

Zaaknummer 801749
Portefeuillehouder de heer M.J.R. Marshall, wethouder
Voorstel Jaarstukken 2023

Aan de raad,

1. Beslispunten

1. De Jaarstukken 2023, met een voordelig resultaat van € 9.522.017 vast te stellen
2. Ten laste van het resultaat 2023 een bedrag van € 1.633.083 over te hevelen naar 2024 en te bestemmen voor:
 - huisvesting wijkongeschikten (Keerpunt Noord) € 93.000
 - safehouses € 250.000
 - asfalt rijweg en fietsstroken Meerstraat € 88.000
 - structuurvisie Bussum-Zuid € 71.000
 - Waterpoort Vecht € 93.400
 - uitvoering Woonzorgvisie € 20.000
 - energietoeslag € 1.017.683
3. Het resterende voordelige saldo na bestemming ad. € 7.888.934 toe te voegen aan de Algemene reserve.
4. Ten laste van de daarvoor bestemde reserves een bedrag van € 436.597 over te hevelen naar 2024 en te bestemmen voor:
 - Asbestsanering Vondelschool € 250.000 (t.l.v. Algemene reserve)
 - Projectplan De Emmalocaties € 136.597 (t.l.v. Algemene reserve Grondexploitatie)
 - Masterplan Muiden Noordwest € 50.000 (t.l.v. Algemene reserve)
5. De toevoeging aan de verliesvoorziening grondexploitatie Bredius ter hoogte van € 54.441 te onttrekken aan de Algemene reserve grondexploitatie en te storten in de Algemene reserve.
6. Met betrekking tot de evaluatie van de reserves en voorzieningen het volgende te besluiten:
 - Voorziening Spaarhypotheek ambtenaren op te heffen
7. De geactualiseerde grondexploitatie Bredius vast te stellen per 1 januari 2024 op € 5.293.000 negatief.
8. De bijdragen aan de fracties voor 2023 vast te stellen op € 7.182,94 conform bijlage 3 'Overzicht fractiebudgetten'.
9. De op de vaststelling van de jaarstukken 2023 betrekking hebbende begrotingswijziging voor 2024 vast te stellen.
10. Kennis te nemen van het concept accountantsverslag 2023 en de reactie hierop van het college.

2. Maatschappelijk effect

De jaarstukken geven inzicht aan de raad, inwoners, maatschappelijke instellingen en bedrijven in de geleverde prestaties van het afgelopen jaar.

3. Inleiding

Met de jaarstukken 2023 legt het college verantwoording aan de gemeenteraad af over het gevoerde beleid en wat dit heeft gekost. Het college biedt hierbij de jaarstukken (jaarrekening, inclusief rechtmatigheidsverantwoording en jaarverslag) ter vaststelling aan de gemeenteraad aan. Dit onder voorbehoud van de verklaring van de accountant. De verwachting is dat dit een goedkeurende verklaring zal zijn.

Het jaar sluit af met een gerealiseerd voordelig resultaat van € 9.522.017. Na bestemming wordt dit bedrag met € 1.633.083 verlaagd tot een voordelig saldo van € 7.888.934, dat wordt toegevoegd aan de Algemene reserve.

4. Concreet gevolg van dit besluit

De gemeenteraad krijgt inzicht in het bereikte resultaat over 2023. Zo kan de raad invulling geven aan zijn kaderstellende en controlerende functie. Vanuit de controlerende rol stelt hij de jaarstukken vast. Daarnaast geeft de gemeenteraad specifieke bestemming aan het jaarrekeningresultaat.

5. Argumenten en onderbouwing

1.1. Het college legt verantwoording af over het gevoerde (financiële) beleid.

Met de jaarstukken wordt zowel inhoudelijk als financieel verantwoording afgelegd over de resultaten van 2023. De jaarrekening wordt met een voordelig resultaat van € 9.522.017 afgesloten.

