Deloitte.

Gemeente Kerkrade



# Gemeente Kerkrade

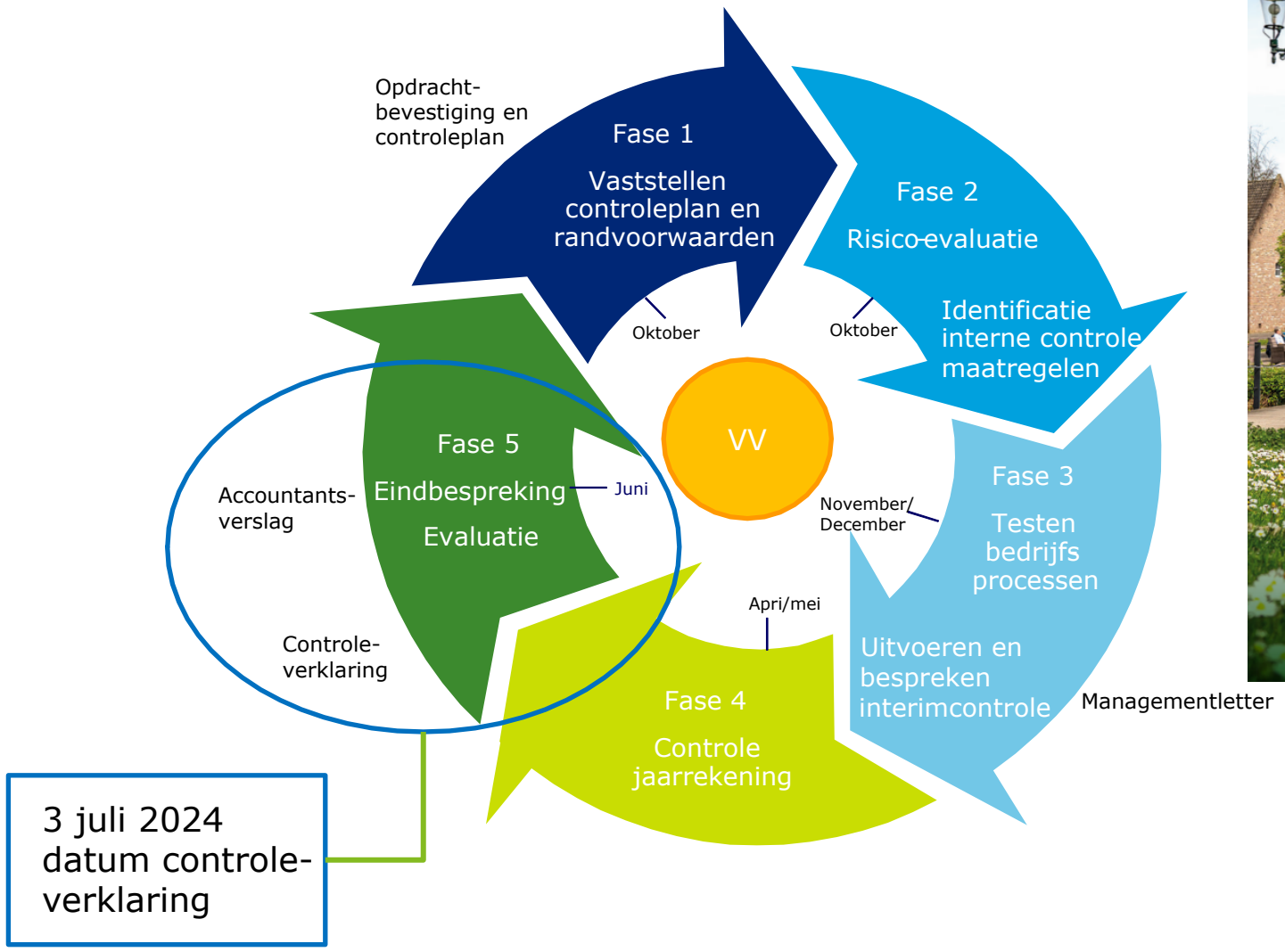
# Controle jaarrekening 2023

Kerkrade
25 juni 2024

Lotte Tholen
Jeroen Geurts
Rein-Aart van Vugt

Deloitte.




