



Raadsvergadering

Zaaknummer Z24140718

Onderwerp: Raadsvoorstel Jaarstukken 2024

Portefeuillehouder: Wethouder Dijkshoorn

Aan de raad.

Voorstel

1. De jaarstukken 2024 vast te stellen, waarbij
2. A ingestemd wordt met de bestemming van het positieve resultaat ad € 3.719.617, namelijk:
 - A1. diverse budgetoverhevelingen van in totaliteit € 459.734
 - A2. toevoeging aan de reserve grondexploitatie ad € 2.273.000
 - A3. toevoeging aan de algemene reserve van het restant ad € 986.883
 - A4. eventuele mutaties die nog voortkomen uit de afronding van de jaarrekeningcontrole, te verrekenen met de toevoeging aan de algemene reserve zoals genoemd bij punt A3.

B ingestemd wordt met de overige begrotingswijzigingen, namelijk:

- B1. het opnieuw beschikbaar stellen van budget voor de implementatie van een nieuw klantvolgsysteem ad € 95.600 ten laste van de algemene reserve;
- B2. het opnieuw beschikbaar stellen van budget voor de incidentele opleidingskosten van functioneel beheerders ad € 103.000 ten laste van de reserve incidentele opleidingskosten;
- B3. het herbestemmen van de reserve energie- duurzaamheid en inflatieproblematiek ad € 1.000.000 aan de reserve grondexploitatie;
- B4. het herbestemmen van de reserve gemeentelijke huisvesting ad € 1.028.000 aan de reserve grondexploitatie; en
- B5. het herbestemmen van de reserve inrichting sporthallen/zalen ad € 418.000 aan de reserve grondexploitatie.

Kern van het voorstel, samenvatting

De jaarstukken zijn de verantwoordingsstukken van het college aan de raad over het gevoerde beleid van het afgelopen begrotingsjaar. Het resultaat van de jaarrekening Edam-Volendam kent een positief saldo van € 3.719.617.

Het positieve saldo is met name het gevolg van hogere opbrengsten en in mindere mate van lagere bestedingen. Een deel van de onderbestedingen is in 2025 nog nodig om reeds gestarte activiteiten af te ronden. Het is van belang dit incidenteel positieve saldo in te zetten voor toekomstige risico's die niet of moeilijk vanuit de reguliere exploitatie te dekken zijn. In dit kader wordt voorgesteld het grootste deel van het rekeningresultaat toe te voegen aan de bestemde reserve grondexploitaties en de algemene reserve.

De concept jaarstukken 2024 zijn bijgevoegd. Omdat de controlerende accountant nog niet gereed is, kan het daarom zijn dat de definitieve stukken nog wijzigen. Als dit het geval is, worden deze nagezonden aan de raad met een toelichting op de wijzigingen, waarbij uw college de stukken ter kennisname wordt aangeboden.



Beleidsdoelstelling / Maatschappelijk effect

Met dit voorstel wordt voldaan aan de wettelijke verplichting om de jaarstukken, overeenkomstig artikel 198 van de gemeentewet, door de raad te laten vaststellen.

Toelichting en argumenten

Hierna is per besispunt een toelichting opgenomen.

1. Het is de bevoegdheid van de gemeenteraad om de jaarstukken 2024 vast te stellen.
2. Het positieve saldo is met name het resultaat van meevallende opbrengsten en in mindere mate van onderbestedingen. In onderstaand overzicht is het voorstel resultaatbestemming opgenomen, met een korte toelichting:

Resultaat vóór bestemming resultaat		€	3.719.617
Boeking waar een separaat raadsbesluit voor noodzakelijk is;			
Omschrijving	Prog.	Bedrag	
1. In 2024 is een onderzoek gestart naar dienstverlening. De opdracht loopt nog door in 2025. Het voorstel is om het hiervoor gereserveerde restantbudget over te hevelen naar 2025.	P3	€	13.734
2. In 2024 is opdracht gegeven voor toeristische bebording. Het budget hiervoor is opgenomen in 2024. De uitvoering zal echter in 2025 plaatsvinden. Het voorstel is om het hiervoor gereserveerde budget over te hevelen naar 2025.	P3	€	15.000
3. In 2024 is een budget opgenomen voor de MRA dat niet is besteed. Aangezien de budgetten tot stand zijn gekomen uit geormerkte gelden, is het voorstel om het restantbudget over te hevelen naar 2025.	P5	€	62.000
4. In 2024 is een vergoeding ontvangen van buurgemeenten ten behoeve van de inhuur van een externe regionaal beleidsondersteuner. Door ziekte wordt dit pas in 2025 uitgevoerd. Het voorstel is om het restantbudget over te hevelen naar 2025.	P5	€	42.000
5. Een deel van het budget Singelwijk is in 2024 niet besteed. Voorstel is om dit budget over te hevelen naar 2025 voor de inzet voor Jeugd Singelwijk.	P5	€	40.000
6. Jaarlijks is een bedrag opgenomen voor klein sportmateriaal. In 2024 is dit budget niet volledig besteed. Voorstel is om deze budgetten over te hevelen naar 2025 voor:			
a. Atletiekbaan AV Edam	P5	€	5.000
b. Sportpark EVC Edam	P5	€	5.000
c. Sportpark RKAV Volendam	P5	€	5.000
d. Voetbalvereniging Kwadijk	P5	€	5.000
e. Voetbalverenigingen Oosthuizen	P5	€	5.000
f. Tennisbanen Dijkzicht Volendam	P5	€	5.000
g. Gymzaal de Kreil afronding klimrek in 2025	P5	€	7.000
7. Voor speeltoestellen is in 2024 een bedrag van € 80.000 onderbesteed. Voorstel is om dit budget over te hevelen naar 2025.	P5	€	80.000
8. Voor onderwijs is in 2024 sprake van een onderbesteding. Voorstel is om een deel van het niet bestede geld over te hevelen naar 2025 voor het herzien van het IHP.	P5	€	50.000
9. Binnen programma 6 is een onderbesteding als gevolg van uitstel van een traineeship. Een deel van de kosten loopt door in 2025. Voorstel is om dit budget over te hevelen naar 2025.	P6	€	20.000
10. Op het product algemeen bestuur is sprake van een onderbesteding. Voor het afronden van de verhuizing van de raadszaal naar de Amvo wordt voorgesteld het restantbudget over te hevelen naar 2025.	P1	€	25.000
11. De grondexploitatie van de Broeckgouw wordt per 31-12-2024 afgesloten. Voor nog nakomende kosten is een bedrag benodigd van € 75.000. Voorstel is om dit budget vanuit de gerealiseerde resultaten op grondexploitaties toe te voegen aan de reserve budgetoverheveling en over te hevelen naar 2025.	P3	€	75.000
12. Het beleid van de gemeente is om de winsten uit grondexploitaties te reserveren ter dekking van potentiële verliezen in de toekomst. Daarom stellen wij voor de in 2024 gerealiseerde resultaten op grondexploitaties te doteren aan de bestemmingsreserve grondexploitatie.	P3	€	533.000
13. Dotatie reserve grondexploitatie voor het afdekken van risico's van de Purmer	P3	€	1.740.000
Resultaat ná separate raadsbesluiten 1-6		€	986.883
Het restant resultaat om te bestemmen na verwerking van voorstel 1 tot en met 13 hierboven, bedraagt €986.883 Voorstel is om dit toe te voegen aan de algemene reserve. Vanuit de algemene reserve kunnen eventueel tekorten in toekomstige jaren deels worden opgevangen.	P6	€	-986.883
Resultaat ná bestemming resultaat		€	-

A1. Voor onderbestedingen van activiteiten die nog doorlopen in 2025 is een budgetoverheveling voorgesteld. De verplichtingen hiervoor zijn veelal al vastgelegd in contracten. Dit betreft punt 1 tot en met 10 in bovenstaande tabel.

