

Raadsvoorstel gemeente Coevorden

Datum raadsvergadering	18 juni 2024
Versie	1.0
Agendapunt	6.1
Naam rapporteur	H.A. van den Berg
Rv.nr.	1940
Openbaar	Ja
Portefeuillehouder	Dhr. S. Stegen
Onderwerp	Jaarverslag 2023
Voorgesteld besluit	1. het Jaarverslag 2023, met daarin opgenomen de Jaarrekening en de SiSa-bijlage, vast te stellen; 2. kennis te nemen van het accountantsverslag; 3a. het positieve rekeningsaldo van € 7.638.000 toe te voegen aan de algemene reserve; 3b. uit dit bedrag via resultaatbestemming beschikbaar te houden: - de middelen voor de realisatie van nieuw beleid van € 2.422.000; - de middelen uit de decembercirculaire 2023 van € 1.012.000; - de middelen voor de kosten van opvang vluchtelingen uit Oekraïne van € 4.110.000; inzet af te wegen bij de Halfjaarrapportage 2024 en/of Kaderbrief 2025.

Aan de raad,

Inleiding

In het kader van de Sturing- & Verantwoordingscyclus sluiten wij het jaar 2023 af met het jaarverslag en de jaarrekening. De afgelopen maanden is door veel collega's gewerkt aan de totstandkoming van dit document. Het is een zeer intensief traject geweest, waarbij wij zien dat door de explosieve toename van onder ander de SiSa-regelingen de controledruk ten opzichte van het voorgaande jaar wederom fors is toegenomen. Daarnaast is dit het eerste jaar dat de gewijzigde regelgeving rondom de rechtmatigheidsverantwoording van toepassing is. Deze is verschoven van de accountant naar het college.

Het jaarverslag is beschikbaar in onze online tool Pepperflow via het webadres: <https://financien.coevorden.nl/>. Onder de button 'Jaarverslag' treft u het Jaarverslag 2023 aan.

Argumenten

1.1 De raad stelt het jaarverslag vast.

Op grond van artikel 197 van de gemeentewet legt het college over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van het jaarverslag en de jaarrekening. Op grond van artikel 198 stelt de raad het jaarverslag inclusief de jaarrekening vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar. Bij het vaststellen van het jaarverslag en de jaarrekening verzoekt uw college aan de raad onder andere om de niet bestede middelen (de overlopende budgetten) over te hevelen naar het volgende jaar. Met de vaststelling verleent de raad decharge aan het college.

1.2 Het jaarverslag kent ook een publiekversie.

In november 2023 diende uw raad een motie in: Transparantie financiën Coevorden (motie 23-29 PAC). De gemeenteraad vraagt het college om vanaf 2024 onder andere het jaarverslag op een meer toegankelijke wijze te presenteren aan de inwoners van de gemeente Coevorden. Het college heeft hieraan invulling gegeven door ook een publiekversie van het jaarverslag op te leveren. Dit is

een separaat document. In de bestuurlijke samenvatting van het jaarverslag is het tekstuele deel van de publieksversie 1-op-1 opgenomen.

1.3 Verantwoording activiteiten aan de hand van drie indicatoren (stoplichten)

Wij willen kort en bondig rapporteren. Om dit te bevorderen is ervoor gekozen om te rapporteren aan de hand van "stoplichtrapportages" voor kwaliteit, geld en tijd op de activiteiten uit het Bestuursprogramma. Deze activiteiten zijn de speerpunten voor het kalenderjaar 2023 geweest. Het zijn er in totaal 116 stuks. Afhankelijk van de realisatie staan de drie indicatoren op groen, oranje of rood. Waar gewenst, zijn de bereikte successen kort toegelicht. Bij de afwijkingen oranje en rood is verplicht een onderbouwing opgenomen. In onderstaande tabel een samenvatting van de behaalde resultaten:

Omschrijving	Groen		Oranje		Rood		Totaal
	Aantal	%	Aantal	%	Aantal	%	
Kwaliteit	91	78%	20	17%	5	4%	116
Geld	100	86%	12	10%	4	3%	116
Tijd	65	56%	39	34%	12	10%	116

De indicatoren kwaliteit en geld laten in algemene zin een positief beeld zien. Daar waar bij geld een afwijkende kleur van toepassing is, is vaak sprake van onderbesteding door vertraging in de uitvoering. Wij zien dat 44% van de activiteiten niet overeenkomstig de planning is verlopen. Soms is de realisatie van de eerste naar de tweede helft van het jaar verschoven. Andere activiteiten worden verder opgepakt in het jaar 2024. Hier speelt de arbeidsmarkt een nadrukkelijk rol. De invulling van vacatures is moeilijk of loopt vertraging op. Wij proberen dit te compenseren met inhuur. Dit is echter geen oplossing voor de lange termijn.