© 2024 Deloitte The Netherlands

# Goedkeuringstoleranties

## Goedkeuringstoleranties

| | | |
|---|---|---|
| Fouten | 1% van het totaal van de lasten | € 2,4 miljoen |
| Onzekerheden | 3% van het totaal van de lasten | € 7,2 miljoen |

Wet- en regelgeving
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- Normenkader gemeente Kerkrade
- Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten (BBV)

# Algemeen

**Stand van zaken:**

Controle vrijwel afgerond.

**Oordeel:**

- Goedkeurende controleverklaring voor getrouwe beeld.

**Opmerking verloop controle:**

- De controle over boekjaar 2023 was uitdagend, zowel voor de gemeente als voor Deloitte. De oorzaken hiervan hebben met name gelegen in het toenemende aantal SiSa-regelingen, capaciteitsdruk en de rechtmatigheidsverantwoording. Door een flexibele inzet van beide kanten, betere en tijdige afstemming, betrokkenheid directie en proceseigenaren hebben wij de controle over 2023 kunnen afronden.

© 2024 Deloitte The Netherlands

## Algemeen

**Bevindingen:**

- De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- Ongecorrigeerd controleverschil inzake het niet opnemen van aanvullende bijdrage in het resultaat van een verbonden partij (vanwege late bekendheid bijdrage) voor een bedrag van € 144.000.
  Wel opgenomen in de resultaatbestemmingen, dus in resultaat na bestemming wel rekening mee gehouden.
- Er zijn geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude.
- Geen bevindingen ten aanzien van Wet Normering Topfunctionarissen.

© 2024 Deloitte The Netherlands

# Sociaal Domein en Sisa

**Sociaal domein**

- Geen onzekerheden uitvoering Wmo en Jeugdwet
- Opvolging Tozo IB-signalen
- Statische toets voorziening debiteuren sociale zaken uitgevoerd

**Single information, Single audit (SISA)**

Ook ten opzichte van voorgaand boekjaar is in de jaarrekening van uw gemeente weer een fors aantal nieuwe SiSa-regelingen opgenomen.

© 2024 Deloitte The Netherlands

# Interne beheersing

**Algemeen**

Bedrijfsvoering is een kerntaak en vormt een integraal onderdeel van het realiseren van uw doelstellingen en activiteiten.

In 2023 is de ambtelijke en bestuurlijke aandacht voor het toekomstbestendig maken van de bedrijfsvoering verder doorgezet. In samenhang hiermee zijn ook een aantal maatregelen getroffen om een aantal aspecten van bedrijfsvoering, in kaderstelling en monitoring in de 2e lijn te versterken.

**Specifiek**

Er zijn ten opzichte van vorig jaar al diverse procesverbeteringen geïmplementeerd.

De belangrijkste resterende verbeterpunten betreffen: het proces sociale zaken, de Wmo, subsidies (o.a. SiSa-verantwoording).

© 2024 Deloitte The Netherlands

# Rechtmatigheid

Vanaf het boekjaar 2023 is het college verplicht in de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen, waarin het zich verantwoordt over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties (inclusief begrotingsrechtmatigheid).

