Raadsvoorstel

Onderwerp : Jaarstukken 2024
Zaaknummer : 760923
Behandelend team : Financiën
Status : Openbaar

Besluit om

1. De jaarstukken 2024 vast te stellen
2. Het resultaat van de jaarrekening 2024 als volgt te bestemmen:
    a. Een bedrag van € 1.071.136 toevoegen aan de reserve Budgetoverheveling
    b. Een bedrag van € 4.674.098 toevoegen aan de algemene reserve
3. Investeringskredieten af te sluiten voor een bedrag van € 7.679.795
4. De huidige voorziening wegenonderhoud te handhaven
5. De begrotingswijziging behorende bij de jaarstukken 2024 vast te stellen
6. Kennis te nemen van het accountantsverslag

Inleiding

Met de Jaarstukken 2024 legt het college verantwoording af over het gevoerde beleid en de behaalde resultaten in het jaar 2024. De jaarrekening vormt het sluitstuk van de planning- en control cyclus van het jaar 2024. Het is aan de raad om vast te stellen of dit is gebeurd binnen de vastgestelde kaders zoals geformuleerd in de begroting 2024 en de twee vastgestelde tussenrapportages. De jaarstukken eindigen met een positief resultaat van € 5.745.234. Een belangrijke oorzaak van het positieve resultaat is het overschot op de normvergoeding van de opvang van Oekraïners. Een gedetailleerde analyse met toelichting treft u aan in hoofdstuk 1 van de jaarstukken.

Op 30 juni 2025 ligt het raadsvoorstel beleids- en beheerplan civieltechnische kunstwerken voor ter besluitvorming. In de jaarstukken is op dit beheerplan geanticipeerd door een toevoeging aan de voorziening van circa 1,2 miljoen voor achterstallig onderhoud.

Beoogd effect

Verantwoording afleggen over het uitgevoerde beleid over 2024. Daarnaast zijn met het vaststellen van de bijbehorende begrotingswijziging de overgehevelde budgetten uit 2024 beschikbaar in het jaar 2025.

Argumenten

1.1 Het vaststellen van de jaarstukken is een bevoegdheid van de raad
Op grond van de gemeentewet is de gemeenteraad bevoegd om de jaarstukken vast te stellen.

2.1 Bestemming van het resultaat is een bevoegdheid van de gemeenteraad:
a. De bestemming voor de reserve ‘Budgetoverheveling’ bestaat uit niet bestede middelen in 2024 welke voor de afronding van activiteiten nodig zijn in 2025. De budgetoverhevelingen bestaan hoofdzakelijk uit incidentele, niet jaargebonden, budgetten die bij raadsbesluit beschikbaar zijn gesteld waaronder de stroppenpot en voorbereiding rondweg Ewijk. Bij deze budgetten is geen sprake van investering die op de balans ‘geactiveerd’ kan worden. Daarnaast is ook niet wenselijk (en in tegenstrijd met het raadsbesluit) dat deze middelen komen te vervallen. Daarom worden deze budgetten overgeheveld via de reserve budgetoverheveling.
b. Het resterende deel van het resultaat wordt toegevoegd aan de algemene reserve. In het verleden is door de raad besloten dat het positieve jaarresultaat wordt toegevoegd aan de reserve

maatschappelijk vastgoed (1/3) en de reserve bovenwijkse voorzieningen (2/3). Beide bestemmingen worden echter in het kader van de ombuigingen opnieuw afgewogen. Daarnaast voorzien we in de komende jaren tekorten in de begroting. De algemene reserve moet voldoende toereikend zijn om deze tekorten tijdelijk op te vangen én om de gekwantificeerde risico's te kunnen dragen.

3.1 De gemeenteraad is bevoegd om investeringskredieten beschikbaar te stellen en af te sluiten.
De reguliere budgetten (in de exploitatie), worden met het vaststellen van de begroting voor één jaar geaccordeerd c.q. beschikbaar gesteld. Investeringskredieten zijn daarentegen niet gebonden aan een jaar. Het is daarom noodzakelijk dat kredieten van investeringen die gereed zijn worden afgesloten.

4.1 De voorziening wegenonderhoud valt vrij wanneer de raad hier niet een besluit over neemt.
De accountant heeft aangegeven dat de voorziening wegenonderhoud vrij dient te vallen omdat deze niet wordt onderbouwd door een actueel beheerplan. De raad kan hier echter gemotiveerd van afwijken. Omdat op korte termijn een nieuw plan wordt vastgesteld stellen we voor om de huidige voorziening te handhaven.

5.1 Met de begrotingswijziging worden de financiële consequenties van de jaarrekening 2024 verwerkt in de begroting 2025.
Conform beslispunt 1.1 wordt een bedrag van € 1.071.136 toegevoegd aan de reserve budgetoverheveling. Om deze middelen vervolgens als budget op te nemen in de begroting 2024 is een begrotingswijziging nodig.

Kanttekeningen

2.1 Kaders voor budgetoverhevelingen worden op een later moment vastgesteld
De reserve budgetoverheveling bestaat uit budgetten die in het verleden zijn overgeheveld (2023 en eerder) en uit een toevoeging die bij deze jaarstukken wordt voorgesteld. Om vast te leggen wanneer en waarvoor budgetten overgeheveld mogen worden is bij de behandeling van de herfstnota 2024 toegezegd om kaders op te stellen. Deze kaders worden op een later moment in 2025 voorgelegd ter besluitvorming.

