Aan de Raad

Made, 28 mei 2024

Raadsvergadering 27 juni 2024	**Registratienummer:** 2024013233 2024013233 **Casenr:** Meerdere
Onderwerp: Jaarstukken 2023 en accountantsverslag	

Portefeuillehouder: H.T.M. Bakker **Ambtelijke coördinatie:** Middelen **Steller:** G. van der Lienden	**Bijlagen:** 1. Raadsbesluit 2. Jaarstukken 2023 3. (concept) Accountantsverslag	**Ter inzage:** 1.

SAMENVATTING

De begrotingscyclus 2023 wordt afgesloten met de vaststelling van de Jaarstukken 2023 door de gemeenteraad. Deze cyclus startte in het najaar 2022 met de vaststelling van de begroting 2023 gevolgd door de voorjaarsnota 2023 en de najaarsnota 2023.

De jaarstukken 2023 worden op 12 juni 2024 inhoudelijk behandeld in de financiële commissie. De gemeenteraad beraadslaagt op 27 Juni 2024 over de jaarrekening waarbij de raad wordt voorgesteld de jaarrekening vast te stellen.
Het jaar 2023 wordt afgesloten met een negatief exploitatieresultaat van € 213.712. Bij de begroting is een overschot van € 1,4 mln begroot. Bij de najaarsnota 2023 was een tekort van € 1,14 mln geraamd. Het verschil tussen het rekeningresultaat en het resultaat uit de Najaarsnota bedraagt ca.€ 926.000

VOORGESCHIEDENIS

De begrotingscyclus 2023 wordt afgesloten met de vaststelling van de Jaarstukken 2023 door de gemeenteraad. Deze cyclus startte in het najaar 2022 met de vaststelling van de begroting 2023 gevolgd door de voorjaarsnota 2023 en de najaarsnota 2023. De jaarstukken 2023 en het accountantsverslag zijn op 12 juni behandeld door de financiële commissie. Hierbij heeft de accountant ook een uitleg gegeven over de controle en de bevindingen daarvan.

De accountantscontrole van de jaarrekening 2023 van gemeente Drimmelen is nog niet geheel afgerond en er is, op dit moment, nog geen concept-rapportage van de accountant ontvangen

WAT WILLEN WE BEREIKEN?

Met de jaarstukken 2023 legt het college van burgemeester en wethouders verantwoording af over het gevoerde beleid en de besteding van gelden in 2023. Het college van Burgemeester en wethouders legt door middel van de rechtmatigheidsverantwoording ook voor de eerste keer in 2023 de verklaring af de dat de ontvangen en bestede middelen van de gemeente op rechtmatige wijze tot stand zijn gekomen.

HOE PAST DIT BINNEN BELEID EN WETGEVING?
De jaarstukken 2023 zijn opgesteld conform de richtlijnen van de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording. Rechtmatigheidscontroles hebben plaats gevonden op de door de gemeenteraad vastgestelde verordeningen en externe wet- en regelgeving.

Duurzaamheidsparagraaf?
Niet van toepassing

WAT GAAN WE DOEN?
De financiële commissie behandelt op 12 juni 2024 de concept-jaarstukken 2023 inhoudelijk. In de raadsvergadering van 27 juni 2024 wordt de raad voorgesteld de jaarstukken 2023 formeel vast te stellen, in te stemmen met de resultaatbestemming en met enkele begrotingsafwijkingen.

De jaarstukken samengevat
In het onderdeel “Samenvatting” van de jaarstukken zijn per programma de belangrijkste inhoudelijke en financiële ontwikkelingen beschreven. Verder zijn daar de paragrafen samengevat. Tot slot wordt hier stil gestaan bij het behaalde financieel resultaat en de financiële positie van de gemeente Drimmelen.

Resultaat en resultaat bestemming
Het rekeningresultaat 2023 vertoont een tekort van € 213.712. De raad wordt voorgesteld om het nadelig resultaat over 2023 te onttrekken aan de Algemene Reserve.

