

Voorstel:

1. De Jaarstukken 2023 vast te stellen
2. De voorgestelde resultaatbestemming 2023 vast te stellen, inclusief bijbehorende begrotingswijziging:
 - € 180.000 te reserveren voor de bijdrage aan de sanering en inpassing van het gasstation op Stadsoevers/Vlietpark in 2024
 - € 5.000.000 te storten in de Bestemmingsreserve Kapitaallasten ter dekking van de afschrijvingslasten van de Poolse supermarkt aan de Gastelseweg
 - € 1.500.000 te storten in de Bestemmingsreserve Onderwijshuisvesting
 - € 2.525.000 te storten in de Algemene Reserve
3. In te stemmen met het aanwenden van de Bestemmingsreserve Grondexploitatie voor het vormen of opheffen van verliesvoorzieningen van negatieve grondexploitatie.

Aanleiding

Middels de Jaarstukken 2023 legt ons College van B&W verantwoording af aan uw raad over de uitvoering van de Programmabegroting 2023. Normaal gesproken wordt bij de jaarstukken ook het accountantsrapport aan uw raad aangeboden. Omdat de accountant nog niet klaar is met de controlewerkzaamheden, kan het accountantsrapport met controleverklaring nog niet worden aangeboden.

Beoogd effect

Vaststelling van de Jaarstukken 2023 vóór 15 juli 2024, zodat we de Jaarstukken tijdig aan de provincie Noord-Brabant kunnen aanbieden.

Argumenten

1.1 Middels de Jaarstukken 2023 legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over de uitvoering van de Programmabegroting 2023

De jaarstukken vormen het sluitstuk van de P&C-cyclus van 2023. Er wordt gepresenteerd wat met de budgetten gedaan en bereikt is en tevens worden de resultaten ten opzichte van de begroting weergegeven.

2.1 Er is voldoende ruimte in het saldo voor de voorgestelde resultaatbestemming

Het saldo van de jaarrekening bedraagt € 9.205.000. Voor een bedrag van € 6.680.000 zijn resultaatbestemmingen voorgesteld.

3.1 Aanwenden Bestemmingsreserve Grondexploitatie voor voorzieningen grondexploitatie

In het kader van de jaarrekening worden de vastgestelde grondexploitatie (grex) herzien. Dat betekent dat de kosten en opbrengsten in de plannen worden geactualiseerd. Hierdoor kan ook het saldo van een grex veranderen. Voor een negatieve grex moeten we, conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), een voorziening vormen ter hoogte van het saldo (verlies) van de grex. Momenteel vormen we deze verliesvoorzieningen ten laste van de exploitatie, m.u.v. de voorzieningen voor Stadsoevers en Vlietpark. Deze worden gevormd ten laste van de bestemmingsreserve grondexploitatie.

Indien sprake is van een positieve grex moeten we op basis van het BBV een tussentijdse winstneming doen. Deze tussentijdse winstnemingen storten we in de bestemmingsreserve grondexploitatie. Op het moment dat een grex wordt afgesloten valt het positieve resultaat vervolgens vrij ten gunste van de exploitatie (het saldo).

We doen nu het voorstel om de bestemmingsreserve grondexploitatie aan te wenden om alle verplichte verliesvoorzieningen te vormen of op te hogen. De voorzieningen worden dan niet meer ten laste van de exploitatie gevormd of opgehoogd, waardoor dit geen effect heeft op de exploitatie (het saldo). Op die manier kunnen de winsten van positieve grex beschikbaar blijven voor de verliezen van negatieve grex.

Het saldo van de bestemmingsreserve grondexploitatie bedraagt per ultimo 2023 € 5,9 miljoen.

Kanttekeningen

1.1 De accountantscontrole is nog niet afgerond

Het is mogelijk dat door de werkzaamheden van de accountant nog wijzigingen op de jaarrekening en dus het saldo kunnen volgen. Doordat de accountantscontrole nog niet afgerond is, kan ook nog geen accountantsverklaring verstrekt worden.

Indien de controlewerkzaamheden van de accountant leiden tot aanpassingen in de jaarrekening en het saldo, sturen wij uw raad na afloop van de accountantscontrole een aangepaste jaarrekening.

1.2 Het accountantsverslag is nog niet beschikbaar.

Zodra de accountantscontrole is afgerond volgt ook het definitieve accountantsverslag. Deze zal verstrekt worden, zodra deze door de accountant wordt aangeboden.

Financiën

Rekeningresultaat 2023

Het gerealiseerde positieve rekeningresultaat 2023 bedraagt **€ 9.205.000**.

