Gemeente leudal

Raadsvoorstel

Openbare Raadsvergadering

Datum 2 juli 2024

Agendapunt

Onderwerp Jaarstukken 2023

Portefeuillehouder(s) drs. H. van Helden MBA (wethouder)

De jaarstukken 2023 zijn het sluitstuk van de planning en control cyclus 2023 en bestaan uit het jaarverslag 2023, de jaarrekening 2023 en de bijlagen. Het jaarverslag omvat de beleidsmatige verantwoording (Programmaverantwoording en paragrafen) en de jaarrekening is de financiële verantwoording (programmarekening en balans inclusief toelichting).
De Sisa verantwoordingsbijlage is eveneens een onderdeel van de jaarstukken.

Op basis van onderhavig voorstel wordt aan de raad voorgesteld de volgende besluiten te nemen

1. De jaarstukken 2023 vast te stellen;
2. Instemmen met de meerjarenplanning van de grondexploitaties en de bijstelling van de kredieten voor het jaar 2024;
3. De restantbedragen van de gecommitteerde reserve toevoegen aan de diverse budgetten in 2024;
4. Dit voorstel middels een begrotingswijziging verwerking in de begroting.

Inhoudelijk voorstel

Algemeen

Het begrotingssaldo na de 2e raadsrapportage 2023 was € 8.910.000 voordelig. Dat is het vertrekpunt van het saldo van de jaarstukken 2023. Na de 2e raadsrapportage hebben zich een aantal positieve incidentele ontwikkelingen van € 3.719.000 voorgedaan die leiden tot een positiever rekeningsaldo. De grootste en meest opvallende is de december uitkering uit het gemeentefonds van € 1.987.000. In de jaarstukken wordt onder het kopje financiële hoofdlijn een gedetailleerde toelichting gegeven op de diverse onderdelen van het resultaat na de 2e raadsrapportage.

Resultaatbestemming

De resultaatbestemming wordt middels een apart raadsvoorstel aan de raad aangeboden.

Grondexploitaties

De grondexploitaties worden bij het opmaken van de begroting en jaarstukken geactualiseerd. Voorgesteld wordt in te stemmen met de geactualiseerde meerjarenplanning grondexploitatie voor 2024 en de toekomstige jaren.
In overeenstemming met wet – en regelgeving en de nota Grond- en vastgoedbeleid zijn de mutaties van de grondexploitatie verwerkt in de jaarstukken 2023. Door het toepassen van de regelgeving en het vastgestelde beleid is op grond van het realisatiebeginsel en rekening houdend met het voorzichtigheidsbeginsel bij de volgende grondexploitaties tussentijds winst genomen: Pater van Donstraat (€ 400.000); Gruttostraat (€ 200.000) en Bedrijventerrein Arenbos (€ 300.000).
Daarnaast zijn alle kavels verkocht en alle werkzaamheden afgerond in Heythuysen de Walk en wordt de raad verzocht deze grondexploitatie af te sluiten met een positief resultaat van € 199.302.
In overeenstemming met de bestendige gedragslijn en het door de raad vastgesteld beleid zijn de (tussentijdse) winsten (€ 1.099.302) gestort in de reserve grondexploitatie.

Gemeente leudal

Ook vormt de gemeente als gevolg van de vertraging in het tot ontwikkeling brengen van de locatie bedrijventerrein Ittervoort fase 4 een aanvullende verliesvoorziening (€ 319.136) , die onttrokken wordt uit de reserve grondexploitatie.

In de paragraaf grondbeleid wordt een uitgebreidere toelichting gegeven op alle relevante onderdelen van het beleid en de voortgang in de uitvoering.

Gecommitteerde reserve
Bij de besluitvorming van de 2e Raadsrapportage 2023 zijn de incidentele budgetoverhevelingen geautoriseerd. Op basis van de jaarrekening 2023 wordt in 2024 een bedrag van € 1.617.214 toegevoegd aan de betreffende budgetten voor 2024.

Restantkredieten
In de jaarstukken 2023 is een bedrag van € 27.000.000 aan restantkredieten aanwezig. Hierop zijn de afgevoerde kredieten voor een bedrag van €59.000 al in mindering gebracht. De kredieten maken onderdeel uit van de betreffende programma's. Daar waar verantwoording nodig is en afwijkt van bestaand regulier beleid of doorloop van investeringen wordt dit toegelicht.

SiSa verantwoording
Op grond van artikel 17a van de financiële verhoudingswet stuurt het college van burgemeester en wethouders de informatie van de Sisa verantwoording in. Dit gebeurt door het toezenden van de jaarstukken 2023 inclusief het accountantsverslag.

Rechtmatigheidsverantwoording
In de jaarrekening 2023 wordt in paragraaf 5.8, vooruitlopend op definitieve aanpassingen in BBV, verantwoording afgelegd over rechtmatigheid. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente Leudal. Over de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese aanbestedingen bijvoorbeeld, maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en lasten, waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

Accountantscontrole
De accountantscontrole voor het jaar 2023 is afgerond, voorzien van een concept accountantsverslag en ambtelijk besproken met de accountant. Het verslag is als bijlage 2 bij dit voorstel opgenomen.

1. De accountant is voornemens om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken

Op basis van de verkregen controle-informatie is de accountant voornemens om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening 2023 (inclusief rechtmatigheidsverantwoording).

