MOERDIJK

Raadsvoorstel

Portefeuillehouder(s)	wethouder E. Schoneveld
Datum commissiebehandeling	
Datum raadsbehandeling	3 juli 2025
Zaaknummer	1711066
Onderwerp	Vaststelling jaarverslag 2024 en jaarrekening 2024

Voorgesteld besluit

1. Het jaarverslag 2024 en de jaarrekening 2024 vast te stellen;
2. In te stemmen met de in de jaarrekening opgenomen lasten en baten en de mutaties van de diverse reserve in 2024;
3. De buffer binnen de algemene reserve voor het weerstandsvermogen vast te stellen op een bedrag van € 19,3 miljoen;
4. In te stemmen met het in de begroting 2025 verwerken van diverse incidentele budgetten en deze conform eerdere raadsbesluiten te dekken uit de betreffende reserves;
5. In te stemmen met de geactualiseerde grondexploitaties.

Publiekssamenvatting

Het jaarverslag en de jaarrekening 2024 zijn het sluitstuk van de planning & control (P&C) cyclus 2024. In het jaarverslag en de jaarrekening wordt zowel beleidsmatig als financieel verantwoording afgelegd over 2024. De financiële uitkomst van de jaarstukken (na mutaties op de reserves) komt uit op een voordelig saldo van € 4,1 miljoen. Op basis van de aangepaste begroting werd een resultaat verwacht van € 0,5 miljoen.

In verband met actualisering van de belangrijkste risico's, wordt de buffer binnen de algemene reserve voor het weerstandsvermogen bepaald op € 19,3 miljoen. Daarnaast wordt voorgesteld diverse incidentele budgetten met dekking vanuit een reserve te verwerken in de begroting 2025. Verder worden de geactualiseerde grondexploitaties vastgesteld.

Voor de bestemming van het voordelige saldo wordt een afzonderlijk voorstel aan de gemeenteraad voorgelegd.

In het accountantsrapport rapporteert de accountant over de bevindingen die in het kader van de controle op de jaarstukken zijn gedaan. Net als in voorgaande jaren geeft de accountant een goedkeurende controleverklaring af bij de jaarstukken.

Inleiding

De jaarstukken 2024 zijn het sluitstuk van de P&C-cyclus 2024. Hierin wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de daarvoor gedane uitgaven. Wat hebben we bereikt en welke middelen hebben we daarvoor ingezet.

Het opstellen van het jaarverslag en de jaarrekening betreft een wettelijke verplichting, evenals de controle door de accountant.

Door het jaarverslag en de jaarrekening 2024 vast te stellen stemt de gemeenteraad in met het uitgevoerde beleid over 2024 en de wijze waarop de financiële middelen zijn ingezet.

Beoogd effect

Via het jaarverslag en de jaarrekening wordt aan de gemeenteraad, inwoners, bedrijven en instellingen verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de inzet van de daarbij behorende financiële middelen. De gemeenteraad wordt daarmee in staat gesteld haar controlerende rol uit te voeren.

Argumenten

Beslispunt 1 en 2: ***Jaarverslag en jaarrekening vaststellen***

De jaarstukken bestaan uit 2 boekwerken.

- In het boekwerk 'Jaarverslag' (bijlage 1) wordt per programma inzicht gegeven in de mate waarin de in de begroting 2024 opgenomen doelstellingen zijn gerealiseerd, welke ontwikkelingen er zijn en welke mijlpalen zijn bereikt. Daarnaast bevat het jaarverslag de financiële paragraaf - met toelichting van het jaarrekeningresultaat op hoofdlijnen - en de (verplicht voorgeschreven) paragrafen waarmee inzicht wordt gegeven in diverse programma overstijgende onderwerpen.

- In het boekwerk 'Jaarrekening' (bijlage 2) wordt nader inzicht gegeven in diverse financiële aspecten. Zo geeft de balans inzicht in de financiële positie van de gemeente en wordt in de programmarekening per programma inzichtelijk gemaakt welke kosten en opbrengsten in 2024 zijn gerealiseerd en hoe dit zich verhoudt tot de, door de gemeenteraad, beschikbaar gestelde budgetten.