2.1 Budgetten in de begroting 2023 zijn niet toereikend (budgetoverheveling t.l.v. het resultaat)

Bij het opstellen van de jaarrekening is het beleid erop gericht dat alle niet benutte budgetten vrijvallen in het rekeningresultaat. Aan een aantal incidentele budgetten uit 2023 liggen eerder gemaakte afspraken ten grondslag. Voorgesteld wordt deze (restant)budgetten uit 2023 ten laste van het resultaat over te hevelen naar 2024, zodat alsnog uitvoering gegeven kan worden aan de gemaakte afspraken. Een nadere toelichting van deze budgetten is opgenomen in bijlage 2 'Overzicht over te hevelen budgetten'.

3.1 De voorgestelde bestemming van het rekeningresultaat is conform bestaand beleid.

Het gerealiseerde resultaat 2023 bedraagt € 9.522.017. Dit resultaat is voldoende om bovengenoemde bestemmingsvoorstellen te dekken. Het resterende voordelige saldo van € 7.888.934 wordt toegevoegd aan de Algemene reserve

4.1 Activiteiten waarvoor dekking uit reserves beschikbaar is zijn nog niet afgerond

Aan een aantal incidentele budgetten uit 2023 liggen eerder gemaakte afspraken ten grondslag waarbij tegelijkertijd dekking uit reserves beschikbaar is. Voorgesteld wordt deze (restant)budgetten inclusief de aanwezige dekking uit reserves uit 2023 over te hevelen naar 2024, zodat alsnog uitvoering gegeven kan worden aan de gemaakte afspraken. Een nadere toelichting van

deze budgetten is opgenomen in bijlage 2 'Overzicht over te hevelen budgetten'.

5.1 Onttrekking aan de Algemene reserve grondexploitatie

De actualisatie van de grondexploitatie Bredius heeft een nadelig resultaatseffect van € 54.441. Omdat (positieve en negatieve) resultaten van grondexploitaties worden verrekend met de Algemene reserve grondexploitatie wordt voorgesteld de toevoeging aan de verliesvoorziening aan deze bestemmingsreserve te onttrekken en te storten in de Algemene reserve.

6.1 Het opheffen van voorzieningen is een bevoegdheid van de gemeenteraad
Reserves en voorzieningen worden jaarlijks bij het opstellen van de jaarrekening geëvalueerd. Dit leidt alleen voor voorzieningen tot een aanpassing.

Voorziening Spaarhypothec ambtenaren

Deze risicovoorziening was ingesteld om de uitkering van benodigd kapitaal zeker te stellen. De deelnemers in de regeling waren daardoor gegarandeerd van de aflossing van de hypotheek aan het einde van de looptijd. In 2023 heeft de laatste aflossing plaatsgevonden en daarmee kan de voorziening worden opgeheven.

7.1 De grondexploitatie Bredius is geactualiseerd

De actualisatie is verwerkt in het overzicht Onderhanden werk, Bouwgronden in exploitatie in onderdeel 3.2 *Vlottende activa* van het jaarrekeningdeel. Omdat het document 'Grondexploitatie Bredius Jaarrekening 2023' financieel- en concurrentiegevoelige informatie bevat, moet dit stuk vertrouwelijk worden behandeld en ligt het ter inzage bij de griffie.

8.1 De verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Gooise Meren

In de verordening 'Ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Gooise Meren' is bepaald dat bij de vaststelling van de jaarstukken de fractievergoedingen van het afgelopen jaar door de gemeenteraad moeten worden vastgesteld. De vaststelling van de fractievergoedingen vindt plaats op basis van de daadwerkelijk uitbetaalde declaraties ad € 7.182,94. Hierdoor blijft een bedrag van € 6.417,06 over. Dit bedrag valt vrij binnen het rekeningresultaat.

9.1 Het vaststellen van begrotingswijzigingen is een bevoegdheid van de gemeenteraad

Met het vaststellen van een begrotingswijziging kan in 2023 uitvoering worden gegeven aan niet in 2023 afgeronde en nog niet in 2024 begrote werkzaamheden.

10.1 Wettelijke controle van jaarstukken door accountant

In artikel 213 lid 1 van de Gemeentewet wordt voorgeschreven dat de gemeenteraad een accountant aanwijst voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarstukken en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. De

jaarstukken zijn gecontroleerd door de accountant en in het accountantsverslag worden de bevindingen aan de gemeenteraad gerapporteerd. Het accountantsverslag en de reactie van het college hierop zijn toegevoegd als bijlagen. De accountant zal op 22 mei een toelichting geven aan de auditcommissie van de gemeenteraad.