2. De schattingen in de jaarrekening zijn aanvaardbaar

3. Er is grip op de verantwoording in het kader van het Sociaal Domein Bestedingen Jeugd, WMO en de PGB's zijn rechtmatig verantwoord in de jaarrekening.

De accountant heeft slechts enkele beperkte onzekerheden ten aanzien van de feitelijke levering van zorg geconstateerd. Deze onzekerheden worden deels gecompenseerd door aanvullende werkzaamheden. De resterende onzekerheden hebben geen impact op het oordeel.

Gemeente leudal

4. De resultaatverwachtingen ten aanzien van de grondexploitaties nemen af; dit is met name het gevolg door enkele tussentijdse winstnemingen

De resultaatverwachting is gedaald ten opzichte van vorig jaar. De reden hiervoor is gelegen in het feit dat er bij verschillende projecten tussentijds winst is genomen, conform de voorschriften van het BBV. De verwachte risico's naar de toekomst stijgen (mede daardoor). De reserve grondexploitaties is in lijn gebracht met de gekwantificeerde risico's binnen het grondbedrijf. De schattingen binnen de grondexploitaties acht de accountant evenwichtig.

5. Er is geen sprake van ongecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening

Het aantal gecorrigeerde verschillen is hoger dan voorgaand jaar vanwege de verwerkte tussentijdse winstnemingen binnen de grondexploitaties.

6. De rechtmatigheidsverantwoording is getrouw weergegeven in de jaarrekening

Er is sprake van een begrotingsoverschrijding die is opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. De geconstateerde onrechtmatigheden naar aanleiding van de controle van de Europese aanbestedingen liggen ruim onder de verantwoordingsgrens.

7. De financiële positie is verbeterd in 2023

Uit een analyse van de financiële positie van de gemeente blijkt dat de genormaliseerde financiële positie is verbeterd ten opzichte van voorgaand jaar. In vergelijking met gemeenten in provincie Limburg en gemeenten van vergelijkbare omvang (over 2022), is de financiële positie gezond te noemen. Hierbij moet Gemeente Leudal steeds aandacht houden voor de van toepassing zijnde risico's, met name binnen de grondexploitaties en het Sociaal Domein. De toelichting in de jaarrekening omtrent de kengetallen kan verbeterd worden.

8. Geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage in de jaarrekening. De WNT-verantwoording is juist en volledig verantwoord in de jaarrekening

9. De rapportages in voorgaande jaren hebben geleid tot concrete acties

In voorgaande rapportages (managementletter en accountantsverslag) heeft de accountant bevindingen en aanbevelingen gerapporteerd. Deze bevindingen en aanbevelingen zijn door ons samengevat in een voortgangsrapportage, welke ieder kwartaal besproken wordt binnen het managementteam. Hierdoor is de accountant van mening dat we als organisatie grip op de aanbevelingen hebben. Er wordt geconstateerd dat van de 4 openstaande aanbevelingen er 2 zijn opgevolgd ten tijde van de jaareindecontrole. Met de overige aanbevelingen zijn we gestart met de opvolging ervan.

10. We beschikken over een interne frauderisicoanalyse
Op basis van onze frauderisicobeoordeling heeft de accountant specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd. Hieruit volgen geen bijzonderheden, die gemeld zouden moeten worden.

<u>Oordeel accountant in cijfers</u>
Het blijkt dat er naar aanleiding van de controle sprake is van een beperkt ongecorrigeerd controleverschil ad € 171.000. Dit heeft betrekking heeft op de Appa-voorziening die te laag is weergegeven in de jaarrekening. Gedurende de controle heeft naar aanleiding van een nadere analyse van de diverse grondexploitaties een aanvullende winstneming van per saldo € 780.000 (winstneming ad € 1.099.000 en verliesvoorziening ad € 319.000) plaatsgevonden.

Gemeente leudal

Er is bovendien zeer beperkt sprake van onzekerheden (€ 73.000). De onzekerheden hebben betrekking op het niet voldoende kunnen vaststellen dat beschikte zorg feitelijk geleverd is. Dit bedrag heeft volledig betrekking op Jeugd-bestedingen.
Uit de controle van de rechtmatigheidsverantwoording komen geen getrouwheidsfouten of –onzekerheden naar voren. De rechtmatigheidsverantwoording is getrouw weergegeven in de jaarrekening. De accountant hoeft daarnaast geen benadrukking in de controleverklaring op te nemen ten aanzien van de door het college geconstateerde en gerapporteerde onrechtmatigheden.

Auditcomité
Het auditcomité zal dit jaar de jaarrekening bespreken in haar vergadering. In deze vergadering wordt met name hoofdstuk 5 van de jaarstukken besproken, waarbij de accountant tevens een toelichting zal geven. Het auditcomité zal vervolgens een advies formuleren aan de raad, ten aanzien van de opgenomen stukken in het voornoemde hoofdstuk en het accountantsverslag. Dit advies wordt door de griffie op een later moment als aparte bijlage aan het raadsvoorstel toegevoegd.

Bijlage(n)
Bijlage 1 Jaarstukken 2023;
Bijlage 2 Accountantsverslag 2023 Gemeente Leudal.

Heythuysen, 28 mei 2024
BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN LEUDAL,

De gemeentesecretaris,

mr. drs. J.J.Th.L. Geraedts

De burgemeester,

D.H. Schmalschläger