

Voorstel Gemeenteraad



Vergadering gemeenteraad
d.d. 10 juli 2024

Portefeuillehouder: Menninga, J.H.
Beleidsveld: Financiën
Zaaknummer: Z/23/398956/DOC-24490590

Onderwerp: Raadsvoorstel jaarrekening 2023 Eemdelta

Korte samenvatting

Met dit raadsvoorstel wordt de jaarrekening 2023 van de gemeente Eemdelta aangeboden ter vaststelling. Deze rekening moet voor 15 juli 2024 worden ingediend bij provincie en ministerie. De jaarstukken 2023 geven voordelig resultaat van € 21,2 miljoen voor bestemming.

Aan de raad

Voorstel

Wij stellen u voor:

- 1) De jaarstukken 2023 van de gemeente Eemdelta inclusief accountantsverslag vast te stellen met een positief resultaat van € 21.233.800;
- 2) Het resultaat voor een bedrag van € 5.000.000 te bestemmen voor het Huis van Cultuur en Bestuur, door het bedrag te storten in een nieuw te vormen reserve Huis van Cultuur en Bestuur;
- 3) Een bedrag van € 3.000.000 bestemmen voor de ontwikkeling van de Oude Schans te Delfzijl door het bedrag te storten in een nieuw te vormen reserve.
- 4) Een bedrag van € 5.000.000 beschikbaar te stellen voor de kapitaalgoederen, waarbij er € 3 miljoen zal worden toegevoegd aan de reserve wegen en € 2 miljoen aan de reserve kunstwerken;
- 5) Een bedrag van € 4.025.000 beschikbaar stellen voor cofinanciering van diverse projecten, waaronder € 3,4 miljoen voor de ontwikkeling van de Klauckelaan, € 225.000 voor de huisvesting Midstars te Middelstum, € 120.000 voor de Dorpsschuur te Garrelsweer, € 200.000 ten behoeve van het K.P. Zijlbad te Loppersum en € 80.000 voor het kunstgrasveld in Middelstum.
- 6) Een bedrag van € 410.000 beschikbaar stellen voor de invoering van de Omgevingswet ten laste van het resultaat;
- 7) Een bedrag van € 80.000 beschikbaar stellen voor uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak ten laste van het resultaat;
- 8) Een bedrag van € 300.000 beschikbaar stellen voor de implementatie van X-Works ten laste van het resultaat;
- 9) Een bedrag van € 877.000 beschikbaar te stellen voor het managementsysteem van de vastgoedorganisatie;
- 10) Een bedrag van € 100.000 beschikbaar te stellen voor gemeentelijk budget voor een gemeentelijk incident, crisis of ramp ten laste van het resultaat;
- 11) Een bedrag van € 675.000 beschikbaar te stellen voor onderhoud bruggen ten laste van het resultaat;



- 12) Een bedrag van € 500.000 beschikbaar stellen voor het project Boegkwartier door dit bedrag te storten in de reserve vastgoed;
- 13) Een bedrag van € 553.000 beschikbaar te stellen voor de overheveling van projectbudgetten van 2023 naar 2024;
- 14) Het resterende resultaat van voorgaande punten ad € 713.800 toe te voegen aan de algemene reserve.

Aanleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2023 van de gemeente Eemsdelta. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag leggen wij verantwoording af over het gevoerde beleid en beheer in 2023. Deze verantwoording vindt per programma plaats. Daarnaast wordt in de paragrafen ingegaan op diverse programma overkoepelende thema's/onderwerpen.

In de jaarrekening komt o.a. het financieel resultaat aan de orde. Daar waar nodig wordt een toelichting gegeven op de afwijkingen. De wijze van presenteren sluit aan bij de begroting 2023.

Beoogd effect

De raad wordt geïnformeerd over de lasten en baten en de gerealiseerde beleidsdoelstellingen. Zoveel mogelijk wordt per programma aangegeven of de (beleids)doelstellingen zijn gerealiseerd, op welke wijze en met welke inspanningen. Het besluit tot vaststelling van de jaarrekening verleent het college van burgemeester en wethouders decharge voor het financieel beheer over het dienstjaar 2023.

