder de onderdelen apart vermeld.

Programma	Bedrag	
Begroot resultaat	€ 1.162.961	Voordeel
Progr 00 Sociale voorzieningen	€ -182.325	Nadeel
Progr 01 Maatsch. dienstverl. en gezondheid	€ 126.302	Voordeel
Progr 02 Onderwijs en educatie	€ -307.301	Nadeel
Progr 03 Ruimt. ordening en volkshuisvesting	€ 3.406.813	Voordeel
Progr 04 Milieu	€ -12.278	Nadeel
Progr 05 Veiligheid	€ -34.190	Nadeel
Progr 06 Verkeer en vervoer	€ 707.480	Voordeel
Progr 07 Cultuur, sport en recreatie	€ 426.508	Voordeel
Progr 08 Economische structuur	€ 101.087	Voordeel
Progr 09 Bestuur en organisatie	€ 373.336	Voordeel
Progr 10 Algemene baten en lasten	€ 1.520.033	Voordeel
Progr 11 Overhead	€ 1.099.020	Voordeel
Totaal	**€ 8.387.445**	**Voordeel**

2. Budgetoverheveling ter uitvoering van activiteiten

Met betrekking tot budgetoverheveling wordt - in algemene zin - allereerst het volgende opgemerkt: In de praktijk blijkt dat begrotingsafwijkingen soms kunnen ontstaan doordat bepaalde activiteiten niet in het begrotingsjaar geheel of gedeeltelijk zijn uitgevoerd. De raad heeft hiervoor dus wel gelden beschikbaar gesteld, zodat dit leidt tot voordelige effecten op het rekeningresultaat. Het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten heeft deze problematieke onderkend en geeft ook oplossingen om dergelijk (praktijk-)problemen rechtmatig op te lossen. De door ons college vastgestelde oplossingsrichting is om - evenals voorgaande jaren - ook bij de vaststelling van de jaarrekening 2023 en de resultaatbestemming het niet uitgegeven budget 2023 middels resultaatbestemming over te hevelen naar 2024. Het betreft hier de volgende voorgestelde budgetoverhevelingen (zie raadsinformatiebrief in bijlage).

a. Uitvoering Visieplan welzijn, wonen en zorg Steensel € 31.716,-

Onderdeel van het budget Visieplan Welzijn was in 2023 de projectleiding van 500 uur voor de projectleiding uitvoering Visieplan welzijn, wonen en zorg Steensel. Al bij het opstellen van de begroting 2023 in 2022 en het starten van de pilot gedurende 2023 was bekend dat de projectleiding hiervoor ook in 2024 zou doorlopen. De uitvoering loopt namelijk een jaar en startte pas gedurende 2023. In 2023 zijn verplichtingen aangegaan voor het volledige 'pilotjaar'. Vandaar het verzoek om het restantbudget van € 31.716,- over te hevelen naar 2024.

b. Capaciteitsuitbreiding (fysieke aanpassingen) € 201.735,-

Van het budget voor capaciteitsuitbreiding resteert in 2023 €201.735,-. De capaciteitsuitbreiding van de afgelopen jaren vraagt fysieke aanpassingen aan de werklocaties van onze medewerkers. Zo zijn werkplekken op de bovenetage van de gemeentewerf noodzakelijk, is een uitbreiding van de fietsenstalling van het gemeentehuis benodigd en behoeven de kantoren en publieke ruimten in het gemeentehuis fysieke aanpassingen om extra werkplekken mogelijk te maken en alle werkplekken volgens de laatste Arbo-standaarden verantwoord te houden. Uitvoering van deze maatregelen bleek in 2023 niet mogelijk, doordat eerst ander onderhoud moest plaatsvinden en voorbereidingsprocedures (waaronder bestemmingsplanwijziging voor fietsenstalling) doorlopen moesten worden.

Naast inzet van de beschikbare voorzieningen voor onderhoud aan gemeentehuis en gemeentewerf is het beschikbare restantbudget uit 2023 in 2024 gewenst voor het financieren van de aanpassingen. Vandaar het verzoek om het restantbudget over te hevelen.

c. Wet Open Overheid € 31.800,-

De technische implementatie van de Woo op Rijksniveau is vertraagd. Om informatie digitaal toegankelijk te maken, zoals vereist in de Woo, werd het landelijke platform PLOOI ontwikkeld. De ontwikkeling bleek niet haalbaar en is stopgezet. Vanaf het tweede kwartaal 2023 is gestart met de ontwikkeling van een nieuw landelijk platform: de Woo-index. We hebben voor de technische implementatie in Eersel de ontwikkelingen van dit platform afgewacht, om te weten hoe we hierop moeten aansluiten en om dubbele investering te voorkomen.

Om aan te sluiten op de Woo-index dienen we zelf zorg te dragen voor software om de openbaar te maken informatie te publiceren. De aanschaf hiervan was in 2023 begroot, maar is door het afwachten van de ontwikkelingen rond de Woo-index pas in 2024 mogelijk. Vandaar het verzoek het budget van € 31.800,- over te hevelen naar 2024.

d. Opstellen nieuw beleid spelen € 20.000,-

Het huidige speelbeleid van de gemeente Eersel is aan een herijking toe. Dit werd de afgelopen jaren onder meer duidelijk toen diverse initiatieven ingediend werden voor het aanleggen van nieuwe plekken voor spelen, bewegen en ontmoeten. Deze initiatieven sloten niet aan bij de uitgangspunten van het huidige beleid (welzijnskader inmiddels /welzijnsplan en het accommodatiebeleid) en bleken daarmee niet haalbaar. Gelet op het vorenstaande is nieuw speelbeleid gewenst, hiervoor heeft de raad € 20.000,- beschikbaar gesteld. Afgelopen najaar is hiervoor een tevredenheidsonderzoek/nulmeting van de huidige situatie uitgevoerd. Doordat dit onderzoek is afgewacht, kan pas in 2024 worden gestart met het daadwerkelijk opstellen van het nieuwe speelbeleid. Vandaar het verzoek de door de raad beschikbaar gestelde € 20.000,- over te hevelen naar 2024.

