RAADSVOORSTEL

Onderwerp : Jaarstukken 2024 gemeente Westervoort

Zaak- & documentnr. : Z/25/139186 201703192
Portefeuillehouder : P.J.H. Pennekamp
Belastingen

Opsteller : Mark Jordens
Afdeling : Financiën en

Telefoonnr : 0630201341

Samenvatting
Middels het jaarverslag en de jaarrekening 2024 wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid van 2024. Het resultaat na bestemming is € 1.074.991 positief. Uit dit resultaat worden nog een tweetal bedragen onttrokken om te storten in reserves. Ten gunste van de nieuw te vormen bestemmingsreserve Klimaatadaptatie wordt € 76.000 onttrokken en ten gunste van de bestemmingsreserve Budgetoverheveling wordt € 149.613 onttrokken.

Voorgesteld wordt om vervolgens het resterende positieve saldo van € 849.378 te storten in de Algemene Reserve.

Beslispunten

1. Uit het jaarrekeningresultaat 2024 een bedrag van € 76.000 te onttrekken en toe te voegen aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve Klimaatadaptatie.
2. Uit het jaarrekeningresultaat 2024 een bedrag van € 149.613 te onttrekken en toe te voegen aan de bestemmingsreserve Budgetoverheveling.
3. Het restant resultaat van de jaarrekening ad € 849.378 te storten in de Algemene Reserve van de gemeente Westervoort.
4. De definitieve jaarrekening 2024 vast te stellen.

Aanleiding
Voor u liggen de conceptjaarstukken 2024 van de gemeente Westervoort. Op begrotingsbasis was voorzien dat 2024 een lastig financieel jaar zou worden. Uiteindelijk laat 2024 een positief resultaat zien. Het grootste effect wordt veroorzaakt door:

- De Algemene Uitkering uit het Gemeentefonds,
- vergoedingen voor de opvang van ontheemden uit Oekraïne,
- lagere kosten voor Combinatiefuncties,
- lagere kosten voor maatschappelijke ondersteuning,
- lagere kosten voor de eindafrekening van Scalabor,
- lagere kosten voor wegenonderhoud en,
- een BTW-voordeel op de uitgaven voor stimulering van sport.

Het jaarrekeningresultaat bedraagt afgerond € 1.075.000 positief.

Na verwerking van de voorgestelde mutaties van bovenstaande beslispunten (beslispunt 3 geeft restant saldo weer) blijft de algemene reserve boven de vastgestelde minimumgrens voor 2024. Daarmee zijn de vastgestelde risico’s afgedekt. De weerstandsratio en de netto

schuldquote ontwikkelen zich positief. De solvabiliteitsratio blijft risicovol en is onvoldoende om gebruik te mogen maken van de optie die de provincie biedt om het surplus van de Algemene Reserve als dekkingsmiddel in te zetten bij de begroting.

De huidige financiële situatie is van voldoende niveau op basis van de hiervoor gemelde financiële kengetallen. De oplopende kosten in het sociaal domein als gevolg van een hoger volume en hogere prijzen, nieuwe beleidswensen en de aangepaste financierings-systematiek vanuit het Rijk maken dat het structureel meerjarig financieel beeld constante aandacht vraagt. Met de uitkomsten van het project Westervoort financieel gezond 2026 wordt getracht op een zo evenwichtig mogelijke manier te komen tot een structureel sluitende meerjarenbegroting. In de Voorjaarsnota 2025 presenteerde het college een bijgesteld meerjarig financieel perspectief, waarin bezuinigingsvoorstellen staan vermeld die noodzakelijk zijn voor het realiseren van een structureel sluitende begroting.

Ten opzichte van de najaarsnota is het resultaat van de jaarrekening ruim € 1,5 mln. positiever. Het grootste effect wordt veroorzaakt door de hogere Algemene Uitkering, de vergoedingen voor de opvang van ontheemden uit Oekraïne, een voordeel op de kosten voor Combinatiefuncties, lagere kosten voor maatschappelijke ondersteuning, lagere afrekening Scalabor, lagere kosten voor wegenonderhoud en een BTW-voordeel op de uitgaven voor stimulering van sport. Gezien de financiële situatie van onze (en vele andere) gemeente(n) voor de komende jaren, is het positieve saldo zeer welkom. Tegelijkertijd laat de afwijking zien dat we moeten blijven investeren in onze financiële voorspelbaarheid.

