

Raadsvergadering: 26 juni 2025
 Portefeuillehouder(s): A. Schoorl
 Commissie d.d.: 16 juni 2025
 Aantal bijlage(n): 2

Onderwerp:

Voorstel tot het vaststellen van de Jaarstukken 2024

Voorgesteld besluit

1. Het Jaarverslag en Jaarrekening 2024 vast te stellen.
2. Het rekeningresultaat vast te stellen op € 3,650 miljoen en hiervan:
 - a. een bedrag van € 376.000,- beschikbaar te stellen in 2025 voor de Herontwerp re-integratiedienstverlening en
 - b. het resterende saldo van € 3,274 miljoen aan de Algemene reserve te doteren.
3. Afsluiten van de kredieten die zijn opgenomen in het overzicht Investeringen (onderdeel van de Jaarrekening, balans).
4. Niet aangewende middelen uit 2024 die ten laste van reserves mochten worden gedaan, worden in 2025 opnieuw beschikbaar gesteld tot het maximum van de door de raad toegestane onttrekking.

Geheimhouding

Niet van toepassing.

Planning

Fase & besluitvorming	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
College					20							
Commissievoorstel (indien van toepassing)												
Commissie (audit)						16						
Raad						26						
Uitvoering												

Inleiding

Dit zijn de Jaarstukken 2024. Deze stukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Hierin staat wat we als gemeente in 2024 wilden bereiken, wat we daarvoor hebben gedaan en wat dit heeft gekost. Zo legt het college verantwoording af aan de raad over het afgelopen jaar. De jaarstukken vormen het sluitstuk van de planning- en controlcyclus van de gemeente.

Toelichting op het voorstel (onderbouwing)

Op 7 november 2023 stelde de raad de Begroting 2024 vast. Deze Begroting sloot af met een positief saldo van € 10.000,-. Op verschillende momenten in 2024 stelden we deze cijfers bij in bijvoorbeeld begrotingswijzigingen, circulaire, de Bestuursrapportages en het voorstel tot budgetoverheveling.

D/2025/721012



Z0CB824E3D1

We sloten 2024 af met een positief saldo van € 3,650 miljoen

Bij het opstellen van de Jaarrekening 2024 gingen we uit van een verwacht begrotingssaldo van € 606.000,- (stand na de 2^e bestuursrapportage 2024). Uiteindelijk blijkt het saldo uit te komen op € 3,650 miljoen positief. Dat is een verbetering van € 3,044 miljoen ten opzichte van de laatste stand van de begroting..

In tabel 2 ziet u wat de verschillende programma's bijdroegen aan dit saldo.

Tabel 2: Saldo Jaarrekening 2024

(bedragen x € 1.000,-)

	Begroting 2024 primaire	Begroting 2024 na wijziging	Rekening 2024	Vershil begroot -/- werkelijk
1. Bestuurlijk domein				
Lasten	-8.748	-9.655	-9.939	-284 N
Baten	741	741	892	151 V
Saldo	-8.008	-8.914	-9.047	-133 N
2. Sociaal domein				
Lasten	-65.147	-78.605	-73.070	5.535 V
Baten	16.239	23.778	23.488	-290 N
Saldo	-48.908	-54.827	-49.582	5.246 V
3. Fysiek domein				
Lasten	-31.397	-31.783	-30.518	1.265 V
Baten	15.344	17.849	18.423	575 V
Saldo	-16.053	-13.935	-12.095	1.840 V
4. Overhead				
Lasten	-19.310	-19.423	-22.211	-2.787 N
Baten	539	687	782	95 V
Saldo	-18.771	-18.736	-21.428	-2.692 N
Algemene dekkingsmiddelen, Vpb en onvoorzien				
Lasten	-1.808	-2.028	-1.941	87 V
Baten	89.375	92.800	93.674	874 V
Saldo	87.567	90.772	91.732	960 V
Totaal lasten	-126.410	-141.495	-137.679	3.816 V
Totaal baten	122.238	135.854	137.260	1.405 V
Saldo voor bestemming	-4.172	-5.640	-419	5.221 V
Storting in reserves	-3.724	-8.092	-8.087	5 V
Onttrekking aan reserves	7.907	14.339	12.157	-2.182 N
Saldo na bestemming	10	606	3.650	3.044 V

