Gemeente Reusel-De Mierden

Raadsvoorstel

Onderwerp:	Jaarstukken 2022
Vergaderdatum:	4 juli 2023
Documentnr. Corsa.:	RA23.051
Case nr. Corsa:	Z2202627
Portefeuillehouder:	de heer F.P.M. Rombouts wethouder

Voorstel

Te besluiten om:

1. De actualisaties vast te stellen van de grondexploitaties:
   a) Molen Akkers Reusel
   b) De Leeuwerik Hooge Mierde
   c) Hasselt-II Lage Mierde
   d) Hart van Reusel
   e) 't Kantje Hulsel
   f) Kleine Hoeven Reusel
   en de geheimhouding van de actualisaties voor de grondexploitaties op grond van artikel 25, lid 1 van de Gemeentewet te bekrachtigen.

2. De jaarstukken 2022 vast te stellen met een jaarrekeningresultaat van € 6.504.545.

3. Van het jaarrekeningresultaat een bedrag van € 1.035.000 over te hevelen naar 2023.

4. Een bedrag ad € 1.300.000 van het resultaat beschikbaar te houden voor de opvang van ontheemden uit Oekraïne en € 100.000 voor werkzaamheden inzake de warme sanering van varkenshouderijen.

5. Het restant van het jaarrekeningsaldo ad € 4.069.545 toe te voegen aan de vrij besteedbare algemene reserve.

Inleiding

Het college moet elk jaar verantwoording afleggen aan de gemeenteraad over het door het college gevoerde bestuur. Die plicht is gebaseerd op artikel 197 van de Gemeentewet. De basis voor die verantwoording vormen de jaarstukken. De jaarstukken vallen uiteen in een inhoudelijk deel (het jaarverslag) en een financieel deel (de jaarrekening). De verantwoording betreft dan ook zowel de inhoud als de financiën. Bij de jaarrekening behoort een accountantsverklaring met een rapport van bevindingen (artikel 213 Gemeentewet). De accountant controleert de getrouwheid van de cijfers én het feit of een en ander financieel rechtmatig tot stand is gekomen.
Met de voorliggende jaarstukken wordt eindverantwoording afgelegd over het boekjaar 2022. Door de vaststelling van de geactualiseerde grondexploitaties worden de daarin opgenomen budgetten opnieuw door uw raad vastgesteld.

Argumenten

1. De grondexploitaties maken een integraal onderdeel uit van de jaarverantwoording. Daar liggen echter afzonderlijke rapporten (de calculaties) aan ten grondslag. In die calculaties is uiteen gezet hoe de verschillende exploitaties zich financieel ontwikkelen en zijn verschillen ten aanzien van de vorige calculaties verklaard.
   De grondexploitaties worden jaarlijks opnieuw doorgerekend op basis van het daarvoor vastgestelde beleid. Indien een grondexploitatieberekening uitkomt op een verlies, dan moet dat verlies onmiddellijk worden genomen door daarvoor een verliesvoorziening te vormen. Mutaties in berekende verliezen leiden dan vanzelfsprekend tot mutaties in de verliesvoorziening. Op basis van de voorliggende berekeningen moeten verliesvoorzieningen worden opgehoogd: voor Kleine Hoeven met € 995.000 en voor Hart van Reusel met € 151.000, terwijl de verliesvoorziening voor De Leeuwerik verlaagd kan worden met € 14.000.
   Voor tussentijdse winstnemingen geldt de methode van "Percentage of completion" (de Poc-methode). Die methode is in de paragraaf grondbeleid nader beschreven. Conform deze regels moet in 2022 voor Hasselt-II winst genomen worden voor een bedrag van € 100.656, voor Molen Akkers € 1.364.282 en voor 't Kantje € 48.620. Daarnaast wordt € 25.324 winst genomen op het plan Kerkekkers in Hulsel waarmee het plan wordt afgesloten.

