



Raadsvoorstel

Zaaknummer	Z23-039616
Onderwerp:	Jaarrekening 2023
Datum:	3 juli 2024
Indiener agendapunt:	College van Burgemeester en wethouders Roerdalen
Portefeuillehouder:	A.C.A.G. Smits
Gevraagd besluit:	<ol style="list-style-type: none">1. In te stemmen met de jaarstukken 2023 welk sluit met een positief saldo van € 1.614.497;2. Een reserve opvang ontheemden Oekraïne te vormen en hier de restant ontvangen gelden van het Rijk in te storten groot € 806.230;3. €186.000,- te storten in de reserve Programmaplan Omgevingswet;4. Het resterende positief saldo van € 622.267 toe te voegen aan de algemene reserve;5. Voor 2024 ten laste van de algemene reserve € 100.000 beschikbaar te stellen voor het onderzoek naar het lokaal mensontwikkelbedrijf;6. De begrotingswijziging 2024-4 vast te stellen.
Bijlage(n):	<ol style="list-style-type: none">1. Jaarstukken 20232. Raadsbesluit jaarstukken 20233. Begrotingswijziging 2024-4

Toelichting bij het raadsvoorstel

1. Onderwerp

Jaarrekening 2023

2. Inleiding

De jaarstukken 2023 zijn de afsluiting van de planning en control cyclus van het kalender- en boekjaar 2023.

De jaarstukken zijn niet alleen een financiële weergave van de afgelopen periode, maar blikken ook terug op de geboekte resultaten in het kader van de visie van de gemeente.





In het algemeen deel nemen we u in vogelvlucht mee langs de belangrijkste resultaten en een aantal leerpunten uit het jaar 2023. In de programmaverantwoording gaan we per programma in op de resultaten ten aanzien van de doelen en activiteiten die in 2023 gepland waren. Tot slot geeft de jaarrekening de financiële weergave van het afgelopen jaar.

3. Beslispunten

De raad besluit:

1. In te stemmen met de jaarstukken 2023 welk sluit met een positief saldo van € 1.614.497;
2. Een reserve opvang ontheemden Oekraïne te vormen en hier de restant ontvangen gelden van het Rijk in te storten groot € 806.230;
3. €186.000,- te storten in de reserve Programmaplan Omgevingswet;
4. Het resterende positief saldo van € 622.267 toe te voegen aan de algemene reserve;
5. Voor 2024 ten laste van de algemene reserve € 100.000 beschikbaar te stellen voor het onderzoek naar het lokaal mensontwikkelbedrijf;
6. De begrotingswijziging 2024-4 vast te stellen.

4. Argumenten

1.1 Met de jaarstukken leggen we verantwoording af over het jaar 2023.

Volgens artikel 197 van de Gemeentewet legt het college aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door hem gevoerde bestuur. Dit gebeurt op basis van de jaarstukken. De raad ontlast door vaststelling van de jaarstukken het college van het verantwoorde financieel beheer (art 199 Gemeentewet).

1.2 In de jaarstukken wordt tevens verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid

Met de wettelijke invoering van rechtmatigheidsverantwoording (hierna RMV) moet het college zelf een rechtmatigheidsverantwoording opstellen over het boekjaar 2023. Deze wijziging komt voort uit het rapport 'Vernieuwing van de begroting en verantwoording van gemeenten' van de commissie Depla. Het uitgangspunt van de wetgever is dat de reikwijdte van de verantwoording door het college niet wijzigt ten opzichte van de situatie waarin de accountant een oordeel gaf.

Dit past in de tijdgeest waarin de verantwoordelijkheid gelegd wordt waar deze hoort. Het college is zich hierdoor nog meer bewust van haar verantwoordelijkheid te zorgen voor een goed financieel beheer, inclusief bijbehorende verordeningen. De accountant controleert nog wel de verantwoording van het college. Daarmee zijn voor de raad waarborgen ingebouwd dat het college niet zomaar de verantwoording kan opstellen en afgeven.



Wat is het doel en meerwaarde van de rechtmatigheidsverantwoording?

Het doel van rechtmatigheidsverantwoording is dat de gemeente kan verantwoorden dat budgetten rechtmatig zijn besteed. Anders gezegd; dat de gemeente aantoonbaar rechtmatig handelt in lijn met de (financiële) wet- en regelgeving.