Bij de toelichting op de programma's worden alle mutaties (groter dan € 50.000,-) benoemd die dit verschil verklaren. Bezien we deze verschillen op hoofdlijnen, dan zien we de volgende onderwerpen als belangrijkste verklaringen:

Storting voorziening pensioenen wethouders € 675.000,- N

Omdat de rekenrente - waarop de actuariële waarde-berekening van de pensioenvoorziening is gebaseerd - is verlaagd van 3,16% naar 2,324% was het noodzakelijk een extra bedrag toe te voegen aan de voorziening Pensioenen wethouders. Dit om te kunnen voldoen aan de toekomstige pensioenverplichtingen.

Gespecialiseerde jeugdhulp € 627.000,- V

Met name de door de raad beschikbaar gestelde middelen voor de noodvoorziening Kenter en het Innovatiefonds zijn voor een deel in 2024 aangewend. De kosten hiervoor worden pas in 2025 gemaakt. De middelen blijven dus achter in de algemene reserve en voorgesteld wordt de gemaakte kosten in 2025 te dekken uit de algemene reserve.

Maatwerkvoorzieningen Wmo per saldo € 449.000,- N

De uitgaven voor de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) zijn overschreden door een toename van aanvragen op begeleiding. We hebben in 2024 10% meer aanvragen voor begeleiding ontvangen ten opzichte van 2023. Onder begeleiding vallen: dagbesteding, thuisbegeleiding en logeeropvang. De overschrijding komt hiermee op 3,4% van het totale budget voor maatwerk en is structureel.

Opvang Oekraïners € 3.575.000,- V

In 2024 zijn Oekraïense vluchtelingen op 3 verschillende locaties gehuisvest. Voor deze groep is leefgeld uitgekeerd en heeft de gemeente, in samenwerking met MET Heemskerk, ondersteuning geboden. De werkelijke uitgaven in 2024 zijn gedekt uit het toegewezen budget. In de jaarrekening hebben we – op basis van de normbedragen - € 4,6 miljoen als opbrengst verantwoord, tegenover circa € 1,0 miljoen aan uitgaven. Het behaalde resultaat in 2024 bedraagt dus € 3,6 miljoen.

Herontwerp (uitkeringen BUIG) € 376.000,- V

Het budget voor het Herontwerp re-integratiedienstverlening is niet besteed omdat het Herontwerp zich nog in de onderzoeksfase bevond. Vanaf 2025 is het noodzakelijk om dit budget wel in te zetten, omdat gestart gaat worden met de implementatie van de gekozen re-integratiedienstverlening in de IJmond. Voorgesteld wordt om – via resultaatbestemming – dit budget over te hevelen naar 2025.

Energiearmoede € 193.000,- V

De raad heeft in 2021 de motie 'Pak energiearmoede aan bij de bron' aangenomen. Hiervoor is door de raad een incidenteel budget van € 500.000,- beschikbaar gesteld (ten laste van de algemene reserve). Nadat de raad het besluit had genomen met de wijze van besteding van deze middelen aan de hand van een startplan Energiearmoede, zijn door het Rijk extra middelen voor aanpak energiearmoede beschikbaar gesteld. Hierdoor is een deel van het door de raad beschikbaar gestelde budget ten laste van de Algemene Reserve tot en met 2024, niet gebruikt. Het resterende deel van €193.000,- blijft voor 2025 gereserveerd ten laste van de Algemene Reserve.

Uitkeringen BUIG € 271.000,- V

Op het totale uitkeringsbudget van € 14.215.000 is een onderbesteding van € 271.000 gerealiseerd. De trend in de stijging van de instroom op de uitkering heeft zich niet voortgezet in het tweede helft van het jaar. Waardoor er een incidenteel voordeel is ontstaan.

Omgevingsvergunningen € 365.000,- V

Dit komt voornamelijk doordat de inkomsten uit de omgevingsvergunning voor de flexwoningen op het Tolhek hoger zijn dan verwacht. De bouwkosten, die als basis dienen voor de legesheffing, waren hoger dan vooraf ingeschat. Dit voordeel is incidenteel van karakter.