De verslaglegging moet voldoen aan de bepalingen van de Gemeentewet en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Argumenten

De jaarrekening sluit met een voordelig saldo van € 21,3 miljoen voor bestemming. In december 2023 werd nog een voordelig begrotingsresultaat gemeld van € 11,5 miljoen. Het aanvullende voordelig saldo wordt veroorzaakt door een aantal incidentele meevallers:

- * Algemene uitkering decembercirculaire 2023; € 2 miljoen
- * OZB meeropbrengst (hoogspanningslijn Viervelaten); € 1,4 miljoen
- * Meer rijksbijdrage BUIG; € 2,3 miljoen
- * Leges omgevingsvergunningen; € 1,2 miljoen
- * Opvang Oekraïners (aanvullende bijdragen 2022 en 2023); € 1,8 miljoen

Hiernaast is er nog sprake van enkele mee- en tegenvallers die in het boekwerk nader per programma worden toegelicht.

In dit raadsvoorstel worden een aantal resultaatbestemmingen voorgesteld die hieronder kort worden toegelicht.

Huis van Cultuur en Bestuur (€ 5 miljoen)

In het (voorlopig) dekkingsvoorstel voor het Huis van Cultuur en bestuur is uitgegaan dat er vanuit de voordelige saldi van de jaarrekeningen 2023 t/m 2025 een bijdrage komt van in totaal € 7,5 miljoen. Hierbij is reeds uitgegaan van een bijdrage in 2024 ten laste van het begrotingssaldo 2024 voor de voorbereiding Huis van Cultuur en bestuur van € 2.691.000. Indien er nu € 5 miljoen van het rekeningsaldo van 2023 kan worden gebruikt, is er nog een aanvullende storting nodig in 2024 of 2025 van € 2,5 miljoen.

Oude Schans (€ 3 miljoen)

Voor de aankoop van enkele panden aan de Oude Schans te Delfzijl is een aankoopbedrag nodig van € 3 miljoen.

Kapitaalgoederen/beheerplannen (€ 5 miljoen)

Voor de diverse beheerplannen is structureel extra geld nodig en ook een eenmalige dotatie aan de nieuw te vormen voorzieningen. Tijdens inspecties voor de beheer- en beleidsplannen is geconstateerd dat er binnen onze gemeente voor bepaalde kapitaalgoederen nog "achterstand in het onderhoud" is, dat geen acuut gevaar vormt. De extra storting van vijf miljoen is ter dekking van deze achterstanden (€ 3.000.000 Wegen en € 2.000.000 Kunstwerken).

Cofinanciering projecten (€ 4,025 miljoen)

1. Nieuwe huisvesting Midstars Middelstum. College heeft in de vergadering begin februari besloten tot een aanvullende krediet van € 225.000 (50% tlv van NPG en 50% algemene middelen)
 2. Bijdrage dorpschuur in Garrelswaer in het kader modern Noaberschap € 120.000.
 3. Bijdrage in achterstallig onderhoud K.P.Zijlbad Loppersum van € 200.000.
 4. Nazorg kunstgrasveld Middelstum van € 80.000.
 5. Bijdrage in ontwikkeling Klauckelaan van € 3,4 miljoen.
- Verhuizing Cadanz en nieuwe accommodatie voetbalvereniging DVC. Aanvullende bijdragen komen uit meerdere fondsen een bijdrage van DVC van enkele miljoenen, afhankelijk van de BOsa subsidie. Deze bijdrage komt in de plaats van een oud NPG bijdrage van voormalige gemeente Appingedam.

Vastgoedorganisatie (€ 877.000)

Ten behoeve van de doorontwikkeling van de organisatorische en inhoudelijke vastgoedopgaven van Eemsdelta is eenmalig een budget nodig van € 877.000.

Bruggenonderhoud (€ 675.000)

In de jaarrekening 2023 is op het budget onderhoud bruggen een restantbudget ontstaan van € 675.000. Dit restantbudget maakt onderdeel uit van het voordelig saldo van de jaarrekening 2023. De uitvoering van de werkzaamheden is gepland voor 2024.

Decembercircular 2023; omgevingswet (€ 100.000) en uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak (€ 80.000).

Via de decembercircular 2023 is geld voor een aantal onderwerpen ontvangen waaronder voor de omgevingswet (€ 400.000) en de uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak (€ 80.000). Voor de omgevingswet is € 100.000 benodigd en voor de uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak de gehele € 80.000.

Via de overheveling van 2023 naar 2024 is reeds al een PRJ-budget overgeheveld voor de invoering omgevingswet van € 868.000.

