

## Raadsvoorstel

**Opsteller**

Driel, Martijn van

**Vergadering van**

28 mei 2024

**Kenmerk**

Z/24/068918 / D/24/145987

**Portefeuillehouder**

Jelmer Vierstra

**Portefeuille**

Financiën

**Onderwerp**

Jaarstukken 2023 - Gemeente Woerden

**Samenvatting**

De raad dient de Jaarstukken 2023 vast te stellen. Het Jaarverslag 2023 bevat een beleidsmatige terugblik op het jaar 2023. De Jaarrekening 2023 laat zien dat het begrotingsjaar 2023 met een positief resultaat afgesloten wordt. Een deel van de overgebleven budgetten wordt naar 2024 overgeheveld, zodat uitvoering alsnog in 2024 kan plaatsvinden.

---

De jaarrekening sluit met een positief saldo van € 7,4 miljoen. Bij de najaarsnota 2023 was een tekort voorzien van € 0,8 miljoen.

Een aantal specifieke posten die het verschil verklaren:

- Hogere inkomsten algemene uitkering € 558.000
- Niet uitgegeven stelposten € 419.000
- Lagere uitgaven in de openbare ruimte € 1.961.000 (o.a. openbare verlichting, uitrol glasvezel, lagere energiekosten, baggeren, laadpalen en hogere opbrengst afvalinzameling en afvalstoffenheffing).
- Lagere uitgaven in het sociaal domein € 4.656.000 (o.a. Oekraïne, Ferm Werk (energietoeslag) en Wmo).
- Lagere uitgaven klimaatakkoord € 532.000
- Lagere uitgaven ruimtelijke ontwikkeling en wonen € 825.000 (o.a. omgevingswet, hogere baten vergunningen).
- Vrijval van de voorziening wethouderspensionen / wachtgeld, m.n. door hogere rekenrente € 407.000
- Hogere kosten voor jeugdzorg € 1.580.000 nadeel

Van het positieve resultaat is het voorstel om een bedrag van € 1.681.000 over te hevelen naar 2024 om activiteiten die in 2023 gepland waren, maar niet zijn uitgevoerd, in 2024 alsnog uit te kunnen voeren.

Verderop in het voorstel presenteren wij u een verloop van het saldo van de begroting 2023 na wijziging tot aan het saldo - na resultaatbestemming - met hierin opgenomen een analyse van de grootste verschillen. De netto schuldquote is met 103% ruim onder de schuldquote van de begroting 2023 van 152%. Dit wordt met name verklaard door een grote hoeveelheid investeringen die nog niet is uitgevoerd, in combinatie met veel hogere baten ten opzichte van de begroting. In de jaarrekening wordt dit verder toegelicht.

---

**Gevraagd besluit**

1. Het Jaarverslag en de Jaarrekening 2023 met een positief resultaat van € 7.420.000 vast te stellen; *onder voorbehoud van ontvangst van een goedkeurende controleverklaring van de accountant dan wel een verklaring met beperking. Zodra een dergelijke verklaring is ontvangen worden het Jaarverslag 2023 en de Jaarrekening 2023 van de gemeente Woerden derhalve geacht conform te zijn vastgesteld.*

2a. Van het positieve resultaat een bedrag van € 1.981.000 te storten in de bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen.

2b. Een begrotingswijziging in 2024 uit te voeren, waarbij de exploitatielasten in de Begroting 2024 verhoogd worden met € 1.981.000 en tevens ditzelfde bedrag onttrokken wordt uit de bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen, conform de bijlage 'Resultaatbestemmingen / Budgetoverhevelingen 2023-2024'.

3. Het netto saldo ad € 5.439.000 toe te voegen aan de Algemene Reserve.

4. In te stemmen met het afsluiten van de kredieten en doorlopen van de kredieten naar 2024 conform de tabel 'Overzicht doorlopende en af te sluiten kredieten' in de jaarrekening.

---

## Inleiding

Conform artikel 197 van de Gemeentewet legt het college verantwoording af aan de Raad over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. Deze stukken zijn opgesteld conform de voorschriften van artikel 186 van de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

---

## Participatieproces

Niet van toepassing

---

## Wat willen we bereiken

Aan de hand van dit voorstel leggen wij financiële en inhoudelijke verantwoording af en vragen wij uw raad de financiële besluiten te nemen die nodig zijn om het boekjaar 2023 af te kunnen sluiten.

---

## Wat gaan we daarvoor doen

De jaarrekening 2023 en het jaarverslag 2023 worden aan de raad ter vaststelling aangeboden.

