

Raadsvoorstel gemeente Coevorden

Datum raadsvergadering	17 juni 2021
Versie	
Agendapunt	
Naam rapporteur	M. Langenburg - Tip
Rv.nr.	
Openbaar	Ja
Portefeuillehouder	Dhr. S. Stegen
Onderwerp	Jaarverslag 2020
Voorgesteld besluit	<ol style="list-style-type: none"> 1. Het jaarverslag 2020, met daarin opgenomen de jaarrekening 2020, vast te stellen; 2. Kennis te nemen van het accountantsverslag; 3. <ol style="list-style-type: none"> a. het positieve rekeningsaldo van € 2.346.000 toe te voegen aan de algemene reserve; b. uit dit bedrag de coronacompensatie van € 535.000 via resultaatbestemming beschikbaar te houden; c. eenmalig af te wijken van het bestaande beleidskader en minder rente aan de bestemmingsreserves toe te voegen.

Aan de raad,

Inleiding

Wij sluiten de Planning- & Controlcyclus van het jaar 2020 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 2020 is.

Proces en uitkomsten accountantscontrole

De jaarrekening over 2020 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 als volgt.

UITKOMST ACCOUNTANTSCONTROLE		
Bedragen x € 1.000		
	2020	
	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Fouten	160	-
Onzekerheden	748	748

De omvang van de fout is lager dan de tolerantie van 1% van de totale lasten (€ 1.212.000) en heeft derhalve geen gevolgen voor de strekking van onze goedkeurende controleverklaring. De fout betreft het niet naleven van de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Voor een verdere toelichting verwijzen wij naar het accountantsverslag.

De omvang van de onzekerheden is lager dan de tolerantie van 3% van de totale lasten (€

3.636.000) en heeft ook geen gevolgen voor de controleverklaring. De onzekerheid betreft het niet kunnen vaststellen van een rechtmatige prestatielevering door zorgaanbieders voor de jeugdzorg en de Wmo. In het accountantsverslag leest u hier meer over op pagina 23.

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 jaren is als volgt.

UITKOMST ACCOUNTANTSCONTROLE						
Bedragen x € 1.000						
	2018		2019		2020	
	Rechtmatigheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Getrouwheid	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Fouten	566	-	406	155	160	-
Onzekerheden	-	-	776	776	748	748

Argumenten

1.1. 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.

1.2. 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 2020 en bijgesteld in de Halfjaarrapportage 2020 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. In het jaarverslag leest u onze toelichting in programma 2. 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.

1.3. 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 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.

2.2. 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. Het accountantsverslag is op 18 mei besproken met de auditcommissie. Na bespreking met de auditcommissie wordt het accountantsverslag definitief gemaakt en aan de vergaderstukken van de gemeenteraad toegevoegd.

3.a. 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 € 2.346.000 te storten in de algemene reserve.

3.b. De resultaatbestemming is een bevoegdheid van uw raad.

Wij hebben in 2020 in meerdere steunpakketten van het Rijk middelen ontvangen om de financiële gevolgen van de coronacrisis te dekken. Van een aantal beleidsterreinen is eind 2020 nog niet bekend of er financiële gevolgen zijn en/of hoe groot de gevolgen zijn. Nog niet alle middelen zijn door ons besteed. Het gaat om € 535.000. Wij stellen voor om dit bedrag voor dit specifieke doel beschikbaar te houden in de algemene reserve. Door de resultaatbestemming wordt dit bedrag 'gelabeld' voor dit doel.

3.c. Het afwijken van bestaand beleid is een bevoegdheid van uw raad

Wij hebben beleidskaders vastgelegd in een Nota Reserves en voorzieningen. Deze nota is door de raad vastgesteld. Wij stellen voor om eenmalig af te wijken van één van de richtlijnen in deze nota. Het betreft een lagere toevoeging van rente aan bestemmingsreserves.

In de Nota reserves en voorzieningen is opgenomen dat wij rente toevoegen aan de bestemmingsreserves. Deze toevoeging is 1,5% over de hoogte van de reserve aan het begin van het boekjaar. Deze toevoeging is een vorm van inflatiecorrectie om het volume van de reserves op het actuele prijspeil te houden. De begrote toevoeging van rente aan bestemmingsreserves was € 98.000.

Wij hebben minder rente toegevoegd aan de reserves omdat de rekenrente de toegestane bandbreedte overschreed. Het werkelijke rentepercentage was 2,05%. Dit mocht maximaal 2,00% zijn. Door minder rente toe te voegen aan de reserves blijven we binnen de bandbreedte doordat de rente daalt naar 1,97%. Als wij buiten de bandbreedte blijven, zijn wij verplicht om achteraf de rente op alle programma's aan te passen. Daardoor stijgen de kosten op de producten. Met name voor kostendekkende tariefproducten zoals de rioolheffing heeft dit gevolgen. Een tekort op de rioolheffing komt ten laste van de voorziening riolering. Om uit deze technische exercitie te blijven, hebben wij besloten om de werkelijke rentelasten te verlagen. Door eenmalig minder rente toe te voegen aan de bestemmingsreserves, blijft de werkelijke rente in 2020 binnen de bandbreedte.

In de paragraaf financiering onder het kopje 'renteresultaat' hebben wij de oorzaak van de hogere rente en de systematiek verder toegelicht.

Wij hebben de lagere toevoeging als volgt verwerkt:

- Aan de vier relatief nieuwe bestemmingsreserves Herstructureringsfonds, Innovaties zorg, Accommodaties in de samenleving en Regiodeal hebben wij geen rente toegevoegd.
- Aan de andere bestemmingsreserves hebben wij geen 1,5% rente maar 1% rente toegevoegd. Dit is toevoeging van van totaal € 44.000.