De jaarstukken worden voor de besluitvormende raad voorzien van een definitieve controleverklaring, deze kan niet eerder worden afgegeven, omdat de controle nog niet formeel is afgerond. De verwachting is dat de verklaring goedkeurend op getrouwheid is.

Voor het onderdeel rechtmatigheid is vanaf het controlejaar 2023 het college verantwoordelijk voor het afgeven van een verklaring. Deze is opgenomen in onderdeel 8 van de jaarrekening en de grens voor rechtmatigheid is niet overschreden. De bevindingen staan in de paragraaf bedrijfsvoering. De accountant heeft aangegeven dat de verantwoording van het college getrouw is.

6. Houd rekening met en onderbouwing

Het is, op basis van het concept accountantsverslag, de verwachting dat de controleverklaring goedkeurend zal zijn. In deze jaarstukken zijn de definitieve cijfers van de Regio over het Sociaal domein verwerkt. Pas na de controle van onze accountant daarop kan de accountant de verklaring en het verslag definitief maken. De verwachting is dat dit voor de meningsvormende raad van 26 juni bekend zal zijn.

7. Duurzaamheid

Niet van toepassing

8. Financiële onderbouwing

Het financiële resultaat is het saldo van de verschillen tussen de begroting na wijziging (als gevolg van besluiten in de raad om de begroting aan te passen) en de jaarrekening. De jaarrekening 2023 sluiten we af met een voordelig resultaat van € 9.522.017. Dit resultaat wordt veroorzaakt door diverse incidentele voor- en nadelen. Op hoofdlijnen wordt het verschil verklaard door de volgende oorzaken:

1. Saldo begrotingswijzigingen tot en met Decemberwijziging 2023 (V 7,0 mln.)
Op basis van begrotingswijzigingen uit o.a. de voorjaars- en najaarsnota was een voordeel van € 6.974.000 begroot. Dit voordeel maakt onderdeel uit van het rekeningresultaat en is onder andere ontstaan uit budgetoverheveling (V € 1.879.000), Opvang Oekraïners (V € 3.674.000), Mei- en Septembercirculaire (V € 1.656.000 + € 524.000), arbitrage project Krijgsman (N € 2.114.000) en cao-stijging (N € 1.315.000). Belangrijk daarbij is ook dat het negatieve saldo van het 1e Voortgangsverslag 2023 (€ 3.962.000) is gedekt door een onttrekking aan de Algemene reserve.
2. Jeugd (N 1,9 mln.)
De gedeclareerde kosten voor de inzet van individuele maatwerkvoorzieningen jeugd zijn ook in 2023 gestegen. Verklaring is de stijging van de vraag naar jeugdhulp. Er was sprake van een stijging (7%) van het aantal unieke cliënten in 2023 t.o.v. 2022, waarbij voor een deel van de cliënten ook zwaardere en daarmee duurdere vormen van individuele

ondersteuning nodig bleek. Het bleek ook nodig om op lokaal niveau maatwerkcontracten af te sluiten voor de inzet van duurdere verblijfsvoorzieningen, GGZ voorzieningen zonder verblijf en specifieke voorzieningen dagbehandeling en dagbesteding.