A2. In de winternota is voorzichtig omgegaan met het bijramen van baten. Dit verklaart waarom het resultaat afwijkt van de laatste stand van de begroting. De meevallende baten doen zich op verschillende plaatsen in de begroting voor. Hoewel deze baten deels op structurele stromen plaatsvinden, is de hoogte van deze baten jaarlijks verschillend. Daarom zijn deze meevallers eenmalig en kunnen deze niet doorgerekend worden naar de toekomst. Om een consistente exploitatie te bereiken, is het van belang om de financiële risico's op de (nog aan te kopen) grondposities af te dekken. Deze financiële risico's kunnen niet gedragen worden vanuit een lopende begroting. Daarom is het extra van belang om nu vanuit dit incidentele voordeel in de jaarrekening 2024, de reserve grondexploitatie aan te vullen voor het afdekken van risico's. Daarom wordt voorgesteld om het rekeningresultaat deels in te zetten voor het vullen van de reserve grondexploitaties.

A3. Het voorstel is om het restantsaldo toe te voegen aan de algemene reserve, dit betreft punt 13 in bovenstaande tabel. Dit versterkt de vermogenspositie van de gemeente en stelt het college en de raad in staat om toekomstige incidentele lasten te dekken vanuit de algemene reserve.

B1 en B2: dit betreft uitgaven die in 2024 niet zijn gedaan, waar een dekking uit een reserve tegenover stond. Deze reserve is ook niet onttrokken. Het geld blijft dus beschikbaar in de reserve. Omdat de werkzaamheden zijn vertraagd, wordt gevraagd dit geld opnieuw beschikbaar te stellen, ten laste van de reserve die daar initieel voor zou worden onttrokken.

B3 t/m B5: Voor de ontwikkelplannen zal de gemeente de komende jaren diverse gronden gaan aankopen. Het is daarom belangrijk om een flinke reserve grondexploitatie op te bouwen ter afdekking van eventuele risico's. Het voorstel is daarom om een aantal bestaande reserves (gedeeltelijk) op te heffen en te herbestemmen. Hieronder is een overzicht opgenomen van het verloop van de reserve grondexploitaties zoals voorgesteld, met daarin per punt een korte toelichting:

	Reserve grondexploitatie stand 31-12-2024	€ 3.281.000
1.	Resultaatbestemming winstneming	€ 533.000
2.	Energie- duurzaamheids en inflatie herbestemming	€ 1.000.000
3.	Gemeentelijke huisvesting herbestemming	€ 1.028.000
4.	Inrichting sporthallen- zalen herbestemming	€ 418.000
5.	Rekeningresultaat 2024	€ 1.740.000
	Reserve grondexploitatie na resultaatbestemming	€ 8.000.000

Ad 1) Vanuit het rekeningresultaat wordt voorgesteld om € 533.000 toe te voegen, voortkomend uit resultaten op bestaande grondexploitaties (dit zijn de behaalde winsten minus een bedrag van € 75.000 dat voor de Broeckgouw is opgenomen onder budgetoverhevelingen). Dit is in lijn met ons beleid dat is beschreven in de nota reserves & voorzieningen. Dit is opgenomen in beslispunt 2, resultaatbestemming.

Ad2) In het verleden is een reserve gevormd voor energie- duurzaamheids en inflatierisico's. Tot op heden is nog geen plan gemaakt voor deze reserve. Ook is er momenteel geen aanleiding om deze reserve aan te houden. De inflatie is verankerd in onze begroting en voor duurzaamheid is de komende



jaren voldoende budget beschikbaar, deels middels subsidies. Daarom kan deze € 1 miljoen worden herbestemd.

Ad3) In het verleden is een reserve gevormd voor gemeentelijke huisvesting, voor een eventueel nieuw stadskantoor in de toekomst. Kosten voor een nieuw stadskantoor moeten geactiveerd en afgeschreven worden. Een eventuele reserve dient daarom alleen ter dekking van het risico op een afboeking van het voorbereidingskrediet, of voor te maken kosten die niet te activeren zijn, zoals verhuiskosten.

Momenteel is een krediet van € 1,1 miljoen verstrekt voor het onderzoek naar een nieuw stadskantoor. Een reserve is dan ook alleen noodzakelijk tot het niveau van het gelopen risico, met een eventuele buffer voor bijkomende kosten. Een reserve van € 1,5 miljoen wordt toereikend geacht. Hiermee kan er ruim € 1.028.000 worden herbestemd.