2.2 De reservepositie van de gemeente loopt op
Door het rekeningresultaat over 2024 loopt de reservepositie van de gemeente op. De weerstandsratio zit ruim boven de streefwaarde van 1,4. Om een integrale afweging te maken voor de aanwending van de diverse reserves in relatie tot de beleidswensen en het financiële ravijnjaar zal in het najaar van 2025 een separaat voorstel worden aangeboden. Dit voorstel kunt u betrekken bij de behandeling van de programmabegroting 2026-2029

Financiën

<u>Resultaat en weerstandsratio</u>

Het resultaat van de rekening bedraagt € 5.745.234. Voorgesteld wordt om hiervan € 4.674.098 toe te voegen aan de algemene reserve. De weerstandsratio komt daarmee uit op 1,89. De minimale norm die door de raad is vastgesteld is 1,4.

Bij de laatste wijziging van de begroting (herfstnota 2024) hadden we een resultaat verwacht van 2,3 miljoen. Het verschil met de jaarrekening bedraagt 3,4 miljoen. In de jaarrekening staat per programma en product toegelicht waar de afwijking t.o.v. de begroting uit bestaat. Enkele grote afwijkingen zijn:

Voordelig
- Budgetoverhevelingen: Zowel de budgetten die de raad voor 2024 beschikbaar heeft gesteld als uit het verleden overgehevelde budgetten zijn niet volledig besteed. Het gaat hier veelal om incidentele, niet jaargebonden, budgetten waarvan de uitvoering niet volledig in 2024 heeft plaatsgevonden
- Rentevoordeel: Door de positieve resultaten uit de afgelopen jaren, en het on hold zetten van enkele investeringen, is saldo schatkistbankieren, waarover we rente ontvangen, relatief hoog. Dit heeft geresulteerd in een rentevoordeel
- Resultaat grondexploitatie: Winstneming Ecowieck en lagere verliesprognose den Elt
- Algemene uitkering: extra uitkering 2024 conform decembercirculaire.

Nadelig
- Voorziening civieltechnische kunstwerken: Uit de inspectie is achterstallig onderhoud gebleken. Om te zorgen dat de basis op orde is hebben we een extra dotatie gedaan aan de onderhoudsvoorziening.
- Pensioenvoorziening wethouders: Jaarlijks bepalen we op basis van de actuariële berekeningen de omvang van de pensioenvoorziening. Door de lagere rekenrente hebben we een extra dotatie moeten doen aan de voorziening om aan de toekomstige verplichtingen te kunnen voldoen.

<u>Af te sluiten investeringen</u>
De onderstaande investeringen worden afgesloten. De geraamde kapitaallasten van deze investeringen zijn reeds verwerkt in de begroting.

Pgr.	in € (+ = vermeerdering,positief/ -= vermindering,negatief) Omschrijving	Krediet	Investering t/ m 2023	Investering 2024	Totaal investering	Restant krediet	Status
4	Nieuwbouw Dromedaris	4.974.772	4.957.765	9.156	4.966.921	7.851	**Afgesloten in 2024**
7	Gemeentewerf nieuwbouw loods	498.425	409.687	116.458	526.144	-27.719	**Afgesloten in 2024**
7	Gemeentewerf verduurzaming -/ - subsidie	3.000	0	36.107	36.107	-33.107	**Afgesloten in 2024**
4	vv Ewijk hoofdv.toplaag kunstgras	400.000	400.000		400.000	0	**Afgesloten in 2024**
4	Beun.Boys speelv.toplaag kunstgras	400.000	400.000		400.000	0	**Afgesloten in 2024**
4	Beun.Boys speelv.toplaag kunstgras	400.000	400.000		400.000	0	**Afgesloten in 2024**
4	Beun.Boys speelv.toplaag kunstgras	400.000	400.000		400.000	0	**Afgesloten in 2024**
4	Ooigraaf aanschaf Trafo	85.000	81.342	3.658	85.000	0	**Afgesloten in 2024**
5	Reconstructie van Heereveldstraat	350.000	350.000		350.000	0	**Afgesloten in 2024**
4	Inrichting openb.ruimte voorterrein Dromedari	106.000	101.095	14.528	115.623	-9.623	**Afgesloten in 2024**
		7.617.197	**7.499.888**	**179.907**	**7.679.795**	**-62.598**	

Tijdspad
4 juni 2025: technische toelichting
11 juni 2025: technische vragenmarkt
19 juni 2025: Commissievergadering S&B
1 juli 2025: Raadsvergadering

Duurzaamheid
We beperken de verstrekking van de jaarstukken op papier. De stukken zijn volledig online raad te plegen.

Communicatie
- Infographic
- Persbericht

Evaluatie
n.v.t.

Bijlagen
- Bijlage 1: Jaarstukken 2024
- Bijlage 2: Begrotingswijziging behorende bij de jaarstukken 2024
- Bijlage 3: accountantsverslag

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders

Dyanne Kocken
secretaris

Daphne Bergman
burgemeester