

RAADSVOORSTEL



DATUM	27 juni 2024
DOCUMENTNUMMER	24.0000599
PROCESNUMMER	ZK24000745
PORTEFEUILLEHOUDER	B. Krijnen
PROGRAMMA	Programma I: Dienstverlening & Bestuur
BELEIDSVELD	Algemene dekkingsmiddelen
ONDERWERP	RV Jaarstukken 2023

AANLEIDING De jaarrekening wordt na afloop van het begrotingsjaar opgesteld en daarna gecontroleerd door de accountant. Vervolgens wordt de jaarrekening aangeboden aan de raad.

Met plezier bieden wij u de jaarrekening 2023 aan waarin wij het jaar 2023 positief afsluiten. Met veel voldoening kijken wij terug op het tweede jaar van de collegeperiode 2022 – 2026 waarin een vervolg is gegeven aan de uitvoering van het college uitvoeringsprogramma.

In de jaarrekening 2023 leggen wij verantwoording af aan de gemeenteraad over de uitvoering van de begroting 2023, het vastgestelde beleid en de in de begroting opgenomen activiteiten. Het jaar 2023 wordt afgesloten met;

- Algemene dienst € 4.789.000 (voordeel);
- Grondbedrijf € 1.366.000 (voordeel);
- Woningbedrijf € 712.000 (voordeel).

Algemeen

Wij zijn er voor onze inwoners en ondernemers. Aan de hand van het college uitvoeringsprogramma 2022-2026 (CUP) geven we daar uitvoering aan. Ook in 2023 hebben we daar flink op ingezet. Zo hebben we meerdere bestemmingsplannen, zonder bezwaren, in procedure gebracht en vastgesteld. Vanuit onze verduurzamingsopgave hebben we de eerste verduurzaamde huurwoningen binnen ons woningbedrijf opgeleverd. Ook hebben we belangrijke beleidsdocumenten vastgesteld zoals het Evenementenbeleid om eenvoudiger en veiliger evenementen te organiseren en waarin gemeente en ondernemers samen optrekken. Maar ook het plan van aanpak "Gezond, vitaal en sociaal Koggenland 2023-2026" is een mooi resultaat waarin uitvoering wordt gegeven aan het lokaal sportakkoord, lokaal preventieakkoord en diverse onderdelen uit het beleidsplan sociaal domein.

Bij onze activiteiten vinden we de verbinding met inwoners belangrijk. We zijn dan ook blij dat het is gelukt ons inwonerspanel te verhogen van 800 naar 1000 deelnemers. En ook dat we hebben kunnen bijdragen aan de oprichting van de dorpsraad in Scharwoude en dat de oprichting van dorpsraden in Obdam en Avenhorn/De Goorn is gestart. Tot slot is het mooi te zien dat ook in 2023 weer meerdere Doe-team initiatieven zijn gestart.

Op dit moment zijn we halverwege de collegeperiode en dat is een goed moment om de voortgang van het CUP in beeld te brengen. In de bijlage treft u ter informatie de CUP-evaluatie aan. Onze waarneming op hoofdlijnen is dat veel plannen en projecten tijdig zijn afgerond of volgens planning lopen. Een aantal onderdelen heeft een langere doorlooptijd en wordt het opvolgende jaar afgerond.

Voor woningbouw geldt dat voor een recordaantal woningen bestemmingsplannen zijn vastgesteld en in veel dorpskernen wordt gebouwd, maar dat het aantal opgeleverde woningen toch achterloopt. Dit heeft te maken met de complexiteit, marktomstandigheden, nutsvoorzieningen, etc. Ook nieuwbouw van gemeentelijk vastgoed (school Hensbroek, flexwoningen, nieuwbouw buitendienst) gaat langzamer dan beoogd; hier speelt naast de complexiteit ook het vertrek van meerdere projectleiders een rol.

Niet alles is op te nemen in het CUP. Zo hebben we dit jaar opnieuw uitvoering gegeven aan de uitkering van energietoeslag aan bijna 300 huishoudens. Ook bijzonder te vermelden is dat we op het gebied van cultuur voor het eerste een prijs voor de cultuurdrager van het jaar hebben uitgereikt tijdens de nieuwjaarsontmoeting.