3. Salariskosten (V 1,0 mln.)
De onderschrijving van € 952.000 (2%) op de afdelingsbudgetten (inclusief overheadkosten) wordt voornamelijk veroorzaakt doordat kosten voor eigen personeel gedekt konden worden door incidentele exploitatiebudgetten. Bijvoorbeeld (rijks)middelen voor opvang van Oekraïners, Energietransitie en Omgevingswet.
4. Toevoeging voorziening pensioenen en wachtgelden wethouders (N 0,8 mln.)
In overleg met de accountant is de berekeningswijze voor het bepalen van de benodigde hoogte van de voorziening Pensioenen en Wachtgelden wethouders aangepast. Hierdoor is een extra toevoeging aan de voorziening noodzakelijk.
5. Omgevingsvergunningen (V 1,3 mln.)
In overleg met de accountant rekenen we vanaf dit jaar de opbrengsten van omgevingsvergunningen toe aan het jaar waarin deze worden aangevraagd en niet meer aan het jaar waarin de legesnota wordt verstuurd. Deze gewijzigde toerekening betekent voor 2023 dat zowel opbrengsten van in 2021, 2022 en 2023 vergunde vergunningen als opbrengsten van in 2023 aangevraagde vergunningen worden verantwoord. Dit leidt tot een incidenteel voordeel in 2023.
6. Noodopvang vluchtelingen (V € 0,7 mln.)
Ten opzichte van bijgestelde (conservatieve) raming is er met betrekking tot de noodopvang van Oekraïners uiteindelijk sprake van € 214.000 lagere lasten en € 473.000 hogere baten.
7. Overige posten (V € 0,6 mln.)
Naast bovengenoemde posten zijn diverse kleinere voor- en nadelen te onderscheiden. Per saldo is sprake van een voordeel/nadeel. Deze afwijkingen worden bij de programma's nader toegelicht.
8. Over te hevelen budget (V € 1,6 mln.)
Een aantal andere budgetten is niet (volledig) uitgegeven. Anders gezegd: van enkele incidentele budgetten, waar in 2023 gemaakte afspraken aan ten grondslag liggen, zijn/worden de werkzaamheden later dan verwacht gestart en naar alle waarschijnlijkheid voortgezet in 2024. De financiële verplichtingen en dekking, die in 2023 zijn aangegaan, moeten hiertoe worden overgeheveld naar het boekjaar 2024. Dit levert in totaal een voordeel op van € 1,6 mln. Het gaat om de volgende posten:
 - *Energietoeslag (V € 1,0 mln.)* Van het totaal in 2023 beschikbare budget voor de energietoeslag (€ 4,0 mln.), waarvan in december € 2,2 mln. is ontvangen, resteert per saldo nog € 1.018.000. Voorgesteld wordt om dit bedrag over te hevelen naar 2024.
 - *Safehouses (V € 0,2 mln.)* Het betreft een incidentele uitkering uit de regionale reserve Bescherming en Opvang. Deze middelen zijn tot € 250.000 bestemd om de maatwerkvoorziening safehouses in 2024 te bekostigen.
 - *Overige posten (V € 0,4 mln.):* huisvesting wijkongeschikten, asfalt rijweg en fietsstroken Meerstraat, structuurvisie Bussum-Zuid, Waterpoort Vecht Muiden en uitvoeren woonzorgvisie.

Daarnaast is er sprake van restantbudgetten die inclusief de dekking uit reserves worden overgeheveld naar 2024. Omdat deze lasten gedekt worden uit reserves heeft de onderbesteding geen effect op het resultaat 2023. Het gaat hierbij om de asbestsanering van de Vondelschool, projectplan De Emmalocaties en masterplan Muiden Noordwest.

Bestemming van het rekeningresultaat

De resultaatbestemming wordt op basis van de volgende onderbouwing voorgesteld:

Over te hevelen budgetten

Het gaat hier om incidentele budgetten waar in 2023 gemaakte afspraken aan ten grondslag liggen. Deze worden voortgezet in 2024. Voor de financiële verplichtingen c.q. de dekking, die in 2023 is aangegaan, wordt voorgesteld het bedrag van € 1.633.083 toe te voegen aan diverse budgetten in het boekjaar 2024 conform bijlage 2 'Overzicht over te hevelen budgetten'. Hierdoor kan alsnog uitvoering worden gegeven aan bestaand beleid.

Onttrekking aan de Algemene reserve grondexploitatie

De actualisatie van de grondexploitatie Bredius heeft een nadelig resultaatseffect van € 54.441. Omdat (positieve en negatieve) resultaten van grondexploitaties worden verrekend met de Algemene reserve grondexploitatie wordt voorgesteld de toevoeging aan de verliesvoorziening aan deze bestemmingsreserve te onttrekken en te storten in de Algemene reserve.

Overig voordelig saldo

Bovenstaande bestemmingen leiden tot een voordelig saldo van € 7.888.934 dat wordt toegevoegd aan de Algemene reserve.

9. Communicatie en participatie

De jaarstukken worden na vaststelling ook digitaal bekendgemaakt.