Implementatie X-works (€ 300.000)

Voor de implementatie van X-Works wordt gebruik gemaakt van externe deskundigheid en ondersteuning. De raming die hiervoor bij de start is gemaakt, blijkt niet voldoende te zijn. Voor de tweede fase van de implementatie is een (aanvullend) budget van € 300.000 nodig. Dit is een onvermijdelijke uitgave.

Veiligheidsregio (€ 100.000)

Op het budget van de Veiligheidsregio is in 2023 incidenteel € 400.000 overgebleven doordat de verdeelsleutel in 2023 is aangepast, wat mede veroorzaakt dat er een fors overschot is in 2023. Vanuit de vakafdeling is er de wens om een incidenteel budget op te voeren voor te maken kosten bij een gemeentelijk incident, crisis of ramp.

Boegkwartier (€ 500.000)

Voor de afronding van het project Boegkwartier zal naar verwachting aanvullend € 500.000 nodig zijn. Dit heeft enerzijds te maken met tegenvallers in het project en anderzijds ook met een BTW-risico wat daar

gelopen wordt waarvan nu blijkt dat dit ons een aanvullende bijdrage zal kosten (tesamen met een woningcorporatie).

Projecten overheveling van 2023 naar 2024 (€ 553.000)

Via het raadsbesluit bij de T3 van 2023 is er een bedrag van € 5,5 miljoen overgeheveld voor de zogenaamde incidentele PRJ-budgetten. Op basis van de werkelijke kosten over 2023 dient dit met € 553.000 te worden bijgesteld. Een bedrag van € 653.000 aan lasten en € 100.000 aan baten dient aanvullend te worden overgeheveld. Zie hiervoor onderstaande lijst.

Grootboeknummer	omschrijving	bedrag	aanvullend	baten	Totaal (lasten)
		overgeheveld	bedrag jaarrekening	jaarrekening	
60108501	PRJ Bestuurlijke ondersteuning gaswinning(K)	120.000	-15.000		
60408503	PRJ Huisvesting(K)	200.000	-24.000		
60408504	PRJ Organisatieontwikkeling(K)	30.000	29.000		
60408511	PRJ Digitalisering P&C documenten(K)	41.500	0		
60408512	PRJ Aanbesteding Document Managementsysteem(K)		200.000		
62108501	PRJ Uitloop Parkeren Centrum(K)	200.000	50.000		
62108502	PRJ Personeelskosten inhuur projectleiders(K)		190.000		
62408502	PRJ Waterwegen en sluizen(K)	101.000			
63108501	PRJ Economische visie bedrijventerreinvisie(K)	60.000	-30.000		
63408501	PRJ Cofinanciering Kleine Polder(K)		20.000		
63408503	PRJ Ondernemersloket Eemsdelta	50.000			
63408510	PRJ Delfsail 2024(K)		39.000		
64308502	PRJ Peuteropvang(K)	40.000	5.000		
65208502	PRJ Noodfonds energiecrisis sportverenigingen(K)	150.000	0		
65308503	PRJ Kunst en Cultuur Corona kosten(K)	243.000	70.000		
65308505	PRJ Iconen van Appingedam	56.500			
65408501	PRJ Versterking Ondernemerschap Musea(K)	56.000			
65508501	PRJ Ruimt.plannen-karakteristieke gebouwen(K)	31.000			
65508502	PRJ Kerkenvisie(K)	25.000	-8.000		
65508503	PRJ Erfgoedprogramma 2020-2023(K)	90.000	-7.000		100.000
65508504	PRJ Onderzoek Joods Vastgoed WOII(K)	28.000			
65708502	PRJ Grachten en vijvers(K)	147.000			
65708503	PRJ Recreatieve haven Loppersum(K)		25.000		
66108503	PRJ Alle dorpen een dak(K)	470.000	130.000		
66108521	PRJ Gebiedskompass(K)	30.000			
66408501	PRJ Aanbesteding applicatie sociaal domein(K)	51.760	-51.700		
66408502	PRJ Digitalisering Participatie, Werk en Inkomen(K)	133.000			
66508501	PRJ Corona steun Pakket en impuls Re-integratie(K)	350.000	-21.300		
66728502	PRJ Stelpost Hervormingsagenda(K)	200.000			
66818501	PRJ Beschermd wonen(K)	511.500			
67308501	PRJ Ontmantelen install. Kloosterlaan(K)	60.000			
67408501	PRJ Transitievisie Warmte(K)	310.000			
67408503	PRJ Analyse beheerplan Waddenzee(K)	24.000			
67408505	PRJ MER Oosterhorn(K)		20.000		
67408507	PRJ Uitvoeringskosten Klimaatakkoord(K)	300.000			
67408508	PRJ Milieubeleidsplan(K)	70.000			
67408509	PRJ Uitv pr.warmtetr.vis. I warmtenet D'zijk-A'dam(K)	28.000	44.000		
67408510	PRJ Uitvoeringsplannen warmtetransitie II Regeling Aardgasvrij	150.000			
67408511	PRJ Uitvoeringsagenda visie Ruimtmte voor Energie	100.000			
68108501	PRJ Implementatie Omgevingswet(K)	868.000			
68301900	Woningbouwbeleid, planning en programma	72.000			
68308507	PRJ Digitalisering bouwvergunningen(K)	50.000	-12.000		
68308508	PRJ Volkshuisvesting	32.500			
		5.479.760	653.000	0	100.000

