Raadsvoorstel gemeente Coevorden

Datum commissievergadering	9 juni 2026
Versie	1
Agendapunt	7
Naam rapporteur	[redacted]
Rv.nr.	
Openbaar	Ja
Portefeuillehouder	R. Bergsma
Onderwerp	Jaarverslag 2025
Voorgesteld besluit	1. Het Jaarverslag 2025, met daarin opgenomen de jaarrekening, de SiSa-bijlage en de Rechtmatigheidsverantwoording, vast te stellen; 2. Kennisnemen van het afwijkende goedkeuringsproces a.g.v. het nog te ontvangen accountantsverslag en de accountantsverklaring; 3. Instemmen met het niet overhevelen van budgetten naar 2026; 4. Het positieve rekeningsaldo van € 2.185.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

Aan de raad,

1. ***Het Jaarverslag 2025, met daarin opgenomen de jaarrekening, de SiSa-bijlage en de Rechtmatigheidsverantwoording, vast te stellen.***

Samenvatting jaarrekening 2025
Voor u ligt het jaarverslag 2025 van de gemeente Coevorden. Met deze inleiding willen wij uw raad meenemen in de belangrijkste financiële en organisatorische bijzonderheden van het afgelopen jaar. Verderop in dit voorstel informeren wij u uitgebreider over onder andere het proces met de accountant, de overhevelingen en overige relevante bevindingen en afwijkingen.

Financieel verloop 2025
Bij de primitieve begroting 2025 hebben wij uw raad al gewezen op de financiële onzekerheden en druk op de gemeentelijke financiën, met name binnen het sociaal domein en de ontwikkeling van personeelslasten. In de bestuursrapportage hebben wij vervolgens de daadwerkelijke afwijkingen en ontwikkelingen gedurende het jaar met uw raad gedeeld.
Daarin is uw raad geïnformeerd over een verwacht tekort van € 3,8 miljoen, voornamelijk veroorzaakt door hogere kosten binnen de jeugdzorg en hogere lasten voor personeel en inhuur. Dit tekort is destijds aangevuld vanuit de algemene reserve.
Later is via de decemberwijziging een verwacht overschot van € 2,97 miljoen gemeld, voornamelijk door extra middelen vanuit de septembercirculaire van het gemeentefonds. Dit overschot is toegevoegd aan de begrotingsvrije ruimte.
Na afsluiting van het boekjaar bedraagt het uiteindelijke resultaat over 2025 € 2.185.000 positief.

Duiding van het resultaat
Bij de beoordeling van het resultaat is het van belang rekening te houden met een verplichte incidentele dotatie van € 1,4 miljoen aan de voorziening voor oud-wethouders in verband met de toekomstige overdracht van pensioenen aan het ABP vanaf 2028. Daarnaast is het uiteindelijke resultaat mede beïnvloed door de extra inkomsten uit de septembercirculaire.

Overhevelingen naar 2026
Uw raad wordt tevens gevraagd een besluit te nemen over het al dan niet overhevelen van niet-benutte budgetten naar 2026. Wanneer budgetten niet worden overgeheveld, blijft het positieve resultaat in stand. Overheveling leidt tot een lager resultaat. Het niet overhevelen van budgetten betekent niet automatisch dat voorgenomen plannen of activiteiten geen doorgang kunnen vinden. Binnen bestaande budgetten, subsidies en externe financieringsmogelijkheden zien wij nog ruimte om uitvoering te geven aan ambities. Indien aanvullende middelen nodig blijken, informeren wij uw raad hierover tijdig via de reguliere planning- en controlmomenten.

Jaarverslag 2025
In de bijgevoegde stukken wordt inhoudelijk en financieel teruggeblikt op de maatschappelijke opgaven, de behaalde resultaten en de financiële ontwikkelingen van 2025. Wij stellen uw raad voor in te stemmen met het jaarverslag 2025 en de daarbij behorende resultaatbestemming.

