

## Raadsvoorstel gemeente Coevorden

Datum raadsvergadering	23 juni 2020
Versie	
Agendapunt	
Naam rapporteur	M. Langenburg - Tip
Rv.nr.	
Openbaar	Ja
Portefeuillehouder	Dhr. S. Stegen
Onderwerp	Jaarverslag 2019
Voorgesteld besluit	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Het jaarverslag 2019, met daarin opgenomen de jaarrekening 2019, vast te stellen;</li> <li>2. Kennis te nemen van het accountantsverslag;</li> <li>3. a. het positieve rekeningsaldo van € 1.511.000 toe te voegen aan de algemene reserve; b. uit dit bedrag de klimaatgelden van € 241.000 via resultaatbestemming beschikbaar te houden voor het realiseren van klimaatdoelen;</li> <li>4. De bestemmingsreserve wegen op te heffen.</li> </ol>

Aan de raad,

### Inleiding

Wij sluiten de Planning- & Controlcyclus van het jaar 2019 af met het jaarverslag en de jaarrekening. Ons college legt hiermee verantwoording af aan uw gemeenteraad over het gevoerde beleid en geeft de financiële stand van zaken over het afgelopen boekjaar weer.

Op <https://financien.coevorden.nl> bieden wij u het jaarverslag aan, met daarin opgenomen de jaarrekening en de diverse bijlagen. Wij hebben de structuur van het jaarverslag zodanig ingericht dat dit een herkenbare afspiegeling van de Programmabegroting 2019 is.

### Proces en uitkomsten accountantscontrole

De jaarrekening over 2019 is door Astrium accountants gecontroleerd. De accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven.

Over de uitgevoerde controle en de bevindingen heeft de accountant een verslag opgesteld. Dit verslag treft u als bijlage aan.

De uitkomst van de accountantscontrole is samengevat:

UITKOMST ACCOUNTANTSCONTROLE 2019		
<i>Bedragen x € 1.000</i>		
	2019	
	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Fouten	406	155
Onzekerheden	776	776

De omvang van de fouten is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 1.137.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze goedkeurende controleverklaring. De fouten betreffen een onrechtmatigheid in een subsidieverstrekking en het niet naleven van de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar het accountantsverslag.

De onzekerheden betreffen het niet kunnen vaststellen van een rechtmatige prestatielevering door zorgaanbieders voor de jeugdzorg en de Wmo.

Sinds de decentralisatie van het sociaal domein in 2015 vraagt de controle op de prestatielevering door zorgaanbieders en de verantwoording forse inspanningen van zorgaanbieders en onze organisatie. Dankzij extra aanvullende steekproefcontroles kunnen wij de onzekerheden beperken.

Het verloop van de fouten en onzekerheden in de afgelopen twee jaren is als volgt.

<b>UITKOMSTEN ACCOUNTANTSCONTROLES</b>				
<i>Bedragen x € 1.000</i>				
	<b>2018</b>		<b>2019</b>	
	Rechtmatigheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Fouten	566	-	406	155
Onzekerheden	-	-	776	776

Wij zien dat dit jaar de onzekerheid over de productieverantwoordingen van de zorgaanbieders hoger is dan de afgelopen twee jaren. Dit heeft te maken met de vertraagde aanlevering door zorgaanbieders. Vanwege de coronacrisis zijn niet alle aanbieders in staat geweest de verantwoording op tijd bij ons in te dienen.

### **Argumenten**

*1.1. Het verslag van de accountant is een getrouwe weergave van de uitkomsten van de controle.*  
De accountant heeft het jaarwerk gecontroleerd op getrouwheid en rechtmatigheid en geeft hierover een verslag en een verklaring af. Het jaarverslag en het accountantsverslag worden u tegelijkertijd aangeboden. Wij betrekken de bevindingen van de accountant bij onze interne processen om deze verder te verbeteren. Zo hebben wij de onrechtmatigheid over de aanbesteding dit jaar opgelost door een nieuwe aanbesteding uit te schrijven en gaan wij het verantwoordingsproces voor subsidies dit jaar onderzoeken.