Uw raad heeft in februari 2024 het controleprotocol vastgesteld dat als doel heeft nadere aanwijzingen te geven aan ons over de te hanteren verantwoordingsgrens en rapportagegrens bij de opstelling van de Rechtmatigheidsverantwoording (RMV). De RVM maakt onderdeel uit van de paragraaf bedrijfsvoering.

Op basis van gericht uitgevoerde controles is geconcludeerd dat in 2023 binnen de door de raad gestelde verantwoordingsgrenzen is gehandeld en dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties **rechtmatig** tot stand zijn gekomen.

Daarnaast zijn er diverse fouten bij de toepassing van het voorwaarden criterium (aanbestedingen) geconstateerd. Deze worden expliciet in bijgaande RMV vermeld. In totaliteit valt de optelsom van deze fouten binnen de door uw raad gestelde verantwoordingsgrens.

2.1 De reserve helpt ons bij het realiseren van de opvang van ontheemden uit Oekraïne

Vanaf 2022 verstrekt het Rijk een specifieke uitkering aan gemeenten voor de kosten die zijn gemaakt ten behoeve van het realiseren en exploiteren van de opvang en verstrekkingen aan ontheemden uit Oekraïne in de Gemeentelijke Opvang Oekraïne (GOO) en de Particuliere Opvang Oekraïne (POO). De bekostiging gebeurt deels op basis van normbedragen en deels op basis van werkelijke kosten. Het normbedrag is in 2023 meer dan toereikend gebleken voor de tot dusver gemaakte kosten. Om eventuele tegenvallers op dit gebied in de toekomst financieel te kunnen borgen is het surplus van de specifieke uitkering gestort in deze nieuwe reserve. We stellen uw raad voor om € 806.230 beschikbaar te stellen voor deze reserve.

3.1 De reserve helpt ons om de uitvoering van het programmaplan Omgevingswet te realiseren

In 2017 heeft uw raad het Programmaplan Omgevingswet 2017-2020 vastgesteld. Door verschillende keren uitstel van de Omgevingswet is dit programmaplan nog altijd actueel. Het plan bestond uit vier pijlers. Drie van deze pijlers, Omgevingsvisie, DSO en programma's zijn afgerond. De laatste pijler is het omgevingsplan. Het opstellen van het omgevingsplan gaan we de komende jaren mee aan de slag. Dit gaan we projectmatig oppakken. Voor het opstellen van het omgevingsplan is ook externe ondersteuning nodig. Naar verwachting is voor het hele proces om te komen tot het nieuwe omgevingsplan enkele tonnen benodigd, om hoeveel geld het precies gaat is nog lastig te ramen. Een deel van het jaarrekeningsaldo willen we inzetten voor de laatste pijler van het programmaplan dat gaat over de invoering van de Omgevingswet. In de decembercirculaire 2023 hebben we € 186.000 ontvangen voor de invoering van de omgevingswet. Deze gelden hebben we niet meer kunnen benutten in 2023. We stellen voor deze



te gelden te storten in de reserve Programmaplan Omgevingswet zodat we de laatste stap van het programmaplan omgevingswet kunnen uitvoeren.

Wij stellen uw raad voor om €186.000 beschikbaar te stellen en te storten in de reserve Programmaplan Omgevingswet.

4.1 Het restant saldo toevoegen aan de algemene reserve

Het eindresultaat van de jaarrekening is positief uitgevallen en betreft na aftrek van de reserve Programmaplan Omgevingswet € 622.267,-. Wij stellen uw raad voor conform BBV het restant resultaat te storten in de algemene reserve.

5.1 De Westrom gaat waarschijnlijk onderdeel vormen van het mensontwikkelbedrijf van de gemeente Roermond

Op dit moment wordt onderzocht of Westrom een onderdeel kan vormen van het nog te ontwikkelen mensontwikkelbedrijf (MOB) van de gemeente Roermond. Als dit onderzoek leidt tot een positief onderhandelingsresultaat tussen de 5 gemeenten, dan zal het eigenaarschap van Westrom per 1 januari 2025 anders ingericht worden, met als gevolg dat de oude doelgroep (Wet Sociale Werkvoorziening) wordt begeleid binnen het MOB in Roermond. Voor de andere doelgroepen binnen de Participatiewet bekijken we de mogelijkheden van het opzetten van een lokaal MOB in Roerdalen. We gaan onderzoeken hoe dat kan op een wijze die past bij de schaal en werkwijze van Roerdalen. Het onderzoek zal leiden tot een voorstel aan de gemeenteraad waarin we de structurele financiële gevolgen zullen meenemen.