De rapportages van de verschillende grondexploitaties liggen onder geheimhouding voor uw raad ter inzage. Geheimhouding is nodig omdat daarin detailinformatie staat die bijvoorbeeld bij aanbestedingen of grondaankopen nadelig kan werken voor de gemeente als deze informatie openbaar zou zijn.

2. De jaarstukken moeten voor 15 juli worden ingezonden aan de provincie en aan het CBS. Dat betekent dat vaststelling door de raad ook voor 15 juli moet plaatsvinden. Het niet tijdig inzenden van de stukken kan consequenties hebben voor de betaalbaarstelling van de algemene uitkering en andere uitkeringen van het Rijk en provincie.
3. Een deel van het jaarrekeningresultaat is ontstaan omdat een aantal zaken in 2022 niet is opgepakt of afgerond, waardoor de daarvoor bestemde budgetten niet of niet geheel zijn besteed. Daar kunnen allerlei redenen voor zijn (ziekte, vacatures, andere prioriteiten of bijzondere gebeurtenissen en/of calamiteiten), maar in alle gevallen betreft het onderwerpen en budgetten die door de raad zijn vastgesteld. Het valt dus allemaal onder de noemer “bestaand beleid”. Indien de budgetten niet overgeheveld zouden worden, zou uitvoering niet alsnog plaats kunnen vinden. De overhevelingen zijn in februari door middel van een raadsinformatienota al met uw raad gecommuniceerd. Een nadere specificatie luidt als volgt:

	Onderwerp *Bedragen in €*	I/U	2023
1	Kerkenvisie	U	22.000
2	Uitbreidingslocaties woningbouw	U	70.000
3	Verbeteren communicatie en dienstverlening	U	35.000
4	Leges glasvezel	U	122.000
5	Nieuwe aansluiting N284	U	90.000
6	Transitievisie warmte	U	195.000
7	NEN-keuringen	U	13.000
8	Klimaat (budget riolering)	U	25.000
9	Omzetten bestemmingsplannen naar omgevingsplannen	U	25.000
10	Gebiedsvisie Wellenseind	U	50.000
11	Achterstanden bestemmingsplannen	U	42.000
12	Onderzoek D'n Houtert	U	10.000
13	Voetgangersoversteekplaats Hooge Mierde	U	10.000
14	Klimaatvisie	U	25.000
15	Uitvoeringsprogramma RES	U	178.000
16	Inhuur team Maatschappelijke Ontwikkeling	U	7.000
17	Uitvoeringsprogramma Vrijetijdseconomie 1 + 2	U	45.000
18	Innovatieve fietsroute	U	50.000
19	Wijkversterkingsplan	U	14.000
20	Kwaliteitsimpuls wandel- en fietsnetwerk	U	7.000
	Totaal		**1.035.000**

De verschillende posten zijn toegelicht in de raadsinformatienota met registratienr. 23.03614 van 7 maart 2023.

4. Naast de hiervoor vermelde overhevelingen stellen wij voor om nog een tweetal budgetten mee te nemen naar 2023. Dat betreft enerzijds het overschot op de ontvangen Rijksgelden voor de opvang van ontheemden uit Oekraïne. Na aftrek van de kosten resteert van de Rijksuitkering over 2022, welke gebaseerd is op een vast bedrag per gerealiseerde opvangplek, een bedrag van afgerond € 1,3 miljoen. Dit overschot uit zich in het rekeningresultaat omdat de uitkering strikt genomen alleen 2022 omvat. Omdat het echter om een behoorlijk bedrag gaat én omdat de opvang van Oekraïners nog doorloopt, willen wij voorstellen deze gelden beschikbaar te houden voor dit doel.
   Hetzelfde geldt voor een uitkering ad € 100.000 in relatie tot de warme sanering van varkenshouderijen. Ook die uitkering eindigt in beginsel in 2022 omdat aan de primaire doelstellingen (intrekking van de betreffende milieuvergunningen) is voldaan. Daarom zit dit in het rekeningresultaat. Een groot deel van de werkzaamheden in de sfeer van aanpassing van bestemmingsplannen moet echter nog plaatsvinden. Daarom houden wij ook dit budget graag beschikbaar voor dat doel.

