

Gemeenteraad

Vergadering van 24 juni 2025
Bedrijfsvoering - Organisatieadvies

2025_RAAD_00026 Jaarstukken 2024 (jaarrekening en jaarverslag)

Auteur

Tonnie Plat

Overlegd met

directieteam, concerncontroller, VIC, teamleiders, financiële controllers.

Portefeuillehouder

Marcel Scheringa

Andere betrokken portefeuillehouders

Rob Bats

Trijn Jongman

Melvin Smit

Miriam Slomp-Dekkers

Samenvatting

Bijgaand worden de jaarstukken 2024 ter vaststelling aangeboden.

De jaarstukken bestaan uit:

1. Het jaarverslag 2024.
2. De jaarrekening 2024.

Met deze stukken wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de resultaten van het afgelopen jaar.

Beschrijving

Inleiding

De jaarstukken 2024 van de gemeente Steenwijkerland, bestaande uit het jaarverslag en de jaarrekening, zijn gereed voor vaststelling. Het resultaat over 2024 bedraagt € 6.405.000.

In het vervolg van de inleiding wordt ter onderbouwing ingegaan op de volgende onderdelen:

- Jaarverslag: Realisatie 2024, financieel beeld, ontwikkeling duurzaamheidsdoelen, verplichte paragrafen en "ENSIA" (Eenduidige Normatiek Single Information Auditing) verklaring.
- Jaarrekening: Resultaat met het aandeel per programma in het resultaat, grondexploitatie, rechtmatigheidsverklaring college, hervorming voorziening maatschappelijk vastgoed en de bestemming van het resultaat echt men de bestemming van dit resultaat.

Jaarverslag

Het jaarverslag is in hoofdlijnen als volgt opgebouwd:

- in paragraaf 1.2 is toegelicht dat 78% van de doelstellingen zijn gerealiseerd. In hoofdstuk twee wordt per programma inzicht gegeven in de acties en doelstellingen;
- in paragraaf 1.2 wordt het financiële beeld over 2024 op hoofdlijnen gepresenteerd evenals de voorgeschreven kengetallen;
- in paragraaf 1.3 worden is toegelicht op welke wijze in het kader van duurzaamheidsontwikkeling invulling is gegeven aan diverse SDG's (Sustainable Development Goals);
- in hoofdstuk 2 zijn alle programma's verantwoord;
- in hoofdstuk 3 zijn de verplichte specifieke paragrafen opgenomen en
- in hoofdstuk 4 wordt het jaarverslag afgesloten met de ENSIA-verklaring.

Jaarrekening

Het resultaat van de jaarrekening uitgekomen op een positief saldo van ruim € 6,4 miljoen.

Belangrijk onderdeel van dit resultaat wordt verklaard door de, na de najaarsnota, verschenen (en niet in de begroting opgenomen) september- en decembercirculaire 2024 en de gebundelde uitkering (BUIG bijdrage). De september- en decembercirculaire met een financieel voordeel van ruim € 1,5 miljoen en de uitkering BUIG bijna € 1,1 miljoen. Totaal een positief financieel effect van € 2,6 miljoen.

bedragen x € 1.000

Resultaat per programma	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Verschil
1. Woningbouw	- 3.098	- 3.206	- 2.906	299 V
2. Werk en economie	- 1.214	- 2.209	- 1.407	802 V
3. Samenredzaam	- 55.045	- 55.175	- 55.720	- 546 N
4. Vitaal platteland	- 776	- 691	- 761	- 70 N
5. Duurzaam	- 1.870	- 2.190	- 1.716	474 V
6. Leefbare steden en kernen	- 24.876	- 25.959	- 25.311	649 V
7. Financiën en dienstverlening	87.641	91.532	94.226	2.694 V
Resultaat	761	2.103	6.405	4.303 V

In Hoofdstuk 2 wordt per programma een analyse gegeven van de verschillen ten opzichte van de actuele begroting (tot met de najaarsnota 2024).

Voor een analyse op hoofdlijnen wordt verwezen naar paragraaf 1.2 van het jaarverslag.

Grondexploitaties

In de jaarrekening is een verliesneming van € 28.000 verwerkt en ten laste van het resultaat gebracht. Dit verlies heeft te maken met de voorbereidingskosten die zijn ingebracht in een nieuw gestarte grondexploitatie Wanneperveen.

De totale winstneming bij woningbouw complexen is € 471.000. Hierdoor is per saldo sprake van een positief saldo van € 443.000 en bij industrieterreinen enkel door winstneming per saldo € 405.000. De totale winstneming voor alle complexen bedraagt per saldo € 847.000, welke volledig is toegevoegd aan de algemene reserve vrij besteedbaar.