3. <u>Resultaat bestemmen</u>

a. Toevoeging aan de ‘Algemene reserve bouwgrondexploitatie’ € 1.115.064,-

Het saldo van de grondexploitatie bedraagt over 2023 € 1.115.064,- positief. Conform het BBV is er winst genomen voor drie exploitaties, te weten: Meerheide III (€ 230.000,-), Poelenloop (€ 63.428,-) en Duizel Noord (€ 870.000,-). Voor de exploitatie Eersel West is een verlies genomen van € 48.363,-.

b. Toevoeging restant resultaat aan de algemene reserve € 6.987.130,-

Het resterende deel van het resultaat van € 6.987.130,- toe te voegen aan de ‘Algemene reserve’.

c. Afromen ‘Algemene reserve bouwgrondexploitatie’ ten gunste van de ‘Algemene reserve’ € 1.200.000,-

Om onvoorziene risico’s met betrekking tot de grondexploitatie op te vangen, is er een afzonderlijke buffer in de vorm van een algemene reserve grondexploitatie. Conform de door uw raad vastgestelde grondnota wordt de minimale omvang van de buffer jaarlijks opnieuw berekend en is voor 2023 bepaald op € 2.500.000,- (dit is conform de vastgestelde minimum omvang). Dit is betekent dat nu wordt voorgesteld om de ‘algemene reserve bouwgrondexploitatie’ met € 1.200.000,- af te romen ten gunste van de ‘algemene reserve vrij besteedbaar’.

4. Beslispunten kredieten

Conform de ‘Financiële verordening gemeente Eersel 2023’ worden de kredieten 3 jaar ná beschikbaarstelling afgesloten. Indien hiervan afgeweken wil worden, dan dient dit afzonder te worden toegelicht. Vanuit de jaarrekening 2023 is gekozen om een aantal restantkredieten te behouden voor 2024. Deze zijn in de bijlage afzonderlijk benoemd en toegelicht in de jaarrekening bij de betreffende programma’s.

Alternatieven

De jaarstukken niet vast te stellen
Indien uw Raad de jaarstukken niet vaststelt, kan niet voldaan worden aan de wetgeving om vóór 15 juli de vastgestelde jaarrekening en het jaarverslag te verzenden aan de Gedeputeerde Staten (art. 200 Gemwet). De jaarstukken zullen dan door het college ter vaststelling moeten worden verzonden aan Gedeputeerde Staten (art. 201 Gemwet).
Tevens kunnen de genoemde activiteiten onder de budgetoverheveling geen doorgang vinden en eventuele uitgaven moeten als overschrijding aangemerkt worden.

Risico’s

Niet van toepassing.

Financieel

Zie paragraaf inleiding / aanleiding.

Communicatie/Participatie

De vastgestelde jaarstukken worden binnen twee weken, doch uiterlijk 15 juli 2024, verzonden aan Gedeputeerde Staten.

Planning

Niet van toepassing.

Bijlagen

Jaarstukken 2023 [24.14552]
Raadsinformatiebrief budgetoverhevelingen 2023 (24.07019)
Overzicht van niet-afgesloten restantkredieten (afwijking op de financiële verordening) (24.12636)
Accountantsverslag 2023 (zodra beschikbaar)

Eersel, 21 mei 2024
Burgemeester en wethouders van Eersel

secretaris	burgemeester
ing. H.M.L. Offermans	drs. W.A.C.M. Wouters

Raadsbesluit

R24.056

Onderwerp: Vaststelling jaarstukken 2023 (vaststellen begrotingswijziging 2024)

De raad van de gemeente Eersel;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 21 mei 2024;

gelezen het aanvullende voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 24 juni 2024;

gehoord de beraadslaging in de commissievergadering van 11 juni 2024;

b e s l u i t :

1. De jaarrekening en het jaarverslag over 2023 vast te stellen als volgt:
   a. totaal lasten € 70.470.889,-;
   b. totaal baten € 78.858.334,-;
   c. batig saldo € 8.387.445,- (incl. voordelig resultaat grondexploitatie € 1.115.064,-).
2. Budgetoverheveling toe te passen en budget beschikbaar te stellen voor totaal € 285.251,-:
   a. uitvoering Visieplan welzijn, wonen en zorg Steensel € 31.716,-;
   b. capaciteitsuitbreiding (fysieke aanpassingen) € 201.735,-;
   c. Wet open overheid € 31.800,-;
   d. opstellen nieuw beleid spelen € 20.000,-.
3. Resultaat bestemmen:
   a. toevoeging aan de ‘Algemene reserve bouwgrondexploitatie’ € 1.115.064,-;
   b. toevoeging restant resultaat aan de algemene reserve € 6.987.130,-;
   c. afromen ‘Algemene reserve bouwgrondexploitatie’ ten gunste van de ‘Algemene reserve’ € 1.200.000,-.
4. De in bijlage ‘Overzicht van niet-afgesloten restantkredieten (afwijking op de fin. Verordening) genoemde restantkredieten ouder dan drie jaar niet af te sluiten.
5. Gelet op bovenstaande punten de 15e begrotingswijziging 2024 vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 27 juni 2024

De raad van de gemeente Eersel

de griffier,	de voorzitter,
J.W.G. van Bree	drs. W.A.C.M. Wouters