

Raadsvoorstel

onderwerp	Raadsvoorstel Jaarstukken 2024 Gemeente Zevenaar
zaaknummer	Z/25/493155
documentnummer	INT/25/1256580
portefeuillehouder	A.M. Boone
portefeuille	Financiën

1. Samenvatting

Met de jaarrekening 2024 leggen we verantwoording af over de activiteiten en resultaten van het jaar 2024. De jaarstukken 2024 sluiten met een nadelig resultaat van € 2.536.690. Het geraamde nadelige resultaat na wijziging is € 3.144.894. Ten opzichte van de begroting na wijziging is dus sprake van een voordelig verschil van € 608.204.

Dit jaar stond in het teken van grote uitdagingen en belangrijke ontwikkelingen.

Gemeenten in Nederland kampen met toenemende schaarste, zowel financieel als materieel. Financiële middelen voor gemeentelijke taken blijven beperkt, ondanks het schrappen van de opschalingskorting, en structurele oplossingen voor de zogeheten ravijnjaren ontbreken nog steeds. Deze situatie wordt verergerd door de hoge inflatie en de oorlog in Oekraïne, die leiden tot schaarste aan bouwmaterialen, stikstofruimte, woningbouwlocaties en opvangplekken. Ook de krapte op de arbeidsmarkt vormt een blijvend probleem.

Het nieuwe kabinet-Schoof I speelt een cruciale rol bij het aanpakken van deze uitdagingen, waaronder stikstofproblematiek, asielbeleid, energietransitie, de Hervormingsagenda Jeugd en de wooncrisis.

Als organisatie blijven we werken aan interne verbeteringen en houden wij ons aan de doelstellingen uit het coalitieakkoord, ondanks de onzekerheden en risico's die de financiële positie van onze gemeente kunnen beïnvloeden.

De oorlog in Oekraïne ging in 2024 onverminderd door, als gemeente bieden wij daarom nog steeds structurele opvang aan Oekraïners die hebben moeten vluchten voor het oorlogsgeweld. Afgelopen jaar hebben wij op 4 gemeentelijke locaties in de opvang voorzien en zijn er 2 panden aangeschaft om te voorzien in de huisvesting van Oekraïners. Daarnaast was ook in 2024 de reguliere opvang van asielzoekers en statushouders landelijk onderwerp van maatschappelijke discussie.

In 2024 is de Spreidingswet in werking getreden en hoewel het nieuwe kabinet voornemens was om deze weer in te trekken wordt deze in samenhang gezien met de asielcrisiswet en de aanpassingen in de Vreemdelingenwet. Omdat daar in 2024 niets in is gewijzigd was de opgave voor ons als gemeente nog steeds onverminderd hoog. Afgelopen jaar hebben wij daarom besloten om de opvang voor de zogenoemde nareizigers uit te breiden zodat we vrijwel volledig aan onze taakstelling voldoen. De

huisvesting van statushouders is complexer als gevolg van het gebrek aan sociale huurwoningen. Ook hier is een belangrijke rol voor de gemeente weggelegd. Hieraan hebben we zo goed als mogelijk invulling gegeven.

Eind 2024 deed de Afdeling bestuursrechtspraak van de Raad van State een definitieve uitspraak over de doortrekking van de A15 en de verbreding van de A12. Deze positieve uitspraak heeft belangrijke gevolgen voor de mobiliteit in de regio. Maar ook voor de ontwikkelingen van 7Poort II, de Fashion Outlet en de bereikbaarheid en verkeersveiligheid in de gemeente Zevenaar.

