



VOORSTEL AAN DE RAAD VAN DE GEMEENTE ROERMOND

Onderwerp: Jaarstukken 2024

Zaaknummer: 149249-2024

Datum: 27 mei 2025

Inleiding

Bijgaand ontvangt u de jaarstukken 2024 (bijlage 1), inclusief de daarbij behorende bijlagen (bijlagen 2 t/m 6).

Middels een stoplichtenrapportage, vergelijkbaar aan de 2e tussenrapportage 2024, wordt er verantwoording gegeven over de behaalde resultaten van 2024, welke in de programmabegroting 2024 zijn opgenomen. Tevens geven wij in het jaarverslag op inhoud ook een toelichting op de volgende punten:

- Specifieke keuzes begroting 2024;
- Resultaatbestemming jaarrekening 2023;
- Budgetoverheveling jaarrekening 2023.

Vanuit het jaarrekeningresultaat zijn er voorstellen tot budgetoverheveling gedaan. Dit voorstel treft u aan in bijlage 3 bij dit voorstel.

Voorstel

Aan de gemeenteraad wordt voorgesteld:

1. Kennis te nemen van het accountantsverslag en de jaarstukken 2024 met bijbehorende controleverklaring van de accountant;
2. De jaarstukken 2024 van de gemeente Roermond vast te stellen;
3. Het jaarrekeningresultaat 2024 ter hoogte van € 14.627.916 toe te voegen aan de algemene reserve en deels als volgt te bestemmen:
 - A) € 1.381.479 te storten in de reserve budgetoverheveling en dit bedrag over te hevelen naar volgende boekjaren (2025-2027) conform bijlage 3;
 - B) Een nieuwe bestemmingsreserve te vormen van € 1.000.000 ten behoeve van Europees Sociaal Fonds (ESF) Roermond Lokaal Vrij, reservecluster Sociaal Domein;
 - C) De begroting te wijzigen conform de begrotingswijzigingen zoals opgenomen in bijlage 4.

Argumenten

1.1 en 2.1 Het college legt verantwoording af en informeert de raad

Conform artikel 197 en 198 van de gemeentewet legt het college over elk begrotingsjaar verantwoording af middels de jaarrekening en het jaarverslag (jaarstukken). Uw raad stelt de jaarrekening en het jaarverslag vast.

1.2 De jaarstukken zijn conform P&C jaarplanning 2024.

De jaarstukken 2024 vormen het sluitstuk van de P&C cyclus 2024. In de P&C gids 2025 is een nadere uitwerking van het doel, de inhoud en de kaders voor de jaarstukken 2024 opgenomen.

3.1 Voorstel tot budgetoverheveling.

Vanuit het positieve jaarrekeningsaldo ad € 14.627.916 miljoen wordt uw raad voorgesteld om € 1.381.479 over te hevelen naar 2025 voor toekomstige uit te voeren activiteiten.

Na budgetoverheveling resteert van het jaarrekeningresultaat 2024 dat in de algemene reserve is toegevoegd een bedrag van € 13.246.437. Een nadere onderbouwing en totaaloverzicht is te vinden in bijlagen 3 en de daaruit volgende begrotingswijzigingen in bijlage 4.

3.2 De bestemmingsreserve wordt geopend op advies van de accountant.

Vanuit de eindafrekening van ESF-projecten zijn middelen ontvangen. Deze middelen vallen incidenteel vrij in het resultaat. Er lopen op dit moment projecten die bedoeld zijn om mensen te activeren en stappen te laten zetten op de participatieladder. Inzet op deze projecten geschiedt door structurele medewerkers waardoor caseloads tijdelijk moeten worden waargenomen. Waarneming gebeurt middels inhuur. Voorgesteld wordt om deze middelen in een nieuw te vormen bestemmingsreserve te storten, zodat de kosten hieruit gefinancierd kunnen worden.

Kanttekeningen en risico's

1.1 De risico's zijn vertaald in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Elk jaar ontvangt uw gemeenteraad bij de begroting en bij de jaarstukken een actueel overzicht van de dan geldende risico's inclusief beheersmaatregel. Dit actuele overzicht is opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van de jaarstukken 2024.

1.2 Er is nog geen definitieve controleverklaring en accountantsverslag.

Als gevolg van de nog lopende accountantscontrole zijn in de voorliggende versie de voorlopige cijfers gepresenteerd. Mochten er vanuit de afronding van de controle nog correcties volgen, dan zullen deze middels een erratum op de jaarstukken worden verwerkt.

Historisch overzicht

- Besluit begroting 2024 (zaaknummer 24893-2023).
- Besluit 1^e, 2^e en 3^e tussenrapportage 2024 (zaaknummers 116978-2023, 66878-2024 en 93639-2024).
- Besluit Planning & Control cyclus 2025 (zaaknummer 132276-2024).
- Raadsinformatiebrief decembercirculaire 2024 (zaaknummer 1308-2025).
- Memo proces Jaarstukken 2024 (zaaknummer 149429-2024).

Financiële gevolgen

De financiële gevolgen zijn tevens opgenomen in het voorliggend boekwerk.

Resultaat 2024 (bedragen x € 1.000)	Lasten	Baten	Saldo
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	272.518	282.280	9.762
Mutaties in reserves	51.243	56.109	4.866
Gerealiseerd resultaat			14.628
Saldo voorgestelde budgetoverhevelingen			-1.381
Gerealiseerd resultaat na voorgestelde budgetoverhevelingen en resultaatbestemmingen			13.247

**Voor een bedrag van € 1 miljoen vallen, op advies van de accountant, de middelen van ESF Roermond Lokaal vrij en wordt voorgesteld hiervoor bestemmingsreserve te vormen.*

Uit bovenstaande tabel blijkt dat het gerealiseerde resultaat € 14,6 miljoen bedraagt. Voorgesteld wordt om in totaal € 1,4 miljoen over te hevelen naar 2024 voor uit te voeren activiteiten in 2025.