5. De onder 3 genoemde overhevelingen en de onder 4 genoemde budgetten maken onderdeel uit van de resultaatbestemming van deze jaarrekening. Na die overhevelingen resteert een bedrag van € 4.069.545, waarvan wordt voorgesteld dit toe te voegen aan het vrij besteedbare deel van de algemene reserve. Door toevoeging aan de vrij besteedbare reserve behoudt de raad de mogelijkheid om daaraan op ieder gewenst moment een andere bestemming te geven.

Kanttekeningen

Het niet vaststellen van de grondexploitaties leidt ertoe dat geen budgetten voor de diverse grondexploitaties zijn vastgesteld, waardoor er binnen de grondexploitaties geen rechtmatige uitgaven gedaan kunnen worden. Dit zou de verdere uitvoering binnen de plannen natuurlijk schaden.

Voor de resultaatbestemming kan uw raad altijd andere keuzes maken. Door echter een groot deel toe te voegen aan het vrij besteedbare deel van de algemene reserve, houdt de raad die mogelijkheid. Onttrekking van middelen aan de algemene reserve moet immers altijd gebaseerd zijn op een raadsbesluit.

Financiën

Het jaarrekeningresultaat is beduidend hoger dan op grond van de 2e Berap 2022 werd verwacht. Het resultaat is naar de aard structureel, maar is wel eenmalig. Voor zover er doorwerking is naar volgende jaren, zijn die verwerkt in de 1e Berap 2023.
Een nadere toelichting vindt u in de jaarstukken.

Vervolg

Vaststelling van de jaarstukken betekent op grond van artikel 199 van de Gemeentewet dat het college ontlast wordt voor het over 2022 gevoerde financiële beheer. De stukken zullen tijdig worden aangeleverd aan de provincie en het CBS.

Bijlagen

- Jaarstukken 2022 (corsa 23.08933)
- Accountantsverklaring en rapport van bevindingen accountant
- Onder geheimhouding: de grondexploitatierapporten met betrekking tot Molen Akkers Reusel (corsa 23.09936), De Leeuwerik Hooge Mierde (corsa 23.09933), Hasselt-II Lage Mierde (corsa 23.09932), Hart van Reusel (corsa 23.09934), 't Kantje Hulsel (corsa 23.09937) en Kleine Hoeven Reusel (corsa 23.09935).

het college van burgemeester en wethouders,

dhr. J.P.P.S. Ruyters secretaris	mw. A.J.M.H. van de Ven burgemeester

Raadsbesluit

Vergaderdatum:	4 juli 2023
Onderwerp:	Jaarstukken 2022
Documentnr. Corsa.:	RA23.051
Case nr. Corsa	Z22002627

De raad van de gemeente Reusel-De Mierden;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 6 juni 2023

Besluit

1. De actualisaties vast te stellen van de grondexploitaties:
   a) Molen Akkers Reusel
   b) De Leeuwerik Hooge Mierde
   c) Hasselt-II Lage Mierde
   d) Hart van Reusel
   e) 't Kantje Hulsel
   f) Kleine Hoeven Reusel
   en de geheimhouding van de actualisaties voor de grondexploitaties op grond van artikel 25, lid 1 van de Gemeentewet te bekrachtigen.

2. De jaarstukken vast te stellen met een jaarrekeningresultaat van € 6.504.545.

3. Van het jaarrekeningresultaat een bedrag van € 1.035.000 over te hevelen naar 2023.

4. Een bedrag ad € 1.300.000 van het resultaat beschikbaar te houden voor de opvang van ontheemden uit Oekraïne en € 100.000 voor werkzaamheden inzake de warme sanering van varkenshouderijen.

5. Het restant van het jaarrekeningsaldo ad € 4.069.545 toe te voegen aan de vrij besteedbare algemene reserve.

De raad voornoemd,

de griffier,	de voorzitter,
mw. J.M. van Dongen-Hermans	mw. A.J.M.H. van de Ven