De wooncrisis was ook afgelopen jaar een grote uitdaging voor ons als gemeente. Het afgelopen jaar heeft het kabinet besloten om sneller te komen tot de beoogde 100.000 woningen per jaar door intensiever te gaan samenwerken met gemeenten, bedrijven en woningcorporaties. Als gemeente hebben we afgelopen jaar diverse stappen gezet om te voldoen aan de jaarlijkse bouwstroom rekening houdend met de behoefte, onder meer door het vaststellen van een integrale Woonzorgvisie, het herijken van de prestatieafspraken met onze drie grootste woningbouwcorporaties en het opstellen van beleid voor het beter benutten van onze huidige woningvoorraad. Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet inwerking getreden, in dat kader is afgelopen jaar middels een participatietraject met inwoners en bedrijven gewerkt aan de concept Omgevingsvisie Zevenaar 2040.

Bij deze jaarrekening vindt u wederom een rechtmatigheidsverantwoording. Het college legt hiermee zelf verantwoording af over hoe er is gehandeld op het gebied van financiële rechtmatigheid over het jaar 2024. Dit ter verdere verbetering van de interne beheersing.

2. Raadsvoorstel

Wij stellen u voor om:

1. de jaarstukken 2024 vast te stellen;
2. kennis te nemen van het accountantsverslag van Baker Tilly.
3. de vrijval van de bestemmingsreserve "Tijdelijk energiefonds (voorheen noodfonds)" van € 1.190.804 toe te voegen aan de algemene reserve;
4. het restant van het negatieve resultaat van 2024 ad € 3.727.494 in mindering te brengen op de algemene reserve.

5. Waarom naar de raad

Op grond van artikel 197 van de Gemeentewet legt het college van burgemeester en wethouders over elk begrotingsjaar aan de raad verantwoording af over het gevoerde beleid, onder overlegging van de jaarstukken bestaande uit de jaarrekening en het jaarverslag. Het vaststellen van deze stukken is, op grond van artikel 198 van de Gemeentewet, een bevoegdheid van de gemeenteraad. Daarbij hoort ook de bestemming van het resultaat. De jaarstukken van ieder jaar moeten vóór 15 juli van het daaropvolgende jaar zijn vastgesteld om te kunnen voldoen aan de eisen van tijdige indiening

6. Doelstelling en beoogd resultaat

Voldoen aan de Gemeentewet en de eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de raad invulling te laten geven aan de kaderstellende en controlerende taak.



7. Argumenten en alternatieven

Argumenten

1.1. Met de jaarstukken leggen wij verantwoording af over het boekjaar 2024.

De jaarstukken bestaan uit de jaarrekening en het jaarverslag met bijlagen en hebben als doel:

1. verantwoording per programma over het gevoerde (financiële) beleid en beheer;
2. financiële verantwoording voor de accountantscontrole over de getrouwheid en rechtmatigheid.

De jaarstukken zijn een instrument om de gemeenteraad te ondersteunen bij zijn kaderstellende, budgetbepalende en controlerende taken. De jaarrekening is ingedeeld volgens de begroting 2024 en bestaat uit de verantwoording over de realisatie van de diverse programma's en de financiële rekening. Per programma geven wij inzicht in de mate waarin de doelstellingen zijn gerealiseerd, de wijze waarop getracht is de beoogde maatschappelijke effecten te bereiken en in relatie tot de gerealiseerde baten en lasten. In de toelichting zijn de afwijkingen tussen de 'begroting na wijziging' en de realisatie nader verklaard. Deze afwijkingen zijn per programma en taakveld weergegeven. In de financiële rekening wordt inzicht geboden in de algemene dekkingsmiddelen en de onvoorziene lasten.

1.2. De jaarstukken 2024 laten een nadelig resultaat zien van € 2.536.690.

De verantwoording over het (financieel) gevoerde beleid en beheer vindt plaats in de programmaverantwoording.

Het totale te verklaren voordeel van € 608.204 (ten opzichte van de begroting na wijziging) wordt voornamelijk veroorzaakt door de volgende afwijkingen (groter dan € 250.000) ten opzichte van de ramingen.

