



Raadsvoorstel

Onderwerp:	Jaarstukken 2024	Behandelaar:	Financieel adviseur
Datum:	27 mei 2025	Zaaknummer:	0230441427
Portefeuillehouder:	Wethouder financiën	Bijlagen:	1. Jaarstukken 2024 2. Raadsbesluit Jaarstukken 2024

Korte beschrijving voorstel:

Het jaarverslag en de jaarrekening vormen samen de jaarstukken van de gemeente en zijn het slotdocument van de planning-en-control cyclus. In het jaarverslag wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid. Heeft de gemeente bereikt wat zij wilde bereiken? Heeft de gemeente gedaan wat zij wilde doen? In de jaarrekening wordt financieel verantwoording afgelegd. Heeft het gekost wat de gemeente dacht dat het zou kosten?

Het jaar 2024 eindigt met een positief financieel resultaat van € 6.592.000. In het raadsvoorstel wordt voorgesteld om een deel van het resultaat te bestemmen voor diverse doeleinden. Voorgesteld wordt om het resterende deel van € 4.822.000, het zogenaamde resultaat na bestemming, toe te voegen aan de algemene reserve.

In de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording van het college opgenomen. In de paragraaf bedrijfsvoering staat toegelicht in hoeverre er onrechtmatigheden zijn geconstateerd in de baten en lasten over 2024, en in de balansmutaties.

Te nemen besluiten:

1. De jaarstukken 2024, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening met als onderdeel de rechtmatigheidsverantwoording, vast te stellen.
2. het melden van 'onderschrijden van de lasten, onderschrijden van de investeringsbudgetten, onderschrijden van de baten en overschrijden van de baten' bij de jaarstukken 2024 als tijdig te beschouwen overeenkomstig de op 21 oktober 2024 door de raad vastgestelde gewijzigde nota rechtmatigheidsverantwoording.
3. Een bedrag van € 1.385.000 aan over te hevelen budgetten van het jaarresultaat 2024 te bestemmen voor de algemene bestemmingsreserve en deze ter besteding in 2025 beschikbaar te stellen.
4. Een bedrag van € 385.000 aan decentralisatie uitkeringen uit de decembercirculaire te bestemmen van het jaarresultaat 2024 voor de algemene bestemmingsreserve en deze ter besteding in 2025 beschikbaar te stellen.
5. Een bedrag van € 616.000 uit de algemene bestemmingsreserve in 2025 beschikbaar te stellen voor de daarvoor vastgestelde bestedingsdoeleinden.
6. Het voordelige rekeningresultaat na bestemming van € 4.822.000 te storten in de algemene reserve.
7. De 14^e begrotingswijziging 2025 vast te stellen.

Inleiding

De eindverantwoording van het college aan uw raad vindt plaats via het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag gaat in op de doelstellingen en effecten; de jaarrekening bestaat uit een overzicht van baten en lasten, de rechtmatigheidsverantwoording de balans en een toelichting hierop.

Jaarverslag 2024

In het jaarverslag wordt per programma en paragraaf verslag gedaan van de afgesproken doelstellingen en de hiervoor uitgevoerde activiteiten. Er wordt dus verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid. Heeft de gemeente bereikt wat zij wilde bereiken? En heeft de gemeente gedaan wat zij wilde doen? Tevens wordt een set beleidsindicatoren gepresenteerd, waarmee Elburg vergeleken kan worden met het gemiddelde in de provincie Gelderland en het gemiddelde van heel Nederland.

Jaarrekening 2024

Het jaarrekeningsaldo sluit met een positief resultaat van € 6.592.000 voor bestemming. Bij de najaarsrapportage 2024, waarin we cijfers tot en met oktober 2024 hebben gepresenteerd, hebben wij in december uw raad alvast een overschot van € 5.699.000 vermeld en verklaard. Daarmee valt het resultaat € 893.000 voordeliger uit dan bij de najaarsrapportage 2024 werd verwacht.

Dit aanvullende voordeel wordt voor een deel verklaard door niet-bestede restantbudgetten met een verzoek tot overheveling naar 2025. Het gaat hierbij om een totaalbedrag van € 1.385.000. Deze restantbudgetten geven een voordeel in het jaarresultaat 2024. Door het bedrag te bestemmen aan de algemene bestemmingsreserve (zie 3^e besluitpunt in dit voorstel), houden we de middelen beschikbaar voor besteding in 2025.

Tegenover dit voordeel staan een aantal voor- en nadelen op andere onderdelen. In de tabel hieronder vatten we de effecten groter dan € 250.000 samen.

Bedragen x € 1.000				
Omschrijving		Toelichting	V/N	
Begroot resultaat na najaarsrapportage 2024		Bij de najaarsrapportage 2024 was een voordelig resultaat voorzien van € 5.699.000.	5.699	V
Over te hevelen budgetten		Er zijn restantbudgetten met een verzoek tot overheveling naar 2025. Deze restanten geven een voordeel in het jaarresultaat 2024, omdat de geraamde budgetten niet of slechts gedeeltelijk zijn besteed. In totaal bedraagt het voordeel € 1.385.000.	1.385	V
Pensioen voorziening wethouders		Op basis van de actuariële berekeningen wordt € 340.000 toegevoegd aan de Voorziening 'Pensioen (voormalige) wethouders.	-340	N
Decentralisatie uitkeringen decembercirculaire		In de decembercirculaire zitten decentralisatie uitkeringen die niet meer in 2024 kunnen worden ingezet. Deze zijn onderdeel van het resultaat en vragen wij de raad deze in 2025 beschikbaar te stellen voor de aangegeven doelen in de decembercirculaire.	385	V
Volkshuisvesting		Het voordeel komt voort uit het feit dat de formatie is ingezet met betrekking tot Integraal zorgakkoord (IZA) gerelateerde werkzaamheden waardoor de dekking hiervoor ook uit de IZA middelen komen in plaats van de begrotingsruimte	256	V
Overige verschillen < € 250.000			-793	N
Saldo van baten en lasten			6.592	V

Verdere verklaringen kunt u terugvinden in de bijgevoegde jaarstukken 2024. Daarin is ook onderstaande tabel opgenomen, waarbij de begrote en gerealiseerde saldi in 2024 per programma en onderdeel worden uitgezet:

Omschrijving (* € 1.000)	Primitief	Begroting na wijziging	Rekening
Bestuur en ondersteuning	2.077 V	3.760 V	2.887 V
Veiligheid	2.358 N	2.431 N	2.349 N
Verkeer, vervoer en waterstaat	3.747 N	3.261 N	2.645 N
Economie	1.560 V	1.135 V	316 V
Onderwijs	2.249 N	2.407 N	2.125 N
Sport, cultuur en recreatie	4.554 N	4.412 N	4.165 N
Sociaal domein	24.818 N	24.072 N	22.845 N
Volksgezondheid en milieu	219 N	229 N	942 V
Volkshuisvesting, R.O. en stedelijke vernieuwing	1.278 N	2.299 N	2.723 N
Overhead	9.876 N	10.111 N	9.988 N
Algemene dekkingsmiddelen	47.074 V	48.907 V	49.863 V
Onvoorzien	60 N	0 -	0 -
Heffing Vennootschapsbelasting	641 N	432 N	198 N
Gerealiseerde saldo van baten en lasten	911 V	4.148 V	6.971 V
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	911 N	1.550 V	379 N
Gerealiseerd resultaat	0 V	5.698 V	6.592 V

Bestemming gerealiseerd resultaat 2024

Voorgesteld wordt het voordelige saldo na bestemming, ter hoogte van € 4.822.000, te storten in de algemene reserve voor het opvangen van algemene risico's.

Kengetallen voor de beoordeling van de financiële positie

Onderstaande kengetallen zijn ter ondersteuning van de beoordeling van de financiële positie en geven inzicht in de financiële weerbaarheid:

Kengetal - jaarrekening		R2023		B2024		R2024
1a. Netto schuldquote	A B C	1%	A B C	49%	A B C	2%
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd met verstrekte leningen	A B C	-4%	A B C	43%	A B C	-3%
2. Solvabiliteitsratio	A B C	65%	A B C	50%	A B C	69%
3. Grondexploitatie	A B C	4,66%	A B C	10%	A B C	4,27%
4. Structurele exploitatieruimte begroting	A B C	5,28%	A B C	2,5%	A B C	5,28%
5a. Belastingcapaciteit	A B C	86%	A B C	89%	A B C	87%
5b. Woonlasten, Coelo rangnummer	A B C	76	A B C	77	A B C	88
6a. Weerstandratio - incidenteel	A B C	1,75	A B C	1,06	A B C	2,48
6b. Weerstandratio - structureel	A B C	0,92	A B C	2	A B C	N.v.t.
7. Liquiditeit	A B C	1,78	A B C	1,09	A B C	1,65
8. Netto schuld per inwoner	A B C	38	A B C	1.622	A B C	72

De financiële positie is aan het eind van 2024 op bijna alle onderdelen A 'minst risicovol'. Alleen de ratio 'Weerstandratio – structureel' is niet beoordeeld. Doordat de structurele risico's in de begroting niet op geld zijn gewaardeerd is hier geen kengetal aan toe te kennen.

Alle bedragen in dit raadsvoorstel zijn, ten behoeve van de leesbaarheid, afgerond op een meervoud van € 1.000.

Beoogd effect

Een beleidsmatige en financiële verantwoording over 2024 af te leggen.

Argumenten

1.1 *Bij wet is geregeld dat de raad de jaarrekening en het jaarverslag vaststelt in het jaar volgend op het begrotingsjaar.*

In de Gemeentewet is opgenomen dat de gemeenteraad over de bevoegdheid beschikt om de jaarstukken van de gemeente vast te stellen. Deze jaarstukken, bestaand uit een jaarverslag en een jaarrekening, bevatten diverse onderdelen die naar wettelijke verplichting opgenomen zijn. Het college zendt de vastgestelde jaarrekening en het jaarverslag vóór 15 juli van het jaar, volgend op het begrotingsjaar, aan Gedeputeerde Staten van de provincie Gelderland.

2.1 *Gewijzigde nota rechtmatigheidsverantwoording.*

Op 21 oktober 2024 heeft de raad de gewijzigde nota rechtmatigheidsverantwoording vastgesteld. Hierin wordt het onderschrijven van de lasten, onderschrijven van de investeringsbudgetten, onderschrijven van de baten en overschrijven van de baten geregeld. In de nota is niet aangegeven of deze nota ook met terugwerkende kracht fungeert. Daarom is hierbij het besluitpunt hiervoor opgenomen.

3.1 *Overheveling naar 2025 stelt het college in staat om niet-bestede budgetten alsnog in te zetten voor de oorspronkelijk bepaalde doeleinden.*

De over te hevelen budgetten, à € 1.385.000, bestaan uit posten waarbij er eind 2024 een budget resteert maar waarbij de besteding al concreet of toegezegd is.

4.1 *Overheveling naar 2025 stelt het college in staat om de middelen uit de decembercirculaire in te zetten voor de betreffende doelen.*

De decentralisatie uitkeringen in de decembercirculaire kunnen niet meer worden uitgegeven voor de doelen waarvoor ze beschikbaar zijn gesteld omdat dit te laat in het jaar beschikbaar wordt. Door deze budgetten te bestemmen en in 2025 weer beschikbaar te stellen kunnen de doelen als nog worden behaald. Het gaat hier om bijvoorbeeld natuurbrand preventie, spreidingswet en energietoeslag.

5.1 *De middelen in de algemene bestemmingsreserve dienen opnieuw beschikbaar gesteld te worden in 2025.*

Na de bestedingen en de gerelateerde compensatie uit de algemene bestemmingsreserve in 2024, resteert er nog € 616.000 in de algemene bestemmingsreserve. Het bedrag is opgebouwd uit restanten op budgetten die in het verleden door de raad zijn toegekend, zoals voor programma duurzaamheid (€ 197.000), de omgevingswet (€ 77.000) en nog eens 12 andere budgetten. Met de wijziging van de begroting 2025 worden de budgetten in 2025 opnieuw beschikbaar gesteld.

Naast de middelen uit de algemene bestemmingsreserve, kennen we ook nog investeringen met restantbudgetten. In totaal gaat het om 48 budgetten, met een totale restwaarde van ruim € 11,1 miljoen. Met vaststelling van de wijziging (zie besluitpunt 4) worden de restantbudgetten beschikbaar gesteld ter besteding in 2025.