Ontwikkeling resultaatontwikkeling (x €1.000 euro)	2023	2024	2025
Bestuursrapportage	-1.060	-4.123	-3.847
Resultaat jaarverslag	7.638	5.178	2.185
Overheveling naar volgend jaar	-7.500	-4.534	0
	-922	-3.479	-1.662

2. ***Kennisnemen van het afwijkende goedkeuringsproces a.g.v. het nog te ontvangen accountantsverslag en de accountantsverklaring.***

Conform de oorspronkelijke planning van accountant Flynth zou de accountantscontrole eind april zijn afgerond, waarna in mei het accountantsverslag zou worden opgesteld. Eind april ontvingen wij echter onverwacht het bericht dat Flynth deze planning niet zou halen. Over de oorzaak en het vervolg hiervan zijn wij momenteel nog in gesprek met het accountantskantoor.
Wij hadden dit proces vanzelfsprekend liever anders gezien. Tegelijkertijd achten wij het, mede gezien het zomerreces en de wettelijke deadline richting de provincie, niet wenselijk om uitstel van besluitvorming aan te vragen.
Om toch zoveel mogelijk recht te doen aan de provinciale deadline én aan een zorgvuldige behandeling door uw raad, is gekozen voor een maatwerkoplossing. Het jaarverslag 2025 wordt daarom alvast aan uw raad aangeboden, terwijl de accountant de controle nog afrondt.
Na ontvangst van het accountantsverslag en de accountantsverklaring ontvangt uw raad een aanvullend voorstel voor behandeling in de raadsvergadering van 23 juni. Het uitgangspunt blijft om het jaarverslag en de accountantsverklaring uiteindelijk gezamenlijk door uw raad te laten behandelen en vaststellen.

3. ***Instemmen met het niet overhevelen van budgetten naar 2026.***

Overlopende budgetten
De overlopende budgetten (totaal € 3,0 miljoen) worden niet overgeheveld naar 2026.
In de Kaderbrief 2026 heeft uw raad als uitgangspunt vastgesteld dat een overlopend budget maximaal één jaar wordt doorgeschoven. Wanneer het budget daarna niet wordt benut, dient hiervoor opnieuw een aanvraag te worden gedaan. Dit betekent dat de overlopende budgetten van vóór 2025 (totaal € 1,3 miljoen) conform dit kader niet worden overgeheveld. Aanvullend worden ook de overlopende budgetten uit 2025 (totaal € 1,7 miljoen) niet overgeheveld.
Op dit moment bestaat nog onvoldoende inzicht in onder andere de noodzaak van overheveling, de mate waarin werkzaamheden binnen bestaande budgetten kunnen worden opgevangen, het incidentele of structurele karakter van de taken en de jaren waarvoor middelen daadwerkelijk noodzakelijk zijn.
Daarbij is het belangrijk te benadrukken dat het niet overhevelen van budgetten niet automatisch betekent dat plannen of ambities geen doorgang kunnen vinden. Binnen de huidige budgetten zien wij op onderdelen nog mogelijkheden om uitvoering te geven aan voorgenomen activiteiten. Daarnaast blijven wij actief inzetten op het benutten van subsidieregelingen en externe financieringsmogelijkheden. Mocht gedurende het jaar blijken dat aanvullende middelen noodzakelijk zijn, dan informeren wij uw raad hierover tijdig via de begroting of bestuursrapportage.

Voor het totaaloverzicht van de overlopende budgetten verwijzen wij u naar de paragraaf 'Overlopende budgetten' in het jaarverslag 2025.
Voor 2026 is het doel het proces rondom de overlopende budgetten eerder in het verantwoordingsjaar, namelijk in kwartaal 4, af te ronden. Daarmee kan uw raad tijdiger invulling geven aan de kaderstellende rol rondom budgetallocatie. Daarnaast kunnen overhevelingen dan direct worden betrokken bij het resultaat van de jaarrekening, waardoor het jaarrekeningresultaat een realistischer beeld geeft van de financiële werkelijkheid.

4. Het positieve rekeningsaldo van € 2.185.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

In overeenstemming met de bestendige gedragslijn storten wij het positieve saldo in de algemene reserve. Dit betekent dat wij de raad voorstellen een bedrag van € 2.185.000 (zie tabel) te storten in de algemene reserve.

4.1.Algemene toelichting en verantwoording
Met dit voorstel wordt invulling gegeven aan de wettelijke verplichting om verantwoording af te leggen over het gevoerde bestuur en de financiële resultaten over 2025. Daarnaast is ervoor gekozen het jaarverslag toegankelijker en compacter vorm te geven, passend bij de wens van uw raad om meer inzichtelijk en transparant te rapporteren.

