

Tekstuele aanpassingen Jaarstukken 2023

Onderstaand staan in het geel de gewijzigde passages.

Deel 3 Paragraaf Bedrijfsvoering

Als gevolg van de rechtmatigheidsverantwoording - die met ingang van 2023 een nieuw onderdeel van de jaarrekening vormt - is de volgende passage ingevoegd:

Pagina 75 tot en met 78

In 2023 zijn er op de drie rechtmatigheidscriteria fouten en -onduidelijkheden boven de € 445.000,- geconstateerd:

1. Begrotingscriterium € € 3.101.579,-;
2. Voorwaardencriterium € 381.000,-;
3. M&O Criterium geen financiële bevindingen.

Deze fouten en onduidelijkheden worden hieronder toegelicht.

Begrotingscriterium

Beschrijving fouten:

De over – en onderschrijdingen van de lasten op de programmaonderdelen sinds de laatste geautoriseerde begrotingsbijstelling bedragen € 3.101.579 miljoen Dit hele bedrag telt mee als begrotingsonrechtmatigheid.

Verklaring overschrijdingen op programmaniveau

In de analyse voor dit onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording worden begrotingsoverschrijdingen van een programma berekend door een totaalom te maken van onderschrijdingen van lasten en overschrijdingen van lasten van alle beleidsvelden binnen een programma.

In de onderstaande tekst worden enkel de grote overschrijdingen op de lasten per beleidsveld benoemt, er wordt geen rekening gehouden met onderschrijdingen van lasten. Hierdoor wijkt het totaal van het hele programma af van de losse elementen als die bijeen zouden worden geteld maar wijkt deze analyse hierdoor mogelijk ook af van de analyse die in de jaarrekening per programma wordt gemaakt.

Programma Mens & Voorziening - Overschrijding € 2.277.547

Maatschappelijke ondersteuning overschrijding - € 1.603.000

De grootste afwijking ten opzichte van de laatste goedgekeurde begrotingswijziging zien wij in de lasten voor de opvang van vluchtelingen. Deze overschrijding van de lasten wordt echter gecompenseerd door direct gerelateerde hogere opbrengsten.

Deze bijstelling werd reeds in de Najaarsnota aangekondigd, door het afkeuren van de najaarsnota was een tijds bijstelling niet mogelijk.

Jeugd overschrijding - € 621.000

We constateren een forse stijging in het beroep op de zware jeugdzorg. We verwijzen naar pagina 35 van dit jaarverslag voor een uitgebreide analyse.

De eindafrekening voor jeugdzorg werd ontvangen in december, hierdoor was een tijds bijstelling niet mogelijk.

Onderwijs overschrijding - € 78.000

De eindafrekening van leerlingenvervoer werd in december ontvangen. Uit de eindafrekening bleek dat een verplichting van € 78.000 noodzakelijk was. Doordat de eindafrekening pas in december werd ontvangen was een tijds bijstelling niet mogelijk.

Programma Wonen & Verkeer - Overschrijding lasten € 128.001

Ruimtelijke ordening overschrijding - € 428.000

- € 190.000 hogere lasten dan begroot door toekenning van een planschade die in 2023 is afgewikkeld na beoordeling door een juridisch adviesbureau. Deze bijstellingen werd reeds in de Najaarsnota aangekondigd, door het afkeuren van de najaarsnota was een tijds bijstelling niet mogelijk.
- € 86.000 kapitaallasten hoger dan begroot. In de begroting zijn de opbrengsten opgenomen voor bestemmingsplannen van Clermontpark en de exploitatie Clermontplein waardoor nu de kapitaallasten over een hogere boekwaarde zijn berekend dan ten tijde van de begroting.
- € 318.000 hogere lasten dan begroot vanwege een andere verdeling van de personele inzet. Een algemene toelichting op de salarislasten is opgenomen in de Leeswijzer op pagina 47. Deze bijstellingen werd reeds in de Najaarsnota aangekondigd, door het afkeuren van de najaarsnota was een tijds bijstelling niet mogelijk.
- € 165.000 lagere lasten omgevingswet dan begroot vanwege de verschuiving van de werkzaamheden naar begroting 2024.

