

Raadsvoorstel

Agendapunt : 9
Fase in de beleidscyclus : Evaluatie (geel)
Onderwerp : Jaarrekening en jaarverslag 2024 en overheveling restantkredieten
Portefeuillehouder : Wethouder Schutten
Datum B&W-besluit : 20 mei 2025

Doel

Verantwoording afleggen over het gevoerde beleid in 2024.

Aanleiding

Het college legt verantwoording af over het gevoerde beleid in 2024. Deze verantwoording bieden wij aan door middel van de conceptjaarrekening en het jaarverslag 2024.

De jaarrekening 2024 is gecontroleerd door accountantskantoor Stolwijk Kelderman. Hun bevindingen vindt u terug in het accountantsverslag 2024. De jaarrekening 2024 sluit met een positief resultaat voor bestemming van € 5.423.000. Voor een uitgebreide toelichting van het rekeningresultaat verwijzen wij naar de jaarstukken.

Naast de exploitatiebudgetten bestaan er ook de investeringsbudgetten. Deze investeringsbudgetten hebben vaak het kenmerk dat zij over meerdere dienstjaren lopen. De restantkredieten die aan het einde van het dienstjaar nog open staan, komen in de daarop volgende dienstjaren tot besteding. De restantkredieten moeten daarom formeel overgeheveld worden naar het volgende dienstjaar.

Voorstel aan de raad

1. Het jaarverslag en jaarrekening 2024 vast te stellen.
2. In te stemmen met de volgende mutaties, € 3.262.000 in totaliteit, na resultaatbestemming:

Omschrijving	
Goed werkgeverschap en functiehuis	€ 287.000
Regiobudget ondermijning Achterhoek	€ 86.000
1 euro actie centrum Lichtenvoorde	€ 52.000
Leader	€ 79.000
Sloop en afwaardering basisscholen Lichtenvoorde	€ 797.000
Cultuurraad	€ 67.000
Dorpendeal Lichtenvoorde	€ 21.000
Grachten	€ 453.000
MFA	€ 82.000
Toevoeging resultaat opvang Oekraïners aan bestemmingsreserve huisvesting migranten	€ 682.000
Subsidie duurzaam omgaan met hemelwater	€ 169.000
Transitievisie warmte	€ 307.000
Onderzoek woningmarkt	€ 40.000
Afronding complex Looweg Harreveld	€ 23.000
Afronding complex Vossenburcht Lievelede	€ 117.000

3. Het positieve resultaat na bestemming ad € 2.161.000 toe te voegen aan de vrij besteedbare algemene reserve.
4. Een bestemmingsreserve te vormen (€ 1.000.000) voor de verwachte negatieve resultaten 2026 en 2027 uit de vrij besteedbare algemene reserve.
5. De restantkredieten over te hevelen naar 2025.

Kader

Artikel 197 en 212 van de Gemeentewet en artikel 5 lid 6 van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie van de Gemeente Oost Gelre.

Argumenten

1.1. De jaarstukken zijn een verantwoording over het uitgevoerde beleid van 2024.

Met het jaarverslag en de jaarrekening 2024 legt het college van burgemeester en wethouders zowel financieel als beleidsmatig verantwoording af aan de gemeenteraad over het gevoerde beleid in 2024.

1.2. De jaarstukken sluiten af met een positief rekeningresultaat van € 5.423.000 voor bestemming.

Door het vaststellen van jaarrekening wordt aan de geldende wetgeving voldaan en kan voor 15 juli een goedgekeurde jaarrekening door de raad en de accountant aan de provincie verzonden worden. Dit is een van de voorwaarden om voor repressief toezicht, oftewel de lichtste vorm van toezicht van de provincie in aanmerking te komen.

1.3. De accountant heeft een goedkeurende verklaring over de jaarrekening afgegeven.

De jaarrekening 2024 is gecontroleerd door accountantskantoor Stolk Kelderman. Hun bevindingen vindt u terug in het accountantsverslag 2024.

2.1. Met deze budgetmutaties kan het voorgestelde beleid in 2025 worden gerealiseerd.

In 2024 zijn onderdelen van beleid niet of nog niet volledig gerealiseerd maar waarbij wel de verplichting bestaat om het beleid uit te voeren. In een bijgevoegd memo is een toelichting opgenomen voor het overhevelen van de budgetten naar 2025 en de uitvoering hiervan.

3.1. Het is noodzakelijk om de positie van de algemene reserve op peil te houden, mede gezien de ontwikkelingen van de algemene uitkering de komende jaren.

