Raadsvoorstel

Portefeuillehouder : J. Brekelmans
Zaakdossiernummer : **ZK24.01049**
Documentnummer : **2024.07025**

Onderwerp : **Raadsvoorstel over Jaarstukken 2023**

Beleidsprogramma : **1.1 Bestuur en Organisatie**

Aan de raad van de gemeente Loon op Zand,

Inleiding
Het college legt met de jaarstukken elk jaar verantwoording af aan de raad over het gevoerde bestuur. De raad stelt de jaarstukken vervolgens vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar. Alle uitgaven en inkomsten van de gemeenten zijn in de jaarrekening opgenomen. Na vaststelling door de raad zendt het college de vastgestelde jaarstukken uiterlijk 15 juli naar de toezichthouder (gedeputeerde staten van de provincie Noord-Brabant).

De jaarrekening is afgesloten met een positief saldo van € 0,9 miljoen:

Omschrijving	**Mutatie**		**Saldo**	
Saldo primitieve begroting 2023			113	V
Begrotingswijzigingen:				
Raadsvoorstel budgetoverheveling en septembercirculaire	314	V		
1e bestuursrapportage	-2.130	N		
2e bestuursrapportage	1.962	V		
Saldo begroting na wijzigingen			259	V
Effecten in jaarrekening:				
Suppletie aangifte BTW - BCF 2018-2022	-196	N		
Jeugdzorg	-382	N		
Persoonsgebonden budget (PGB) jeugd	172	V		
Personele lasten vs. inhuur derden	-540	N		
Treasury	361	V		
Openbaar groen	100	V		
Opvang Oekraine	562	V		
Inburgering	253	V		
Algemene uitkering	1.091	V		
Bijzonder bijstand – Baanbrekers	-953	N		
Verkiezingen	46	V		
Overige afwijkingen	156	V		
			670	V
Resultaat jaarrekening 2023			**929**	**V**

Beslispunten

Wij stellen u voor:

1. In te stemmen met de overschrijding op de lasten (begrotingsoverschrijdingen) zoals toegelicht op bladzijde 98 van de jaarrekening 2023.
2. De jaarstukken 2023 vast te stellen en het college van burgemeester en wethouders daarmee decharge te verlenen.
3. Het positief jaarrekeningresultaat van € 929.000 als volgt te bestemmen en te verwerken in de begroting 2024
    a. Uitvoering organisatieontwikkeling € 175.000
    b. Onttrekking geblokkeerde weerstandsreserve € 2.128.000
    c. Toevoeging bestemmingsreserve onderwijs € 2.128.000
    d. Toevoeging algemene reserve € 754.000

Beoogd effect

Met de vaststelling van de jaarstukken voldoen we aan de wettelijke voorschriften en geven we bestemming aan het behaalde resultaat van 2023. Verder wordt met de vaststelling van de jaarstukken decharge verleend aan het college voor het gevoerde financieel beheer van de gemeente.

Argumenten

1.1 Begrotingswijzigingen moeten expliciet door de raad worden geautoriseerd
In de jaarrekening 2023 zijn de begrotingsafwijkingen toegelicht in de programmaverantwoording en de analyse begrotingsrechtmatigheid. De raad moet deze afwijkingen bij het vaststellen van de jaarrekening expliciet autoriseren.

2.1 Het vaststellen van de jaarstukken is de bevoegdheid van de gemeenteraad
In artikel 198 lid 1 van de Gemeentewet is bepaald dat de gemeenteraad de jaarstukken, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening, vaststelt. Behoudens later in rechte gebleken onregelmatigheden, ontlast de vaststelling van de jaarrekening de leden van het college ten aanzien van de daarin verantwoorde financieel beheer.