Verschillen analyse
De gemeente Drimmelen heeft 2023 afgesloten met een negatief resultaat van € 214.000. Bij de primaire begroting 2023 werd er een voordelig saldo begroot van € 1.438.000. Bij de najaarsnota werd een negatief saldo begroot van € 1.140.000.
Het verschil tussen het saldo van de najaarsnota en de concept-jaarstukken 2023 bedraagt € 926.000.

De grootste verschillen zijn ontstaan door:
- Hogere lasten voor de Jeugdhulp € 531.000;
- Hoger kosten vanwege de verstrekking van bijzondere bijstand en energietoeslag € 562.000;
- Realisering van meer opvangplaatsen voor Oekraïense vluchtelingen heeft geleid tot een positief resultaat van € 660.000;
- Extra last die is ontstaan door het afboeken van ICT-kredieten € 824.000;
- Hogere baten ontvangen vanuit het Rijk vanuit de December circulaire € 1.297.000;

Dit overzicht is niet uitputtend. In de samenvatting van de jaarrekening 2023 wordt een sluitend overzicht gegeven van de positieve en negatieve verschillen tussen de Najaarsnota 2023 en de Jaarrekening 2023.
De verschillen die ontstaan zijn ten opzichte van de Begroting 2023 worden veroorzaakt door de diverse begrotingswijzigingen die in de loop van de begrotingscyclus vastgesteld zijn zoals de Najaarsnota 2022, Voorjaarsnota 2023 en uiteindelijk de Najaarsnota 2023.

Geraamd positief saldo Begroting 2023		€ 1.437.839 V
Mutaties bij Najaarsnota 2022	€ 1.129.959 N	
Mutaties bij Voorjaarsnota 2023	€ 1.497.839 N	
Mutaties bij Najaarsnota 2023	€ 50.269 V	
Mutaties bij de Jaarrekening 2023	€ 925.978 V	
Totaal mutaties tov Begroting 2023		€ 1.651.551 N
Resultaat Jaarrekening 2023		€ 213.712 N

Onderstaand een overzicht van de totstandkoming van het nadelig saldo per programma.

	Prim. Begroting 2023	na wijziging 2023	Realisatie 2023	Verschil Exploitatie
Burger en Bestuur	5.024.715-	5.147.985-	**5.413.232-**	265.247-
Openbare ruimte	5.930.257-	6.665.475-	**6.699.491-**	34.016-
Ruimte, wonen, duurzaamheid en economie	2.884.572-	3.770.718-	**4.251.070-**	480.352-
Sociaal domein	24.284.837-	25.228.542-	**25.043.050-**	185.491
Overhead	8.856.227-	9.230.419-	**9.948.535-**	718.116-
algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	46.980.608	50.043.139	**51.141.666**	1.098.527
Resultaat	**-**	**-**	***213.712-***	***213.712-***

De grootste verschillen ten opzichte van de eerder begrotingswijzingen zijn hier boven genoemd.

Rechtmatigheid
Vanaf boekjaar 2023 is de Wet versterking decentrale rekenkamers in werking getreden. Vanaf dit boekjaar legt niet de accountant verantwoording af over de rechtmatigheid van het gevoerde beleid maar is dit de verantwoordelijkheid van het College van burgemeester en wethouders.

Het college kan een rechtmatigheidsverantwoording afgeven waarbij het college van mening is dat de in de jaarrekening 2023 verantwoorde baten en lasten en de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens. De accountant is van mening dat de juiste interpretatie van de toelichting van de commissie BBV is dat ondanks dat de overschrijdingen acceptabel zijn deze als onrechtmatig moeten worden beschouwd. De hoeveelheid overschrijdingen wijzigt daarmee niet, slechts het oordeel.

Twee feitelijke onrechtmatigheden zijn afzonderlijke in de paragraaf bedrijfsvoering benoemd. Deze onrechtmatigheden blijven onder de verantwoordingsgrens maar komen wel boven de rapporteringsgrens.

