



Jaarrekeningcontrole 2024 Gemeente Losser

12 juni 2025

Jaarrekeningcontrole 2024 gemeente Losser

Agenda

- Uitkomst controle
- Financiële positie
- Kernboodschap 1: Realisatiekracht
- Kernboodschap 2: Sociaal domein
- Gemeenterekening nieuwe stijl



Jaarrekeningcontrole 2024 gemeente Losser

Uitkomst controle

- **Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de getrouwheid van de jaarrekening 2024**
 - Goedkeuringstolerantie:
 - fouten: € 900.000
 - onzekerheden: € 2.700.000
- **De rechtmatigheidsverantwoording bevat onrechtmatigheden van € 3,31 miljoen waarvan € 3,16 miljoen acceptabel op basis van normen zoals vastgelegd in de Financiële Verordening.**
 - Verantwoordingsgrens:
 - fouten: € 1.800.000
 - rapporteringstolerantie: € 90.000
- **Proces controle jaarrekening goed verlopen**



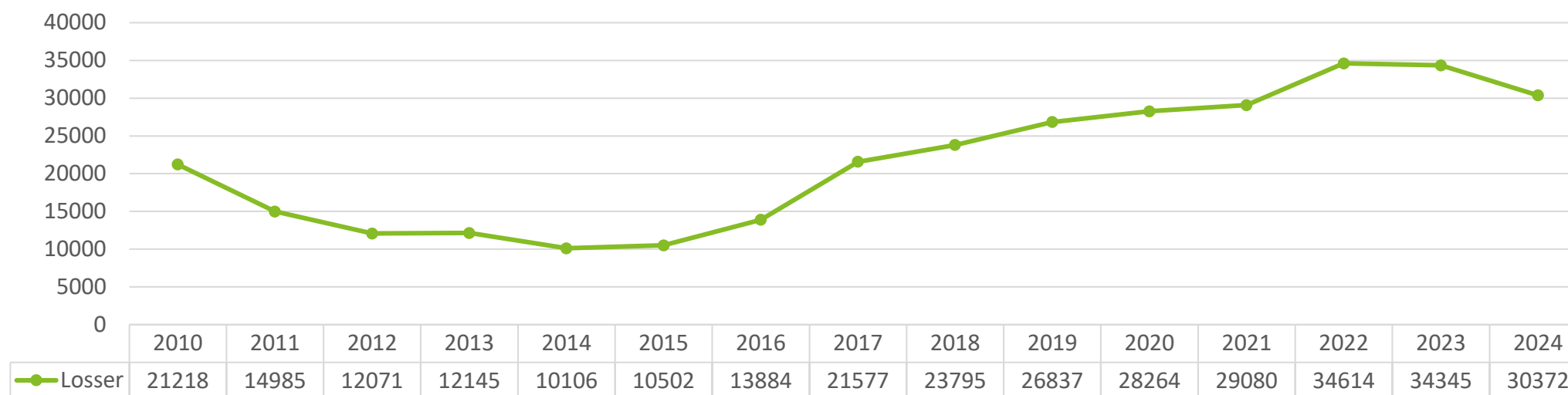
Acceptabel =
binnen de
kaders van de
raad

Jaarrekeningcontrole 2024 gemeente Losser

Financiële positie

- **Eigen vermogen met € 4 miljoen afgenomen**
 - € 1,2 miljoen resultaatbestemmingen (-/-)
 - € 2,8 miljoen gerealiseerd resultaat (-/-)
- **Weerstandratio is afgenomen naar 8,1 (2023:10,7).**
 - Dit houdt in dat de door het college onderkende risico's volledig worden afgedekt door het weerstandsvermogen;
 - Daling wordt vooral veroorzaakt door het afnemen van de beschikbare weerstandscapaciteit (algemene risicoreserve);

Ontwikkeling vermogen x € 1.000



Spanningsveld tussen realiseren van ambities en beschikbare (ambtelijke-) capaciteit blijft belangrijke sturingsfactor;

Realisatiegehalte begroting

- Uit het overzicht van baten en lasten over 2024 blijken beperkte afwijkingen c.q. volumeverschillen in zowel de lasten, baten als saldi ten opzichte van de begroting na wijzigingen. (Goed, zeker in relatie tot landelijk beeld).
- Afwijkingen betreffen hogere lasten jeugd door stijgende kosten van specialistisch jeugdzorg waar de gemeente vanuit open-einde regeling mee geconfronteerd wordt. Daarnaast zijn ook nadelen op de WMO en het gemeentefonds.

