

Onderwerp Jaarstukken 2024
Portefeuillehouder(s) drs. H. van Helden MBA

1. Onderwerp

Jaarstukken 2024

2. Inleiding

Aanleiding

De jaarstukken 2024 zijn het sluitstuk van de planning en control cyclus 2024 en bestaan uit het jaarverslag 2024, de jaarrekening 2024, de rechtmatigheidsverantwoording en de bijlagen. Het jaarverslag omvat de beleidsmatige verantwoording (Programmaverantwoording en paragrafen) en de jaarrekening is de financiële verantwoording (programmarekening en balans inclusief toelichting). De SiSa verantwoordingsbijlage is eveneens een onderdeel van de jaarstukken.

Aan uw raad wordt voorgesteld in te stemmen met de definitieve jaarstukken 2024, de geactualiseerde meerjarenplanning van de grondexploitaties.

3. Voorstel aan de Raad

1. De jaartukken 2024 vaststellen.
2. De restantbedragen van de gecommiteerde reserve voor een bedrag van € 1.754.179 toevoegen aan de budgetten 2025.
3. Instemmen met de geactualiseerde meerjarenplanning grondexploitatie 2025 en de toekomstige jaren.
4. Instemmen met het beschikbaar stellen van de bijgestelde budgetten 2025 ter voortzetting van de werkzaamheden voor de in beslispunt 3 genoemde grondexploitatie.
5. De financiële consequenties van beslispunt 2, 3 en 4 verwerken in de begroting door middel van een begrotingswijziging.

4. Argumenten

Algemeen

Het gerealiseerd resultaat bedraagt € 5.755.150 positief.

Het verwachte resultaat (begrotingssaldo) in primitieve begroting was geraamd op € 5.877.100. Het begrotingssaldo ten tijde van de 1e Raadsrapportage was € 664.400. Het verwachte begrotingsresultaat per 31 december na de 2e Raadsrapportage en de septembercirculaire bedroeg € 2.300.400 voordelig. Het rekeningresultaat van baten en lasten is € 5.755.150. Per saldo is er een voordeel van € 3.454.750 ten opzichte van de begroting 2024 na wijzigingen. In de jaarstukken wordt onder het kopje financiële hoofdlijn en bij de verschilverklaringen in de programma's een gedetailleerde toelichting gegeven op de diverse onderdelen van het resultaat na de 2^e raadsrapportage. In de onderstaande tabel staan de vijf grootste meevallers:

Top 5 meevallers:	(bedrag x 1.000)	pagina nummer
Opvang ontheemden Oekraïne	1.192	66
Grondexploitatie en faciliterend grondbeleid	596	139
Wet werk en bijstand/BUIG	492	64
Wet Maatschappelijke Ondersteuning	407	65
Rente-inkomsten schatkistbankieren	324	26
Totaal	3.011	

Resultaatbestemming

De resultaatbestemming wordt middels een apart raadsvoorstel aan de raad aangeboden

Grondexploitaties

De grondexploitaties worden bij het opmaken van de begroting en jaarstukken geactualiseerd.

Voorgesteld wordt in te stemmen met de geactualiseerde meerjarenplanning grondexploitatie voor 2025 en de toekomstige jaren.

In overeenstemming met wet – en regelgeving en de nota Grond- en vastgoedbeleid zijn de mutaties van de grondexploitatie verwerkt in de jaarstukken 2024. Door het toepassen van de regelgeving en het vastgestelde beleid is op grond van het realisatiebeginsel en rekening houdend met het voorzichtigheidsbeginsel bij de volgende grondexploitatie tussentijds winst genomen: CPO Grasheim Grathem (€ 200.000).

Daarnaast zijn alle kavels verkocht en alle werkzaamheden afgerond in de Pater van Donstraat en wordt de raad verzocht deze grondexploitatie af te sluiten met een positief resultaat van € 81.244.

Tevens heeft de overdracht van de gronden Bevelanden II plaatsgevonden en wordt het ruimte voor ruimte project afgesloten met een resultaat van € 529.598 ten gunste van de reserve grondexploitatie. In 2024 zijn aanvullend voor € 37.905 grondstroken verkocht.

In overeenstemming met de bestendige gedragslijn en het door de raad vastgesteld beleid worden de (tussentijdse) winsten € 848.748 gestort in de reserve grondexploitatie.

In 2021 heeft de gemeente besloten het openbaar gebied binnen het plangebied Zilleveld in Neeritter voor eigen rekening en risico aan te leggen en de gronden daartoe aan te kopen uit de faillissementsboedel. Deze werkzaamheden zijn in 2023 en 2024 uitgevoerd en leiden conform het eerder vastgestelde raadsbesluit tot een onttrekking uit de reserve grondexploitatie in 2024 (€ 213.819).

In totaal wordt € 215.338 onttrokken uit de reserve grondexploitatie.

In de paragraaf grondbeleid wordt een uitgebreidere toelichting gegeven op alle relevante onderdelen van het beleid en de voortgang in de uitvoering.

