

afdeling
Financiën

steller
A. Pijl

gouda
28 mei 2024

Dossiernummer
8284

telefoon
0182- 589144

onderwerp
Jaarstukken 2023

Gevraagd besluit

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad van de gemeente Gouda voor te besluiten tot:

1. Het vaststellen van de jaarstukken 2023;
2. Het vaststellen van het gerealiseerde resultaat van de jaarrekening 2023, zijnde € 11.119.000 positief, en over te gaan tot de volgende resultaatbestemming van € 4.729.000:
 - a) € 321.000 toe te voegen aan de reserve omgevingswet;
 - b) € 9.000 toe te voegen aan de reserve programma vluchtelingenopvang;
 - c) € 2.147.000 toe te voegen aan de reserve maatschappelijke opvang, vrouwenopvang en beschermd wonen;
 - d) € 2.416.000 toe te voegen aan de nieuw in te stellen reserve "Spoorzone";
 - e) € 164.000 te onttrekken aan de reserve nog uit te voeren werkzaamheden Bolwerk;
 - f) het restant van het rekeningresultaat, te weten € 6.390.000, toe te voegen aan de algemene reserve.
3. Het instellen van een nieuwe reserve Spoorzone (niet grex)
4. De in hoofdstuk 2.3 opgenomen budgetoverhevelingen van € 3.652.000 te onttrekken aan de algemene reserve en opnieuw beschikbaar te stellen in 2024.
5. Het wijzigen van de einddatum van de in hoofdstuk 4.5 van de jaarstukken 2023 opgenomen investeringsbudgetten - waarvan de einddatum is bereikt maar waarvan de werkzaamheden niet zijn beëindigd.

Toelichting

Het college biedt de jaarstukken 2023 aan ter vaststelling.

Het boekhoudkundige rekeningresultaat bedraagt € 11.119.000 (positief). Na het verwerken van de raadsbesluiten tot en met december 2023 (begroting na wijziging) was rekening gehouden met een rekeningresultaat van € 5.416.000 (negatief).

Het verschil van afgerond € 16,5 miljoen wordt onder andere veroorzaakt door meevallers binnen programma 3 Wonen en leefomgeving (Erfpachtsgronden, spoorzone en bouwleges) en programma 4 Sociaal domein (Arbeidsparticipatie, WMO en centrumtaken).

Het is gebruikelijk om vanuit het resultaat enkele verrekeningen met reserves te laten plaatsvinden. Na verwerking van de resultaatbestemmingen (€ 4.729.000) neemt de algemene reserve toe met € 6.390.000.

Daarnaast zijn er budgetoverhevelingen vanuit 2023 naar 2024. Na verwerking van de budgetoverhevelingen bedraagt de netto toevoeging – na resultaatbestemming én budgetoverheveling – aan de algemene reserve € 2.738.000 (€ 11.119.000 minus € 4.729.000 minus € 3.652.000).

De toelichtingen op de resultaatbestemmingen en de budgetoverhevelingen zijn opgenomen in hoofdstuk 2.3 van de jaarstukken.

De belangrijkste activiteiten en prestaties en financiële overzichten zijn verwerkt in de infographic en de bestuurlijke/ financiële inleiding. Deze inleiding fungeert als “managementsamenvatting”, wat de hoofdlijn aangeeft van de jaarstukken 2023.

Zoals u weet hebben we de eerste stappen gezet voor verbeteringen en blijven we de komende jaren hard werken aan de verdere verbetering van de financiële functie van de gemeente Gouda. Dit wordt ook bevestigd vanuit de aandachtspunten van de accountant. De accountant verwacht conform planning de definitieve versie van de accountantsverklaring op te leveren voor de auditcommissie van 19 juni 2024. Daarnaast is bij het opstellen van de jaarrekening ook aandacht besteed aan wat niet is gerealiseerd. Daar waar dit van toepassing is, is dit opgenomen bij de beschrijving van wat is gedaan. Daarmee is invulling gegeven aan de ingediende motie.

1 Nadere uitleg op gevraagd besluit

Voor een toelichting op beslispoint 6 (budgetoverhevelingen) wordt verwezen naar de bijlagen bij dit raadsvoorstel.

Toelichting beslispoint 3: nieuw te vormen reserve

Reserve spoorzone (niet grex); De gemeente verkoopt twee percelen grond in de spoorzone die in het verleden bouwrijp zijn gemaakt. Deze percelen maken geen onderdeel uit van de grondexploitatie spoorzone. Een van die percelen is in 2023 verkocht. Gemeente draagt een deel van de inkomsten af als dotatie aan het gebiedsfonds infrastructuur spoorzone, conform de richtlijnen uit de nota kostenverhaal. De gemeente is verantwoordelijk voor bovenlokale en gemeenschappelijke investeringen bijvoorbeeld voor riolering en afvalinzameling. Deze kosten, die later dan in 2023 vallen, worden gedekt uit de grondopbrengsten. Hiertoe wordt de reserve gevormd.

Het doel is dekking van bovenlokale en gemeenschappelijke investeringen in Spoorzone-gebied (niet zijnde de grondexploitatie Spoorzone).