**Begrotingscriterium**

| | | Begroot | Gerealiseerd | Overschrijding | Onderschrijding |
|---|---|---|---|---|---|
| Programma 0 | Baten | € 152.074 | € 152.292 | € 218 | |
| | Lasten | € 7.558 | € 7.457 | | € 101 |
| Programma 0 - diverse | Baten | € 2.156 | € 2.197 | € 41 | |
| | Lasten | € 31.603 | € 31.702 | -€ 99 | |
| Programma 1 | Baten | € 1.470 | € 2.718 | € 1.248 | |
| | Lasten | € 7.361 | € 8.678 | -€ 1.317 | |
| Programma 2 | Baten | € 528 | € 529 | € 1 | |
| | Lasten | € 8.646 | € 8.645 | | € 1 |
| Programma 3 | Baten | € 2.155 | € 2.130 | | -€ 25 |
| | Lasten | € 2.817 | € 2.822 | -€ 5 | |
| Programma 4 | Baten | € 2.992 | € 2.975 | | -€ 17 |
| | Lasten | € 6.785 | € 6.770 | | € 15 |
| Programma 5 | Baten | € 2.618 | € 2.534 | | -€ 84 |
| | Lasten | € 16.170 | € 16.079 | | € 91 |
| Programma 6 | Baten | € 34.218 | € 38.812 | € 4.594 | |
| | Lasten | € 116.110 | € 116.314 | -€ 204 | |
| Programma 7 | Baten | € 14.671 | € 14.774 | € 103 | |
| | Lasten | € 13.847 | € 13.952 | -€ 105 | |
| Programma 8 | Baten | € 3.672 | € 5.225 | € 1.553 | |
| | Lasten | € 7.590 | € 7.588 | | € 2 |
| **Totale afwijkingen** | **Baten** | | | **€ 7.758** | **-€ 126** |
| | **Lasten** | | | **-€ 1.730** | **€ 210** |

**Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium**

- Misbruik & Oneigenlijk gebruik bijstandsuitkeringen ter hoogte € 410.962 euro (bruto). Dit betreffen bijstandsuitkeringen die, achteraf gezien, ten onrechte uitgekeerd zijn en die teruggevorderd zijn geworden.

**Conclusie en bevindingen**

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

© 2024 Deloitte The Netherlands

## Resultaat

Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten over het boekjaar 2023 bedraagt € 4,2 miljoen voordelig. Per saldo is tussentijds € 2,9 miljoen aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2023 circa € 7,1 miljoen voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

© 2024 Deloitte The Netherlands

## Resultaat en vermogen

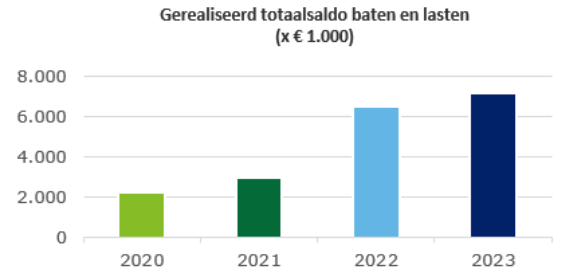
| Eigen vermogen (x € 1.000) | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---|---|---|---|---|
| **Eigen vermogen per 1 januari** | **51.176** | **41.437** | **31.934** | **25.963** |
| Mutaties reserves - goedgekeurd door de raad | -2.956 | 3.223 | 6.517 | 3.721 |
| Gerealiseerd resultaat | 7.134 | 6.516 | 2.986 | 2.250 |
| **Eigen vermogen per 31 december** | **55.354** | **51.176** | **41.437** | **31.934** |

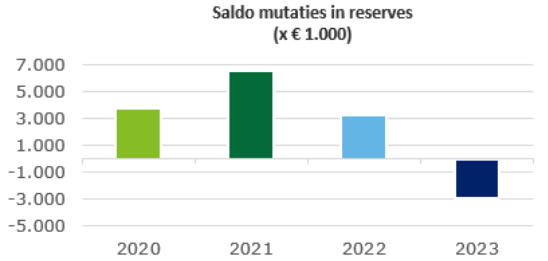
De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2023 circa 24,1% van het balanstotaal (ultimo 2022: 19,7% van het balanstotaal) en is verbeterd ten opzichte van 2022.