---

## Argumenten

1. *Het Jaarverslag en de Jaarrekening 2023 met een positief resultaat van € 7.420.000 vast te stellen; onder voorbehoud van ontvangst van een goedkeurende controleverklaring van de accountant dan wel een verklaring met beperking. Zodra een dergelijke verklaring is ontvangen worden het Jaarverslag 2023 en de Jaarrekening 2023 van de gemeente Woerden derhalve geacht conform te zijn vastgesteld.*

Hiermee wordt de jaarrekening vastgesteld en het resultaat bepaald. Het saldo van de begroting 2023 na de laatste begrotingswijziging bedroeg € 756.000 nadelig. Onder het kopje "financiële gevolgen" worden de belangrijkste mutaties weergegeven. In de verschillende programma's worden deze specifiek toegelicht.

Op het moment van het opstellen van dit raadsvoorstel is de accountantscontrole nog niet afgerond. Als de controle is afgerond en de controleverklaring is ontvangen vóór de vaststelling van de jaarrekening door de raad, dan kan het genoemde voorbehoud in het besispunt komen te vervallen. Op dit moment is de verwachting dat de accountant de controleverklaring vóór de vaststelling van de jaarrekening kan verstrekken.

2a. *Van het positieve resultaat een bedrag van € 1.981.000 te storten in de bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen*  
Via de najaarsrapportage zijn de budgetoverhevelingen zoals deze t/m september 2023 bekend waren reeds toegevoegd aan de bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen voor een bedrag van € 2.890.000. Hierbij waren onder andere de budgetoverhevelingen voor Openbare Ruimte nog niet opgenomen, evenals diverse andere bedragen die op dat moment nog niet bekend waren.

De nu aanvullend voorgestelde overhevelingen, zoals vermeld in de bijlage 'Resultaatbestemmingen / Budgetoverhevelingen 2023-2024', hebben voornamelijk betrekking op werkzaamheden waarvan de opdracht al in 2023 gegeven, maar die in 2024 tot uitvoering komen. Voor een aantal overhevelingen is nog geen verplichting aangegaan, maar wordt voorgesteld deze over te hevelen om de volgende redenen:

- Herstel straatwerk, € 55.000: Voor herstel straatwerk nav nutswerkzaamheden en verhardingen. Budget wordt ingezet voor het herstel van verhardingen en gebeurt pas na realisatie van de nieuwe nutsvoorziening.
- Laadpalenvisie, € 180.000: Uitwerking datagestuurde en strategische locaties omvat de invoering van een laadkaart en het participatietraject voor het plaatsen van laadpalen. In 2023 kon dit niet doorgaan wegens capaciteitsgebrek. Vanaf mei 2024 wordt dit opgestart in samenwerking met een externe partij.
- Hollandbaan, € 70.000 Geluidwerende maatregelen, aanbesteding loopt.
- Ontwikkelbudget Utrecht-West: € 101.279: In 2023 hebben de UW gemeenten extra budget voor lokaal maatwerk uit de

U16 werkbegroting MOBW ontvangen. Voor het ontwikkelbudget kunnen partijen in lijn met de vooraf op te stellen richtlijnen, plannen indienen die bijdragen aan deze ontwikkelopgaven. Eind 2023 is pas bekend gemaakt om welk bedrag dit gaat, partijen hebben daarom nog geen aanspraak kunnen maken op dit ontwikkelbudget.

- Omgevingswet: € 313.000: Voorbereidingskosten Omgevingswet. Hiervoor is van het Rijk een bijdrage ontvangen. Vanwege capaciteitsgebrek zijn de werkzaamheden nog niet volledig uitgevoerd, maar ze zijn wel essentieel voor een succesvolle implementatie.

- Energietoelagen: € 300.000: Aanvragen kunnen gedaan worden tot 1 juni 2024.

*2b. Een begrotingswijziging in 2024 uit te voeren, waarbij de exploitatielasten in de Begroting 2024 verhoogd worden met € 1.981.000 en tevens ditzelfde bedrag onttrokken wordt uit de bestemmingsreserve Budgetoverhevelingen.*

Dit is de formele besluitvorming die samenhangt met de werkwijze zoals beschreven onder 2a

*3. Het netto saldo ad € 5.439.000 toe te voegen aan de Algemene Reserve;*

Dit is het saldo na resultaatbestemming.