2 Argumenten

2.1 Argumenten juridisch.

Op grond van titel IV van de gemeentewet is het college verplicht verantwoording af te leggen aan de raad over het door hem gevoerde beleid en bestuur in het aangegeven begrotingsjaar, onder overlegging van een jaarverslag en een jaarrekening. De raad stelt het jaarverslag en de jaarrekening vast. In Gouda zijn deze onderdelen samengevoegd in de jaarstukken. De jaarstukken 2023 worden nu ter besluitvorming voorgelegd. In titel IV is ook bepaald dat de door de raad vastgestelde jaarstukken voor 15 juli moeten worden aangeboden aan gedeputeerde staten.

Het wettelijk kader voor de verslaggevingsregels van de gemeenten (BBV) bepaalt dat de jaarstukken een ‘spiegel’ moeten zijn van de begroting. In die zin hebben de jaarstukken 2023 zo veel mogelijk dezelfde opmaak en indeling als de programmabegroting 2023-2026.

2.2 Argumenten communicatie/participatie

Ten behoeve van de externe communicatie is een persbericht opgesteld. Op 29 mei is een persmoment gepland. Vooruitlopend hierop ontvangt de raad de jaarstukken onder embargo tot het persmoment. Van de jaarstukken komt een webversie beschikbaar op:

- <http://www.gouda.nl/jaarstukken>
- <https://www.gouda.nl/bestuur-en-organisatie/financieel-beleid/>
- <https://jaarstukken2023.financien.gouda.nl/>

2.3 Argumenten bestuursakkoord

In het bestuursakkoord is afgesproken dat:

- in het geval van incidentele meevallers, deze in eerste instantie zullen worden toegevoegd aan de algemene reserve;

- pas daarna besluitvorming plaats vindt over de allocatie daarvan, waarbij handhaving van dit bedrag in de algemene reserve eveneens een optie is.

3 Kanttekeningen

3.1 Budgetoverhevelingen 2023 - 2024

Een budgetoverheveling is aan te merken als een vorm van resultaatbestemming. Het doorschuiven van budget heeft tot gevolg dat dit bedrag niet meer kan worden toegevoegd aan de algemene reserve.

De voorstellen tot budgetoverheveling bij de jaarstukken 2023 zijn zorgvuldig en terughoudend afgewogen. De afweging is gebaseerd rondom de vraag waarom de middelen niet in 2023 zijn besteed, aangevuld met de vraag wanneer en waaraan de middelen in 2024 worden besteed. Daarnaast is stilgestaan bij de vraag of de beschikbaar gestelde (= extra) middelen geen nadelige gevolgen hebben voor de besteding van de overige gebudgetteerde middelen in 2024. De budgetoverhevelingen betreffen voornamelijk regionale budgetten, aangegane subsidieverplichtingen, mutaties vanuit de decembercirculaire 2023 en budget voor (noodzakelijk) nog uit te voeren werkzaamheden in 2024.

Het overzicht van budgetoverhevelingen is opgenomen in bijlage 1. De formele besluitvorming door de raad vindt plaats als onderdeel van de jaarstukken 2023 in de vergadering van 1 juli 2024 en wordt door middel van een begrotingswijziging beschikbaar gesteld in 2024.

3.2 Juridische- / financiële gevolgen

Wettelijk moeten de door de gemeenteraad vastgestelde jaarstukken voor 15 juli 2024 bij de provinciale toezichthouder zijn aangeleverd.

Na het verwerken van de raadsbesluiten tot en met december 2023 (begroting na wijziging) was rekening gehouden met een negatief saldo van € 5,4 miljoen. Dit resultaat is door ontwikkelingen verbeterd met (afgerond) € 16,5 miljoen naar een positief saldo van € 11,1 miljoen. Deze ontwikkelingen zijn op hoofdlijnen hierna vermeld.

Nr.	Onderwerp	Bedrag *€1.000	Programma	Taakveld
1	Riolering	1.200	2	7.2 Riolering
2	Ontvangst middelen klimaat- en energiebeleid	-1.300	2	7.4 Milieubeheer
3	Erfpachtsgronden	700	3	0.3 Beheer overige gebouwen en gronden
4	Spoorzone	2.416	3	8.1 Ruimtelijke ordening
5	Bouwleges	2.000	3	8.3 Wonen en bouwen
6	Arbeidsparticipatie	2.600	4	6.5 Arbeidsparticipatie
7	WMO	1.600	4	6.6 Maatwerkvoorziening (WMO) / 6.71a Hulp bij het huishouden (WMO) / 6.71b Begeleiding (WMO) / 6.71c Dagbesteding (WMO)
8	Centrumtaken	2.800	4	6.81a Beschermd wonen (WMO)
9	Overige mutaties	-897	1 t/m 8	Diversen
Totaal		11.119		

4 Personele- / organisatorische gevolgen / duurzaamheid / positie mensen met een beperking

N.v.t.

5 Communicatie / interactiviteit

Zie 2.2 Argumenten communicatie/participatie

Burgemeester en wethouders van Gouda,
de secretaris, de burgemeester,

drs. R.C. Bakker

mr. drs. P. Verhoeve

Bijlage 1– budgetoverhevelingen 2023 - 2024

Nr.	Programma	Onderwerp	Bedrag in €
1		Transformatiefonds Jeugd, teammodel jeugdbescherming, versterken arbeidsmarktregio, regiobudget jeugd en wmo (regionaal budget)	2.709.000
2	4	Regeling energietoeslag	692.000
3	4	Budget statushouders	120.000
4	4	Actieplan dakloosheid	78.000
5	7	Budget VNG-congres	53.000
		Totaal budgetoverhevelingen 2023 - 2024	3.652.000