6.1 Niet alle projecten en investeringen zijn volledig uitgevoerd in 2023

In de verschillende programma's zijn projecten begroot die niet volledig zijn uitgevoerd. Per saldo gaat het hierbij om een bedrag van € 1.480.000. Daarnaast wordt aan investeringen een bedrag van € 9,7 miljoen doorgeschoven.

6.2 De onttrekking uit de algemene reserve voor het Centrum Plan Herkenbosch is teruggedraaid in 2024.

Bij de jaarrekening 2023 is een verlies voorziening hiervoor gevormd waardoor de onttrekking uit de algemene reserve van € 1 miljoen niet meer noodzakelijk is.

5. Financiën

De primitieve begroting 2023-2026 is vastgesteld op 10 november 2022 met een positief saldo van € 81.864 in het jaar 2023. Het saldo is in de loop van 2023 begrotingstechnisch verslechterd tot uiteindelijk - € 396.554. Nu, bij het opstellen van de jaarrekening, blijkt het uiteindelijk resultaat verbeterd. We sluiten 2023 af met een positief saldo van € 1.614.497.



Het overschot heeft een aantal redenen. We hebben de belangrijkste afwijkingen al gedeeltelijk verantwoord bij de halfjaarrapportage en in verschillende raadsinformatiebrieven. In onderstaande tabel staan de grootste afwijkingen uit 2023:

➤ Lagere kapitaallasten	- 273.000 (V)
➤ Uitbetaling energietoeslag van € 1.300	- 653.000 (N)
➤ Surplus van SPUK Oekraïne opvang ontheemden	- 806.000 (V)
➤ Bijzondere woningaanpassingen en rolstoelvoorzieningen	- 155.000 (N)
➤ Meer uitgaven jeugdzorg	- 839.000 (N)
➤ Resultaat 2023 MGR Sociaal Domein L-N	- 134.000 (V)
➤ Grondruil Flinke Ven is niet gerealiseerd in 2023	- 1.000.000 (N)
➤ Resultaat 2023 sc MER	- 159.000 (V)
➤ Storting in voorzieningen i.v.m. personele regelingen en verlofsparen/verlofsaldi	- 195.000 (N)
➤ Lagere ICT lasten	- 112.000 (V)
➤ Voordeel op gas en elektra (P1+P7) wegens lagere stijging dan verwacht	- 139.000 (V)
➤ Gemeentefondsuitkering, effect decembercirculaire 2023	- 1.478.000 (V)
➤ Hogere opbrengst Toeristenbelasting	- 118.000 (V)
➤ Opschonen activa	- 485.000 (V)

In de programmaverantwoording wordt uitgebreider ingegaan op de afwijkingen per programma.

Met de jaarrekening wordt een stand van de algemene reserve gepresenteerd van afgerond € 8,1 miljoen euro eind 2023. Het restant van het positieve resultaat wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

6. Planning en uitvoering

Bij het opstellen van het raadsvoorstel is het accountantsverslag en de accountsverklaring nog niet beschikbaar. De reden hiervoor is dat evenals voorgaande jaren de accountantscontrole van het sociaal domein nog niet is afgerond. Daarom gaan we niet in op de bevindingen van de accountant. Zodra de accountantscontrole is afgerond, wordt het accountantsverslag en de accountantsverklaring aan u toegestuurd.

Na vaststelling van de jaarstukken sturen we deze vóór 15 juli 2024 aan gedeputeerde staten (art 200 Gemeentewet).



7. (Wettelijk en/of beleidsmatig) kader

Volgens artikel 197 van de Gemeentewet legt het college aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door hem gevoerde bestuur. Dit gebeurt op basis van de jaarstukken. Dit is ook vast gelegd in artikel 8 van de Financiële verordening gemeente Roerdalen. De raad ontlast door vaststelling van de jaarstukken het college van het verantwoorde financieel beheer (art. 199 Gemeentewet).

8. Bijlagen

1. Jaarstukken 2023
2. Raadsbesluit jaarstukken 2023
3. Begrotingswijziging 2024-4

Sint Odiliënberg, 4 juni 2024,

Burgemeester en wethouders van Roerdalen,

De secretaris,

J.J.W.M. L'Ortije

De burgemeester,

mr. M.D. de Boer-Beerta