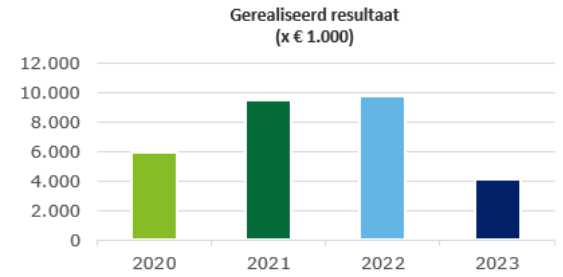
© 2024 Deloitte The Netherlands

# Exploitatie

| Exploitatieresultaat (x € 1.000) | |
|---|---|
| Totale baten | 224.187 |
| Totale lasten | 220.008 |
| **Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten** | **4.179** |
| Af: stortingen in reserves | -19.150 |
| Bij: onttrekkingen aan reserves | 22.106 |
| Saldo mutaties reserves - goedgekeurd door de raad | 2.956 |
| **Gerealiseerd resultaat** | **7.134** |




De grootste voordelen ten opzichte van de begroting worden veroorzaakt door:

1. Compensatie Oekraïne/vluchtelingen (€ 3,6 miljoen)
2. Inkomensregelingen (€ 1,0 miljoen)
3. Vrijval voorziening ontwikkeling d'r Pool (€ 0,9 miljoen)

© 2024 Deloitte The Netherlands

## Exploitatie

| LASTEN EN BATEN PER TAAKVELD | REK. | BEGR. | | | REK. |
|---|---|---|---|---|---|
| | 2022 | Primair 2023 | 1e formele bijstelling 2023 | Actuele begroting 2023 | 2023 |
| TOTAAL LASTEN | 174.724 | 158.314 | 192.482 | 186.884 | 188.306 |
| TOTAAL BATEN | 209.445 | 186.612 | 206.005 | 214.398 | 221.990 |
| SALDO LASTEN EN BATEN | 34.721 | 28.298 | 13.523 | 27.514 | 33.683 |
| TOTAAL DIVERSE LASTEN | 26.850 | 30.065 | 31.589 | 31.603 | 31.702 |
| TOTAAL DIVERSE BATEN | 1.868 | 916 | 1.777 | 2.156 | 2.197 |
| SALDO LASTEN EN BATEN | -24.982 | -29.149 | -29.812 | -29.447 | -29.505 |
| RESERVES | | | | | |
| Vermeerderingen | 16.834 | 3.380 | 12.222 | 19.153 | 19.150 |
| Verminderingen | 13.611 | 4.230 | 28.512 | 21.311 | 22.106 |
| SALDO MUTATIES RESERVES | -3.223 | 851 | 16.289 | 2.159 | 2.956 |
| 0.11 RESULTAAT | 6.516 | 0 | 0 | 225 | 7.134 |

© 2024 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Gemeente Kerkrade

## Exploitatie
## * € 1.000

| LASTEN EN BATEN PER TAAKVELD | REK. | BEGR. | | | REK. |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Primair | 1e formele bijstelling | Actuele begroting | |
| | 2022 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 |
| TOTAAL LASTEN | 174.724 | 158.314 | 192.482 | 186.884 | 188.306 |
| TOTAAL BATEN | 209.445 | 186.612 | 206.005 | 214.398 | 221.990 |
| SALDO LASTEN EN BATEN | 34.721 | 28.298 | 13.523 | 27.514 | 33.683 |

2 3

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| TOTAAL DIVERSE LASTEN | 26.850 | 30.065 | 31.589 | 31.603 | 31.702 |
| TOTAAL DIVERSE BATEN | 1.868 | 916 | 1.777 | 2.156 | 2.197 |
| SALDO LASTEN EN BATEN | -24.982 | -29.149 | -29.812 | -29.447 | -29.505 |