1.4 Het door de raad vastgestelde jaarverslag dient te worden aangeleverd bij de toezichthouder.

In de gemeentewet is vastgelegd dat uw college het jaarverslag inclusief jaarrekening binnen twee weken na vaststelling, maar in ieder geval vóór 15 juli van het jaar, volgend op het begrotingsjaar, aanbiedt aan het College van Gedeputeerde Staten in Drenthe in haar hoedanigheid als toezichthouder. Ook moet voor deze datum de SiSa-bijlage bij het ministerie van Financiën worden geüpload.

2.1 Het verslag van de accountant is een getrouwe weergave van de uitkomsten van de controle.

De accountant heeft het jaarwerk gecontroleerd op getrouwheid en geeft hierover een verslag en een *goedkeurende controleverklaring* af. Tevens hebben zij een positief oordeel afgegeven over de controle van de rechtmatigheid door het college. Het jaarverslag en het accountantsverslag worden tegelijkertijd aangeboden aan de raad. Wij betrekken de bevindingen van de accountant bij onze interne processen om deze verder te verbeteren.

2.2 Het accountantsverslag wordt besproken met een afvaardiging van de raad.

In het gesprek met een afvaardiging van de raad deelt de accountant de uitkomsten van de controle en licht deze toe. Het accountantsverslag wordt op 11 juni besproken als onderdeel van het technisch vragenuur. Na bespreking wordt het accountantsverslag definitief gemaakt en aan de vergaderstukken van de gemeenteraad toegevoegd.

Zodra wij de controleverklaring van Flynth accountants hebben ontvangen, voegen wij deze toe aan het online jaarverslag.

3a.1 Het storten in en onttrekken aan reserves is een bevoegdheid van de raad.

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 € 7.638.000 te storten in de algemene reserve.

3b.1 De resultaatbestemming is een bevoegdheid van de raad.

Een bedrag van € 2.422.000 te bestemmen met het label Over te hevelen budgetten

Voor het realiseren van bestuurlijke ambities en nieuwe beleidsontwikkelingen is door de Raad extra geld beschikbaar gesteld. Helaas is het door verschillende oorzaken niet gelukt om deze in 2023 uit te geven. Het verzoek is om deze via de zogenaamde overlopende budgetten mee te nemen naar 2024. De intentie en verwachting is dat deze middelen alsnog worden uitgegeven in dit jaar.

Omschrijving	Bedrag
Overlopend budget 2019 VTH Backoffice	90
Overlopend budget 2022 Bibliotheekwerk	60
Overlopend budget 2022 Subsidie intergenerationele armoede	75
Overlopend budget 2022 Omgevingswet	179
Overlopend budget 2022 Duurzaamheid	123
Overlopend budget 2022 Actualisatie wegenlegger	35
Overlopend budget 2023 Kosten geohydrotisch onderzoek	40
Overlopend budget 2023 Regiodeal	66
Overlopend budget 2023 Burgerbegroting Looituinen	50
Overlopend budget 2023 Inhuur administratie begraafplaatsen	54
Ambitie 2019.10 Omgevingswet, omgevingsvisie en -plan	86
Ontwikkeling 2020.14 Aanjaagbudget duurzaamheid	45
Ontwikkeling 2022.01 Vitale vakantieparken	200
Ontwikkeling 2022.02 Onderzoek locatie nieuw bedrijventerrein	43
Ontwikkeling 2022.04 Volkshuisvestingsfonds	400
Ontwikkeling 2022.06 Duurzaamheid, uitvoeringsbudget	46
Ontwikkeling 2023.02 Voorbereiden en opstarten BP-procedures	45
Ontwikkeling 2023.03 Opdracht mobiliteitsplan	30
Ontwikkeling 2023.04 Verkeersplan, updaten dta, wetgeving	2
Ontwikkeling 2023.05 Verkeersonderzoek Krimweg / EDS plein	35
Ontwikkeling 2023.07 Omgevingswet Voorbereiding omgevingsplan	111
Ontwikkeling 2023.08 VVP Onderzoek, expertise, Drents Programma	113
Ontwikkeling 2023.09 VVP Activeringsbijdrage (cofinanciering)	30
Ontwikkeling 2023.10 VVP Perceesgebonden aanpak	90
Ontwikkeling 2023.11 Klimaatadaptatie/biodiversiteit: inhuur expertise	60
Ontwikkeling 2023.12 Wijkuitvoeringsplannen, startbudget	100
Ontwikkeling 2023.13 Pijler groene leefomgeving: biodiversiteit en klimaatadaptatie	60
Ontwikkeling 2023.14 Zonneroute A37, stimuleren omgevingsparticipatie	26
Ontwikkeling 2023.15 Bestrijding invasieve exoten, beleidsontw.	50
Ontwikkeling 2023.17 Buurtsportcoaches	55
Ontwikkeling 2023.19 Cultuurcoach	23
Totaal:	2.422