1. De overschrijding van de lasten die veroorzaakt zijn door het afboeken van de ICT kredieten van € 824.000 moet door de raad, voorafgaand aan het vaststellen van de jaarstukken, worden geaccordeerd. Het bedrag is overigens tijdig aan de raad medegedeeld.
2. Inkopen die niet correct (Europees) zijn aanbesteed zijn onrechtmatig. In totaal is dit een bedrag van € 818.500. De afzonderlijke posten blijven onder de rapporteringsgrens. De aanbevelingen van de verbijzonderde interne controle (VIC) die in dit kader zijn gedaan zullen worden opgevolgd.

In de jaarrekening vindt u in de Analyse van de begrotingsrechtmatigheid, paragraaf Bedrijfsvoering en de rechtmatigheidsverklaring een nadere onderbouwing van de totstandkoming hiervan.

WIE ZIJN DE BETROKKEN PARTIJEN?
College van burgemeester en wethouders, gemeenteraad en provincie Noord-Brabant.

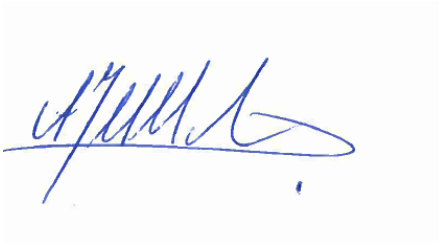
WAT ZIJN DE KOSTEN?
Aan het vaststellen van de jaarstukken door de gemeenteraad en het deponeren daarvan bij de provincie zijn geen kosten verbonden. Wel besluit de gemeenteraad over de verwerking van het negatieve resultaat over 2023.

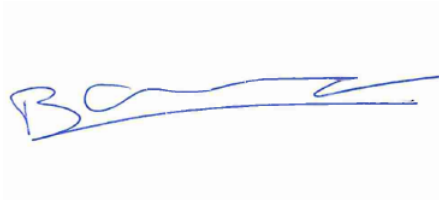
WAT ZIJN DE ALTERNATIEVEN?
Er zijn geen alternatieven.
De jaarstukken 2023 zijn gecontroleerd door WHS accountants Op dit moment is er nog geen accountantsrapport en accountantsverklaring ontvangen. Deze sturen wij na zodra deze zijn ontvangen.

HOE GAAN WE COMMUNICEREN?
Nadat de gemeenteraad de jaarstukken 2023 heeft vastgesteld, worden deze op de gemeentelijke website gepubliceerd. Van de jaarstukken is een publieksvriendelijke versie opgesteld. Deze RIEO (Resultaat in één oogopslag) wordt in de lokale media gepubliceerd. De portefeuillehouder heeft inmiddels een persbericht uitgedaan waarin de belangrijkste elementen uit de jaarstukken zijn verwoord.

WAT IS DE VERVOLGPROCEDURE?
Formele vaststelling van de jaarstukken in de raadsvergadering van 27 juni 2024, gevolgd door deponering bij de provincie Noord-Brabant uiteerlijk op 15 juli 2024. De Iv3-opgave wordt aan het Centraal Bureau voor de Statistiek aangeboden.

Burgemeester en wethouders van Drimmelen





A.J.M. Martens	B.H.G. Scholtze
Gemeentesecretaris	Burgemeester

,

De raad van de gemeente Drimmelen;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d.; 28 mei 2024

gelet op Gemeentewet en Besluit Begroting en Verantwoording ;

B e s l u i t :

1. In te stemmen met de overschrijding van € 824.000 die veroorzaakt zijn door het afboeken van de geactiveerde ICT kredieten die wel tijdig gemeld zijn maar niet door middel van een begrotingswijzing is vastgesteld;

2. De jaarrekening 2023 vast te stellen;

3. Het negatieve resultaat ad € 213.712 te onttrekken aan de Algemene Reserve;

Made, 27 juni 2024

de raad voornoemd,

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening