

raadsvoorstel

Agendapunt 2025, nr. VIb-01

Zaaknummer 2331937

Te behandelen door S. Metaal-ten Dolle

Onderwerp: Jaarstukken 2024 gemeente Winterswijk

Pagina 1 van 5

Aan de raad,

Inleiding

Wij bieden u hierbij de jaarstukken 2024 aan. Met de jaarstukken legt het college verantwoording af over het afgelopen jaar en doen we verslag van de uitvoering van de begroting. Zoals gebruikelijk bestaan de jaarstukken uit het jaarverslag en de jaarrekening.

Financieel resultaat 2024

In de jaarrekening leggen we de financiële verantwoording af. We sluiten 2024 af met een voordelig resultaat van € 11.719.000.

Verslag en oordeel van de accountant

De jaarstukken 2024 zijn door de accountant gecontroleerd op getrouwheid. Hierop hebben we een goedkeurende verklaring gekregen.

Voorstel

1. De jaarrekening en het jaarverslag 2024 vast te stellen.
2. De verantwoording Single information Single audit (SiSa) vast te stellen.
3. € 2.993.000 toe te voegen aan de reserve doorgeschoven activiteiten en dit bedrag in 2025 te onttrekken aan die reserve en beschikbaar te stellen voor de oorspronkelijk vastgestelde activiteiten.
4. € 1.565.000 betreffende het resultaat op bedrijfsvoeringsbudgetten aan de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling toe te voegen.
5. Het resulterende saldo van € 7.161.000 toe te voegen aan de algemene reserve.
6. Vooruitlopend op wijziging van de financiële verordening toe te staan dat kredieten een langere looptijd kennen dan 2 jaar.
7. De bestemmingsreserve Voorbereiding omgevingswet op te heffen.
8. Ten aanzien van grondexploitaties:
 - a. In te stemmen met de voor de jaarrekening 2024 geactualiseerde grondexploitatieberekeningen en daarmee tevens in te stemmen met de uitgangspunten die zijn gehanteerd voor het actualiseren van de grondexploitaties.
 - b. De in 2025 geplande uitgaven voor de grondexploitaties te verwerken in de begroting 2025 bij eerste Bestuursrapportage 2025.
 - c. In te stemmen dat de uitgaven voor het ontwikkelen van de voormalige openbare basisschool in Miste voor woningbouw als voorbereidingskosten ten laste van een na 2024 te openen grondexploitatiecomplex worden gebracht.
9. Kennis te nemen van het oordeel en verslag van de accountant.

Relatie met (huidig) beleid

n.v.t.

Beoogd(e) effect(en)

Door het vaststellen van de jaarrekening en het jaarverslag 2024 voldoet het college aan zijn verplichting om verantwoording aan de raad af te leggen over het gevoerde beleid.

Argumenten

Ad 1. De jaarrekening en het jaarverslag 2024 vaststellen

De raad stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar (artikel 198 lid 1 Gemeentewet). Met het vaststellen van de jaarrekening 2024 verleent de raad decharge¹ aan het college.

Ad 2. De verantwoording Single information Single audit (SiSa)

Single Information Single Audit (SiSa) betekent eenmalige informatieverstrekking, eenmalige accountantscontrole. SiSa is de manier waarop medeoverheden (provincies, gemeenten en gemeenteschappelijk regelingen) aan het Rijk verantwoorden of en hoe ze specifieke uitkeringen hebben besteed. Alle informatie over de regelingen in de SiSa is, voor zover relevant, in de jaarrekening toegelicht. De SiSa heeft daarom een beperkte informatiewaarde voor het bestuur. Aangezien de bijlage de feitelijke verantwoording is aan het Rijk, stelt de raad deze verantwoording vast.

Ad 3. Doorgeschoven activiteiten

In de 2e prognose 2024 zijn, in beperkte mate, voorstellen voor budgetoverhevelingen opgenomen voor een bedrag van € 375.450. In de jaarstukken 2024 hebben wij nog een aantal aanvullende voorstellen verwerkt voor een totaalbedrag van € 7.336.484 aan lasten. Hier staat een overheveling aan baten tegenover van € 4.343.383. Bij de betreffende programma's leest u de toelichting.

In absolute zin worden aanzienlijke bedragen overgeheveld. Uit de analyse blijkt nagenoeg de volledige overheveling te bestaan uit bijdrage van derden en projectgeldten. Voor budgetten die gekoppeld zijn aan een subsidie geldt over het algemeen als voorwaarde dat de subsidie alleen wordt verstrekt indien de uitgaven ook worden gedaan. Een groot deel van de overhevelingen betreft een SPUK-regeling waarbij zowel de niet bestede uitgaven als de inkomsten overgeheveld moeten worden naar 2025. Het is geen optie deze budgetten niet over te hevelen.

Voor de projecten geldt dat deze middelen beschikbaar zijn gesteld voor (de voorbereiding van) activiteiten die vaak een looptijd kennen langer dan een boekjaar. De aanleiding voor de overheveling zit in vertraging in de procedures (aanbestedingen, vergunningen, besluitvorming), maar ook in de beschikbare ambtelijke capaciteit. Het capaciteitsvraagstuk is ook vaak de verklaring voor de noodzaak om als exploitatie geduide budgetten over te hevelen.

Ad 4 en 5. De bestemming van het resultaat

Het gerealiseerde saldo van baten en lasten over 2024 bedraagt (afgerond) € 6.983.000. Na verwerking van toevoegingen en onttrekkingen van reserves ontstaat het gerealiseerde resultaat over 2024. Dat is € 11.719.000 voordelig.

Gespecificeerd ziet dat er als volgt uit:

¹ Artikel 199 Gemeentewet: Behoudens later in rechte gebleken onregelmatigheden, ontlast de vaststelling van de jaarrekening de leden van het college ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer.

(* € 1000)

Gerealiseerd saldo van baten en lasten 2024		6.983	V
<u>Onttrekkingen</u>			
1. Bestemmingsreserve Sociaal domein	55		
2. Reserve Aanpak inburgering nieuwkomers	45		
3. Bestemmingsreserve Notaristuin	16		
3. Bestemmingsreserve Omgevingswet	24		
4. Algemene reserve	3.000		
4. Bestemmingsreserve Doorgeschoven activiteiten	5.582		
		8.722	V
<u>Toevoegingen</u>			
1. Bestemmingsreserve Opvang en Bescherming	-611		
3. Bestemmingsreserve Instandhouding voorzieningen	-2.000		
4. Bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling	-1.000		
4. Bestemmingsreserve Doorgeschoven activiteiten	-375		
		-3.986	N
Gerealiseerd resultaat 2024		11.719	V

Hierboven genoemde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves zijn conform eerder genomen raadsbesluiten. De nummers vóór de verschillende reserves zijn een verwijzing naar het programma waarin de onttrekking of toevoeging verwerkt is.

Als we het gerealiseerd resultaat 2024 van € 11.719.000 salderen met de overhevelingen in deze jaarrekening van totaal € 2.993.000 dan komen we op het te bestemmen resultaat van 2024:

€ 8.726.000. Wij stellen u voor dit bedrag als volgt bestemmen:

- a. € 1.565.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling. Op de bedrijfsvoeringsbudgetten hebben wij een voordelig resultaat behaald van € 1.565.000. Hiervan komt € 1,223 miljoen van ICT-budgetten en € 269.000 van budgetten voor informatieveiligheid die niet zijn ingezet. Daarnaast zien we wat kleinere voordelen zoals bijvoorbeeld op opleidingskosten en kosten van bezwaar en beroep. Wij stellen voor om dit resultaat toe te voegen aan de reserve organisatieontwikkeling omdat we in 2025 en volgende jaren onze organisatievisie verder willen doorvoeren en in de bedrijfsvoering de basis op orde moeten brengen voor onder andere ICT en informatieveiligheid. Wij stellen daartoe een bedrijfsvoeringsagenda op.
- b. € 7.161.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