Algemene uitkering € 398.000,- V

De Algemene uitkering was € 0,4 miljoen hoger dan begroot. Dit komt door de Decembercirculaire 2024. Hier informeerden wij de raad al over in een raadsmemo. In januari werd het effect van de

Decembercirculaire duidelijk. Dat effect konden we niet meer verwerken in de Begroting. Daarom vermelden we dit effect in deze Jaarstukken 2024.

Kosten programma Overhead € 2.692.000,- N

Op het programma Overhead is de overschrijding met name veroorzaakt door de gestegen ICT-kosten (€ 1,1 miljoen). Alsmede de extra kosten voor inhuur als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt. De overschrijding op de loon- en inhuurkosten bedraagt € 0,5 miljoen.

Overigens staan tegenover deze overschrijding bij overhead onderschrijdingen bij de diverse programma's in verband met lagere advieskosten. Door de invoering van het nieuwe financiële pakket is dit inzicht laat naar voren gekomen, waardoor het niet eerder is gemeld.

Daarnaast is in 2024 € 0,4 miljoen gestort in de Voorziening personele verplichtingen.

Een aantal zaken dat gedekt werd via een onttrekking uit de algemene reserve of een bestemmingsreserve is niet volledig uitgevoerd in het afgelopen jaar. De uitvoering loopt nog door in 2025. Hierdoor is ook niet het volledige bedrag onttrokken uit de reserve. Het niet aangewende bedrag is daarmee nog beschikbaar voor uitvoering na 2024. Een voorbeeld zijn de kosten voor de talentenpool. Door de latere start zijn de niet aangewende middelen achtergebleven in de bestemmingsreserve organisatieontwikkeling. Deze middelen zijn nodig om de kosten die door de latere start pas in 2026 worden gemaakt te kunnen dekken.

In de toelichting bij de mutaties in de reserves is aangegeven welke niet onttrokken bedragen nog nodig zijn voor de uitvoering na 2024.

Invloed kaders op keuzeruimte

Niet van toepassing.

Door het college overwogen alternatieven

Niet van toepassing.

Regionale samenwerking en couleur locale

Niet van toepassing.

Risico's

In de paragraaf Weerstandsvermogen zijn de grootste risico's die de gemeente loopt benoemd. Uit de risicosimulatie volgt dat we alle risico's kunnen opvangen met een bedrag van € 5,30 miljoen. Voor de dekking van deze risico's is € 27,0 miljoen beschikbaar en dit leidt tot een weerstandsratio van 5,09. Dat wordt als 'uitstekend' gekwalificeerd.

Financiën

De raad wordt voorgesteld om € 376.000,- te bestemmen voor de Herontwerp re-integratiedienstverlening. Het budget voor het Herontwerp is niet besteed omdat het Herontwerp zich nog in de onderzoeksfase bevond. Vanaf 2025 is het noodzakelijk om dit budget wel in te zetten, omdat gestart gaat worden met de implementatie van de gekozen re-integratiedienstverlening in de IJmond. Daarom stellen we voor dit bedrag over te hevelen naar 2025.

Voorgesteld wordt om het restant van het saldo, € 3.274 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve.

Het voordeel van het effect opvang van Oekraïners is ontstaan doordat de kosten voor de opvang ook in 2024 aanzienlijk lager waren dan de inkomsten. Dit kwam onder andere doordat we voor de huisvesting van veel mensen gebruik maken van een bestaand flatgebouw. Dit betekent dat er bij

deze jaarrekening een bedrag van ruim € 3 miljoen kan worden toegevoegd aan de algemene reserve. Daarbij past nog steeds de kanttekening dat er nog een stevige opgave ligt om de bewoners van de zogenaamde 'gele flat' aan de Debora Bakelaan te herhuisvesten. Wanneer we de kosten van deze opgave in beeld hebben en de inkomsten in 2025 lager zijn dan het benodigde budget, kan dit in 2025 mogelijk leiden tot een voorstel om middelen vrij te maken uit de algemene reserve.

Investerings

Van de € 46,4 miljoen aan beschikbaar gestelde kredieten, gaven we ongeveer € 9,7 miljoen uit in 2024.