Indienen jaarstukken voor 15 juli
De jaarstukken bestaan uit een programmarekening en een productenrekening. Deze stukken hadden vóór 15 juli moeten zijn ingediend bij Gedeputeerde Staten waarmee de gemeente had voldaan aan art. 200 van de gemeentewet. De datum 15 juli is een voorwaarde om voor de begroting voor repressief toezicht in aanmerking te komen. Er is uitstel gevraagd en gekregen voor de aanlevering tot 1 oktober. Op dit moment is er nog geen accountantsverklaring beschikbaar aangezien de accountantscontrole nog niet helemaal is afgerond. We verwachten dat het resterende deel van de controle geen wijzigingen meer zal voortbrengen. Het concept van de jaarstukken wordt alvast aan uw raad aangeboden ter vaststelling. Voor de raadsbehandeling op 29 september zal het accountantsrapport separaat aan u worden voorgelegd.

Mede door de steeds lastiger wordende regelgeving rondom de jaarrekeningen, de tegelijkertijd opgestarte processen rondom de Voorjaarsnota en die van de financieel gezonde gemeente en capaciteitsgebrek bij de afdeling Financiën is het dit jaar niet gelukt de jaarstukken conform planning af te ronden. De totstandkoming van de jaarrekening verliep dit jaar helaas langer en moeizamer dan voorgaande jaren. Door de vele specifieke uitkeringen, de vele mutaties in de personele bezetting en de op onderdelen late interne aanlevering, was het niet mogelijk om tijdig de jaarstukken aan te leveren.

Planning
Op 29 september zal de jaarrekening in de raadsvergadering worden behandeld. Tijdens deze behandeling kan de betrokken portefeuillehouder beleidsverantwoording afleggen voor zijn of haar gedeelte van de programmarekening.

Beoogd effect
Door het op- en vaststellen van de jaarrekening wordt aan een aantal wettelijke vereisten voldaan:

- Gemeentewet (art. 200)
- BBV (diverse artikelen)

In de jaarrekening (programmarekening) wordt verantwoording afgelegd over het afgelopen jaar op basis van de W-vragen:

- Wat hebben we bereikt?
- Wat hebben we gedaan?
- Wat hebben we niet bereikt?
- Wat heeft het gekost?

Per programma wordt een resultaat voor en na bestemming gepresenteerd. In het kort wordt ingegaan op het resultaat voor- en na bestemming. Naast de verplichte paragrafen wordt een financiële rekening gepresenteerd, met daarin het saldo en het resultaat per programma.

Argumenten

1.1 Er is een positief resultaat.
Het resultaat van de jaarrekening bedraagt € 1.074.991 positief. In de ramingen was na de Najaarsnota een negatief eindsaldo van € 451.766 verwacht. Grote voordelen waren er vanwege de Algemene Uitkering, de opvang Oekraïners, de kosten voor maatschappelijke ondersteuning, de afrekening van Scalabor, de kosten voor wegenonderhoud en de kosten voor de Combinatiefuncties. Grote nadelen waren er bij de pensioenvoorziening voor wethouders, de Jeugdzorg en de Wmo. In de jaarrekening staan de grote verschillen toegelicht.

1.2 De accountantscontrole is in afrondende fase.
Het correct aanleveren van het controledossier was dit jaar extra lastig (bijvoorbeeld door extra verantwoordingsplicht inzake de SPUK-gelden) waardoor de controle nu nog gaande is. De verwachting is dat deze in week 41 pas volledig is. Voor die tijd zijn de voorlopige bevindingen al verwerkt waardoor de verwerking van het accountantsverslag niet veel werkzaamheden zal omvatten. Een concept accountantsverslag moet nu nog ambtelijk besproken worden met de accountant. Voor de raadsvergadering zal nog een moment worden gezocht om de auditcommissie in haar vergadering te informeren over de jaarstukken en de bevindingen van de accountant.

2.1 Er was onvoldoende tijd om uitgaven te doen.
Bij de behandeling van de Najaarsnota in de raadsvergadering van december is een budget van € 150.000 beschikbaar gesteld voor ondersteuning in het proces om te komen tot opheffing van de gemeentelijke zelfstandigheid van de gemeente Westervoort. Dat proces is weliswaar in gang gezet maar de kosten die op 2024 drukten waren minimaal. Waarschijnlijk gaan alle kosten voor de ondersteuning in 2025 komen. We vragen daarom het resterende budget ad € 149.163 te storten in de bestemmingsreserve Budgetoverheveling. De uitgaven die dan in 2025 worden gedaan voor de begeleiding kunnen in datzelfde jaar worden gedekt met een bijdrage uit deze reserve.