Financiële resultaat

Het gerealiseerde resultaat over 2024 bedraagt € 4,1 miljoen voordelig. Op basis van de aangepaste begroting 2024 werd reeds een voordelig resultaat verwacht van € 0,5 miljoen. Hierbij is sprake van diverse voor- en nadelen ten opzichte van de aangepaste begroting 2024 die elkaar deels opheffen. Onderstaand op hoofdlijnen een overzicht van deze verschillen tussen de aangepaste begroting en het gerealiseerde resultaat. In de jaarrekening 2024 zijn de afwijkingen per programma nader toegelicht.

(bedragen x €1.000 -/- is voordelig)

Onderwerp	Bedrag	V/N	Prog
Grondexploitaties	-5.487	V	3
Omgevingsvergunning	-433	V	2
Personeel en inhuur ziekte	-416	V	Div.
Overhead	-384	V	5
Uitkering gemeentefonds	-363	V	5
Landschapsbeleid	-182	V	2
Duurzaamheid	-148	V	1
Economische zaken	-126	V	3
Mobiliteit en verkeer	-125	V	2
Maatschappij	-103	V	4
Overige verschillen (netto)	-281	V	Div.
Totaal voordelen	**-8.048**	V	

Onderwerp	Bedrag	V/N	Prog
Jeugd	2.074	N	4
Reserve grondexploitaties	1.486	N	3
Bestuur	338	N	5
Stelposten	270	N	5
Openbare verlichting	125	N	2
Urentoerekening invest.	112	N	2
Totaal Nadelen	**4.405**	N	

Totaal	**-3.643**	V	

Zoals gezegd worden in de jaarrekening (conform wetgeving) de verschillen ten opzichte van de begroting na wijzing toegelicht. Wanneer we naar het totale resultaat over 2024 kijken, komt dat uit op € 4,1 miljoen. Dit is opgebouwd uit diverse voor- en nadelen die zich gedurende het jaar hebben voorgedaan. Hoewel dit formeel geen onderdeel uitmaakt van de jaarstukken is in de bijlage bij dit raadsvoorstel een nadere uiteenzetting opgenomen waarin inzicht wordt gegeven in de opbouw van het totale jaarrekeningresultaat (zie bijlage 6).
Het jaarrekeningresultaat is mede veroorzaakt doordat budgetten voor (éénmalige) uitgaven niet (volledig) zijn uitgegeven in 2024. Dit komt doordat de daarmee samenhangende activiteiten nog doorlopen of pas starten in 2025. Via een afzonderlijk raadsvoorstel (resultaatbestemming 2024) wordt voorgesteld om deze middelen opnieuw beschikbaar te stellen voor verdere afronding in 2025.

Beslispunt 3: ***Weerstandsvermogen***

In het jaarverslag 2024 wordt in de paragraaf weerstandsvermogen ingegaan op de geïnventariseerde risico's. De geïnventariseerde risico's met daarbij het ingeschatte maximum schadebedrag en de

inschatting van de kans dat het risico zich zal voordoen, leveren tezamen de omvang van de benodigde weerstandscapaciteit op. De benodigde weerstandscapaciteit is berekend op € 19,3 miljoen. Dit bedrag wordt binnen de algemene reserve afgezonderd.

De weerstandsratio wordt berekend in relatie tot de gehele algemene reserve en de eventuele onbenutte begrotingsruimte. Hiermee sluit de berekening aan bij wat landelijk gebruikelijk is. De weerstandsratio voor de jaarrekening 2024 komt uit op 1,7 (1,0 is voldoende en 2,0 is uitstekend). De weerstandsratio is 0,1 gedaald ten opzichte van de berekening zoals die in het najaar van 2024 was opgesteld voor de begroting 2025. Met name de risico's met betrekking tot projecten worden hoger ingeschat. Daar staat tegenover dat het risico met betrekking tot juridische claims is afgenomen en het beschikbare weerstandsvermogen (algemene reserve) is gestegen.

Beslispunt 4: ***Incidentele budgetten met dekking vanuit een reserve***

In de begroting 2024 was een aantal incidentele budgetten opgenomen waarvoor de gemeenteraad eerder al had besloten om deze te dekken door een bijdrage uit een reserve. Een deel van deze budgetten is in 2024 niet (volledig) ingezet en de dekking vanuit de reserve heeft daarmee ook niet plaatsgevonden. Vanuit het oogpunt van rechtmatigheid wordt door middel van dit beslispunt aan de gemeenteraad voorgesteld om deze budgetten en de daarvoor vastgestelde dekking uit de reserve (opnieuw) op te nemen in de begroting 2025.