Daarna resteert een positief resultaat van € 13,2 miljoen. Dit positieve saldo komt ten gunste van de algemene reserve.

Bij de primaire begroting 2024 werd er nog rekening gehouden met een overschot van € 1 miljoen. Dit saldo werd, na het vaststellen van de 2e en later de 3e tussenrapportage nog bijgesteld naar een positief saldo van € 8,7 miljoen.

U heeft in januari 2025 een raadsinformatiebrief met de effecten vanuit de decembercirculaire 2024 ontvangen. Het geprognosticeerde overschot na deze circulaire blijft ongewijzigd ten opzichte van de 3e tussenrapportage 2024. Hierdoor blijft het totaal geprognosticeerde overschot na decembercirculaire 2024 gelijk aan het geprognosticeerde overschot in de door uw raad op 19 december 2024 vastgestelde 3° tussenrapportage 2024 van € 8,7 miljoen.

Het verschil tussen de 3e tussenrapportage en de jaarrekening 2024 bedraagt € 5,9 miljoen.

Resultaat 2024 ten opzichte van de begroting na wijziging (bedragen x € 1.000)	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Afwijkingen ten opzichte van de begroting
Totale lasten	273.062	272.518	544
Totale baten	276.173	282.280	6.107
Totaal saldo van baten en lasten	-3.111	-9.762	6.651
Mutaties in reserves	-5.582	-4.866	-716
Gerealiseerd (netto) resultaat*	-8.693	-14.628	5.935

In het volgende overzicht is de financiële rechtmatigheidsverantwoording van de gemeente Roermond over verslagjaar 2023 weergegeven:

Rechtmatigheidsverantwoording		
Begrotingscriterium		x € 1 miljoen
1A.	Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	3.979
1B.	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	57
2.	Ongeautoriseerde reservemutaties	
3.	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de P&C cyclus, budgetafwijkingen, etc.	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden		4.036
4.	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee als acceptabel wordt geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	758
	De niet-acceptabele begrotingsrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf Bedrijfsvoering toegelicht.	3.279
Voorwaardencriterium		
5.	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf Bedrijfsvoering)	552
	Subsidies welke niet voldoen aan de Asv	280
	Overige (waarvan acceptabel 4)	10
M&O criterium		
6.	Geen bevindingen.	
Totaal Onrechtmatigheden		4.878
Waarvan acceptabel		762
Waarvan niet-acceptabel		4.116

Het college stelt vast dat de rechtmatigheidsafwijkingen in totaliteit van € 4,9 miljoen bedragen. Aangezien dit bedrag lager is dan de vastgestelde verantwoordingsgrens van ca € 9,7 miljoen is de conclusie dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De afwijkingen/onrechtmatigheden bedragen € 4,9 miljoen. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 762.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Communicatie en participatie

Op 3 juni worden de jaarstukken 2024 verzonden naar uw raad en vindt er een persgesprek plaats over de jaarstukken 2024 en de kadernota 2026 met de portefeuillehouder financiën, wethouder Franssen. Het persbericht is toegevoegd bij dit voorstel (bijlage 5). In lijn met de begroting 2024 en eerdere jaren is een overzichtelijke infographic opgesteld, die in één overzicht de belangrijkste resultaten van 2024 weergeeft (bijlage 6). Daarnaast is de kwaliteit van de infographic verbeterd, waardoor de informatie helderder en toegankelijk is.

Woensdag 4 juni a.s. wordt er door de financieel adviseurs een technische presentatie van de jaarstukken 2024 en kadernota 2026 gegeven, waar leden van de gemeenteraad zich voor kunnen aanmelden. In deze presentatie zullen de leden van de raad door het boekwerk geleid worden hoe een en ander gehoord en/of gelezen moet worden. Ook is er gelegenheid tot het stellen van technische vragen.

Mochten er daarna nog steeds technische vragen zijn, dan dienen deze uiterlijk 10 juni (9:00 uur) bij de griffie aangeleverd te worden. Beantwoording vindt vervolgens plaats vóór de gezamenlijke commissiebehandeling op 18 juni a.s.

Uitvoering en evaluatie

Datum	Onderdeel
3 juni 2024	Verzending jaarstukken 2024 naar de gemeenteraad en persgesprek
4 juni 2024	Technische presentatie jaarstukken 2024
3 juni 2024 t/m 10 juni 2024 (uiterlijk 9:00 uur)	Aanleveren technische vragen
10 juni t/m 12 juni 2024	Beantwoording en afstemmen technische vragen
16 juni 2024	Bespreking totaaloverzicht technische vragen in PHO
17 juni 2024	Verzenden beantwoording technische
18 juni 2024	Gezamenlijke Commissievergadering
3 juli 2024	Raadsvergadering

Bijlagen

- 1 - Jaarstukken 2024.
- 2 - Raadsbesluit jaarstukken 2024.
- 3 - Budgetoverhevelingen 2024.
- 4 - Begrotingswijziging jaarstukken 2024.
- 5 - Persbericht jaarstukken 2024.
- 6 - Infographic jaarstukken 2024

Met vriendelijke groet,

het college van burgemeester en wethouders,
de secretaris, de burgemeester,

J. van Putten

Y.F.W. Hoogtanders