6.1 *Toevoeging van het resterende jaarresultaat aan de algemene reserve leidt tot een grotere risicobuffer.*

De algemene reserve dient er hoofdzakelijk toe om risico's af te dekken. Door het resterende jaarresultaat van € 4.822.000 toe te voegen aan de algemene reserve, beschikken we over een grotere risicobuffer. Dit stelt ons onder meer in staat om toekomstige onvoorziene kosten van een dusdanige omvang te kunnen voldoen.

6.2 *Toevoeging aan de algemene reserve stimuleert een integrale afweging bij de perspectiefnota en begroting.*

Door het resterende jaarresultaat niet bij voorbaat te bestemmen ter dekking van uitgaven die voorzien worden, kan bij de perspectiefnota en de begroting 2026 een integrale afweging gemaakt worden over (de dekking van) alle uitgaven die verwacht worden. Daarbij kan de algemene reserve naar het door de raad gewenste niveau gebracht worden, waarbij de reserve ingezet kan worden ter dekking van incidentele uitgaven of ter versterking van bestemmingsreserves.

7.1 *Het wijzigen van de begroting is een bevoegdheid van de raad.*

De 14^e begrotingswijziging 2025 bevat de financiële vertaling van alle besluitpunten uit dit raadsvoorstel. Met het vaststellen van de 14^e begrotingswijziging 2025 wordt de bestemming van het voordelige rekeningsaldo geautoriseerd en wordt de begroting 2025 conform besluitvorming aangepast.

Kanttekeningen

1.1 *De accountant heeft nog geen verklaring opgeleverd.*

Ten tijde van het opstellen van dit raadsvoorstel is de accountantscontrole nog niet volledig afgerond. De werkzaamheden zijn in de afrondende fase maar er is nog wel een mogelijkheid dat hier correcties uit voort komen. Er is een mogelijkheid dat de correcties het saldo beïnvloeden. Het verslag van bevindingen zal, nadat we deze hebben ontvangen, zo spoedig mogelijk aan het college en de raad kenbaar worden gemaakt.

5.1 *Het positieve saldo komt hoofdzakelijk uit incidentele voordelen.*

Het voordelig saldo van de jaarrekening biedt geen perspectief voor de structurele te korten van de toekomst. Het saldo is hoofdzakelijk het gevolg van incidentele voordelen. Dit wordt deels bewerkstelligd door de financiering systematiek van het Rijk, zo is er een voordeel op de algemene uitkering ten opzichten van de primitieve begroting van 2,4 miljoen. Tevens zorgt de specifieke uitkering voor de opvang van de Oekraïners voor een voordeel van 2,6 miljoen. Daarnaast zien we ook jaarlijks dat er budgetten worden overgeheveld voor tijdelijke taken of specifieke projecten. Deze zijn per definitie incidenteel en zorgt voor een voordeel van 1,4 miljoen.

Financiën

Een samenvatting van de belangrijkste financiële resultaten over 2024 vindt u in de inleiding van dit voorstel. De voorgestelde bestemmingen zijn samengevat middels de diverse besluitpunten.

Communicatie

De gemeentewet schrijft voor dat de jaarstukken voor een ieder ter inzage worden gelegd. Na vaststelling van de jaarstukken komt er een artikel in de krant waarin de financiële informatie wordt toegelicht.

De jaarstukken 2024, met daarin opgenomen het jaarverslag en de jaarrekening, de daarbij behorende controleverklaring en het rapport van bevindingen van de accountant liggen voor een ieder ter inzage in het gemeentekantoor. Tevens zijn de jaarstukken 2024 te raadplegen via de website www.elburg.nl.

Vervolg

De vastgestelde jaarstukken 2024, vergezeld van de controleverklaring van de accountant en het verslag van bevindingen, worden vóór 15 juli door ons college verzonden aan Gedeputeerde Staten van de provincie Gelderland.

Elburg, 27 mei 2025

Het college van burgemeester en wethouders,

de burgemeester,

de secretaris,

ir. J.N. Rozendaal

Mw. mr. A.H. van der Maat-Bosma