Voor overheveling komen alleen incidentele budgetten in aanmerking.

Een bedrag van € 1.012.000 te bestemmen met het label Decembercirculaire 2023

In de laatste circulaire van het kalenderjaar zijn bedragen beschikbaar gesteld waarvan de bestedingen gaan plaatsvinden in 2024.

Omschrijving	Bedrag
Invoeringskosten Omgevingswet	398
Faciliteitenbesluit opvangcentra	223
Energietoeslag	200
Uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak	80
Nederlands-Soedanese repatrianten	65
Meerkosten Oekraïne sociaal domein	46
Totaal:	1.012

Een bedrag van € 4.110.000 vooralsnog te bestemmen met het label Opvang vluchtelingen Oekraïne

Wij hebben recht op een bedrag van € 6,4 miljoen als vergoeding. De kosten voor de verschillende opvanglocaties bedragen € 3,15 miljoen. Samen met het bedrag van 2022 resteert € 4,11 miljoen (€ 3,25 miljoen plus € 860.000).

Wij voorzien voor de toekomst dat het opvangen van vluchtelingen uit verschillende regio's in de wereld een niet weg te denken taak gaat zijn van de decentrale overheden. Gecombineerd met de problematiek rondom asielzoekers wensen wij graag voor te sorteren op toekomstige kosten. Hoe wij hier invulling aan gaan geven, betrekken wij bij het samenstellen van de Halfjaarrapportage 2024 en/of de Kaderbrief 2025.

Opmerkingen

Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening 2023 is voor het eerste jaar een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen door het college. De rechtmatigheidsverantwoording ziet toe op drie rechtmatigheidscriteria, namelijk het begrotingscriterium, het voorwaarden criterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden voor de genoemde rechtmatigheidscriteria is het college van mening dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties *onrechtmatig* tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Een recente uitspraak (eind april 2024) van de commissie BBV over het bruto in plaats van netto verantwoorden van de begrotingsafwijkingen speelt hierin nadrukkelijk een rol.

Voor een uitgebreide toelichting verwijzen wij naar de paragraaf Bedrijfsvoering; hierin is een verplichte paragraaf Rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Gelet op het feit dat de rechtmatigheid nu een verantwoordelijkheid is van het college staat deze onrechtmatigheid een goedkeurende controleverklaring niet in de weg.

Kosten, baten, dekking

RECAPITULATIE				
<i>Bedragen x € 1.000</i>				
	Primitieve begroting	Begroting na wijziging	Rekening 2023	Resultaat
Lasten (exclusief toevoegingen reserves)				
PR 1. Bouwen voor de samenleving*	12.760	17.654	17.041	612
PR 2. Duurzaamheid	12.519	25.765	15.520	10.245
PR 3. Samen	51.554	61.660	62.523	-863
PR 4. Eigenheid dorpen en wijken	740	790	702	88
PR 5. Funding voor de toekomst*	20.234	24.054	25.252	-1.198
Totaal lasten	97.806	129.923	121.039	8.884
Baten (exclusief onttrekkingen reserves)				
PR 1. Bouwen voor de samenleving*	4.965	5.265	8.168	2.903
PR 2. Duurzaamheid	10.785	11.741	11.203	-538
PR 3. Samen	12.893	18.446	23.711	5.265
PR 4. Eigenheid dorpen en wijken	4	4	25	20
PR 5. Funding voor de toekomst*	562	562	1.761	1.199
Totaal baten	29.209	36.018	44.867	8.850
PR 6. Financiering en dekkingsmiddelen, lasten	960	1.300	149	1.151
PR 6. Financiering en dekkingsmiddelen, baten	88.893	90.230	93.342	3.112
Overhead lasten	14.432	13.088	16.445	-3.357
Overhead baten	32	32	798	766
Saldo exclusief reservemutaties	4.936	-18.030	1.375	19.406
Toevoegingen reserves	2.200	2.200	3.046	-846
Onttrekkingen reserves	1.535	20.230	9.308	10.922
Saldo reservemutaties	-665	18.030	6.262	-11.768
Saldo inclusief reservemutaties	4.271	0	7.638	7.638
<i>* exclusief overhead</i>				