Rechtmatigheidsverklaring

Vanaf boekjaar 2023 moet het College van B&W een rechtmatigheids-verantwoording opnemen in de jaarstukken. Hiermee legt het college verantwoording af over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. Voor het boekjaar 2023 werd een dergelijke verklaring door de accountant afgegeven. De accountant beoordeelt de verantwoording van het college nog wel. Er is door de accountant een goedkeurende verklaring afgegeven omtrent de getrouwheid.

Ten aanzien van de rechtmatigheid is er sprake van het niet altijd goed volgen van de Europese aanbestedingsregels. De gemeente Eemsdelta werkt met een decentraal inkoopmodel waardoor budgethouders zelf verantwoordelijk zijn. Hierdoor bestaat er altijd een kans dat een inkoop onrechtmatig plaatsvindt. Om dat risico te minimaliseren zet de afdeling inkoop de volgende stappen:

Acties 2023

In 2023 is door team inkoop een inkoopplan geschreven om koers te geven aan de positionering en wijze van inkoop voor de komende jaren. Dit plan is door de directie goedgekeurd en er is een begin gemaakt met de realisatie van dit plan in 2023. Deze realisatie ziet met name toe op het cluster fysieke leefomgeving. Op dit cluster zijn een strategisch inkoopadviseur ingezet en een extra inkoopadviseur. Deze ontwikkeling wordt positief ervaren door de interne organisatie, daarnaast draagt deze ontwikkeling bij aan de bewustwording omtrent aanbesteden en rechtmatigheid binnen de organisatie alsmede het in eigen beheer kunnen begeleiden van aanbestedingen.

Acties 2024

In 2024 werken wij verder aan het realiseren van het inkoopplan en de bewustwording omtrent aanbesteden en rechtmatigheid binnen de organisatie om zodoende de kennis bij de budgethouders te vergroten. Het vergroten van de bewustwording kan een positieve bijdrage leveren aan de aanbestedingsrechtmatigheid van de organisatie.

Nieuw is dat er met ingang van de jaarrekening 2023 ook anders wordt gekeken naar de begrotingsrechtmatigheid. Op een aantal programma's is, zoals bij elke jaarrekening, sprake van een hogere last dan op basis van de bijgestelde begroting is geraamd. Indien hier geen directe bate tegenover staat wordt dit per heden aangemerkt als begrotingsonrechtmatigheid. Dit geldt ook voor overschrijdingen op de investeringen. Per saldo zijn het allen overschrijdingen die pas bleken nadat de raadsvergadering van december 2023 was gepasseerd en dus niet konden worden meegenomen in de tweede Tussenrapportage of de rapportage overhevelingen. In het boekwerk van de jaarrekening wordt, net zoals andere jaren, per afwijking een verklaring gegeven.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Aanpak/uitvoering

BDO accountants heeft de controle uitgevoerd van de jaarstukken 2023 van de gemeente Eemsdelta. Op basis van deze controle heeft BDO een accountantsverslag uitgebracht. Dit verslag is besproken in de auditcommissie.

Rol en bevoegdheid raad

Via het jaarverslag en de jaarrekening legt het college verantwoording af aan de raad ten aanzien van het gevoegde beleid en het behalen van de geformuleerde doelstellingen. Het besluit tot vaststelling van de jaarrekening verleent het college van burgemeester en wethouders decharge voor het financieel beheer over het dienstjaar 2023.