*1.2. Uw raad stelt het jaarverslag vast.*

Op grond van artikel 197 van de gemeentewet legt ons 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 uw raad de jaarrekening en het jaarverslag vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar. Bij het vaststellen van de jaarrekening verzoeken wij u onder andere om de niet bestede middelen (de overlopende budgetten) over te hevelen naar het volgende jaar. Met de vaststelling verleent uw raad decharge aan ons college.

*1.3. Met het vaststellen van de jaarrekening accordeert uw raad de verschillen die zijn opgetreden ten opzichte van de begroting.*

Uw raad heeft budgetten beschikbaar gesteld zoals opgenomen in de Programmabegroting 2019 en bijgesteld in de Halfjaarrapportage 2019 en individuele raadsbesluiten. De afwijkingen ten opzichte van deze vastgestelde budgettaire ruimte is in de basis een onrechtmatigheid. In het accountantsverslag schenkt de accountant aandacht aan de overschrijdingen op programma 2 Werk, Jeugd en Zorg en programma 4 Openbare ruimte. De conclusie van de accountant is dat de begrotingsoverschrijdingen niet meetellen in het rechtmatigheidsoordeel. De overschrijdingen voldoen aan de spelregels van de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Met het vaststellen van het jaarverslag geeft uw raad achteraf toestemming voor deze afwijkingen.

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

In de gemeentewet is vastgelegd dat ons college het jaarverslag en de jaarrekening binnen twee weken na vaststelling in uw raad, 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.

*2.1. Het accountantsverslag wordt besproken met de auditcommissie .*

In het gesprek met de auditcommissie deelt de accountant de uitkomsten van de controle en licht deze toe. Beoogd is het accountantsverslag in de week van 18 mei te bespreken met de

auditcommissie. Na bespreking met de auditcommissie wordt het accountantsverslag definitief gemaakt en aan de vergaderstukken van de gemeenteraad toegevoegd.

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

Conform de bestendige gedragslijn storten wij het positieve saldo in de algemene reserve. Dit betekent dat wij u voorstellen een bedrag van € 1.511.000 te storten in de algemene reserve.

*3.a.2. De resultaatbestemming is een bevoegdheid van uw raad.*

Wij hebben in de decembercirculaire van het gemeentefonds een bedrag van € 241.000 ontvangen voor het opstellen van een transitievisie warmte, een uitvoeringsplan voor aardgasvrije wijken en energieloketten. Gezien het moment dat deze middelen beschikbaar zijn gesteld, hebben wij deze in 2019 niet ingezet en maken wij in 2020 een start. Wij stellen voor om deze middelen voor dit specifieke doel beschikbaar te houden in de algemene reserve. Door de resultaatbestemming wordt dit bedrag 'gelabeld' voor dit doel.

*4.1. De bestemmingsreserve wegen is niet meer nodig om als schommelfonds aan te houden.*

In de afgelopen jaren hebben wij met tijdelijke extra middelen een inhaalslag gepleegd op het onderhoud van wegen. Ook hebben wij structureel extra budget voor het wegonderhoud. Jaarlijks wordt op basis van wegininspecties het benodigde onderhoud in beeld gebracht. Op basis van het beschikbare budget wordt een onderhoudsplan opgesteld. Het is daarom niet nodig om een schommelfonds in de vorm van een reserve in stand te houden.

Het saldo van de reserve was € 221.000 en is toegevoegd aan de algemene reserve.

### Opmerkingen

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

### Kosten, baten, dekking

Wij sluiten het jaar 2019 af met een positief saldo van € 1.511.000. Omdat wij een voorstel doen voor de resultaatbestemming van de klimaatgelden, is het netto resultaat in feite € 1.270.000. Dit bedrag is in de algemene reserve aanwezig en vrij besteedbaar.

Het resultaat is inclusief het tussentijdse resultaat van de Halfjaarrapportage 2019. Dit was € 799.000 positief en hebben wij toegevoegd aan de stelpost vrije begrotingsruimte. Omdat er in het tweede halfjaar geen beroep is gedaan op deze stelpost, valt het bedrag vrij bij de jaarrekening.

Het positieve resultaat is als volgt over de programma's verdeeld.