De gemeente streeft naar een optimale dienstverlening. Om dat goed te kunnen volgen zijn we gestart met het meten van inwonerstevredenheid via website, telefonie, GCC en balie aangestuurd vanuit het GCC. In 2023 hebben we een start gemaakt met het meten van de feedback van inwoners en proberen die zo goed mogelijk te verwerken in onze processen. Onze resultaten koppelen we in beeldvormende commissievergaderingen aan uw raad terug.

Kortom er is veel gerealiseerd in 2023. Dit alles in een wereld waar veel zorgelijke ontwikkelingen zijn. Op vele plekken in de wereld is de situatie dusdanig dat mensen moeten vluchten. Schrijnend is dat het aanmeldcentrum in Ter Apel onvoldoende plek heeft. Samen met de Westfriese gemeenten leveren we een betekenisvolle bijdrage om mensen op te vangen. Van maart tot november hebben we crisishulpverlening geboden en als Koggenland onze bijdrage aan de regionale aanpak geleverd. Ook de oorlog in Oekraïne houdt helaas nog steeds aan. We doen ons best om de gevluchte Oekraïners zo goed mogelijk op te vangen. Mensen die inmiddels al bijna twee jaar bij ons wonen, ver van huis en die nog steeds opvang nodig hebben. We hebben mede daarom besloten de opvang in Scharwoude voor 2 jaar te verlengen.

Terwijl elders in de wereld deze verschrikkingen aan de gang zijn, mochten wij in Nederland in november van ons democratische recht gebruik maken om onze stem uit te brengen voor de Tweede Kamerverkiezingen. 82% van de Koggenlandse kiesgerechtigden heeft haar stem uitgebracht. We zijn tevreden over de organisatie van de verkiezingen. En we zijn benieuwd naar de uitkomsten van de formatie.

Als organisatie dienen we flexibel te zijn om in te kunnen spelen op al deze ontwikkelingen en ook om de doelstellingen uit de begroting te behalen. Deze jaarrekening laat zien dat we daar voor een groot deel in zijn geslaagd. En daar zijn we trots op, dat geeft voldoening.

Resultaat Jaarrekening

Ieder jaar streven we er naar om conform de begroting uitvoering te geven aan de plannen. Gedurende het jaar zijn er ontwikkelingen geweest die het resultaat hebben beïnvloed. De jaarrekening laat dit jaar een positief resultaat zien van € 6.867.000.

Uit het gemeentefonds heeft de gemeente in december een aantal uitkeringen gekregen die te laat kwamen om in de begroting te verwerken, het gemeentefonds laat een saldo zien van € 1.170.000 positief. De beschikking 2022 met betrekking tot de Oekraïne gelden is ontvangen, met als gevolg dat de reservering van het restant van € 2.443.000 kan vrij vallen ten gunste van het rekeningresultaat. De inkomsten uit de leges omgevingsvergunning zijn € 790.000 hoger uitgevallen dan begroot. Er is een voordeel van € 413.000 op de personeelskosten Wet Sociale Werkvoorzieningen (WSW) door hogere toegevoegde waarde door hogere omzet en lagere directe kosten en kosten op de personeelskosten bedrijfsvoering door verloop van personeel en het niet aansluitend kunnen invullen van vacatures. Tevens is er een voordeel op de rentevergoeding op de liquide middelen die gestald worden op de schatkist bij het Rijk.

Het voordeel op het woningbedrijf is het gevolg van onder andere lagere kapitaallasten doordat de onrendabele top Lijsbeth Tijs tot uiting komt in 2024 in plaats van in 2023 én verkoop van (de oudste) woningen.

Het grondbedrijf sluit af met een voordeel met name door een winstneming bij de exploitatie van Lijsbeth Tijs.

In het jaarresultaat van 2023 zijn ook diverse budgetten die via de perspectiefnota 2024 voorgesteld worden om over te hevelen van 2023 naar 2024. Dit gaat naar verwachting om een bedrag van € 1.315.188. Dekking hiervan vindt plaats via de algemene reserve.

Jeugdzorg en Wet Maatschappelijke Ondersteuning (Wmo)

De kosten voor jeugdzorg en Wmo zijn per saldo wat lager uitgevallen (€60.000). Wmo laat een nadeel zien van € 340.000 door een toename van het aantal cliënten op de huishoudelijke ondersteuning. De realisatie is hoger dan de indexering 2023 waarmee rekening is gehouden.