Advies: *Blijf actief sturen op uitgaven sociaal domein op terreinen waar dit kan en houdt rekening met tegenvallers vanuit open-einderegelingen.*

Investeringsopgave

- Investeringsagenda en ambities blijven toenemen. Van € 59 miljoen aan geautoriseerde kredieten begin 2024 naar bijna € 75 miljoen eind 2024 (inclusief gemeentebegroting 2025).
- Vanuit voorjaarsnota's zien we echter structureel gerealiseerde voordelen op kapitaallasten (2023: € 826.000 en 2024: ca. € 300.000). Dit geeft een indicatie dat de geplande investeringen per jaarschijf niet worden gerealiseerd zoals door de gemeente wordt ingeschat.

Advies: *Kom tot reëlere ramingen en planning van uw investeringen in de tijd. Maak keuzes waar nodig en prioriteer.*

Jaarrekeningcontrole 2024 gemeente Losser

Kernboodschap 2: Sociaal Domein

- De gemeente is actief het data-gedreven werken in dit domein verder vorm aan het geven, waardoor zij steeds beter in staat is om zorguitgaven te voorspellen en tijdig bij te sturen;
- Het recente rapport 'Advies Deskundigencommissie Hervormingsagenda Jeugd' van de commissie Van Ark wijst erop dat gemeenten naar verwachting niet in staat zullen zijn om de financiële tekorten volledig op te lossen;
- Door toenemende druk op de zorg(capaciteit) neemt het belang van preventieve maatregelen en het versterken van een sociale basis toe. Losser is hier actief mee aan de slag.
- Losser rekent de verwachte besparingen financieel in terwijl maatregelen deels pas in 2025 zijn en worden geïmplementeerd.

Advies: *Monitor de voortgang van ingezette maatregelen nauwlettend en stuur tijdig bij waar nodig.*

De jaarstukken 2024 zijn doorontwikkeld in lijn met de gewijzigde gemeentebegroting 2024. De gewijzigde opzet van de opgavegerichte inrichting in de P&C-cyclus is nu voor het eerst zichtbaar in de verantwoording.

Wij geven u **vier** observaties mee:

- De programmaverantwoording kent twee programma's. Eén inhoudelijk programma en één programma voor de organisatie. **Per programma wordt gewerkt met overzichtelijke kleurcoderingen en diagrammen** die de lezer helpen om snel overzicht te krijgen van de doelrealisatie.
- Het inhoudelijke programma 'Onmeunigmooi Losser' kent vier integrale opgaven waarbinnen de gemeente haar ambities en doelen heeft vormgegeven. **Per doel worden deelresultaten/activiteiten verantwoord en waar deze niet zijn gerealiseerd toegelicht.** Dit heeft geleid tot minder tekst en sneller inzicht in wat wel en niet bereikt is.
- **Elke opgave is voorzien van een samenvatting 'highlights' waarbij een reflectie wordt gegeven op het integrale jaarresultaat per opgave.** Dit geeft in onze optiek goed weer wat bereikt is. Een mogelijke doorontwikkeling is de verdere koppeling met de totale ambitie. Een reflectie van het jaarresultaat op de voortgang van de totale opgave kan helpen verdere scherpheid aan te brengen aan de te maken keuzes / prioriteiten.
- Het BBV vereist dat per programma ook een financiële verantwoording wordt gegeven via het onderdeel 'wat heeft het gekost?'. In de gemeenterekening is hier aan voldaan. Door één beleidsinhoudelijk programma met vier belangrijke opgaven te verantwoorden, is het **wenselijk ook de financiële vertaling op opgaveniveau te verwezenlijken.**



Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de “Deloitte organisatie”). DTTL (hierna ook te noemen “Deloitte Global”) haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichtingen of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteit is aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belasting- en juridische diensten, consulting, financial advisory, and risk advisory diensten aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op zijn meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 345.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.