Omschrijving	bedrag x € 1.000	I of S
1. Pensioenvoorziening wethouders dotatie	-456	I
2. Organisatieontwikkeling	510	I
3. Grondexploitaties	-1.014	I
4. Sportaccommodaties - Sportbedrijf gebouwen	-257	S
5. Inkomensregelingen - inkomensvoorzieningen	327	I
6. Jeugdhulp - zorgkosten	376	I
7. Wmo - zorgkosten	-282	I
8. Reserve Tijdelijk energiefonds (voorheen noodfonds)	1.191	I
9. Rioleringsmutatie voorziening	320	I

Voor een toelichting op deze posten verwijzen wij u naar de "Financiële hoofdlijnen" van de jaarstukken. Een meer uitgebreide toelichting, ook op de overige ontwikkelingen gedurende 2024, kunt u vinden in de programmaverantwoordingen in de jaarrekening.

2.1 De accountant geeft een goedkeurend oordeel over de getrouwheid

De jaarstukken 2024 zijn gecontroleerd door de accountants van Baker Tilly. Naar aanleiding van deze controle is een accountantsverslag opgesteld. Dit verslag is bij de vergaderstukken gevoegd. Het controleprotocol is voor meerdere jaren vastgesteld en wordt alleen bij belangrijke wijzigingen geactualiseerd. Dit protocol vormt de basis voor de accountantscontrole over 2024. Voor een

totaaloverzicht van de accountantscontrole en bevindingen verwijzen wij u naar de bestuurlijke samenvatting vanaf pagina 5 in het accountantsverslag.

Het college van B&W heeft dit jaar wederom een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening en licht daarmee het handelen toe in relatie tot de wet- en regelgeving. De accountant heeft hier een controle op uitgevoerd.

Getrouwheid

De accountant heeft een goedkeurend oordeel verstrekt voor de getrouwheid.

Rechtmatigheid

De accountant heeft vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft van de geconstateerde en verantwoorde rechtmatigheidsfouten. De rechtmatigheidsfouten overschrijden de 3% tolerantiegrens niet die is opgenomen in de financiële verordening.

De rechtmatigheidsfouten zijn onderverdeeld in de volgende hoofdbevindingen:

1. Begrotingsrechtmatigheid
2. Voorwaardencriterium
3. Misbruik & oneigenlijk gebruik

Bij het onderdeel financiën, onderdeel rechtmatigheid staan de hoofdbevindingen opgenomen. In de paragraaf bedrijfsvoering vindt u een toelichting op de geconstateerde onrechtmatigheden en de verbeteringen die worden doorgevoerd.

Begrotingsrechtmatigheid

Er zijn voor in totaal € 3.256.000 aan begrotingsonrechtmatigheden geconstateerd. Op basis van de afspraken in de financiële verordening 2025 past hiervan € 2.787.000 binnen de afspraken. Voor het bedrag van € 469.000 is in de paragraaf bedrijfsvoering een nadere toelichting opgenomen.

Voorwaardencriterium

Bij het voorwaarden criterium zijn twee onrechtmatigheden opgenomen, zijnde niet-naleving vereisten Europese aanbesteding en geen zichtbaar uitgevoerde controle op de identiteit. Beide zijn nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

1. Europese aanbestedingen

Bij de Europese aanbestedingen zijn meer onrechtmatige aanbestedingen geconstateerd dan vorig jaar. In aantal (12) en bedrag (€ 1.872.000). De geconstateerde aanbestedingen volgen uit 2023 of begin 2024, voordat de eigen inkooporganisatie is ingericht. In 2025 gaan wij verbeteringen realiseren. Een gedetailleerde toelichting is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

2. Identificatie

In 2024 is er een bedrag van € 2.326.000 als onrechtmatig aangemerkt. In 2023 was deze onrechtmatigheid opgenomen onder het misbruik en oneigenlijk gebruik met een omvang van € 8.500.000. De onrechtmatigheid is gedaald doordat de controles beter zijn vastgelegd, maar zoals afgesproken bij de jaarstukken 2023 loopt deze onrechtmatigheid door de jaren heen af vanwege de beschikkingen uit eerdere jaren. In 2025 zullen wij de verbeteringen blijven monitoren.