*4. In te stemmen met het afsluiten van de kredieten en doorlopen van de kredieten naar 2024 conform de tabel 'Overzicht doorlopende en af te sluiten kredieten' in de jaarrekening.*

Door middel van dit beslispunt wordt bepaald welke investeringskredieten worden afgesloten en welke restantkredieten doorlopen naar 2024. In de jaarrekening (Bijlage 'Overzicht doorlopende en af te sluiten kredieten') is de tabel opgenomen met af te sluiten en doorlopende investeringen. Hiermee blijven deze eerder toegekende budgetten dus beschikbaar voor het oorspronkelijke doel.

---

## **Kanttekeningen, risico's en alternatieven**

### **Rechtmatigheid**

Op basis van de intern uitgevoerde controlewerkzaamheden over het jaar 2023 gericht op de juistheid en rechtmatigheid van de door gemeente Woerden gevolgde Europese inkoopprocedures is vastgesteld dat een aantal financiële/ formele onrechtmatigheden en financiële onzekerheden voortvloeien uit het proces. De totale omvang hiervan bedraagt € 1.386.000. Daarnaast is sprake van een aantal begrotingsoverschrijdingen (lasten) voor totaal € 2.188.000, die grotendeels gecompenseerd worden door gerelateerde baten. Per saldo resteert alleen op programma 5 een overschrijding van € 157.000. De omvang van de rechtmatigheidsfouten blijft binnen de toegestane grenzen (€ 5.700.000). Dit is verder toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording van het college, die opgenomen is in de jaarrekening.

### **Afronding controle**

De accountantscontrole is op dit moment nog niet afgerond. Mogelijk dat er nog correcties voortvloeien uit de lopende controle, waarover wij u dan uiteraard informeren. Om deze reden volgt het accountantsverslag ook later.

---

## **Financiële gevolgen van het voorgestelde besluit**

Hieronder wordt op hoofdlijnen het verloop aangegeven tussen de begroting 2023 (na wijziging) naar het uiteindelijke jaarrekeningsaldo 2023 met hierin de belangrijkste mutaties. De specifiekere toelichtingen op de mutaties vindt u terug in de analyses per programma in de jaarrekening.

Programma	Omschrijving	Bedrag (x € 1.000)
1	Pensioenvoorziening	407
1	Overige programma 1	109
2	Lagere kosten openbare verlichting (m.n. elektra)	322
2	Uitrol glasvezel (leges / degeneratievergoeding)	338
2	Lagere energiekosten	223
2	Gladheidbestrijding	131
2	Parkeerbeleid - lagere baten	-246
2	Minder kosten baggeren (uitstel)	407
2	Riolering	-161
2	Afval - hogere kosten inhuur beladers / chauffeurs	-293
2	Hogere baten afvalinzameling en o.a. afvalstoffenheffing	250
2	Laadpalen vertraagd	390
2	Verkeerszaken	147
2	Overige programma 2	453
3	Wet inburgering	314
3	Energietoeslag	1.066
3	Oekraïne	424
3	Hogere opbrengsten productie FermWerk	426
3	Minder kosten WMO	984
3	Hogere kosten jeugd	-1.580
3	Overige programma 3	1.442
4	Klimaatakkoord - minder werk uitgevoerd	532
4	Overige programma 4	93
5	Overige programma 5	-157
6	Vergunningen	265
6	Omgevingswet	216
6	Overige programma 6	344
7	Vrijval stelposten	419
7	Decembercirculaire	558
7	Overige programma 7	261
8	Diverse programma overhead	92
	<b>Totaal</b>	<b>8.176</b>
	Negatief saldo begroting (najaarsrapportage)	-756
	<b>Jaarrekeningresultaat</b>	<b>7.420</b>

### Communicatie

De jaarstukken worden na vaststelling gepubliceerd op de gemeentelijke website. De jaarstukken zijn ook digitaal beschikbaar via [Woerden.begrotingonline.nl](http://Woerden.begrotingonline.nl). Met name voor de doelenverantwoording wordt geadviseerd om deze in de online versie te raadplegen, omdat deze veel beter leesbaar is dan de pdf-versie. De Jaarrekening wordt ook naar de provincie Utrecht (financieel toezicht) gestuurd.

### **Vervolgproces**

Conform de gemeentewet dienen wij de jaarstukken uiterlijk 15 juli aan te leveren aan de Provincie Utrecht als financieel toezichthouder.

---

### **Bevoegdheid raad**

Op grond van artikel 198 van de Gemeentewet stelt de raad de jaarrekening en het jaarverslag vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar.

---

### **Bijlagen**

Jaarstukken 2023 (D/24/146829)

Raadsbesluit (D/24/146037)

Resultaatbestemmingen / Budgetoverhevelingen 2023-2024 (D/24/146826)

---