De jeugdzorg laat door onder andere een dalende trend zien in de kosten van persoonsgebonden budget (pgb) jeugd, een afname van het aantal pleegzorgtrajecten en het zorgteam voert intensieve begeleiding van gezinnen uit om uiteindelijk duurdere zorg te voorkomen.

Loonsom en Externe Inhuur

Op de loonkosten en externe inhuur voor 2023 is sprake van een incidenteel nadeel van per saldo € 15.000 op een budget van circa € 17.500.000. We zijn nagenoeg binnen het budget gebleven. Als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt is er een overschrijding van de loonkosten door inhuur ten laste van de vacatureruimte.

Opvang van Oekraïense vluchtelingen

2022:

Voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen heeft het Rijk gelden beschikbaar gesteld voor de realisatie van de opvanglocaties en een vergoeding op basis van het aantal beschikbare bedden in de gemeentelijke opvang (GOO) en op basis van het aantal (geregistreerde) vluchtelingen bij particulieren (POO). Op basis van de rijksregeling worden de kosten gedeclareerd en vergoed waardoor geen extra budget vanuit de gemeente nodig is. De uitgaven en inkomsten over zijn neutraal in de jaarrekening verwerkt en dit heeft dus geen invloed op het rekeningresultaat. In 2023 hebben wij de definitieve beschikking 2022 ontvangen met als gevolg dat de reservering van het restant van € 2,443 miljoen vrijvalt ten gunste van het rekeningresultaat.

2023:

Vanuit het Rijk is er een voorschot 2023 ontvangen van € 4,695 miljoen en we verwachten een afrekening van € 4,484 miljoen door een lagere besteding uitgekeerde verstrekkingen particuliere opvang. Het verschil van € 211.000 staat op de balans gereserveerd.

De werkelijke lasten 2023 zijn totaal € 2,105 miljoen. Het restant op basis van de berekende afrekening is € 2,379 miljoen en staat gereserveerd op de balans in afwachting van de definitieve vaststellingsbeschikking 2023.

We houden er rekening mee dat we meer uitgaven verwachten voor huisvesting, zorg en onderwijs in 2024 en de jaren erna. De uitgaven m.b.t. de opvang van Oekraïense vluchtelingen is terug te vinden in de drie programma's.

Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van 2023 is het college van burgemeester en wethouders verantwoordelijk voor de rechtmatigheid en daarmee het opnemen van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Dit vraagt om aanpassingen van de processen. De werkwijze en manier hoe we omgaan met de rechtmatigheidsverklaring is nog verder in ontwikkeling.

In de rechtmatigheidsverantwoording wordt aangegeven in hoeverre de verantwoorde baten en lasten en de wijzigingen in activa en passiva rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming moeten zijn met de toepasselijke Europese en nationale wet- en regelgeving en de door de Raad vastgestelde kaders in begrotingen en verordeningen. De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in jaarrekening onder het kopje "Rechtmatigheidsverantwoording". In de paragraaf bedrijfsvoering is aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Tot het voorjaar 2024 bestond onzekerheid over de vraag of het college een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening diende op te nemen. De reden hiervoor is de kritiek van de Algemene Rekenkamer op het wetgevende proces van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties (BZK). Uiteindelijk heeft BZK dringen geadviseerd de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening af te leggen. De accountant oordeelt slechts over de getrouwheid van de jaarrekening, met uitzondering van de Specifieke uitkeringen. Hiervoor geeft de accountant een volledig rechtmatigheids- getrouwheidsoordeel af.

KADER Gemeentewet artikel 197, Besluit begroting en verantwoording, Burgerlijk Wetboek en de accountantscontrole.

- WIJ STELLEN VOOR
1. De jaarstukken 2023 vast te stellen
 2. Het resultaat als volgt te bestemmen:
Het resultaat binnen de Algemene Dienst van € 4.789.000:
 - 2.1 € 4.355.000 toe te voegen aan de Algemene Reserve
 - 2.2 € 434.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve kapitaallasten ten behoeve van de dekking van de kapitaallasten van de reeds aangeschafte 5 C2A woningen vanuit de Oekraïnegelden.
 - 2.3 Het resultaat van het Grondbedrijf van € 1.366.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Grondbedrijf.
 - 2.4 Het resultaat van het Woningbedrijf € 712.000 toe te volgen aan de bestemmingsreserve Woningbedrijf.
 3. De investeringskredieten af te sluiten, waarvan bij de programma's in het "overzicht investeringen" is aangegeven dat deze kunnen worden afgesloten.
 4. Kennis te nemen van de als losse bijlage opgenomen CUP-evaluatie en Jaarverslag Privacy 2023.

