

VOORBLAD

Voorstel aan de Raad

Zaaknummer: Z/25/094919
Datum collegebesluit: dinsdag 27 mei 2025
Datum commissievergadering: dinsdag 24 juni 2025
Datum raadsvergadering: dinsdag 8 juli 2025

Soort Voorstel: Adviesnota
Onderwerp: Jaarstukken 2024
Portefeuillehouder: Wethouder Van Doeveren
Programma: Diversen

Kernboodschap: De Jaarstukken 2024 bevatten de programmaverantwoording met daarin per programma een terugblik op onderwerpen die een belangrijke rol hebben gespeeld in 2024 en de financiële verantwoording daarover, en de jaarrekening 2024 met de balans.

Bijlagen: Ja
Bijlage 1: Jaarstukken 2024
Bijlage 2: Begrotingswijziging
Bijlage 3: Concept accountantsverslag

Stukken ter inzage: Nee
Indien dit vertrouwelijke stukken zijn of persoonsgegevens bevatten

Beslispunten:

1. De programmateksten van het jaarverslag 2024 vast te stellen;
2. De teksten van de paragrafen van het jaarverslag 2024 vast te stellen;
3. Kennis te nemen van de rechtmatigheidsverantwoording van het College;

4. Met de vaststelling van de Jaarstukken 2024 te besluiten tot het verwerken van de volgende kredieten conform bijlage 2 van de jaarrekening:
 - Drieëntwintig investeringen formeel af te sluiten en te activeren, de effecten op de kapitaallasten te betrekken bij de begroting 2025 en de investeringsruimte van € 795.053 te laten vrijvallen;
 - De beschikbaarheid van het restantkrediet van een elftal investeringen uit de periode 2019 t/m 2022, met één jaar te verlengen. Het restantkrediet dat hiermee gemoeid is, bedraagt € 3.430.747;
 - Zevenentwintig investeringskredieten uit 2023 en 2024 beschikbaar te houden voor de uitvoering in 2025. Het over te hevelen krediet dat hiermee gemoeid is bedraagt € 11.395.520;
5. Ten laste van het resultaat een budget van € 193.506 over te hevelen van 2024 naar 2025;
6. Ten laste van de bestemde reserves (geen saldo-effect) een bedrag van € 374.907 over te hevelen naar 2025;
7. Ten laste van subsidies en overige dekkingsmiddelen (specifieke uitkeringen Rijk) een bedrag van € 829.330 over te hevelen naar 2025 (budgettair neutraal);
8. Het resultaat van € 964.886, verminderd met een bedrag van € 193.506 aan budgetoverhevelingen ten laste van het resultaat, uitkomend op een totaalbedrag van € 771.380 toe te voegen aan de algemene reserve;
9. In te stemmen met het instellen van de bestemmingsreserve Onderhoud Ommedijk, voor beheer en onderhoud van infrastructuur knooppunt Ommedijk en hier een bedrag van € 1.520.122 aan toe te voegen ten laste van de algemene reserve;
10. In te stemmen met de dotaties aan de volgende voorzieningen
 - Voorziening Verlofsparen € 96.700;
 - Voorziening Bovenwettelijk verlof € 152.000;

- Voorziening Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)
€ 63.254;
 - Voorziening dubieuze debiteuren inkomens-
regelingen € 76.130;
 - Voorziening Pensioen en wachtgeld € 172.425;
 - Egalisatievoorziening riool € 253.029;
11. In te stemmen met de vrijval in de volgende
voorziening:
- Voorziening Vaststellingsovereenkomst (VSO):
€ 5.860;
12. De bijgevoegde begrotingswijziging 2025 vast te
stellen.

Relatie met:

- ☐ Agendapunt:
- ☐ Toezegging:
- ☐ Amendement/motie:
- ☐ Schriftelijke vragen:

Adviesnota aan de Raad

Onderwerp

Jaarstukken 2024

Inleiding

In de voorschriften Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) is bepaald dat per programma eerst alle baten en lasten en het saldo hiervan worden verantwoord. Om het gerealiseerde resultaat vast te stellen worden vervolgens per programma toevoegingen en/of onttrekkingen aan de reserves begroot en verantwoord. De resultaatbestemmingen die in dit hoofdstuk samengevat zijn weergegeven, worden in mindering gebracht op het gerealiseerde resultaat. Het hierna resterende bedrag wordt het saldo na bestemming genoemd voor 2024, is voor 2024 in het onderstaande overzicht weergegeven.

De financiële inleiding is te vinden in het Jaarverslag 2024, onder de Programmaverantwoording: inleiding financiële resultaten.

Beoogd effect

De Raad de Jaarstukken 2024 vast te laten stellen en het College van burgemeester en wethouders (hierna: het College) decharge te verlenen over het gevoerde beleid in 2024. Door de vaststelling accepteert de Raad dat het College zijn taak over het verantwoording afleggen over de mate van uitvoering van de begroting van het afgelopen jaar rechtmatig heeft verricht.

Argumenten

1 en 2. Het vaststellen van de programma teksten en teksten van de paragrafen is een bevoegdheid van de Raad

De Raad heeft het budgetrecht en heeft hiermee een controlerende rol over het gevoerde (financiële) beleid zoals vastgesteld in de Begroting 2024.

3.1 Vanaf 2023 is het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording een taak van het College

Het jaar 2023 is het eerste jaar waarover het College de rechtmatigheidsverantwoording heeft afgelegd bij de jaarrekening. Tot en met verslagjaar 2022 vormde de accountant een oordeel over de rechtmatigheid. Het College legt over 2024, net als in 2023, verantwoording af aan de Raad over drie van de negen rechtmatigheidscriteria, namelijk begrotingscriterium, voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) -criterium. De overige 6 criteria blijven onderdeel van de accountantscontrole. In overeenstemming met het Controleprotocol 2024, de Financiële verordening van de gemeente Wassenaar 2023 en de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV 2024, geeft het College in de paragraaf Bedrijfsvoering een nadere toelichting op alle gevonden individuele rechtmatigheidsfouten en individuele rechtmatigheidsonduidelijkheden, voor zover deze boven de door de Raad op 24 oktober 2023 vastgestelde rapportagegrens van € 50.000 liggen.

4.1 Het beschikbaarstellen en afsluiten van (aanvullende) investeringskredieten is een bevoegdheid van de Raad

Dit is onderdeel van het budgetrecht, dat bij de Raad belegd is. Een totaaloverzicht van de stand van zaken m.b.t. de investeringskredieten is opgenomen in bijlage 2 in de Jaarstukken 2024.

5.1-8.1 Bijstelling van de financiële kaders is een verantwoordelijkheid van de Raad (budgetrecht)

Alleen de Raad is op basis van de Gemeentewet bevoegd om de budgetten over te hevelen en de resultaatbepaling vast te stellen. Het totale overzicht van over te hevelen budgetten en de resultaatbepaling is opgenomen in de inleiding financiële resultaten in het Jaarverslag 2024, onder de Programmaverantwoording:

- Tabel 0.3 A Budgetoverhevelingen ten laste van het resultaat 2025
- Tabel 0.4 B Budgetoverhevelingen met dekking reserve (budgetneutraal)
- Tabel 0.5 C Budgetoverhevelingen met dekking subsidies/bijdragen (budgetneutraal)

9.1-10.1 Het vormen van voorzieningen is een bevoegdheid van de Raad

Het vormen van voorzieningen en doteren aan voorzieningen is een bevoegdheid van de Raad. Onttrekkingen uit voorzieningen zijn een bevoegdheid van het College.

11.1 Reservemutaties zijn een bevoegdheid van de Raad

De besluitvorming over het toevoegen aan en onttrekken uit reserves ligt bij de Raad, ook als het budgettaire neutrale wijzigingen binnen hetzelfde programma betreft.

12.1 Het wijzigen van de begroting is de bevoegdheid van de Raad

Dit is onderdeel van het budgetrecht, dat bij de Raad belegd is.

Kanttekeningen

1.1 De accountantsverklaring is nog niet beschikbaar

Bij voorliggende Jaarstukken 2024 waren de controlewerkzaamheden van de accountant nog niet volledig afgerond en is er nog geen definitieve controleverklaring afgegeven. De exacte datum voor het definitieve accountantsverslag is nog niet beschikbaar. Deze wordt nagezonden zodra deze beschikbaar is. Met de accountant is een procesafpraak gemaakt dat hij, voorafgaand aan de subcommissie Planning en Control van 10 juni 2025, het concept accountantsverslag presenteert. De goedkeurende verklaring door de accountant wordt afgegeven op het moment dat de Raad de Jaarstukken 2024 heeft goedgekeurd, dit staat gepland voor de raadsvergadering van 8 juli 2025.

Uitvoering: Financiën

De financiële effecten zijn weergegeven en toegelicht in de jaarstukken 2024 zelf. Als financiële effecten doorwerken naar latere jaren, dan worden deze meegenomen in de Voorjaarsnota 2025 en als ontwikkeling betrokken bij het opstellen van de Kadernota 2026 (met de meerjarenraming 2027-2029).

Uitvoering: Juridisch kader

Gemeentewet, artikelen 197, 213 en 213a en de Financiële Verordening gemeente Wassenaar 2023, artikel 8.

Uitvoering: Communicatie, Bekendmaking en Inwonersparticipatie

Van de Jaarstukken 2024 is binnen de daarvoor geldende termijn openbaar kennis gegeven en is een persbericht uitgegeven. De Jaarstukken 2024, de accountantsverklaring, het verslag van bevindingen zijn voor iedereen toegankelijk via de website van de gemeente Wassenaar.

Met vriendelijke groet,
het college van burgemeester en wethouders,

drs. A.P.A. Oostermeijer,
loco-gemeentesecretaris

drs. L.A. de Lange,
burgemeester