Als u instemt met de mutaties na resultaatsbestemming wordt € 2.161.000 toegevoegd aan de vrij besteedbare algemene reserve. De vrij besteedbare algemene reserve bedraagt dan € 16.536.000. Dit is ruim boven de gewenste minimale reservepositie (€ 4 miljoen) volgens de nota reserves en voorzieningen.

4.1. Hiermee kunnen de verwachte negatieve resultaten van 2026 en 2027 worden opgevangen.

In verband met de terugval in de algemene uitkering in 2026 wordt een negatief resultaat verwacht over 2026 en 2027. Het dekken van deze negatieve resultaten uit een bestemmingsreserve is mogelijk, zodat wordt voldaan aan de eisen van de provincie.

5.1. Hiermee kan de uitvoering van investeringen in 2025 voortgezet worden.

Investerings zijn meestal dienstjaar overstijgend. Aan het einde van het lopende dienstjaar blijven gelden over waar verplichtingen tegenover staan en welke uitgevoerd worden in een volgend dienstjaar. Met het overhevelen van de kredieten wordt het mogelijk om de uitvoering van de investeringen voort te zetten dan wel af te ronden.

5.2. De Verordening financieel beleid, beheer en organisatie schrijft dit voor.

In paragraaf 2 artikel 5 lid 6 van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie van de Gemeente Oost Gelre staat dat er besluitvorming plaatsvindt door de raad voor het overhevelen van de kredieten naar het volgende dienstjaar, na vaststelling van de jaarrekening. De jaarrekening 2024 wordt vastgesteld in de raadsvergadering van 8 juli 2025.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Participatie

Niet van toepassing.

Uitvoering

Juridische aspecten

Niet van toepassing.

Financiële aspecten

In het onderstaande overzicht hebben wij een vergelijking gemaakt met de programmabegroting 2024 (inclusief begrotingswijzigingen) (x € 1.000):

Programma	Begrotingssaldo in €	Rekeningsaldo in €	Afwijking voordeel/nadeel
1. Wonen	-12.304	-10.388	V 1.916
2. Welzijn	-44.136	-40.950	V 3.186
3. Werken	-620	303	V 923
4. Dienstverlening	-6.996	-6.475	V 521
Algemene dekkingsmiddelen	75.902	74.2202	N 1.682
Overhead	-12.947	-11.886	V 1.061
Heffing Vennootschapsbelasting	-30	-11	V 19
Bedrag onvoorzien	-41	0	V 41
Saldo van baten en lasten	-1.131	4.813	V 5.944
Mutaties reserves	4.773	610	N 4.163
Resultaat	3.642	5.423	V 1.781

De verschillen tussen het begrotingssaldo en het rekeningsaldo worden weergegeven in de jaarrekening. Dit betreft onder andere diverse incidentele zaken, zoals de decembercirculaire algemene uitkering, opbrengst opvang Oekraïners, nog niet uitgevoerde taken en projecten en vrijval verliesvoorziening grondexploitaties.

Overhevelen kredieten

Het totaalbedrag aan restantkredieten dat overgeheveld wordt van 2024 naar 2025 € 37.784.079 (uitgaven en inkomsten gesaldeerd). Deze (restant)kredieten zijn in 2024 (en voorgaande jaren) beschikbaar gesteld door de raad. De financiële gevolgen zijn hierdoor reeds verwerkt in de begroting. In de bijlage is een specificatie van bovengenoemde bedragen toegevoegd.

Personele aspecten

Niet van toepassing.

Communicatie

De jaarstukken worden gepubliceerd op de gemeentelijke website en ter kennisname gebracht via de plaatselijke pers.

Planning

Het jaarverslag en de jaarrekening 2024 wordt na besluitvorming voor 15 juli verzonden aan Gedeputeerde Staten.

Niet van toepassing.

	Omschrijving	Openbaar	Toelichting
1	Jaarrekening en jaarverslag 2024	Ja	
2	Overzicht kredieten	Ja	
3	Jaarverslag 2024	Ja	
4	Accountantsverslag 2024	Ja	
5	Memo resultaatbestemming 2024	Ja	
6	Aanbiedingsbrief	Ja	

Wij bieden u hierbij een ontwerpbesluit ter vaststelling aan.

Het college van de gemeente Oost Gelre,
secretaris, burgemeester,
J.J.L. Heerkens A.H. Bronsvoort