De volgende twee grondexploitaties zijn per 31 december 2024 afgesloten:

- Scheepsdiep/kanaalweg Blokzijl
- Oosterbroek Oldemarkt

Rechtmatigheidsverklaring van het college

Op basis van de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van afspraken met de

raad is in de paragraaf bedrijfsvoering aanvullende informatie opgenomen over de inhoudelijke beoordeling van de rechtmatigheidsverklaring.

De regelgeving die over 2024 van toepassing is geeft aan dat onrechtmatigheden in afwijkingen tussen begroting en werkelijkheid, conform de financiële verordening wel acceptabel kunnen zijn. Deze onrechtmatige maar acceptabele afwijkingen tellen wel mee in het totaal van de rechtmatigheidsverklaring. Voor de rechtmatigheidsverklaring in de jaarrekening betekent dit dat we moeten vaststellen dat de overschrijdingen van de lasten van de programma's en de investeringsbudgetten alsmede twee aanbestedingen niet rechtmatig tot stand zijn gekomen. Voor een uitgebreide toelichting wordt u verwezen naar paragraaf 1.2 van de jaarrekening.

Voorziening Maatschappelijk Vastgoed

In de najaarsnota 2024 is de voorziening maatschappelijk vastgoed opnieuw gevormd, nadat deze in de jaarrekening 2023 in de reserve was opgenomen.

De totale omvang van de voorziening bedraagt ultimo 2024 € € 5.152.000 bestaande uit:

- Reservering ultimo 2023 van € 4.933.000;
- Dotatie 2024 conform meerjarenonderhoudsplan (MJOP) van € 218.000.

Voorstel tot bestemming van het resultaat 2024:

- een bedrag van € 150.000 te onttrekken aan de Algemene reserve - vaste buffer;
- een bedrag van € 150.000 toe te voegen aan de Algemene reserve - vrij besteedbaar;
- een bedrag van € 216.000 beschikbaar te stellen voor het project Steenwijkerdiep;
- een bedrag van € 552.000 beschikbaar te stellen voor de congresvoorziening de Meenthe;
- een bedrag van afgerond € 5.637.000 ten gunste te brengen van de Algemene reserve - vrij besteedbaar.

1. Norm vaste Buffer

Met de vaststelling van de nota "Reserves en voorzieningen 2023" wordt een norm van 10% van het totaal van de Algemene uitkering en de opbrengst OZB gehanteerd voor het opvangen van risico's. Eind 2024 bedraagt deze norm:

bedragen x € 1.000	
Norm Algemene reserve vaste buffer	31-dec-2024
Vaststelling norm 10%	
<u>Grondslag normbepaling</u>	
Algemene uitkering uit gemeentefonds	108.346
Opbrengst Onroerende-zaakbelasting	8.679
Grondslag normbepaling	117.025
Vaststelling norm 10%	11.703
Algemene reserve vaste buffer	
Algemene reserve vaste buffer per ultimo 2024	10.794
<u>Nog te realiseren 2025</u>	
Begroting 2025-2028	1.059
Algemene reserve vaste buffer	11.853
Afwijking t.o.v. norm	
Afwijking t.o.v. norm (hoger)	150
Afwijking in %	1,3%

Eind 2024 is de omvang van de reserve € 10,8 miljoen exclusief toekomstige uitgaven uit het Vitaliteitsfonds. Met inachtneming van de dotatie in de begroting 2025-2028 zal deze toenemen tot bijna € 11,9 miljoen. Op grond hiervan wordt voorgesteld een bedrag van € 150.000 ten laste te brengen van de Algemene reserve vaste buffer.

2. Project Steenwijkerdiep

In de raadsvergadering van 21 mei 2024 en van 2 juli 2024 (PPN) zijn eenmalige kosten voor de realisatie van de aanpassing van de rijbaan, gedempte turfhaven en een tijdelijke parkeerplaats beschikbaar gesteld. Als onderdeel van het project Steenwijkerdiep. Realisatie hiervan zal in 2025 gaan plaatsvinden. Voorgesteld wordt om het resterende budget van € 216.000 in het jaar 2025 opnieuw beschikbaar te stellen.

3. Congresvoorziening Meenthe

In de perspectiefnota is een bedrag van in totaliteit € 625.000 beschikbaar gesteld voor de realisatie van een congresvoorziening in De Meenthe. In 2024 is hiervan € 73.000 uitgegeven. Om het project te kunnen voortzetten zal dit restantbedrag benodigd zijn. Voorgesteld wordt om een bedrag van € 552.000 voor 2025 beschikbaar te stellen.