De meest in het oog springende negatieve respectievelijk positieve budgettaire afwijkingen doen zich voor op de volgende beleidsterreinen:

- Maatwerkvoorzieningen Jeugdhulp € - 1,2 miljoen
- Bedrijfsvoering € - 618.000
- Energiekosten gemeentelijke accommodaties € - 550.000
- Energiekosten openbare verlichting € - 428.000
- Automatisering € - 284.000
- Afrekening zwembad Swanenburg € - 271.000
- Afvalverwijdering en -verwerking € - 186.000
- Afrekening RUD € - 170.000

- Algemene uitkering gemeentefonds € 1,2 miljoen
- Vrijval stelposten € 535.000
- Inburgering € 426.000
- Uitkering verstrekking € 416.000
- Financiering en dividend € 301.000
- Toeristenbelasting 2022 en 2023 € 298.000
- Leges omgevingsvergunningen € 239.000
- Re-integratie € 266.000

Voor een gedetailleerde toelichting verwijzen wij naar de zes individuele programma's.

Samenvatting

Wij hebben een bruto positief resultaat van iets meer dan € 7,6 miljoen. Via de resultaatbestemming vragen wij aan de Raad om hier drie labels op te plaatsen zoals aangegeven in onderstaande tabel. Dit gaat om forse bedragen. In de besluitvorming komt dit expliciet naar voren. Deze lijn hebben wij ook in de afgelopen jaren gehanteerd. Dit betekent dat een netto positief resultaat resteert van € 94.000. Dit bedrag voegen wij toe aan de algemene reserve.

Omschrijving	Bedrag
Bruto resultaat	7.638
Overlopende budgetten nog te realiseren beleidsontwikkelingen	-2.422
Decembercirculaire 2023	-1.012
Opvang vluchtelingen Oekraïne	-4.110
Netto resultaat	94

Parameters

De eigen vermogenspositie (algemene en bestemmingsreserves) is toegenomen met € 3 miljoen. Hieraan heeft onder andere bijgedragen de storting van € 2 miljoen ter verbetering van onze vermogenspositie. Ons vreemd vermogen is afgenomen met € 8 miljoen. Dit komt door de reguliere aflossingen op onze bestaande leningenportefeuille. Wij hebben geen nieuwe leningen aangetrokken. Per ultimo 2023 bedraagt de solvabiliteitsratio 40%. Deze valt nog net binnen de gehanteerde bandbreedte van 30% - 40%.

Verloop van de algemene reserve

	2020	2021	2022	2023
Stand 1 januari	30.492	31.306	34.267	36.976
Toevoegingen	3.073	2.000	2.000	2.000
Bruto resultaat	1.511	2.346	4.534	9.176
Onttrekkingen	-3.770	-1.385	-3.825	-9.060
Stand 31 december	31.306	34.267	36.976	39.092

Onderdeel van het bruto resultaat zijn ook de over te hevelen budgetten die via de resultaatbestemming worden gelabeld voor specifieke doeleinden in het volgende jaar.

Overall kunnen wij concluderen dat wij het jaar 2023 met een gezonde financiële positie hebben afgesloten. De accountant bevestigt deze conclusie in haar accountantsverslag.

Aanpak/uitvoering

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

Bijlagen

1. Jaarverslag online via de weblink: <https://financien.coevorden.nl>
2. Publieksversie
3. Accountantsverslag

Samenvatting

Wij sluiten de cyclus van Sturen & Verantwoorden 2023 af met het jaarverslag inclusief jaarrekening en SiSa-bijlage. Het positieve resultaat van de jaarrekening is € 7.638.000. Via resultaatbestemming blijft € 7.544.000 gelabeld voor specifieke doeleinden. De accountant heeft de jaarstukken gecontroleerd en geeft een goedkeurende controleverklaring af. In het afgelopen jaar is het eigen vermogen met € 3 miljoen toegenomen ten opzichte van 2022. De langlopende leningen zijn per saldo afgenomen met € 8 miljoen. De solvabiliteitsratio bedraagt 40%. Wij sluiten het jaar 2023 af met een gezonde financiële positie.

Burgemeester en wethouders van Coevorden,

de gemeentesecretaris

de burgemeester

K.M. Cornelissen

R. Bergsma