2 3

| RESERVES | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Vermeerderingen | 16.834 | 3.380 | 12.222 | 19.153 | 19.150 |
| Verminderingen | 13.611 | 4.230 | 28.512 | 21.311 | 22.106 |
| SALDO MUTATIES RESERVES | -3.223 | 851 | 16.289 | 2.159 | 2.956 |
| 0.11 RESULTAAT | 6.516 | 0 | 0 | 225 | 7.134 |

Toename begrote lasten
Toename gerealiseerde lasten

2 + € 30.108 (15,9%)
+ € 31.629 (16,7%)

N € 1.521

Toename begrote baten
Toename gerealiseerde baten

3 + € 29.026 (15,4%)
+ € 36.659 (19,5%)

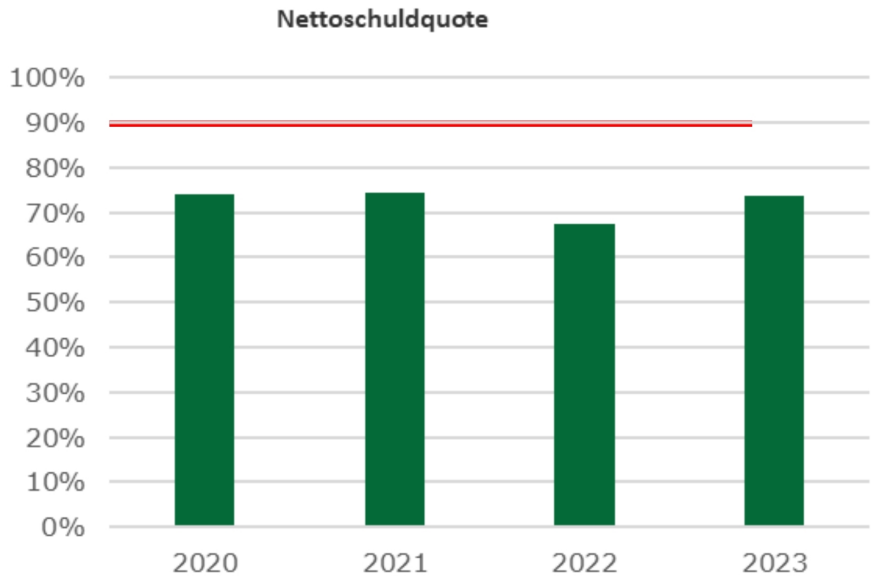
V €7.633

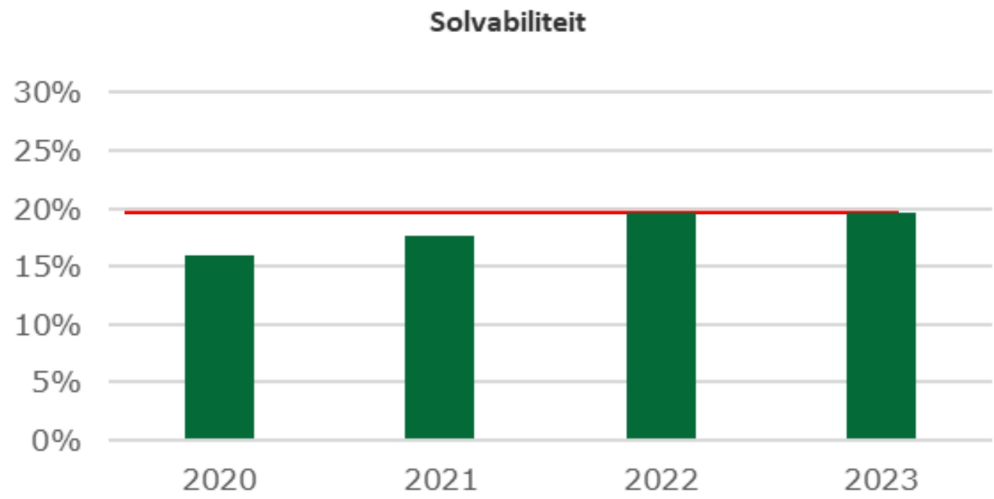
Voordelig verschil saldo van baten en lasten