Ad 6. Overheveling kredieten

Bij investeringskredieten gaat het niet om overhevelen, maar om het voorstel de looptijd van een krediet te verlengen. Op grond van onze eigen gemeentelijke regelgeving (financiële verordening) is bepaald dat we kredieten na 2 jaar afsluiten. In de praktijk is dit niet werkbaar, doordat we nu vaak de raad expliciet moeten vragen de looptijd van een krediet te verlengen. De accountant heeft dit aspect in haar bevindingen in voorgaande jaren ook benoemd. We vragen u nu, vooruitlopend op een aanpassing van de financiële verordening, in te stemmen met het loslaten van dit kader.

Ad 7. De bestemmingsreserve voorbereiding omgevingswet op te heffen

De omgevingswet is inmiddels geïmplementeerd. Het instellen en opheffen van een reserve ligt bij de raad. Met dit voorstel wordt de bestemmingsreserve voorbereiding omgevingswet opgeheven.

Ad 8. De grondexploitatie

Ad 8a. De geactualiseerde exploitatieberekeningen vormen een belangrijk onderbouwend element voor de jaarrekening.

De uitkomst van een exploitatieberekening is bepalend voor:

- De hoogte van de winst die bij een winstgevende exploitatie in het dienstjaar aan het complex wordt onttrokken;
- De verhoging of verlaging van de verliesvoorziening van het project bij een verlieslatende exploitatie.

Hierdoor zijn de uitkomsten van de grondexploitatieberekeningen van invloed op de uitkomst van de jaarrekening. De Notitie Grondbeleid in begroting en jaarstukken (2023) van de Commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) schrijft voor dat de raad de geactualiseerde exploitatieberekeningen vaststelt voordat de raad de jaarrekening vaststelt. In de Notitie Grondbeleid staat: “Jaarlijks moet een herziening van de grondexploitatiebegroting plaatsvinden. Actualisaties van het grondexploitatiecomplex en de grondexploitatiebegroting met planinhoudelijke wijzigingen, dan wel autonome wijzigingen met materiële financiële gevolgen, moeten opnieuw door de raad worden vastgesteld.” De boekwaarde van de grondexploitaties wordt als onderhanden werk opgenomen op de balans van de gemeente. Aan de hand van de exploitatieberekeningen wordt beoordeeld of de balanswaardering van het onderhanden werk juist is. Hieruit vloeit voort dat de raad de geactualiseerde exploitatieberekeningen moet vaststellen voordat de raad de jaarrekening vaststelt.

De uitgangspunten voor de berekeningen zijn in grote mate bepalend voor de uitkomsten van de berekeningen. De belangrijkste uitgangspunten zijn de hoeveelheden uit te geven gronden voor woningbouwlocaties en bedrijventerminen, de uitgiftetermijnen, de grondprijzen, de rekenrente en de parameters voor inflatiecorrectie. In de paragraaf grondbeleid worden de uitgangspunten voor de grondexploitatieberekeningen uitgebreid toegelicht.

Ad 8b. We verwerken de uitgaven die we volgens de nieuwe exploitatieberekeningen verwachten in 2025 in de begroting 2025.

Grondexploitaties strekken zich over meerdere jaren uit. In de begroting 2025 nemen we budget op voor de uitgaven die volgens de actuele exploitatieberekeningen in 2025 worden gedaan. We brengen de begroting 2025 in lijn met de actuele exploitatieberekeningen. Dat doen we in de 1e bestuursrapportage 2025 die de raad ter vaststelling wordt aangeboden. We verwachten in 2025 € 1.710.000 uit te geven voor de grondexploitaties. In de paragraaf grondbeleid vindt u een specificatie van dit bedrag per complex.