Het betreft de volgende onderwerpen:

Incidentele budgetten met dekking vanuit een reserve	bedrag	dekking
Arbo aanpassing brandweerkazernes	535.000	Algemene reserve
Jeugd: Integraal meldpunt (ontwikkeling Sterk Lokaal Team)	50.000	Reserve sociaal domein
Onderzoek toekomstige exploitatie zwembaden	73.000	Algemene reserve

Beslispunt 5: ***Grondexploitatie***

In de paragraaf grondbeleid (boekwerk 'jaarverslag') wordt inzicht gegeven in de realisatie van de voornemens die op het gebied van grondbeleid in de begroting 2024 waren opgenomen. Hierbij wordt inzicht gegeven in de gerealiseerde kosten en opbrengsten in 2024. Daarnaast wordt een actuele verwachting uitgesproken omtrent de financiële uitkomsten van de grondexploitaties.

Voorgesteld wordt om in te stemmen met de geactualiseerde grondexploitaties. De effecten op toekomstige jaren worden verwerkt in de 1e bestuursrapportage 2025 (raadsvergadering 26 juni 2025) en zijn als volgt:

(-/- is negatief)	2025	2026	2027	2028
Effect begrotingsresultaat	-125.000	129.000	88.000	82.000

Rechtmatigheid en getrouwheid

Rechtmatigheidsverantwoording college

Vanaf het verantwoordingsjaar 2023 moet het college in de jaarrekening aan de gemeenteraad verantwoording afleggen over het rechtmatig handelen. Deze verantwoording vindt plaats op basis van de rapportage 'Rechtmatigheidsverantwoording 2024' (zie bijlage 5). Deze rapportage voorziet het college van alle benodigde informatie om verantwoording af te kunnen leggen over de rechtmatigheid van het gemeentelijke handelen. Dit geschiedt aan de hand van de drie onderscheiden rechtmatigheidscriteria:

1. Het begrotingscriterium: wordt er binnen financiële kaders van de gemeenteraad gehandeld?
2. Het voorwaardencriterium: wordt wet- en regelgeving nageleefd?
3. Het M&O criterium: hoe wordt misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke diensten en voorzieningen voorkomen?

Het college heeft de rapportage op 6 mei jl. vastgesteld en deze is vervolgens op 3 juni besproken in de auditcommissie. Op basis van de bevindingen uit de rapportage, aangevuld met bevindingen uit de accountantscontrole, is de wettelijk voorgeschreven rechtmatigheidsverklaring vanuit het college opgenomen in het document ''jaarrekening''. Hierin wordt geoordeeld dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten én balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de door de raad gestelde kaders.

Getrouwheid – accountantscontrole

De afgelopen periode heeft de accountant een controle uitgevoerd op de jaarstukken 2024. In het accountantsrapport rapporteert de accountant over de bevindingen die hij in dat kader heeft gedaan. Net als in voorgaande jaren is de accountant voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarstukken.

In de bijlagen bij dit raadsvoorstel is het rapport van bevindingen (bijlage 3) en de reactie hierop van het college (bijlage 4) bijgevoegd.

Auditcommissie

Op 3 juni zijn de jaarstukken 2024 en de rapportage 'Rechtmatigheidsverantwoording 2024' met de daaruit voortkomende rechtmatigheidsverklaring vanuit het college in de auditcommissie besproken. Op 25 juni heeft de accountant aan de auditcommissie een toelichting gegeven op de conceptversie van het accountantsrapport en zijn controlerende werkzaamheden van de jaarstukken 2024.

Aanpassingen in de jaarstukken

Op 6 mei jl. heeft het college de concept jaarstukken vastgesteld ten behoeve van de controle door de accountant. Deze stukken zijn op 15 mei met de gemeenteraad gedeeld.

Tijdens de controle heeft de accountant een divers aantal bevindingen gedaan. In grote lijnen betreft dit enerzijds bevindingen m.b.t. presentatie en rubricering en anderzijds bevindingen met financiële effecten. Met name binnen de grondexploitatie had een correctie van de toekomstige kostenramingen financieel effect op de hoogte van de voorziening. Daarnaast is ook een aantal nagekomen ontwikkelingen verwerkt, waaronder het positieve effect op de grondexploitatie van de taxering van gronden.