We vragen de raad om de kredieten genoemd in de tabel kredieten af te sluiten, omdat de hieraan verbonden werkzaamheden zijn afgerond. In onderstaand overzicht zijn de betreffende Investerings opgenomen:

Deelproject (T)	Begroot	Realisatie	Restant krediet
2023 IV Slim gebouwenbeheer / Telefooncentrale	130.000,00	119.219,72	10.780,28
2023 Software warmte koude opslag (WKO)	50.000,00	59.401,00	-9.401,00
2022 Nieuwe kantoorinrichting	4.307.388,00	4.274.052,57	33.335,43
2023 Zonnepanelen gemeentehuis	438.000,00	437.462,39	537,61
2023 LED-verlichting gemeentehuis	69.500,00	62.239,66	7.260,34
2024 Vervanging meubilair gemeentehuis	293.000,00	293.000,00	0
2022 Vervanging armaturen	49.300,00	40.212,85	9.087,15
2023 Vervanging armaturen	72.300,00	69.515,00	2.785,00
2021 Dali college mavo IHP	2.920.000,00	2.835.000,00	85.000,00
2021 Vervanging beschoeiing	200.000,00	185.260,80	14.739,20
2022 Vervanging beschoeiing	200.000,00	22.101,50	177.898,50
2023 Vervanging speelvoorzieningen	50.000,00	45.695,27	4.304,73
2024 Vervanging speelvoorzieningen	50.000,00	45.545,77	4.454,23
2023 Vervanging riolering GRP	200.000,00	238.322,79	-38.322,79
2020 Planvorming Stationsomgeving	366.686,00	350.973,33	15.712,67
2021/2022 Riool/wegen Gildenplein	300.700,00	891.425,84	-590.725,84
2024 Groen Laan van Broekpolder	75.311,00	74.488,15	822,85
2024 OV Laan van Broekpolder	26.897,00	26.715,30	181,7
2024 Riool/wegen Laan van Broekpolder	569.314,00	921.000,73	-351.686,73
	10.368.396,00	10.991.632,67	-623.236,67

Reserves en voorzieningen

De ontwikkeling van de reserves en voorzieningen is weergegeven in de balans. Kijken we naar de ontwikkeling van de reserves in 2024, dan zien we dat er geen grote afwijking is; het gaat van € 59,8 miljoen begin 2024 naar € 59,4 miljoen eind 2024.

Participatie

Niet van toepassing.

Communicatie

Het besluit is openbaar. De pers wordt via een persbericht geïnformeerd.

Uitvoering

Uiterlijk 15 juli 2025 worden de vastgestelde Jaarstukken 2024 toegezonden aan de provinciale toezichthouder.

Bijlage(n)

- Jaarrekening 2024 conceptversie 20 mei 2025 (D/2025/724971).

- Persbericht Jaarrekening 2024 (D/2025/724972).

Achterliggende documenten

Niet van toepassing.

Heemskerk, 20 mei 2025

Burgemeester en wethouders van Heemskerk,
de secretaris, de burgemeester,

De raad van de gemeente Heemskerk besluit;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 20 mei 2025;

gezien het advies van de auditcommissie d.d. 16 juni 2025;

gelet op het bepaalde in artikel 197 tot en met 201 Gemeentewet;

b e s l u i t :

1. Het Jaarverslag en Jaarrekening 2024 vast te stellen.
2. Het rekeningresultaat vast te stellen op € 3,650 miljoen en hiervan:
 - a. een bedrag van € 376.000,- beschikbaar te stellen in 2025 voor de Herontwerp re-integratiedienstverlening en
 - b. het resterende saldo van € 3,274 miljoen aan de Algemene reserve te doteren.
3. Afsluiten van de kredieten die zijn opgenomen in het overzicht Investeringen (onderdeel van de Jaarrekening, balans).
4. Niet aangewende middelen uit 2024 die ten laste van reserves mochten worden gedaan, worden in 2025 opnieuw beschikbaar gesteld tot het maximum van de door de raad toegestane onttrekking.

Aldus vastgesteld door de raad van de gemeente
Heemskerk in zijn openbare vergadering van
26 juni 2025

de raad voornoemd,

G.A. van Egmond
de griffier,

A.H.J.J. Luijten
de voorzitter,