



Raadsvoorstel

Raadsvergadering:	30-06-2025
Auditcommissie:	04-06-2025
Agendapunt:	4.
Onderwerp:	Jaarstukken 2024
Afdeling:	Bedrijfs- en bestuursondersteuning en -advisering
Opsteller:	Rudi Kamp
Telefoonnummer:	0578-699494
E-mailadres	r.kamp@heerde.nl
Portefeuille:	Klaas Harink
Programma:	Alle

De raad besluit om:

1. Kennis te nemen van het accountantsverslag en de controleverklaring van de accountant;
2. De Jaarstukken 2024 vast te stellen;
3. Een nieuwe bestemmingsreserve in te stellen genaamd: 'Opvang ontheemden';
4. Het positieve exploitatieresultaat ad. €2.011.670,- als volgt te bestemmen:
 - a. €587.000,- aan projectgelden en restantbudgetten over te hevelen naar 2025;
 - b. €93.000,- toe te voegen aan de reserve 'Duurzaamheid';
 - c. €228.000,- toe te voegen aan de reserve 'Sociaal domein';
 - d. €428.000,- toe te voegen aan de reserve 'Omgevingsplan';
 - e. €290.000,- toe te voegen aan de reserve 'Streekarchief';
 - f. €330.000,- toe te voegen aan de reserve 'Opvang ontheemden';
 - g. Het resterende positieve resultaat van €55.670,- toe te voegen aan de 'Algemene reserve'.
5. De geactualiseerde grondexploitaties zoals opgenomen in het MPG2024-jaarrek2024 vast te stellen.

Inleiding

Hierbij ontvangt u de Jaarstukken 2024. In dit document wordt het jaar (financieel) afgesloten en is de status van de realisatie van de doelstellingen vanuit het collegeprogramma geactualiseerd.

Accountantsverslag en controleverklaring

De controle van de jaarrekening door uw accountant heeft geresulteerd in een goedkeurende controleverklaring. In het accountantsverslag heeft uw accountant aanbevelingen aangereikt ter verbetering van de interne beheersing van de organisatie. Deze zullen door uw college worden opgepakt en uitgevoerd.

De controleverklaring is gericht op de getrouwheid van de jaarrekening. Dit betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van het vermogen en het resultaat van de gemeente.

Rechtmatigheidsverantwoording college

Met ingang van 2023 legt uw college verantwoording af over het naleven van de rechtmatigheid. Dit komt tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording. De rechtmatigheidsverantwoording is binnen de jaarstukken opgenomen onder de 'jaarrekening'. Dit maakt dat de accountantsverklaring tevens een oordeel geeft over de getrouwe totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording.

De rechtmatigheidsverantwoording bevat fouten en onduidelijkheden. De wijze waarop uw college om wil gaan met de beheersing van deze fouten en onduidelijkheden is toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering.

Beoogd doel

Wij vragen u om de Jaarstukken 2024 te bespreken en aansluitend vast te stellen.

Bevoegdheid / Juridisch kader

Artikel 198 van de Gemeentewet;

Artikel 3 van de Financiële verordening gemeente Heerde 2023.

Eerdere besluitvorming en kaders

Deze jaarstukken zijn in de auditcommissie van 4 juni 2025 besproken.

Argumenten

1. De jaarstukken moeten voor 15 juli 2025 zijn ingediend bij de Provincie Gelderland en het CBS
Conform de wettelijke eisen moeten deze jaarstukken voor 15 juli 2025 zijn ingediend bij de Provincie en het CBS. Voor deze datum moeten de jaarstukken door de accountant zijn gecontroleerd en door de raad zijn vastgesteld.

Kanttekeningen

N.v.t.

Geld

Het jaar 2024 is financieel afgesloten met een positief saldo van **€2.012.000,-**; dit resultaat is €573.000,- hoger dan bij de najaarsnota was voorzien. Hieronder zijn de belangrijkste afwijkingen per programma toegelicht.

Bestuur

De werkelijke uitgaven bij dit programma wijken op 2 onderdelen sterk af van de raming. Door de gedaalde rekenrente is er €440.000,- aan de pensioenvoorziening toegevoegd ter compensatie. Daarnaast is er een bedrag van €161.000,- toegevoegd aan de wachtgeldvoorziening. Door een hogere werkelijke bezettingsgraad en niet geraamde, ontvangen eigen bijdragen, is er voor €236.000,- meer aan inkomsten ontvangen van de noodopvang voor Oekraïense ontheemden.

Ruimte, ondernemen en wonen

De afwijkingen in het fysieke domein zijn beperkt. De vergoedingen voor gemaakte plankosten en anterieure overeenkomsten in het kader van de ruimtelijke ontwikkeling en bouwleges zijn €405.000,- hoger dan begroot. Daarnaast is er €118.000,- minder uitgegeven aan onderhoudskosten voor de gemeentelijke gebouwen. Tenslotte is het resultaat van de grondexploitatie €764.000,- nadeliger.

Sociaal maatschappelijk

Het sociaal domein ontvangt SPUK-middelen van het Rijk voor de uitvoering van specifieke taken. Aangezien het lastig is om (extra) personeel aan te trekken, vindt er een verschuiving plaats van reguliere naar specifieke taken waar een SPUK-vergoeding tegenover staat. Hierdoor is er €573.000,- van het reguliere budget overgehouden. De gemeente Apeldoorn heeft over 2024 opnieuw een niet besteed bedrag van €228.000,- uitgekeerd voor MOBW. De kosten voor jeugdhulp in natura zijn €470.000,- hoger, voornamelijk door een aantal dure (verblijfs)trajecten in de 2e helft van het jaar. Voor het leerlingenvervoer is €109.000,- minder uitgegeven. Dit voordeel is een combinatie van een te hoge inschatting van de kosten door PlusOV tezamen met een verwachte volumestijging van het aantal vervoersbewegingen die zich in de 2e helft van 2024 niet heeft doorgezet.