Deze aanpassingen hebben geleid tot onderliggend definitieve jaarverslag en jaarrekening 2024.

Kanttekeningen en risico's

Het opstellen en vaststellen van het jaarverslag en de jaarrekening is een wettelijke verplichting. De gemeenteraad kan wel besluiten dat zij van mening is dat bepaalde baten, lasten en/of balansmutaties die in de jaarrekening zijn opgenomen niet rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Formeel behoort de jaarrekening voor 15 juli te worden vastgesteld door de gemeenteraad en ook ingezonden te worden aan Gedeputeerde Staten. Wordt niet aan deze termijn voldaan dan kunnen er sancties volgen bij het bepalen van het begrotingstoezicht voor de begroting 2026. Naast het inzenden van de jaarrekening aan de provincie moeten de cijfers ook aangeleverd worden aan het CBS en via het CBS aan het ministerie van BZK en SZW. Ook hiervoor geldt de datum van 15 juli. Indien aan deze deadline niet wordt voldaan, volgt als sanctie dat de bevoorschotting van de algemene uitkering wordt stopgezet. Pas wanneer de jaarrekening is vastgesteld en ingezonden vervalt deze stopzetting. Dit kan gevolgen hebben voor onze financieringspositie en het afsluiten van leningen noodzakelijk maken met de daarbij behorende rentelasten.

Vaststelling van de jaarrekening 2024 op 3 juli 2025 betekent dat inzending kan plaatsvinden voor de genoemde datum van 15 juli.

Middelen

Financiële middelen

Zoals eerder in dit raadsvoorstel nader is toegelicht, bedraagt het gerealiseerde resultaat voor 2024 € 4,1 miljoen voordelig. Het voordelig resultaat is afzonderlijk op de balans opgenomen onder het eigen vermogen. Over de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2024 wordt aan de gemeenteraad een afzonderlijk voorstel aangeboden.

Personele middelen

Het hele traject rondom de totstandkoming van de jaarrekening en het doorlopen van het controleproces heeft dit jaar plaats gevonden met behulp van de inzet van twee externe medewerkers met een accountantsachtergrond. Mede hiervoor had de gemeenteraad begin 2025 een incidenteel budget van € 100.000 beschikbaar gesteld.

Communicatie

Over de jaarstukken 2024 is een persbericht opgesteld.

Vervolg

Na vaststelling van de jaarstukken worden deze ingezonden aan Gedeputeerde Staten en het CBS.

Na vaststelling van de jaarstukken met bijbehorende accountantsverklaring zal het proces rondom de accountantscontrole zowel intern, als met de auditcommissie en met de accountant worden geëvalueerd.

Bijlagen

1. Jaarverslag 2024
2. Jaarrekening 2024
3. Accountantsrapport 2024
4. Collegereactie op het accountantsrapport 2024
5. Rapportage ‘Rechtmatigheidsverantwoording 2024’
6. Memo nadere duiding jaarrekeningresultaat 2024

Mocht u vragen hebben over dit voorstel, dan kunt u contact opnemen met de griffier via e-mail griffie@moerdijk.nl.

Zevenbergen, 24-06-2025

Burgemeester en wethouders van Moerdijk,

de gemeentesecretaris,	de burgemeester,
S. Elseman	A.J. Moerkerke

RAADSBESLUIT

Raadsvergadering van 3 juli 2025

De raad van de gemeente Moerdijk,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 24 juni 2025*;*

BESLUIT

1. Het jaarverslag 2024 en de jaarrekening 2024 vast te stellen;
2. In te stemmen met de in de jaarrekening opgenomen lasten en baten en de mutaties van de diverse reserve in 2024;
3. De buffer binnen de algemene reserve voor het weerstandsvermogen vast te stellen op een bedrag van € 19,3 miljoen;
4. In te stemmen met het in de begroting 2025 verwerken van diverse incidentele budgetten en deze conform eerdere raadsbesluiten te dekken uit de betreffende reserves;
5. In te stemmen met de geactualiseerde grondexploitaties.

Vastgesteld in de raadsvergadering d.d. 3 juli 2025*,*
de griffier, de voorzitter,

H.M. Vonk-Schenkel A.J. Moerkerke