Ad 4) In het traject van het omzetten van reserves naar voorzieningen, bleek de toenmalige reserve voor de inrichting van sporthallen- en zalen geen grondslag te hebben voor het vormen van een voorziening. Alle overtollige onderhoudsreserves zijn toen vrijgevallen, met uitzondering van deze. In 2025 is een bedrag van € 110.000 nodig. Daarom is het voorstel om vanuit deze reserve een bedrag van € 418.000 te herbestemmen.

Ad 5) Met een additionele toevoeging van € 1.740.000 uit het rekeningresultaat komt de reserve grondexploitatie op een niveau van € 8 miljoen. Met deze toevoegingen wordt voorlopig een voldoende niveau bereikt. Dit is opgenomen onder beslispoint 2, resultaatbestemming.

Kanttekeningen en alternatieven

Het bestemmen van het rekeningresultaat en het muteren van bestemmingsreserves behoort tot het budgetrecht van de raad. De raad kan naar eigen inzicht anders besluiten.

Financiële middelen en effecten begroting

De financiële gevolgen van dit voorstel betreffen de resultaatbestemming over boekjaar 2024 en overige voorgestelde begrotingswijzigingen die voortvloeien uit de jaarstukken. Deze hebben geen effect op het saldo begroting voor 2025 en verder. De mutaties worden in de begroting verwerkt als overige begrotingsmutaties volgend uit de raadsvergadering van 22 mei 2025.

Uitvoering of vervolgproces

De jaarstukken worden in opdracht van de raad gecontroleerd door de accountant. De accountant voegt hiertoe een controleverklaring en een rapport van bevindingen toe aan de (gecontroleerde) jaarstukken. Deze liggen, zodra zij aan de raad zijn overlegd, voor eenieder ter inzage en zijn algemeen verkrijgbaar. Van de ter inzagelegging en verkrijgbaar stelling wordt ingevolge artikel 197 lid 3 openbaar kennisgegeven.

De commissie planning en control behandelt de jaarstukken in de vergadering van 8 mei 2025. De raad beraadslaagt over de jaarrekening en het jaarverslag niet eerder dan twee weken na de openbare kennisgeving.

Bij het schrijven van dit voorstel is de controle van de jaarrekening ver gevorderd. De accountant rondt de controle verder af in de week van 14 april. Onze verwachting is dat het resultaat niet meer wijzigt, echter uit de laatste werkzaamheden zouden nog bevindingen kunnen voortvloeien. Het verslag van bevindingen en de controleverklaring zijn nog niet gereed. Deze zullen ten tijde van behandeling voor de raad beschikbaar zijn. Na behandeling in de raad van 22 mei 2025 worden het raadsbesluit en de jaarstukken direct naar de provincie Noord- Holland gestuurd.

Als er wijzigingen komen naar aanleiding van de accountantscontrole, ontvangt de raad een toelichting op de wijzigingen.

Participatie en communicatie

Er vindt geen aparte communicatie plaats over de jaarstukken. De jaarstukken zijn, zodra deze aan de raad zijn overlegd, voor eenieder te raadplegen via de website van de gemeente.

Rapportage en evaluatie

De jaarstukken 2024 vormen het sluitstuk van de planning&control cyclus over boekjaar 2024. Dit is de eindrapportage over het boekjaar 2024 aan de raad.

Achterliggende documenten en eerder genomen besluiten

[Begroting 2024](#)

[Voorjaarsnota 2024](#)

[Najaarsnota 2024](#)

[Winternota 2024](#)

Bijlagen

[\(Concept\) jaarstukken 2024](#)

Edam-Volendam,

Het college van burgemeester en wethouders van Edam-Volendam,

de secretaris,
C. Rijnberg

de burgemeester,
R.J. Beukers

Dit voorstel is elektronisch ondertekend. Dit is na besluitvorming zichtbaar op de volgende pagina.

Transactiebewijs iBabs digitale handtekening