Financiën

De jaarrekening 2023 sluit voor bestemming met een voordelig saldo van € 21.233.800.

Van dit bedrag worden in het raadsvoorstel de volgende resultaatbestemmingen opgenomen:

- | | |
|---|-----------------|
| • Resultaat voor bestemming: | € 21.233.800 |
| • Huis van Cultuur en Bestuur (reservevorming) | -/- € 5.000.000 |
| • Oude Schans Delfzijl | -/- € 3.000.000 |
| • Kapitaalgoederen beheerplannen (reserve toevoeging) | -/- € 5.000.000 |

• Cofinanciering diverse projecten	-/- € 4.025.000
• Project invoering Omgevingswet	-/- € 410.000
• Uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak	-/- € 80.000
• Implementatie X-Works	-/- € 300.000
• Managementsysteem vastgoedorganisatie	-/- € 877.000
• PRJ-budget gemeentelijk incident, crisis of ramp	-/- € 100.000
• Onderhoud bruggen	-/- € 675.000
• Project Boegkwartier	-/- € 500.000
• Overheveling projectbudgetten van 2023 naar 2024:	-/- € <u>553.000</u>

Het resultaat na bestemming bedraagt dan: € 713.800

Het resultaat na bestemming zal worden toegevoegd aan de algemene reserve.

Participatie

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Eemsdelta

Ben Visser
Burgemeester

Ronald Koch
Secretaris

Bijlage(n)

- Jaarstukken 2023 gemeente Eemsdelta
- Accountantsverslag BDO jaarstukken 2023 gemeente Eemsdelta
- Reactie college op accountantsverslag BDO
- Verslag auditcommissie 20 juni 2024

Besluit Gemeenteraad



De raad van de gemeente Eemsdelta,

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 11 juni 2024,

BESLUIT

1. De jaarstukken 2023 van de gemeente Eemsdelta inclusief accountantsverslag vast te stellen met een positief resultaat van € 21.233.800.
2. Het resultaat voor een bedrag van € 5.000.000 te bestemmen voor het Huis van Cultuur en Bestuur, door het bedrag te storten in een nieuw te vormen reserve Huis van Cultuur en Bestuur.
3. Een bedrag van € 3.000.000 bestemmen voor de ontwikkeling van de Oude Schans te Delfzijl door het bedrag te storten in een nieuw te vormen reserve.
4. Een bedrag van € 5.000.000 beschikbaar te stellen voor de kapitaalgoederen, waarbij er € 3 miljoen zal worden toegevoegd aan de reserve wegen en € 2 miljoen aan de reserve kunstwerken.
5. Een bedrag van € 4.025.000 beschikbaar stellen voor cofinanciering van diverse projecten, waaronder € 3,4 miljoen voor de ontwikkeling van de Klauckelaan, € 225.000 voor de huisvesting Midstars te Middelstum, € 120.000 voor de Dorpsschuur te Garrelswaer, € 200.000 ten behoeve van het K.P. Zijlbad te Loppersum en € 80.000 voor het kunstgrasveld in Middelstum.
6. Een bedrag van € 410.000 beschikbaar stellen voor de invoering van de Omgevingswet ten laste van het resultaat.
7. Een bedrag van € 80.000 beschikbaar stellen voor uitvoeringskosten gebiedsgerichte aanpak ten laste van het resultaat.
8. Een bedrag van € 300.000 beschikbaar stellen voor de implementatie van X-Works ten laste van het resultaat.
9. Een bedrag van € 877.000 beschikbaar te stellen voor het managementsysteem van de vastgoedorganisatie.
10. Een bedrag van € 100.000 beschikbaar te stellen voor gemeentelijk budget voor een gemeentelijk incident, crisis of ramp ten laste van het resultaat.
11. Een bedrag van € 675.000 beschikbaar te stellen voor onderhoud bruggen ten laste van het resultaat.
12. Een bedrag van € 500.000 beschikbaar stellen voor het project Boegkwartier door dit bedrag te storten in de reserve vastgoed.
13. Een bedrag van € 553.000 beschikbaar te stellen voor de overheveling van projectbudgetten van 2023 naar 2024.
14. Het resterende resultaat van voorgaande punten ad € 713.800 toe te voegen aan de algemene reserve.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 10 juli 2024.

De raad van de gemeente Eemsdelta

B. Visser
Voorzitter

T.G.C. Kramer-Klein
Griffier