Deze aanpassing betekent in feite dat er eenmalig geen of minder inflatiecorrectie aan de bestemmingsreserves wordt toegevoegd.

De begrote rente in 2021 is 1,65% en bevindt zich dicht bij de gehanteerde interne rekenrente van 1,5%. Daarom is deze aanpassing van de rente op de reserves van eenmalige aard.

Opmerkingen

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

Boekwerk jaarverslag: stoplichtrapportage op voortgang

Het jaarverslag is een afspiegeling van de Programmabegroting. Op de voortgang en realisatie van doelen en activiteiten rapporteren wij, net zoals in de Halfjaarrapportage, aan de hand van drie stoplichten. Deze worden weergegeven door te klikken op de vierkante tegels onder de doelstellingen. De stoplichten zijn indicatoren voor tijd, geld en kwaliteit.

U leest bij de verschillende activiteiten onze geplande doelen zoals wij deze bij de

Programmabegroting 2020 voor ogen hadden. Dit zijn de teksten vanuit de Programmabegroting bezien. Ten opzichte van deze uitgangspunten rapporteren wij. Als de uitvoering, planning en/of kosten afwijken van de begroting, dan leest u een toelichting bij de betreffende oranje of rode indicator. Activiteiten die volgens plan zijn verlopen, hebben groene indicatoren en bevatten geen nadere toelichting.

Kosten, baten, dekking

Wij sluiten het jaar 2020 af met een positief saldo van € 2.346.000. Omdat wij een voorstel doen voor de resultaatbestemming van € 535.000 aan coronamiddelen, is het netto resultaat in feite € 1.811.000. Dit bedrag is in de algemene reserve aanwezig en vrij besteedbaar.

Als we het jaarrekeningresultaat bezien in relatie tot het tussentijdse nadeel van de halfjaarrapportage, dan is over heel 2020 het netto resultaat € 1,8 miljoen minus € 1,6 miljoen per saldo € 0,2 miljoen.

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

RESULTAAT JAARREKENING 2020			
<i>Bedragen x € 1.000</i>			
	Begroting	Rekening	Resultaat
1. Economie, onderwijs en cultuur	3.208	2.849	359
2. Werk, jeugd en zorg	30.168	29.075	1.093
3. Ruimte en leefomgeving	5.158	4.444	714
4. Openbare ruimte	2.479	2.691	-212
5. Bestuur en organisatie	32.084	31.350	734
6. Financiering en dekkingsmiddelen	-73.096	-72.755	-341
Resultaat voor bestemming			2.346
Resultaatbestemming coronacompensatie			-535
Resultaat na bestemming			1.811

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

ONTWIKKELING FINANCIËLE POSITIE		
<i>Bedragen x € 1.000</i>		
	31-12-2019	31-12-2020
Eigen vermogen		
Algemene reserve	30.492	31.306
Bestemmingsreserves	7.604	9.972
Resultaat jaarrekening	1.511	2.346
Totaal eigen vermogen	39.607	43.624
Langlopende schulden	67.842	72.410
Financiële kengetallen		
Netto schuldquote	69%	66%
Idem gecorrigeerd voor verstrekte leningen	64%	59%
Solvabiliteit	31%	33%
Voorraadquote	13%	11%
Structurele exploitatieruimte	2%	2%
Belastingcapaciteit	86%	94%

In het afgelopen jaar is het eigen vermogen met € 4 miljoen toegenomen ten opzichte van 2020. Dit betreft onder andere de reguliere storting van € 2 miljoen in de algemene reserve, verkoopopbrengsten van onroerend goed zijn toegevoegd aan de reserve vastgoed, de reserve herstructureringsfonds is gevoed met € 1 miljoen.

Het volume van de langlopende leningen is met ongeveer € 5 miljoen toegenomen. Dit is het saldo van onze reguliere aflossingen van € 9 miljoen en het aantrekken van twee nieuwe langlopende leningen van € 10 miljoen en € 5 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 2020 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 2020 af met het jaarverslag en de jaarrekening. Het positieve resultaat van de jaarrekening is € 2.346.000. Via resultaatbestemming blijft € 535.000 gelabeld voor coronacompensatie. De accountant heeft de jaarstukken gecontroleerd en geeft een goedkeurende verklaring af. In het afgelopen jaar is het eigen vermogen met € 4 miljoen toegenomen ten opzichte van 2019. De langlopende leningen zijn per saldo toegenomen met € 5 miljoen. Wij sluiten het jaar 2020 af met een gezonde financiële positie.

Kenmerk: 35061-2020



Burgemeester en wethouders van Coevorden,

de gemeentesecretaris

de burgemeester

B.M. de Vries

B.J. Bouwmeester

No.

De raad van de gemeente Coevorden;

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 18 mei 2021, bijlagenummer ;

b e s l u i t :

1. Het jaarverslag 2020, met daarin opgenomen de jaarrekening 2020, vast te stellen;
2. Kennis te nemen van het accountantsverslag;
3. a. het positieve rekeningsaldo van € 2.346.000 toe te voegen aan de algemene reserve;
b. uit dit bedrag de coronacompensatie van € 535.000 via resultaatbestemming beschikbaar te houden;
c. eenmalig af te wijken van het bestaande beleidskader en minder rente aan de bestemmingsreserves toe te voegen.

Aldus besloten in de openbare vergadering
van 17 juni 2021

De raad voornoemd,

voorzitter

griffier

B.J. Bouwmeester

M. Frensel