Openbaar groen overschrijding - € 38.000

Hogere lasten dan begroot door toegerekende kosten voor elektriciteit en gas en door een andere inzet van personeel. Deze bijstellingen werd reeds in de Najaarsnota aangekondigd, door het afkeuren van de najaarsnota was een tijdige bijstelling niet mogelijk.

Verkeer overschrijding - € 33.000

Hogere lasten dan begroot voor digitale verkeersborden in verband met het meten van verkeersdruk. Gelet op de samenhang met de lokale aanpak verkeersdruk buitengebied is aan de raad toegezegd in de zomer al aan de slag te gaan. Hierdoor wordt deze uitgave nu zichtbaar in de jaarrekening.

Parkeren overschrijding - € 61.000

Hogere servicekosten dan begroot en de indexering van de huur conform huurcontract plus een toerekening van elektriciteitskosten en gas.

Programma Werk & Economie – Overschrijding lasten € 682.530

Inkomenszorg overschrijding - € 588.000

De overschrijding vloeit voort uit een late afrekening van de Gemeenschappelijke regelingen SZMH en WOZL. De eindafrekening werd pas in maart 2024 ontvangen waardoor een tijdige bijstelling niet mogelijk was.

Economie overschrijding - € 96.000

- € 15.000 hogere lasten dan begroot voor Euregionale Oriëntatie. De komende jaren willen we structureel blijven deelnemen aan Charlemagne en Grenzfopunkt. In 2022 en 2023 was hiervoor geen budget geraamd omdat de bijdrage tijdelijk zou worden voldaan uit een overschot in de exploitatie van Charlemagne.
- € 13.000 lagere lasten dan begroot vanwege een andere verdeling van de personele inzet.
- € 95.000 hoger lasten dan begroot vanwege de kosten van de projectleider in verband met de aanleg van glasvezel in samenwerking met de lijn-50 gemeenten. Tegenover deze kosten in het onderdeel nutsbedrijven van dit beleidsveld staat in de baten de dekking voor hetzelfde bedrag.

Deze bijstellingen werd reeds in de Najaarsnota aangekondigd, door het afkeuren van de najaarsnota was een tijdige bijstelling nog mogelijk.

Overschrijding investeringsbudget € 13.500

Het toegestane krediet voor de LED verlichting op sportvelden is wegens inflatie met een bedrag van € 12.000 overschreden.

Verbeterpunten om deze fouten in de toekomst te voorkomen:

Het bijstellen van de grote budgetten werd grotendeels in de najaarsnota voorgesteld, daar deze echter niet werd goedgekeurd was een tijdige bijstelling niet mogelijk. Hierdoor moeten veel overschrijdingen in de rechtmatigheidsverklaring worden toegelicht. Begrotingsafwijkingen na de najaarsnota doen zich altijd voor en kunnen niet altijd beïnvloed worden. Open-einde regelingen, late betalingen door het Rijk na najaarsnota of het treffen van noodzakelijke voorzieningen, leiden bijna onherroepelijk tot begrotingsonrechtmatigheid.

Voorwaardencriterium

Vanuit de reguliere controle op inkoop & aanbestedingen zijn dossiers onrechtmatig bevonden.

Voor wat betreft de aanbestedingen is er een bedrag van € 381.000 (aantal 9 leveranciers) aan onrechtmatigheden geconstateerd.

Dit is op te splitsen in € 75.000 (aantal 1 leveranciers) inzake Europese aanbestedingen en € 306.000 inzake afwijkingen in het kader van de interne inkoop- en aanbestedingsbeleid. De Europese aanbestedingen hebben te maken met uitbreidingen van contracten waardoor de aanbestedingsgrens voor de duur van 4 jaar wordt overschreden.

Het restant betreft opdrachten waarvan de documentatie of niet voorhanden zodat het traject van aanbesteding niet kon worden aangetoond of trajecten waarvan wel is vastgelegd om een en ander uit te voeren zonder aanbestedingstraject maar waarvan geen formeel afwijkingsbelsuit is opgesteld

Verbeterpunten om deze fouten in de toekomst te voorkomen:

Bewustwording bij budgethouder is onze grootste prioriteit.

Er zijn informatieve teksten richting alle budgethouders gestuurd met tips rondom aanbesteden, deze teksten zijn ook middels een presentatie aan de budgethouders uitgelegd. De informatie zal later terug te vinden zijn in een compact inkoophandboek.

Op het gebied van ondersteunende software werd het programma “Zaakgericht werken” in 2024 geïmplementeerd, hier zal de module aanbestedingen en inkoop aan toegevoegd worden waarna de gehele organisatie uniform gaat werken.

Voor doorlopende opdrachten wordt een plan van aanpak opgesteld.

M&O criterium

De gemeente heeft geen overkoepelend M&O Beleid.

Pagina 106 Paragraaf Verbonden partijen: De teksten van WOZL en SZMH zijn gewijzigd n.a.v. de commissievergaderingen. De geel gearceerde teksten zijn de nieuwe tekstuele passages.

NAAM	8. Gezamenlijke uitvoeringsorganisatie sociale dienst Maastricht – Heuvellandgemeenten (SZMH)
ONTWIKKELINGEN	Met de komst van de Participatiewet is de rol van de gemeente veranderd van het bieden van voorzieningen naar het ondersteunen van mensen om zelfstandiger te worden. Dit is verder vormgegeven door de nieuwe verordening re-integratie Participatiewet Maastricht - Heuvelland 2023 waarin meer mogelijkheden worden geboden om inwoners te ondersteunen bij hun re-integratie.
ONTWIKKELINGEN	Per 1 januari 2015 is de Participatiewet van kracht geworden. De rol van de gemeente is veranderd van het bieden van voorzieningen naar het ondersteunen van mensen om meer zelfstandigheid te nemen. Meervoudige (sociale) problematiek binnen gezinnen dient te worden opgepakt vanuit het principe: één gezin, één plan, 1 regisseur.

Pagina 107:

NAAM	9. Werkvoorzieningschap Oostelijk Zuid-Limburg (WOZL)
ONTWIKKELINGEN	<p>Het doel van de WOZL is het voorzien in en het bieden van passende werkgelegenheid en arbeidsrevalidatie voor ingezetenen, die blijkens een door het UWV afgegeven indicatiebeschikking of herindicatiebeschikking uitsluitend onder aangepaste omstandigheden tot regelmatige arbeid in staat zijn. In 2022 heeft de WOZL samen met strategische partners arrangementen gedefinieerd zodat beter kan worden voorzien in werkgeversbehoeftes. In 2023 zijn deze verder uitgewerkt en zijn er enkele arrangementen bijgekomen.</p> <p>WOZL zet steeds meer in op duurzame plaatsingen. Hierbij is de begeleiding intensiever en wordt ook nazorg geboden. Het resultaat hiervan is een vaak succesvollere plaatsing. Bij iets zwaardere gevallen werden jobcoaches ingezet. In 2023 zijn ook de eerste 40 buddy's getraind. Deze buddy's begeleiden kandidaten in hun traject en zorgen ook voor een betere aansluiting bij werkgevers. Naar verwachting worden er in 2024 nog 80 buddy's opgeleid en zijn er terugkomdagen voor de opgeleide buddy's in 2023.</p> <p>Verder heeft Social Return (SR) een vooruitstrevende ontwikkeling doorgemaakt in 2023. Door de toevoeging van procesondersteuning is er ruimte ontstaan voor meer strategische visie om alternatieve invullingsmogelijkheden te realiseren. Maatwerkprojecten in eigen regio zijn een belangrijk onderdeel hiervan. Hierdoor is o.a. een samenwerking met Stichting Everyday Heroes, Jinc Foundation en Matchmate ZL gestart.</p>
ONTWIKKELINGEN	<p>Het doel van de WOZL is het voorzien in en het bieden van passende werkgelegenheid en arbeidsrevalidatie voor ingezetenen, die blijkens een door het UWV afgegeven indicatiebeschikking of herindicatiebeschikking uitsluitend onder aangepaste omstandigheden tot regelmatige arbeid in staat zijn. De marktbenadering vindt plaats in volledige afstemming met het Werkgeversservicepunt Parkstad (WSP Parkstad).</p> <p>Hieruit volgt de volgende primaire opdracht voor GR WOZL;</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Een zo klein mogelijke beschutte werkomgeving. 2. Zo maximaal mogelijke detacheren in uitvoering. 3. Marktbenadering met werkgeversservicepunt Parkstad (WSP Parkstad) 4. Geen eigen risicovolle en kapitaalintensieve activiteiten. 5. WSP parkstad detachering BV naadloos aansluiten of integratie in WSP parkstad. 6. Duurzame plaatsing op de passende werk met bijpassend rendement. 7. Beperk tekortfinanciering voor gemeenten zoveel mogelijk. <p>De WOZL geeft uitvoering van haar taken via verbonden partijen WOZL Beschut 2.0 BV en uitvoeringsorganisatie WSP Parkstad Detacheringen BV, Relim en de Werkmeester.</p>

Deel 4 Jaarrekening 2024

Pagina 132 (onderaan) Tekstueel ingevoegde verduidelijking:

*** Let op:** Het totale resultaat 2022 bedraagt € 4.113.235. Het resultaat is toegevoegd aan de algemene reserve. Vervolgens heeft de raad besloten om hiervan € 557.000 te onttrekken en als resultaatbestemming aan de reserve overloop toe te voegen. Dit is gepresenteerd in de tabellen op pagina 138 en 140 volgens bestendige gedragslijn.

Pagina 140 (het bedrag ad € 557.000 is verschoven naar de kolom Toevoegingen).

Bestemmingsreserves	Balans 31.12.2022	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Balans 31.12.2023
Minimabeleid	45.917	0	-14.225	0	0	31.692
Overloop	111.691	557.000	-462.911	0	0	205.780
Uniformen-fonds	31.151	0	0	0	0	31.151
Re-integratie	224.000	0	0	0	0	224.000
WWB	250.000	0	-250.000	0	0	0
WMO	251.000	0	-251.000	0	0	0
Ontwikkelfonds	434140	0	-26.392	0	0	407.748
Parkeerbonds Vaals	36.102	0	0	0	0	36.102
Gemeentefonds	506.000	0	-506.000	0	0	0
Masterplan openbare ruimte	255.000	191.000	-191.000	0	0	255.000
Totaal bestemmingsreserves	2.145.001	748.000	-1.701.528	0	0	1.191.473

Pagina 142

De navolgende toelichting vervalt doordat deze post al in een eerdere jaarrekening is verantwoord.

Voorziening Dubieuze debiteuren

Een post van € 50.630 is afgeboekt i.v.m een faillissement.

Pagina 146

Overzicht gewaarborgde geldleningen: Kolomkoppen (juiste jaarvermelding) en totaal aangepast.