begroot € -/- 1.933; realisatie € 4.178 1

© 2024 Deloitte The Netherlands

# Ratio's

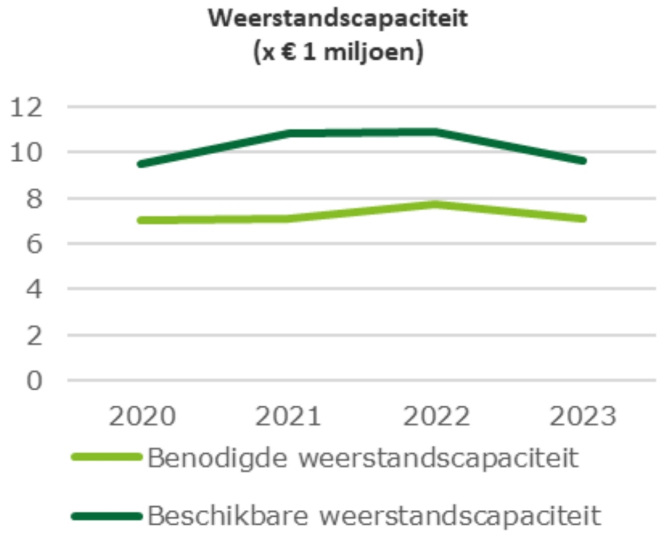


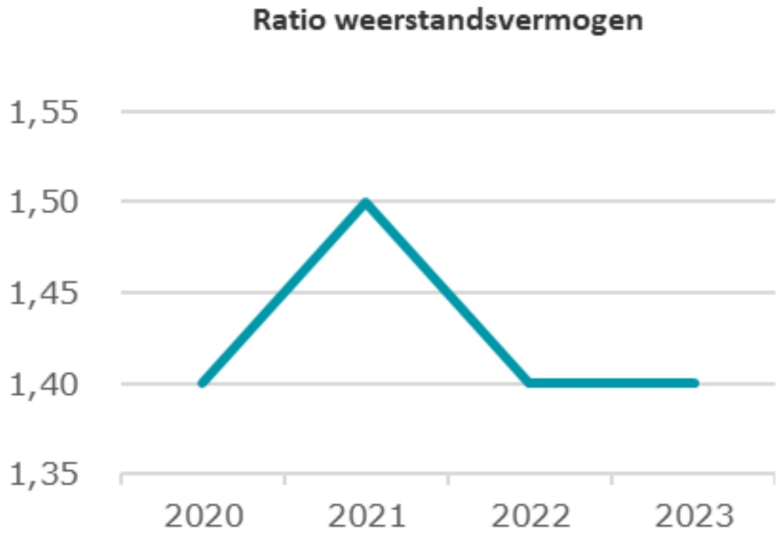




| Kengetallen *Ultimo jaar in %* | | 2022 REK | 2023 BEG | 2023 REK |
|---|---|---|---|---|
| 1a | Netto schuldquote | 67,4 | 98,8 | 73,7 |
| 1b | Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | 53,8 | 83,2 | 60,2 |
| 2 | Solvabiliteitsratio | 19,7 | 12 | 19,7 |
| 3 | Grondexploitatie | -/- 0,8 | 0,0 | 0,2 |
| 4 | Structurele exploitatieruimte | 0,9 | 1,6 | 0,6 |
| 5 | Belastingcapaciteit: woonlasten meerpersoonshuishouden | 121,7 | 109,1 | 98,3 |

© 2024 Deloitte The Netherlands

# Weerstandsvermogen




- De door uw gemeente berekende beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 9,6 miljoen (2022: € 10,8 miljoen). Het berekende bedrag voor risico's bedraagt € 7,1 miljoen (2022: € 7,7 miljoen).
- We merken op dat de beschikbare weerstandcapaciteit toereikend is om de risico's af te dekken.
- De ratio weerstandsvermogen bedraagt voor 2023 1,40 en is ook toereikend.