BEOOGD RESULTAAT Met dit besluit stelt u de jaarstukken vast en bepaalt u de bestemming van het resultaat. De jaarstukken 2023 dienen uiterlijk 15 juli 2024 te zijn ingediend bij de Provincie.

ONDERBOUWING **Beslispunt 1 Vaststellen jaarstukken**
De jaarstukken 2023 vast te stellen

De jaarstukken 2023 bestaan uit:

- Het jaarverslag 2023 met de programma verantwoording met activiteiten en de paragrafen
- De jaarrekening 2023 met de financiële overzichten en financiële positie, de balans per 31 december 2023 met toelichting en de verantwoordingsinformatie over de specifieke uitkeringen (SiSa, Single information, Single audit).

Beslispunt 2 Resultaatbestemming

De jaarrekening van de gemeente Koggenland bestaat uit drie onderdelen, te weten de algemene dienst, het grondbedrijf en het woningbedrijf.

Beslispunt 2.1 Resultaat Algemene Dienst

Het resultaat binnen de Algemene Dienst van € 4.789.000 wordt voorgesteld om als volgt te verdelen:

1. € 4.355.000 wordt voorgesteld toe te voegen aan de Algemene Reserve.
2. € 434.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve kapitaallasten ten behoeve van de dekking van de kapitaallasten van de reeds aangeschafte 5 C2A woningen vanuit de Oekraïnegelden.

De aanschaf van 5 C2A woningen zijn gedaan onder de bevoegdheid van de burgemeester in het kader van het huisvesten van ontheemden uit Oekraïne. De investering in 5 C2A

woningen wordt in het kader van de BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) gezien als een investering met meerjarig nut. Deze investering wordt daarom geactiveerd en afgeschreven. Gemeente Koggenland heeft 2,4 miljoen voordeel vanuit het vrijvallen van de Oekraïne reservering over 2022. Deze 2,4 miljoen is nu onderdeel van het jaarrekeningresultaat 2023.

Beslispunt 2.2 Grondbedrijf

Het positieve resultaat a € 1.366.000 wordt voorgesteld toe te voegen aan de bestemmingsreserve Grondbedrijf.

Beslispunt 2.2 Woningbedrijf

Het positieve resultaat a € 712.000 wordt voorgesteld toe te voegen aan de bestemmingsreserve Woningbedrijf.

Beslispunt 3 Afsluiten investeringskredieten

Bij het vaststellen van de begroting stelt de gemeenteraad investeringskredieten beschikbaar. Deze investeringskredieten zijn per programma in beeld gebracht. Aan het einde van het boekjaar is bepaald welke investeringskredieten kunnen worden afgesloten. In het "overzicht investeringskredieten" zijn deze kredieten aangemerkt met "afsluiten". In het nieuwe jaar worden geen uitgaven meer ten laste van deze kredieten gebracht.

Beslispunt 4 Jaarverslag Privacy 2023

Voor de eerste keer dit jaar is er voor gekozen om het jaarverslag Privacy als losse bijlage aan te bieden als bijlage bij de jaarstukken. In eerdere jaren was dit als separaat raadsvoorstel aangeboden. Wij vragen u kennis te nemen van de als losse bijlage opgenomen Jaarverslag Privacy 2023.

Accountantsverklaring

De accountantsverklaring is als bijlage bijgevoegd.

KANTTEKENINGEN	N.V.T.
FINANCIËN	Reeds hierboven opgenomen.
DUURZAAMHEID	N.V.T.
ALTERNATIEVE MOGELIJKHEDEN	N.V.T.
PACT VAN WESTFRIESLAND	N.V.T.
COMMUNICATIE	De afdeling communicatie stelt een persbericht op welke samen met de publicatie van de jaarstukken wordt gedeeld.
VERVOLG	Na het besluit worden de jaarstukken (vóór 15 juli 2024) ingediend bij de Provincie.

RAADSVOORSTEL (VERVOLG)



- BIJLAGEN
1. Jaarstukken
 2. Jaarverslag Privacy 2023
 3. CUP-evaluatie
 4. Accountantsrapport

Datum college: 28 mei 2024
Burgemeester en wethouders van Koggenland.