Overzicht gewaarborgde geldleningen

Gewaarborgde geldleningen	Oorspronkelijk bedrag	Percentage borgstelling	Boekwaarde 31.12.2022	Boekwaarde 31.12.2023
Woningcorporaties				
Totaal		50%	35.432.228	33.181.017
Overige bedrijven				
Heton	2.650.000	100%	2.104.842	2.029.682
Totaal gewaarborgde geldleningen			37.537.070	35.210.699

Verantwoordingsmodel WNT 2022	
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	F.L.M.H. Coenen
Functiegegevens	Griffier
Datum van tot	13-09-2022 / 31-12-2022

Als gevolg van de rechtmatigheidsverantwoording - die met ingang van 2023 een nieuw onderdeel van de jaarrekening vormt - is de volgende passage ingevoegd:

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 11 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 445.000,-. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

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

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Rechtmatigheidsverantwoording	
Begrotingscriterium	
Overschrijding van de lasten programma Mens & Voorziening	€ 2.277.547
Overschrijding van de lasten Programma Wonen & Verkeer	€ 128.001
Overschrijding van de lasten Programma Werk & Economie	€ 682.530
Overschrijding van de lasten Programma Bestuur & Dienstverlening	€ 0
Overschrijding van investeringsbudgetten	€ 13.500
Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0
Saldo begrotingsonrechtmatigheden	€ 3.101.579
Voorwaardencriterium	
Totaal Voorwaardencriterium	€ 381.000
M&O Criterium	
Er zijn geen bevindingen boven de rapportagegrens	€ 0
TOTAAL AAN RECHTMATIGHEIDSAFWIJKINGEN	€ 3.482.579

Verklaring overschrijdingen op programmaniveau

In de analyse voor dit onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording worden begrotingsoverschrijdingen van een programma berekend door een totaal som te maken van onderschrijdingen van lasten en overschrijdingen van lasten van alle beleidsvelden binnen een programma.

In de onderstaande tekst worden enkel de grote overschrijdingen op de lasten per beleidsveld benoemt, er wordt geen rekening gehouden met onderschrijdingen van lasten. Hierdoor wijkt het totaal van het hele programma af van de losse elementen als die bijeen zouden worden geteld maar wijkt deze analyse hierdoor mogelijk ook af van de analyse die in de jaarrekening per programma wordt gemaakt.

Programma Mens & Voorziening - Overschrijding € 2.277.547

Maatschappelijke ondersteuning overschrijding - € 1.603.000

De grootste afwijking ten opzichte van de laatste goedgekeurde begrotingswijziging zien wij in de lasten voor de opvang van vluchtelingen. Deze overschrijding van de lasten wordt echter gecompenseerd door direct gerelateerde hogere opbrengsten.

Deze bijstelling werd reeds in de Najaarsnota aangekondigd, door het afkeuren van de najaarsnota was een tijdige bijstelling niet mogelijk.

Jeugd overschrijding - € 621.000

We constateren een forse stijging in het beroep op de zware jeugdzorg. We verwijzen naar pagina 35 van dit jaarverslag voor een uitgebreide analyse.

De eindafrekening voor jeugdzorg werd ontvangen in december, hierdoor was een tijdige bijstelling niet mogelijk.

Onderwijs overschrijding - € 78.000

De eindafrekening van leerlingenvervoer werd in december ontvangen. Uit de eindafrekening bleek dat een verplichting van € 78.000 noodzakelijk was. Doordat de eindafrekening pas in december werd ontvangen was een tijdige bijstelling niet mogelijk.

Programma Wonen & Verkeer - Overschrijding lasten € 128.001

Ruimtelijke ordening overschrijding - € 428.000

- € 190.000 hogere lasten dan begroot door toekenning van een planschade die in 2023 is afgewikkeld na beoordeling door een juridisch adviesbureau. Deze bijstellingen werd reeds in de Najaarsnota aangekondigd, door het afkeuren van de najaarsnota was een tijdige bijstelling niet mogelijk.
- € 86.000 kapitaallasten hoger dan begroot. In de begroting zijn de opbrengsten opgenomen voor bestemmingsplannen van Clermontpark en de exploitatie Clermontplein waardoor nu de kapitaallasten over een hogere boekwaarde zijn berekend dan ten tijde van de begroting.
- € 318.000 hogere lasten dan begroot vanwege een andere verdeling van de personele inzet. Een algemene toelichting op de salarislasten is opgenomen in de Leeswijzer op pagina 47. Deze bijstellingen werd reeds in de Najaarsnota aangekondigd, door het afkeuren van de najaarsnota was een tijdige bijstelling niet mogelijk.
- € 165.000 lagere lasten omgevingswet dan begroot vanwege de verschuiving van de werkzaamheden naar begroting 2024.