4. Algemene reserve vrij besteedbaar

Voorgesteld wordt om het saldo 2024 van afgerond € 5.637.000 ten gunste van de Algemene reserve vrij besteedbaar te brengen.

Resumé:

Voorstel tot bestemming

bedragen x € 1.000	
Voorstel resultaatbestemming	Rekening 2024
1a. Ten laste van de reserve vaste buffer	150
1b. Ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar	- 150
2. Project Steenwijkerdiep	216
3. Congresvoorziening de Meenthe	552
4. Ten gunste van de algemene reserve vrij besteedbaar	5.637
Totaal voorstel resultaatbestemming	6.405

Gewenst resultaat

Het gewenste resultaat is dat de jaarstukken 2024 met verantwoorde resultaatbestemming van € 6.405.000 worden vastgesteld door de gemeenteraad.

Dit draagt bij aan een tijdige en transparante verantwoording van de financiële huishouding en behaalde resultaten van de gemeente Steenwijkerland.

Argumenten

1.1 Noodzaak tot vaststelling van de jaarstukken:

Het vaststellen van de jaarstukken is een wettelijke verplichting. De wettelijke termijn voor het (uiterlijk) vaststellen van de jaarstukken door de gemeenteraad is 15 juli. Het vaststellen zorgt voor transparantie en verantwoording naar de raad en de inwoners. De jaarstukken geven inzicht in de financiële situatie en de behaalde resultaten van het afgelopen jaar.

2.1 Voorstel tot bestemming van het resultaat 2024:

De raad is bevoegd het resultaat van € 6.405.000 te verdelen. Het resultaat van € 6.405.000 is op een verantwoorde manier bestemd, waarbij rekening wordt gehouden met de financiële positie van de gemeente en de benodigde investeringen. De voorgestelde bestemmingen dragen bij aan de

versterking van de Algemene reserve en de financiering van belangrijke projecten zoals het Steenwijkerdiep en de congresvoorziening de Meenthe.

Kanttekeningen en risico's

1.1 Risico bij het niet vaststellen van de jaarstukken

Als de jaarstukken niet worden vastgesteld kan dit leiden tot een gebrek aan transparantie en verantwoording, wat het vertrouwen in de financiële huishouding kan schaden.

Het is belangrijk dat de jaarstukken tijdig vóór de wettelijke termijn van 15 juli worden vastgesteld om te voldoen aan wettelijke verplichtingen en om een duidelijk beeld te geven van de financiële situatie.

2.1 Risico bij onverantwoorde resultaatbestemming

Het niet op een verantwoorde manier bestemmen van het resultaat kan leiden tot financiële onzekerheden en een verzwakking van de Algemene reserve.

Door het resultaat op een verantwoorde manier te bestemmen, zoals is voorgesteld in paragraaf 1.4 van de jaarrekening, wordt de financiële positie van de gemeente versterkt en kunnen belangrijke projecten worden gefinancierd.

Duurzaamheid en social return

N.v.t.

Financiële toelichting

Het genomen besluit van de raad leidt tot een bijstelling van de begroting 2025 conform de genoemde bedragen en toelichting in de resultaatbestemming.

Dit heeft niet direct invloed op (niet) verrekenbare BTW of compensabele BTW via het BTW-compensatiefonds en/of (toekomstige) Vpb plicht.

Communicatie en participatie

Na behandeling van de jaarstukken in het college en na verzending jaarstukken naar de gemeenteraad volgt een persbericht.

Uitvoering en planning

3 juni: Behandeling in het college.

6 juni: Jaarstukken t.b.v. technische vragen naar raadsleden.

17 juni: Schriftelijke aanlevering van technische vragen vanuit raad.

20 juni: Schriftelijke beantwoording op technische vragen vanuit college.

24 juni: Opeenvolgende behandeling jaarstukken in politieke markt en gemeenteraad, inclusief aanwezigheid accountant, (vaststelling).

Is het besluit openbaar?

Ja

Besluit

Het college legt het volgende voor aan de gemeenteraad:

De jaarstukken 2024 (jaarverslag en jaarrekening) vast te stellen.

Het resultaat van € 6.405.000 als volgt te bestemmen:

1. Een bedrag van € 150.000 te onttrekken aan de Algemene reserve - vaste buffer.
2. Een bedrag van € 150.000 toe te voegen aan de Algemene reserve - vrij besteedbaar.

3. Een bedrag van € 216.000 beschikbaar te stellen voor het project Steenwijkerdiep.
4. Een bedrag van € 552.000 beschikbaar te stellen voor de congresvoorziening de Meenthe.
5. Een bedrag van afgerond € 5.637.000 ten gunste te brengen van de Algemene reserve - vrij besteedbaar.