Algemene dekkingsmiddelen

Bij dit onderdeel is opnieuw de algemene uitkering fors hoger uitgevallen (€622.000,-). Dit komt doordat in de septembercirculaire en decembercirculaire er extra geld beschikbaar is gekomen. verder is er meer geld vanuit het BTW-compensatiefonds ontvangen dan was ingeschat.

Resultaatbestemming

Voorgesteld wordt om de onderstaande projectgelden en restantbudgetten (totaal €587.000,-) naar 2025 over te hevelen.

Over te hevelen projectgelden

1. Kerkdijk/Borchgraverweg (€44.000,-)

Bij de begroting 2024 is er €50.000,- beschikbaar gesteld voor aanpassing van het gebied aan de Kerkdijk Borchgraverweg. Hiervan resteert nog €44.000,-. voorgesteld wordt om dit budget naar volgend jaar over te hevelen omdat dit proces meerdere jaren beslaat.

2. Inhuur personeel ROW (€405.000,-)

De afdeling ROW heeft door een veelheid aan taken/projecten en gebrek aan personeel een werkachterstand opgelopen die niet door het reguliere personeel kan worden ingehaald. Voorgesteld wordt om de extra inkomsten die dit jaar zijn ontvangen voor leges, plankosten en anterieure overeenkomsten in 2025 in te zetten voor het wegwerken van (een deel) van deze achterstanden.

Over te hevelen restantbudgetten

1. Belastingssamenwerking (€38.000,-)

Voor de inhuur van personeel voor het implementeren van het nieuwe belastingpakket en de coördinatie van de belastingssamenwerking is in 2024 een budget van €169.000,- toegekend. Hiervan resteert nog €38.000,-. Voorgesteld wordt om dit budget naar 2025 over te hevelen zodat hiermee de opstartfase van de belastingssamenwerking volledig kan worden afgerond.

2. Biodiversiteit (€16.000,-)

Voor biodiversiteit is eveneens niet al het budget uitgegeven. Voorgesteld wordt om dit resterende budget naar 2025 over te hevelen zodat dit project dan kan worden afgerond.

3. SPUK IZA en GALA (€76.000,-)

Er is in 2024 wederom veel tijd besteed door beleidsmedewerkers aan het organiseren van de SPUK-middelen. Deze uren zijn grotendeels gedeclareerd bij de SPUKs (IZA en GALA) en konden niet worden ingezet voor de overige en reguliere werkzaamheden. Voorgesteld wordt om deze twee bedragen bij de resultaatbestemming over te hevelen naar 2025 om extern personeel in te huren of tijdelijke urenuitbreiding van eigen personeel om zoveel mogelijk regulier en achterstallig werk te kunnen wegwerken.

4. Subsidieregeling Eenzaamheid (€8.000,-)

In 2024 is er €10.000,- subsidie beschikbaar gesteld om eenzaamheidsinitiatieven te ondersteunen. Van dit subsidiebedrag resteert nog €8.000,-. Hiervan wordt voorgesteld om dit budget naar 2025 over te hevelen zodat dit initiatief in dit jaar een vervolg kan krijgen.

Wanneer besloten wordt om bovenstaande restantbudgetten en projectgelden (totaal €587.000,-) naar 2025 over te hevelen, dan resteert er nog een positief resultaat van €1.424.670,-. Voorgesteld wordt om:

- Een bedrag van €93.000,- toe te voegen aan de reserve 'Duurzaamheid'. Dit geld kan op termijn worden ingezet voor het opstellen van het warmteprogramma;
- Een bedrag van €228.000,- toe te voegen aan de reserve 'Sociaal domein'. Dit betreft de overgebleven MOBW-gelden die zijn ontvangen van de gemeente Apeldoorn;
- Een bedrag van €428.000,- toe te voegen aan de reserve 'Omgevingsplan';
- Een bedrag van €290.000,- toe te voegen aan de reserve 'Streekarchief' voor het wegwerken van achterstanden;
- Een bedrag van €330.000,- toe te voegen aan een nieuw te vormen reserve genaamd 'Opvang ontheemden';
- Het resterende resultaat ad. €55.670,- toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Communicatie

De pers wordt geïnformeerd over het gerealiseerde rekeningresultaat. De jaarstukken zijn in de auditcommissie van 4 juni 2025 besproken. De behandeling in raad staat gepland voor 30 juni 2025. Na vaststelling worden deze jaarstukken op Intranet en Internet (Pepperflow) gepubliceerd.

Uitvoering

Na vaststelling worden deze jaarstukken bij de Provincie Gelderland en het CBS ingediend.

Advies auditcommissie

Behandeling als B-onderwerp.

Heerde, 16 juni 2025

Het college van Heerde
Mr. O.G. Prinsen, burgemeester
B. van Zuthem, gemeentesecretaris

Bijlagen:

1. Raadsbesluit Jaarstukken 2024;
2. De Jaarstukken 2024 zijn online in te zien via de link: <https://heerde.begrotingsapp.nl>;
3. Accountantsverslag 2024 en controleverklaring accountant 2024;
4. Verslag auditcommissie d.d. 4 juni 2025 (incl. memo grondexploitaties).

Ter inzage:
Meerjaren Prognose Grondexploitaties (vertrouwelijk in de kluis).