Openbaar groen overschrijding - € 38.000

Hogere lasten dan begroot door toegerekende kosten voor elektriciteit en gas en door een andere inzet van personeel. Deze bijstellingen werd reeds in de Najaarsnota aangekondigd, door het afkeuren van de najaarsnota was een tijdige bijstelling niet mogelijk.

Verkeer overschrijding - € 33.000

Hogere lasten dan begroot voor digitale verkeersborden in verband met het meten van verkeersdruk. Gelet op de samenhang met de lokale aanpak verkeersdruk buitengebied is aan de raad toegezegd in de zomer al aan de slag te gaan. Hierdoor wordt deze uitgave nu zichtbaar in de jaarrekening.

Parkeren overschrijding - € 61.000

Hogere servicekosten dan begroot en de indexering van de huur conform huurcontract plus een toerekening van elektriciteitskosten en gas.

Programma Werk & Economie – Overschrijding lasten € 682.530

Inkomenszorg overschrijding - € 588.000

De overschrijding vloeit voort uit een late afrekening van de Gemeenschappelijke regelingen SZMH en WOZL. De eindafrekening werd pas in maart 2024 ontvangen waardoor een tijdige bijstelling niet mogelijk was.

Economie overschrijding - € 96.000

- € 15.000 hogere lasten dan begroot voor Euregionale Oriëntatie. De komende jaren willen we structureel blijven deelnemen aan Charlemagne en Grenzinfopunkt. In 2022 en 2023 was hiervoor geen budget geraamd omdat de bijdrage tijdelijk zou worden voldaan uit een overschot in de exploitatie van Charlemagne.
- € 13.000 lagere lasten dan begroot vanwege een andere verdeling van de personele inzet.
- € 95.000 hoger lasten dan begroot vanwege de kosten van de projectleider in verband met de aanleg van glasvezel in samenwerking met de lijn-50 gemeenten. Tegenover deze kosten in het onderdeel nutsbedrijven van dit beleidsveld staat in de baten de dekking voor hetzelfde bedrag.

Deze bijstellingen werd reeds in de Najaarsnota aangekondigd, door het afkeuren van de najaarsnota was een tijdige bijstelling nog mogelijk.

Overschrijding investeringsbudget € 13.500

Het toegestane krediet voor de LED verlichting op sportvelden is wegens inflatie met een bedrag van € 12.000 overschreden.

Voorwaardencriterium

Vanuit de reguliere controle op inkoop & aanbestedingen zijn dossiers onrechtmatig bevonden.

Voor wat betreft de aanbestedingen is er een bedrag van € 381.000 (aantal 9 leveranciers) aan onrechtmatigheden geconstateerd.

Dit is op te splitsen in € 75.000 (aantal 1 leveranciers) inzake Europese aanbestedingen en € 306.000 inzake afwijkingen in het kader van de interne inkoop- en aanbestedingsbeleid. De Europese aanbestedingen hebben te maken met uitbreidingen van contracten waardoor de aanbestedingsgrens voor de duur van 4 jaar wordt overschreden.

Het restant betreft opdrachten waarvan de documentatie of niet voorhanden zodat het traject van aanbesteding niet kon worden aangetoond of trajecten waarvan wel is vastgelegd om een en ander uit te voeren zonder aanbestedingstraject maar waarvan geen formeel afwijkingsbesluit is opgesteld

M&O criterium

De gemeente heeft geen overkoepelend M&O Beleid.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.