3.1 De gemeenteraad besluit over de bestemming van het resultaat
Het jaar 2023 wordt afgesloten met een positief resultaat van € 929.000. Voorgesteld wordt dit resultaat als volgt te bestemmen:

a. Uitvoering organisatieontwikkeling € 175.000

Het budget voor de organisatieontwikkeling is in 2023 niet volledig besteed. Hiervan is € 175.000 in 2024 benodigd voor de introductie van de nieuwe organisatiestructuur en de doorontwikkeling van primaire processen en systemen, zoals het personeels- en salarisproces. Dit is nodig om de basis verder op orde te brengen en dit te borgen in de systemen.

b. Onttrekking geblokkeerde weerstandsreserve € 2.128.000

Deze onttrekking is nodig om de geblokkeerde weerstandsreserve op niveau te brengen, zodat deze reserve de ingeschatte risico’s afdekt. Een beschrijving van de risico’s is in de jaarstukken opgenomen in paragraaf 2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

c. Toevoeging bestemmingsreserve onderwijs € 2.128.000

De vrijgevallen middelen die ontstaan door het op niveau brengen van de geblokkeerde weerstandsreserve bestemmen voor de onderwijshuisvesting van de basisschool De Vaert en het Van Haestrechtcollege. Het nieuw bouwen van beide of een van beide scholen al dan niet in gezamenlijkheid is een grote opgave, zowel maatschappelijk als financieel. Door extra geld in de

reserve onderwijs te stoppen, zorgen we ervoor dat deze toekomstige ambitie niet ten koste gaat van andere ambities en dus haalbaar en betaalbaar wordt.

d. Toevoeging algemene reserve € 754.000

Het restant van het resultaat en de onttrekking aan de geblokkeerde weerstandsreserve worden toegevoegd aan de algemene reserve.

Kanttekeningen

2.1 Het definitieve accountantsrapport en de getekende controleverklaring van de accountant zijn nog niet beschikbaar

De jaarrekeningcontrole door de accountant is nog niet volledig afgerond. We verwachten niet dat hieruit nog aanpassingen voor de jaarstukken komen. Het concept accountantsrapport is als bijlage toegevoegd. Het definitieve rapport en de verklaring worden voorafgaand aan de bespreking met het auditcomité nagestuurd. De vaststelling van de jaarstukken door het college is onder voorbehoud van goedkeuring door de accountant.

Financieel

Door het voorstel voor resultaatbestemming wordt de algemene reserve (stand per 31-12-2023: € 13.562.000) verhoogd met € 754.000. De algemene reserve bedraagt daarmee na verwerking van dit besluit € 14.316.000. De bestemmingsreserve onderwijs (stand per 31-12-2023: € 247.000) wordt verhoogd met € 2.128.000. Daarmee bedraagt deze reserve na verwerking van dit besluit € 2.429.000.

Voortgang

De accountant licht in het auditcomité van 13 juni 2024 het accountantsverslag toe. Dit verslag is als bijlage toegevoegd. De accountant is voornemens een goedkeurende verklaring te verstrekken. De controleverklaring wordt op 13 juni 2024 afgegeven en wordt nagestuurd aan de raad.

Communicatie

N.v.t.

Bijlagen

1. Jaarstukken 2023
2. Accountantsverslag Q-Concepts

Het college van burgemeester en wethouders;

de secretaris,	de burgemeester,
N. van Mourik	J. van Aart

Ontwerpbesluit

De raad van de gemeente Loon op Zand;

gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 21 mei 2024, nummer. 2024.07036.

b e s l u i t :

1. In te stemmen met de overschrijding op de lasten (begrotingsoverschrijdingen) zoals toegelicht op bladzijde 98 van de jaarrekening 2023.
2. De jaarstukken 2023 vast te stellen en het college van burgemeester en wethouders daarmee decharge te verlenen.
3. Het positief jaarrekeningresultaat van € 929.000 als volgt te bestemmen en te verwerken in de begroting 2024
    a. Uitvoering organisatieontwikkeling € 175.000
    b. Onttrekking geblokkeerde weerstandsreserve € 2.128.000
    c. Toevoeging bestemmingsreserve onderwijs € 2.128.000
    d. Toevoeging algemene reserve € 754.000

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Loon op Zand van Raadsbesluit d.d. (wordt ingevuld door Griffie).

De raad voornoemd,

voorzitter,

griffier,