Hieronder volgt een globale analyse van de belangrijkste verschillen (niet uitputtend, alleen de verschillen > € 250.000):

Voordelen

Participatievoorzieningen (m.n. opvang Oekraïners)	€ 3.285.000
Decembercirculaire 2023	€ 1.359.000
Specifieke uitkeringen (IZA, Versterking Sport en Beweging, Brede SPUK)	€ 1.200.000
Kinderopvangtoeslagaffaire	€ 974.000
Kapitaallasten	€ 740.000
Personeelskosten	€ 725.000
Sociale werkvoorziening (WVS)	€ 630.000
Uitvoering uitkeringsregeling Participatiewet	€ 496.000
Riolering	€ 331.000
Precariobelasting	€ 324.000
Opbrengst bouwleges	€ 308.000
Betrouwbare en gastvrije gemeente	€ 297.000
Voorziening APPA	€ 284.000
Energielasten openbare verlichting	€ 270.000

Nadelen

Individuele voorzieningen in natura voor jeugd	€ 2.225.000
Vorming voorziening Regeling Vervroegd Uittreden	€ 660.000
Duurzaam Energiebedrijf Roosendaal	€ 565.000
Reiniging	€ 314.000

In deel II Jaarstukken is een verschillenanalyse opgenomen met daarin een overzicht van deze en overige afwijkingen.

Resultaatbestemming 2023

Het gerealiseerde resultaat over 2023 bedraagt € 9,2 miljoen. Wij stellen voor om dit bedrag als volgt te bestemmen:

- Om budgetten beschikbaar te houden voor een later jaar, kunnen we budgetten overhevelen naar 2024. Bij deze jaarrekening stellen we voor om één budget over te hevelen naar 2024, namelijk de bijdrage aan de sanering en inpassing van het gasstation op Stadsoevers/Vlietpark voor een bedrag van € 180.000.

In de aanbiedingsnota 2023 is voor de jaarschijf 2023 een bedrag opgenomen van € 180.000 voor de bijdrage aan de sanering/inpassing van het gasstation op Stadsoevers/Vlietpark. Als gevolg van de noodzakelijke afstemming met en de benodigde

instemming van de eigenaar van het gasstation zijn de werkzaamheden niet in 2023 uitgevoerd. De verwachting is dat de bijdrage in 2024 wordt voldaan.

- Een bedrag van € 1,5 miljoen te storten in de Bestemmingsreserve Onderwijshuisvesting. De komende twee jaar is de omvang van de Bestemmingsreserve Onderwijshuisvesting onvoldoende om de verwachte lasten te kunnen dekken. Het tekort ontstaat vanwege noodzakelijke tijdelijke huisvesting van de Kameleon en de Zilverlinde, sloopkosten en wegvallende verkoopopbrengsten. Dat betekent dat er óf een extra storting in de reserve moet plaatsvinden óf dat de lasten vanuit de reguliere begroting gedekt moeten worden. Omdat er in de reguliere begroting op dit moment geen ruimte is, is storting in de reserve ten laste van het jaarrekeningresultaat de beste optie. Een deel van het positieve jaarrekeningresultaat, ca. € 400.000, is veroorzaakt door voordelen op onderwijshuisvesting. De Kroevendonk was financieel namelijk nog niet afgewikkeld, waardoor er nog geen kapitaallasten waren.
- Op 16 mei jl. heeft de raad besloten om tot aankoop van de Poolse supermarkt aan de Gastelseweg over te gaan. Hiermee is een bedrag van ca. € 5 miljoen gemoeid. We stellen voor om dit bedrag in de Bestemmingsreserve Kapitaallasten te storten, zodat we daarmee de afschrijvingslasten van het pand kunnen dekken.
- Er resteert dan nog een bedrag van € 2.525.000. Dit bedrag storten we in de algemene reserve.

Communicatie

De verzending van de Jaarstukken 2023 naar de Gemeenteraad vindt plaats op 29 mei. De berichtgeving in de pers over de Jaarstukken 2023 en het jaarrekeningresultaat 2023 wordt ook gepland in de week van 29 mei.

Vervolg

Conform het Spoorboekje is de procedure van de Jaarstukken 2023 als volgt:

- 11 juni 9u indienen technische en toelichtende vragen door de Raad
- 17 juni verzenden Memorie van antwoord op technische vragen
- 27 juni behandeling commissie
- 4 juli behandeling raad

Bijlagen

1. Jaarstukken 2023
2. Begrotingswijziging resultaatbestemmingen 2023
3. Concept accountantsverslag (volgt later)