Ad 8c. Het activeren van voorbereidingskosten voor een grondexploitatie mag met instemming van de gemeenteraad.

De voormalige basisschool in Miste is in 2023 buiten gebruik gesteld. Wij zijn gestart met de voorbereidingen om te komen tot woningbouw op het terrein, eventueel met behoud van het schoolgebouw. Wij hebben hiervoor een voorbereidingsbudget van € 20.000 beschikbaar gesteld. In 2024 zijn de eerste kosten gemaakt. Het betreft een gering bedrag van € 6.158. Dit krijgt in 2025 een vervolg. Zodra het plan gereed is, zullen wij u voorstellen voor deze ontwikkeling een grondexploitatiecomplex te openen en het krediet voor de uitvoering beschikbaar te stellen. De eerder te maken voorbereidingskosten komen dan alsnog ten laste van het grondexploitatiecomplex. Wij stellen u voor hiermee in te stemmen. Het BBV verbindt aan het activeren van voorbereidingskosten voor een grondexploitatie de voorwaarde dat het plan bestuurlijke instemming heeft, blijkend uit een raadsbesluit.

Ad 9. Het oordeel en verslag van de accountant

De accountant controleert de jaarrekening en brengt hierover verslag uit aan de raad. Onze accountant heeft een goedkeurende verklaring voor getrouwheid afgegeven bij de jaarrekening 2024. Vanaf 2024 nemen we een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening welke onder de getrouwheid valt. In zijn verslag licht de accountant zijn verdere bevindingen en oordeel toe. Hij heeft dit op 13 mei 2025 met het college besproken. Op 4 juni 2025 bespreekt de accountant zijn bevindingen met de financiële raadscommissie.

Op verschillende plekken spreekt de accountant de waardering uit voor de stappen die zijn gezet in de achterliggende periode. Dit raakt zowel het proces van totstandkoming van de jaarrekening, de begeleiding van de controle als diverse onderliggende processen in de organisatie.

Financiële paragraaf incl. subsidiekansen en financiële risico's

De jaarrekening 2024 geeft de realisatie per 31 december 2024 weer. De verschillen tussen de begroting en de jaarrekening zijn toegelicht. De belangrijkste financiële risico's zijn beschreven in de paragraaf weerstandsvermogen (paragraaf B). De resultaatbestemming betreft de beslispunten 3, 4 en 5.

Juridische aspecten/wet- en regelgeving

Het vaststellen van de jaarrekening en het jaarverslag 2024 is een wettelijke verplichting voor de gemeente. Vóór 15 juli 2025 moet deze zijn vastgesteld door de raad, voorzien zijn van een controleverklaring door de onafhankelijk accountant en zijn ingediend bij de Provincie en het CBS.

Aspecten van duurzaamheid

n.v.t.

Communicatie/betrokkenenparagraaf

Met Het jaar 2024 in beeld hebben wij een publieksvriendelijke versie van onze jaarstukken 2024 gemaakt. Het jaar 2024 in beeld wordt gepubliceerd in het Achterhoek Nieuws op 3 juni 2025.

Vervolgprocedure/evaluatie

De bestuurlijke procedure voorziet in behandeling van de jaarstukken in de financiële commissie (in aanwezigheid van de accountant) op 4 juni 2025 en de raadscommissie op 12 juni 2025. De behandeling in de raad vindt plaats op 26 juni 2025. Hierdoor kunnen de stukken tijdig worden verstuurd naar GS en het CBS.

Het jaar in beeld wordt gepubliceerd in het Achterhoek Nieuws op 3 juni 2025.

Winterswijk, 27 mei 2025

Burgemeester en Wethouders van Winterswijk,

de secretaris,

de burgemeester,

B. Freriks-ten Hagen

B.J.J. Bengevoord