<b>RESULTAAT JAARREKENING 2019</b>			
<i>Bedragen x € 1.000</i>			
	<b>Begroting</b>	<b>Rekening</b>	<b>Resultaat</b>
1. Economie, onderwijs en cultuur	2.575	2.381	194
2. Werk, jeugd en zorg	30.387	29.744	643
3. Ruimte en leefomgeving	5.778	5.421	357
4. Openbare ruimte	2.196	2.585	-389
5. Bestuur en organisatie	30.043	29.859	183
6. Financiering en dekkingsmiddelen	-70.979	-71.502	523
		<b>1.511</b>	<b>1.511</b>

Onze financiële positie op basis van onze balans en de financiële kengetallen, heeft zich afgelopen jaar als volgt ontwikkeld.



<b>ONTWIKKELING FINANCIËLE POSITIE</b>		
<i>Bedragen x € 1.000</i>		
	<b>31-12-2018</b>	<b>31-12-2019</b>
<b>Eigen vermogen</b>		
Algemene reserve	32.561	30.492
Bestemmingsreserves	6.627	7.604
Resultaat jaarrekening	-223	1.511
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>38.965</b>	<b>39.607</b>
<b>Langlopende schulden</b>	<b>66.866</b>	<b>67.842</b>
<b>Financiële kengetallen</b>		
Netto schuldquote	75%	69%
Idem gecorrigeerd voor verstrekte le	69%	64%
Solvabiliteit	31%	31%
Voorraadquote	14%	13%
Structurele exploitatieruimte	2%	2%
Belastingcapaciteit	92%	86%

In het afgelopen jaar is het eigen vermogen iets toegenomen ten opzichte van 2018. Tussen de algemene reserve en bestemmingsreserves hebben overhevelingen plaatsgevonden. Er zijn bijvoorbeeld nieuwe bestemmingsreserves ingesteld voor innovaties in de zorg, het herstructureringsfonds en het accommodatiebeleid. Deze reserves zijn gevoed met middelen uit de algemene reserve.

Het volume van de langlopende leningen is met ongeveer € 1 miljoen toegenomen. Dit is het saldo van onze reguliere aflossingen van € 9 miljoen en het aantrekken van een nieuwe langlopende lening van € 10 miljoen.

De groene en oranje markeringen zijn gebaseerd op de zogenoemde 'signaleringswaarden' van de Provincie Drenthe. De provincie hanteert drie kleuren, te weten groen, oranje en rood. De kleur groen betekent 'minst risicovol' en rood betekent 'meest risicovol'. In ons huidige meerjarenperspectief is bovenstaande lijn van toepassing: alle indicatoren bewegen in het groene gebied, met uitzondering van de solvabiliteitsratio. Conform ons eigen beleid hanteren wij voor de solvabiliteit een bandbreedte van 30% - 40% en beweegt deze in de oranje categorie.

Gezien de informatie in bovenstaande tabel kunnen wij concluderen dat wij het jaar 2019 met een gezonde financiële positie af hebben gesloten. De accountant onderkent dit 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. Raadsvoorstel en -besluit
3. Accountantsverslag

### **Samenvatting**

Wij sluiten de Planning- & Controlcyclus over 2019 af met het jaarverslag en de jaarrekening. Het positieve resultaat van de jaarrekening is € 1.511.000. De accountant heeft de jaarstukken gecontroleerd en geeft een goedkeurende verklaring af. In het afgelopen jaar is het eigen vermogen iets toegenomen ten opzichte van 2018. De langlopende leningen zijn per saldo toegenomen met € 1 miljoen. Wij sluiten het jaar 2019 af met een gezonde financiële positie.

Kenmerk: 35549-2020



Burgemeester en wethouders van Coevorden,

de gemeentesecretaris

B.M. de Vries

de burgemeester

B.J. Bouwmeester

No.

De raad van de gemeente Coevorden;

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 21 mei 2019, bijlagenummer ;

b e s l u i t :

1. Het jaarverslag 2019, met daarin opgenomen de jaarrekening 2019, vast te stellen;
2. Kennis te nemen van het accountantsverslag;
3. a. het positieve rekeningsaldo van € 1.511.000 toe te voegen aan de algemene reserve;  
b. uit dit bedrag de klimaatgelden van € 241.000 via resultaatbestemming beschikbaar te houden voor het realiseren van klimaatdoelen;
4. De bestemmingsreserve wegen op te heffen.

Aldus besloten in de openbare vergadering  
van 23 juni 2020

De raad voornoemd,

voorzitter

griffier

B.J. Bouwmeester

J. Kuipers-Meijering