Vaststelling en verantwoording
Op grond van de Gemeentewet legt het college jaarlijks verantwoording af aan de raad via het jaarverslag en de jaarrekening. Na vaststelling door uw raad worden deze stukken tijdig aangeboden aan de provincie Drenthe als toezichthouder en wordt de SiSa-bijlage aangeleverd bij het ministerie van Financiën.

Toegankelijker en compact rapporteren
Naar aanleiding van de motie 'Transparantie financiën Coevorden' is naast het reguliere jaarverslag ook een publieksversie opgesteld onder de naam *'In één oogopslag'*. Hiermee wordt invulling gegeven aan de wens om inwoners beter en toegankelijker te informeren over de resultaten van de gemeente.
Daarnaast is gekozen voor een meer compacte wijze van rapporteren. De voortgang op de activiteiten uit het Bestuursprogramma wordt daarom weergegeven met stoplichtrapportages voor kwaliteit, geld en tijd. Alleen bij afwijkingen of bijzonderheden is een nadere toelichting opgenomen.

Rechtmatigheidsverantwoording
In de jaarrekening 2025 is de rechtmatigheidsverantwoording van het college opgenomen. Deze verantwoording ziet toe op het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het criterium misbruik en oneigenlijk gebruik. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden is het college van oordeel dat de baten, lasten en balansmutaties binnen de gestelde verantwoordingsgrenzen rechtmatig tot stand zijn gekomen. De rechtmatigheidsverantwoording is momenteel nog onder voorbehoud van afronding van de accountantscontrole.

4.2.Rechtmatigheidsverantwoording
Het college is verantwoordelijk voor een juiste en rechtmatige verwerking van baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2025. Daarbij is beoordeeld of is gehandeld binnen de door uw raad vastgestelde kaders, gemeentelijke verordeningen en geldende wet- en regelgeving.
De rechtmatigheidsverantwoording richt zich op drie onderdelen:
1. het begrotingscriterium;
2. het voorwaardencriterium;
3. het criterium misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O).

Uw raad heeft voor de rechtmatigheidsverantwoording een verantwoordingsgrens vastgesteld van 2% van de totale lasten. Voor 2025 bedraagt deze grens € 2.663.380.

4.2.1. Begrotingscriterium
Na ontvangst van het accountantsverslag en de accountantsverklaring ontvangt uw raad een aanvullend voorstel voor behandeling in de raadsvergadering van 23 juni. Het uitgangspunt blijft om het jaarverslag en de accountantsverklaring uiteindelijk gezamenlijk door uw raad te laten behandelen en vaststellen.

4.2.2.Voorwaardencriterium
Na ontvangst van het accountantsverslag en de accountantsverklaring ontvangt uw raad een aanvullend voorstel voor behandeling in de raadsvergadering van 23 juni. Het uitgangspunt blijft om het jaarverslag en de accountantsverklaring uiteindelijk gezamenlijk door uw raad te laten behandelen en vaststellen.

4.2.3. Misbruik en oneigenlijk gebruik
Uit de uitgevoerde controles over 2025 zijn geen signalen van misbruik of oneigenlijk gebruik van gemeentelijke middelen geconstateerd. Hiermee wordt gehandeld conform de door uw raad vastgestelde beleidsnota Voorkomen Misbruik en Oneigenlijk Gebruik.

De toelichtingen per programma zijn opgenomen in het bijgevoegde jaarverslag.

Opmerkingen
nvt

Kosten, baten, dekking
nvt

Aanpak/uitvoering
Na vaststelling in de raad verzenden wij het jaarverslag naar de Provincie Drenthe in haar rol als toezichthouder.

Communicatie
In overleg met sectie Communicatie wordt een persbericht en een publieksversie opgesteld.

Bijlagen
1.Jaarverslag 2025 online via de weblink: https://financien.coevorden.nl
2.Jaarverslag 2025 in een oogopslag
3.Raadsvoorstel en –besluit

Burgemeester en wethouders van Coevorden,

de gemeentesecretaris	de burgemeester
K. Brinks	R. Bergsma