Misbruik & oneigenlijk gebruik

Dit jaar zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd op dit onderdeel. De onrechtmatigheden die in 2023 waren geconstateerd zijn nu opgenomen onder het voorwaarden criterium naar aanleiding van de evaluatie van de rechtmatigheidsverantwoording in 2023.

Accountantsverslag

In het accountantsverslag heeft de accountant de belangrijkste constatering en bevindingen beschreven en voorzien van adviezen. De adviezen van de accountant betreffen wij bij de verbetering van de interne beheersing.

3.1 Toevoegen vrijval bestemmingsreserve "tijdelijk energiefonds (voorheen noodfonds)" aan algemene reserve

Volgens raadsbesluit is op 1 juli 2024 het ingestelde noodfonds ten einde gekomen. In de nota reserves en voorzieningen is bepaald dat het restant van opgeheven bestemmingsreserves toegevoegd wordt aan de algemene reserve, tenzij de raad een ander besluit neemt.

4.1 Het nadelige resultaat van 2024 dient bestemd te worden door de raad.

Wij stellen u voor het restant van het nadelige resultaat van 2024 van € 3.727.494 in mindering te brengen op de algemene reserve.

De weerstandsratio bedraagt 2,85. De beschikbare en benodigde capaciteit zijn nader toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Alternatieven

Niet van toepassing

8. Hoe gaan we dat bereiken en is evaluatie nodig?

Deze jaarstukken maken onderdeel uit van de Planning en Controlcyclus. Door middel van tussentijdse rapportages en deze jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid, de mate waarin doelen zijn behaald, de bereikte resultaten en financiële overschotten en tekorten. Structurele effecten die voortvloeien uit deze jaarstukken worden meegenomen in de volgende documenten in de cyclus.

9. Klimaat en duurzaamheid

Niet van toepassing.

10. Communicatie

De digitale versie van deze jaarstukken 2024 presenteren wij op de portal van de gemeente Zevenaar <https://zevenaar.pcportal.nl>. Bij dit raadsvoorstel treft u de jaarstukken in pdf-formaat aan, zodat u ook op deze wijze kennis kunt nemen van de inhoud. In dit format treft u op meerdere plaatsen een herhaling van teksten aan. Dat is een technisch gevolg van het werken met een website.

11. Kosten, baten en dekking

Alle financiële ontwikkelingen over 2024 zijn verwerkt en toegelicht in de jaarrekening en de overige beschikbaar gestelde documenten.

12. Bijlagen

De volgende bijlagen horen bij dit voorstel:

Volgorde	Documentnummer	Naam
1.	INT/25/1257700	Jaarstukken 2024 Gemeente Zevenaar
2.	INT/25/1256979	Accountantsverslag Gemeente Zevenaar 2024
3.	INT/25/1257702	Jaarrekening in één oogopslag 2024

Burgemeester en wethouders van Zevenaar

De secretaris
Danielle Jansen

De burgemeester
Lucien van Riswijk



Raadsbesluit

onderwerp Raadsvoorstel Jaarstukken 2024 Gemeente Zevenaar
zaaknummer Z/25/493155
documentnummer INT/25/1256580

De raad van de gemeente Zevenaar;

overwegende dat de jaarstukken 2024 van de gemeente Zevenaar vóór 15 juli 2025 dienen te worden vastgesteld;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van Zevenaar:

Gelet op artikel 197, 198 en 200 van de Gemeentewet.

besluit:

1. de jaarstukken 2024 vast te stellen;
2. kennis te nemen van het accountantsverslag van Baker Tilly.
3. de vrijval van de bestemmingsreserve "Tijdelijk energiefonds (voorheen noodfonds)" van € 1.190.804 toe te voegen aan de algemene reserve;
4. het restant van het negatieve resultaat van 2024 ad € 3.727.494 in mindering te brengen op de algemene reserve.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Zevenaar, gehouden op 25 juni 2025.

De griffier
Lennart Sluis

De burgemeester
Lucien van Riswijk