3.1 Capaciteitsgebrek dwingt ons om te faseren.
Het uitvoeringsprogramma en Watertakenplan zijn in het najaar van 2022 vastgesteld. De plannen zijn ambitieus en er moet ook veel gebeuren om de ambities waar te maken. Er wordt gestreefd om de planningen te volgen en op te leveren. Gezien echter de hoeveelheid plannen, doorlooptijden en gevraagde inzet is het niet gelukt om alle geplande plannen voor 2024 ook in dit jaar af te ronden. Een aspect dat daarbij ook een grote rol speelt is het beschikbaar hebben van medewerkers om dit tot uitvoering te brengen. Inherent leidt dit

ertoe dat van het reguliere budget van 2024 een bedrag van € 76.000 niet is besteed. Het verzoek is om een bestemmingsreserve Klimaatadaptatie te vormen en het bedrag van € 76.000 hieraan toe te voegen. Het betreft een eenmalige doelgerichte reservering van reeds beschikbaar gestelde maar nog niet bestede middelen, zodat uitvoering alsnog kan plaatsvinden binnen de scope van het vastgestelde beleid.

4.1 Een robuuste Algemene Reserve draagt bij aan duurzaam financieel beleid.
Jaarlijks worden de risico's die de gemeente loopt in de paragraaf Weerstandsvermogen geactualiseerd. Dat gebeurt in de begroting en daarbij wordt getracht alle risico's te benoemen. Bovendien wordt dan een inschatting gemaakt van de hoogte van het risico en de kans dat een dergelijk risico zich voor zal doen. Op basis daarvan wordt bepaald welke onder- en bovengrens er aan de Algemene Reserve moet worden gehangen. In de Meerjarenbegroting 2025-2028 is dit ook gedaan. Op dat tijdstip kon echter nog geen inschatting worden gemaakt wat de mogelijke risico's zouden zijn die aan de plannen rondom Westervoort-Noord, de verplaatsing van de sportvelden en de ontwikkelingen in het centrum hangen. Die risico's konden dus ook niet worden meegeteld in de berekening van de onder- en bovengrens van de Algemene Reserve. Omdat de verwachting is dat de benodigde ondergrens door het meerekenen van de genoemde risico's hoger zal worden is het zaak de Algemene Reserve daar waar mogelijk is aan te vullen. Daarom stellen wij voor het positieve resultaat van deze jaarrekening aan de reserve toe te voegen.

Kanttekeningen

1.1 De jaarstukken 2024 liggen voor nog zonder controleverklaring.
De totstandkoming van de jaarrekening was dit jaar een grote uitdaging. Door de groei van het aantal specifieke uitkeringen, de mutaties in de capaciteit van de afdeling Financiën en de op onderdelen late interne aanlevering, was het niet mogelijk om tijdig een concept jaarrekening aan te leveren voor de accountantscontrole. Ondanks extra inspanningen van zowel de accountants als de ambtelijke organisatie is het niet gelukt om het jaarrekeningdossier tijdig klaar te hebben. Het opstellen van de jaarrekening, voorjaarsnota én bezuinigingen en het opvangen van de personeelswisselingen heeft veel gevraagd van de organisatie en vooral van de afdeling Financiën & Belastingen. Door de complexiteit van de materie is de besluitvorming vertraagd. Doordat de accountantscontrole nu nog steeds gaande is zouden de cijfers nog kunnen wijzigen. Dat ligt echter niet in de lijn der verwachting. De controle zal voor de raadsbehandeling zijn afgerond en dan kan ook pas de accountantsverklaring worden afgegeven. De audit commissie zal hierover tijdig worden geïnformeerd.

Financiële paragraaf
Voorgesteld wordt om het positieve resultaat van deze jaarrekening te storten in de Algemene Reserve en de nieuwe bestemmingsreserve inclusief storting te realiseren. In het kader van duurzaam financieel beleid moet gezorgd worden voor een Algemene Reserve waarmee het gemiddeld gewogen risico kan worden opgevangen. Ook inclusief de onttrekkingen en stortingen blijft de Algemene Reserve boven de vastgestelde ondergrens.

Participatie en communicatie

Niet van toepassing.

Duurzaamheid
Niet van toepassing.

Intergemeentelijke samenwerking

Niet van toepassing.

Bijlagen

201703197 Raadsbesluit Jaarstukken 2024 gemeente Westervoort
201703730 Jaarstukken 2024

Westervoort, 29 september 2025

Burgemeester en wethouders van gemeente Westervoort,

M. (Maureen) Sluiter (MA) drs. A.J. (Arend) van Hout
secretaris burgemeester