Gecommitteerde reserve

Bij de besluitvorming van de 2^e Raadsrapportage 2024 zijn de incidentele budgetoverhevelingen geautoriseerd. Op basis van de jaarrekening 2024 wordt in 2025 een bedrag van € 1.754.179 toegevoegd aan de betreffende budgetten voor 2025.

Restantkredieten

In de jaarstukken 2024 is een bedrag van € 34.304.365 aan restantkredieten aanwezig. Hierop zijn de afgevoerde kredieten voor een bedrag van € 646.055 al in mindering gebracht. De kredieten maken onderdeel uit van de betreffende programma's. Daar waar verantwoording nodig is en afwijkt van bestaand regulier beleid of doorloop van investeringen wordt dit toegelicht.

SiSa verantwoording

Op grond van artikel 17a van de financiële verhoudingswet stuurt het college van burgemeester en wethouders de informatie van de Sisa verantwoording in. Dit gebeurt door het toezenden van de

jaarstukken 2024 inclusief het accountantsverslag. Bij de bijgevoegde brief zullen beide documenten worden toegevoegd na vaststelling van de jaarstukken 2024 in de raadsvergadering van 1 juli 2025.

Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening 2024 wordt in paragraaf 4.6, verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente Leudal. Over de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese aanbestedingen bijvoorbeeld, maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en lasten, waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

Accountantscontrole

De accountantscontrole voor het jaar 2024 is afgerond, voorzien van een concept accountantsverslag en ambtelijk besproken met de accountant. Het verslag is als bijlage 2 bij dit voorstel opgenomen.

1. De accountant is voornemens om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken

Op basis van de verkregen controle-informatie tot op heden zijn wij voornemens om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening 2024 (inclusief rechtmatigheidsverantwoording).

2. De schattingen in de jaarrekening zijn aanvaardbaar

3. Er is grip op de verantwoording in het kader van het Sociaal Domein Bestedingen Jeugd, WMO en de PGB's zijn rechtmatig verantwoord in de jaarrekening.

De accountant heeft slechts enkele beperkte onzekerheden ten aanzien van de feitelijke levering van zorg geconstateerd. Deze onzekerheden worden deels gecompenseerd door aanvullende werkzaamheden. De resterende onzekerheden hebben geen impact op het oordeel.

4. De grondexploitaties zijn juist gewaardeerd in de jaarrekening

De resultaatverwachting is vrijwel gelijk gebleven ten opzichte van vorig jaar. De boekwaarde is gedaald als gevolg van het feit dat de grondverkoop de geboekte kosten ruimschoots overstijgen. De verwachte risico's naar de toekomst stijgen. De reserve grondexploitaties is in lijn gebracht met de gekwantificeerde risico's binnen het grondbedrijf. De schattingen binnen de grondexploitaties acht de accountant evenwichtig.

5. Er is geen sprake van ongecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening

Het aantal gecorrigeerde verschillen is beperkter dan voorgaand jaar vanwege het feit dat dit jaar tijdig is geanticipeerd op het verwerken van tussentijdse winstnemingen binnen de grondexploitaties.

6. Er zijn geen bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage in de jaarrekening. De WNT-verantwoording is juist en volledig verantwoord in de jaarrekening.

7. De rechtmatigheidsverantwoording is getrouw weergegeven in de jaarrekening

Er is sprake van een begrotingsoverschrijding bij een enkel programma. Deze overschrijding van lasten overschrijdt de rapportagegrens alsmede de verantwoordingsgrens en is derhalve opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. De geconstateerde onrechtmatigheden naar aanleiding van de controle van de Europese aanbestedingen liggen ruim onder de verantwoordingsgrens. Vanwege de verantwoorde begrotingsoverschrijding is ook deze aanbestedingsonrechtmatigheid opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

7. De financiële positie is wederom iets verbeterd in 2024

Uit een analyse van de financiële positie van de gemeente blijkt dat de genormaliseerde financiële positie is verbeterd ten opzichte van voorgaand jaar. In vergelijking met gemeenten van vergelijkbare omvang

(over 2023) is de financiële positie gezond te noemen. Hierbij dient Gemeente Leudal steeds aandacht te houden voor de van toepassing zijnde risico's, met name binnen de grondexploitaties en het Sociaal Domein.

9. De rapportages in voorgaande jaren hebben geleid tot concrete acties

In voorgaande rapportages (managementletter en accountantsverslag) heeft de accountant bevindingen en aanbevelingen aan u gerapporteerd. Deze bevindingen en aanbevelingen worden door de gemeente samengevat in een voortgangsrapportage, welke ieder kwartaal besproken wordt binnen het managementteam. Hierdoor houdt de organisatie grip op de aanbevelingen van de accountant. De accountant constateert dat van de 2 openstaande aanbevelingen er 1 is opgevolgd. De accountant vraagt aandacht voor het opvolgen van de bevindingen naar aanleiding van de IT-audit.

10. We beschikken over een interne frauderisicoanalyse

Op basis van onze frauderisicobeoordeling hebben wij specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd. Hieruit volgen geen bijzonderheden, die aan u gemeld zouden moeten worden.