© 2024 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Gemeente Kerkrade

# Bouwgronden in Exploitatie

De balanspost met belangrijke schattingselementen in de jaarrekening van de gemeente Kerkrade betreft de voorraad onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie (grondexploitaties).

| 4. VOORRADEN | | | 1.1.2023 | Investering | Inkomsten | Winst-uitname | 31.12.2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| b | t1 | 01. Rodaboulevard | -819 | 34 | -12 | 630 | -167 |
| b | t2 | 19. Heerlenersteenweg | 0 | 590 | -590 | | 0 |
| b | t3 | 30. Centrumplan | 0 | 11 | -51 | 40 | 0 |
| b | | 40. Kloosterpark Pannesheide | -2 | | | | -2 |
| b | | 41. Teutelebroekstr / Kerkvoetpad | -41 | 1 | | | -40 |
| b | t4 | 51. Rolduckerstraat | -14 | | | 14 | 0 |
| b | t5 | 72. Superlocal | 365 | 66 | | | 431 |
| b | t6 | 73. Zonstraat / Clausstraat | 28 | 1 | -28 | | 1 |
| | t7 | 74. Herstructurering D'r Pool | 207 | 641 | | | 848 |
| | | **Subtotaal** | **-276** | **1.344** | **-681** | **684** | **1.071** |
| | | *Korrektie ivm Voorz. Proj., tw:* | | | | | |
| | t2 | 19. Voorz. Heerlenersteenweg | -3 | 3 | | | 0 |
| | t6 | 68. Voorz. Zonstraat / Clausstraat | -13 | 11 | | | -2 |
| | t7 | 74. Herstructurering D'r Pool | -1.500 | | | 900 | -600 |
| | | **Korrektie** | **-1.516** | **14** | **0** | **900** | **-602** |
| | | **Boekw gekorr met Voorz Proj.** | **-1.792** | **1.358** | **-681** | **1.584** | **469** |

*bedragen x € 1.000*

| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Beginsaldo** | 1.424 | 1.579 | 1.363 | 1.039 | 1.241 |
| Resultaten Grondbedrijf | 264 | 103 | 103 | - | - |
| Erfpachtcanon gronden centrum | 171 | 146 | 146 | 146 | 146 |
| Invoering omgevingswet | -18 | - | - | - | - |
| Kosten exploitatie fietsenstalling | -26 | -26 | -13 | - | - |
| Indienstneming medewerkers D'r Sjalter | -54 | -23 | - | - | - |
| Juridische kosten bestemmingsplan Holzkuil | - | -50 | - | - | - |
| Klooster Bleijerheide | -134 | -195 | - | - | - |
| Aankoop percelen Straterweg | -36 | - | - | - | - |
| Afbouw centrum | - | -260 | - | - | - |
| Bijdrage inrichting Innovatie HUB VIE | -52 | - | - | - | - |
| Project Carisborg | 31 | 31 | 31 | 31 | 31 |
| Aankoop pand Einderstraat | -406 | - | - | - | - |
| Bijdrage Martin Buber i.r.t. pand Einderstraat | - | 25 | 25 | 25 | 25 |
| Aanleg infra Rodaboulevard | 420 | -420 | - | - | - |
| Herontwikkeling Niersprinkstraat 4a | - | 516 | -516 | - | - |
| Bijdrage Stg. Koningin van de Vrede | - | - | -100 | - | - |
| Wijkontwikkelingsprojecten* | -5 | -63 | - | - | - |
| **Eindsaldo** | **1.579** | **1.363** | **1.039** | **1.241** | **1.443** |

© 2024 Deloitte The Netherlands

Deloitte.

Gemeente Kerkrade

# Vragen?

© 2024 Deloitte The Netherlands