10. Uitvoering / tijdpad / evaluatie

De gemeentewet bepaalt dat gemeenten voor 15 juli van elk jaar de jaarrekening van het voorgaande kalenderjaar met de controleverklaring, het verslag van bevindingen van de accountant en de SiSa bijlage¹ aan Gedeputeerde Staten moeten zenden. De onderstaande planning voorziet daarin:

Datum	Activiteit
22 mei	Bespreking accountantsverslag met de auditcommissie
27 mei	Technische vragenmarkt
28 mei	Beeldvormende raad
5 juni	Indienen schriftelijke vragen voor Raadsleden
14 juni	Beantwoording ingediende schriftelijke technische vragen

1

19 juni	Indienen moties, amendementen
21 juni	Nazending controleverklaring accountant, definitief accountantsverslag en definitieve reactie college op accountantsverslag
26 juni	Meningsvormende raad
3 juli	Besluitvormende raad
Vóór 15 juli	Verzending Jaarstukken aan de provincie

[1] Gemeenten en provincies moeten elk jaar aan de Rijksoverheid melden of en hoe ze het geld hebben besteed. Dit doen zij via de methodiek SiSa (Single information, Single audit).

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van Gooise Meren,

drs. E.M. Voorhorst,
Gemeentesecretaris

drs. H.M.W. ter Heegde,
Burgemeester

Bijlage(n)

1. Jaarstukken 2023 inclusief controleverklaring
2. Overzicht over te hevelen budgetten
3. Overzicht fractiebudgetten 2023
4. Accountantsverslag 2023 van Eshuis accountants
5. Memo Reactie College op accountantsverslag
6. Begrotingswijziging Jaarstukken 2023
7. Aanbiedingsbrief Eshuis accountants

De Raad Gooise Meren

Gelezen het voorstel 'Jaarstukken 2022' met zaaknummer 574565 van het college van burgemeester en wethouders,

Besluit

1. De Jaarstukken 2023, met een voordelig resultaat van € 9.522.017 vast te stellen
2. Ten laste van het resultaat 2023 een bedrag van € 1.633.083 over te hevelen naar 2024 en te bestemmen voor:
 - huisvesting wijkongeschikten (Keerpunt Noord) € 93.000
 - safehouses € 250.000
 - asfalt rijweg en fietsstroken Meerstraat € 88.000
 - structuurvisie Bussum-Zuid € 71.000
 - Waterpoort Vecht € 93.400
 - uitvoering Woonzorgvisie € 20.000
 - energietoeslag € 1.017.683
3. Het resterende voordelige saldo na bestemming ad. € 7.888.934 toe te voegen aan de Algemene reserve.
4. Ten laste van de daarvoor bestemde reserves een bedrag van € 436.597 over te hevelen naar 2024 en te bestemmen voor:
 - Asbestsanering Vondelschool € 250.000 (t.l.v. Algemene reserve)
 - Projectplan De Emmalocaties € 136.597 (t.l.v. Algemene reserve Grondexploitatie)
 - Masterplan Muiden Noordwest € 50.000 (t.l.v. Algemene reserve)
5. De toevoeging aan de verliesvoorziening grondexploitatie Bredius ter hoogte van € 54.441 te onttrekken aan de Algemene reserve grondexploitatie en te storten in de Algemene reserve.
6. Met betrekking tot de evaluatie van de reserves en voorzieningen het volgende te besluiten:
 - Voorziening Spaarhypotheek ambtenaren op te heffen
7. De geactualiseerde grondexploitatie Bredius vast te stellen per 1 januari 2024 op € 5.293.000 negatief.
8. De bijdragen aan de fracties voor 2023 vast te stellen op € 7.182,94 conform bijlage 3 'Overzicht fractiebudgetten'.
9. De op de vaststelling van de jaarstukken 2023 betrekking hebbende begrotingswijziging voor 2024 vast te stellen.
10. Kennis te nemen van het concept accountantsverslag 2023 en de reactie hierop van het college.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van de gemeente Gooise Meren,
gehouden op *(datum wordt ingevuld door de griffie)*

De griffier,

De burgemeester,

Mevrouw drs. M.G. Knibbe

drs. H.M.W. ter Heegde