Oordeel accountant in cijfers

Het blijkt dat er naar aanleiding van de accountantscontrole geen sprake is van ongecorrigeerde controleverschillen. De accountant heeft gedurende de controle twee controlebevindingen gerapporteerd, die vervolgens zijn verwerkt in de jaarrekening. Het betreft de vrijval van een tweetal vooruitontvangen subsidies ter hoogte van € 649.000 en € 768.000. Eerstgenoemde betreft een balanscorrectie. Laatstgenoemde betreft de ontvangsten van de spuk opvang ontheemden Oekraïne en heeft een positief effect op het resultaat gehad.

Er is bovendien zeer beperkt sprake van onzekerheden (€ 179.000). De onzekerheden hebben betrekking op het niet voldoende kunnen vaststellen dat beschikte zorg feitelijk geleverd is. Dit bedrag heeft betrekking op Jeugd- en WMO-bestedingen.

Uit de controle van de rechtmatigheidsverantwoording komen geen getrouwheidsfouten of –onzekerheden naar voren. De rechtmatigheidsverantwoording is getrouw weergegeven in de jaarrekening. De accountant hoeft daarnaast geen benadrukking in onze controleverklaring op te nemen ten aanzien van de door het college geconstateerde en gerapporteerde onrechtmatigheden, aangezien het totaal aan “niet acceptabele” onrechtmatigheden de verantwoordingsgrens niet overschrijden.

Auditcomité

De jaarstukken 2024 worden besproken in het auditcomité, waarbij de accountant een toelichting zal geven. Het auditcomité formuleert een advies voor de commissie Bestuur en Middelen. Dit advies wordt door de griffie op een later moment toegevoegd als aparte bijlage bij het raadsvoorstel.

5. Risico's

Niet van toepassing.

6. Juridische context

In hoofdstuk IV van het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, zijn de voorwaarden opgenomen waaraan de jaarstukken van een gemeente minimaal moeten voldoen. De

voorliggende jaarstukken 2024 zijn opgesteld conform deze wet- en regelgeving. Het budgetrecht ligt bij de gemeenteraad.

In artikelen 15a tot en met 21 uit de Financiële-verhoudingswet is in hoofdstuk 3 de regelgeving voor de specifieke uitkeringen opgenomen. Op basis van artikel 17a van de Financiële-verhoudingswet stuurt het college van burgemeester en wethouders de informatie ten behoeve van de SiSa verantwoording i.

7. Financiële toelichting

Het positieve saldo van de jaarstukken 2024 is € 5.755.150. Verwerking van het resultaat vindt plaats door middel van een apart raadsvoorstel dat gelijktijdig met dit voorstel aan de raad wordt aangeboden.

8. Communicatie

De Jaarstukken 2024 worden gepubliceerd op de website: www.leudalineuros.nl.

9. Vervolg

De Jaarstukken 2024 worden gepubliceerd op de website: www.leudalineuros.nl. Tevens worden de Jaarstukken 2024 naar de provincie gestuurd.

10. Bijlagen

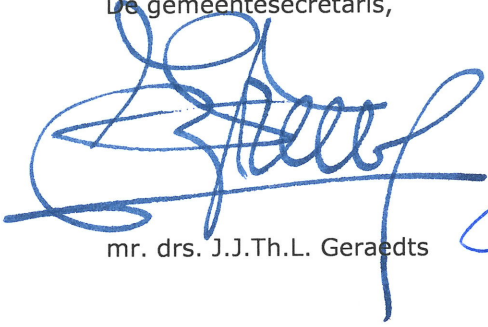
Bijlage(n)

1. Concept raadsbesluit Jaarstukken 2024.
2. Jaarstukken 2024.
3. Accountantsverslag 2024 gemeente Leudal.
4. Aanbiedingsbrief SiSa 2024.

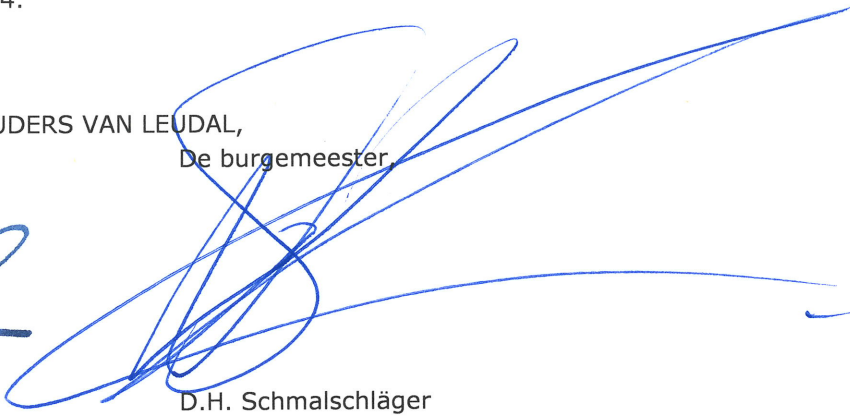
Heythuysen, 20 mei 2025

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN LEUDAL,
De gemeentesecretaris,

De burgemeester,



mr. drs. J.J.Th.L. Geraedts



D.H. Schmalschläger