

Raadsvoorstel

Onderwerp:	Jaarstukken 2024
Datum:	6 mei 2025
Portefeuillehouder:	drs. R.W.J. van Leeuwen
Decosnummer:	1963
Informant:	Marc Kool m.kool@dalfsen.nl (0529) 728 477

Voorstel:

1. De jaarrekening en het jaarverslag 2024 (bijlage 1) met bijbehorend positief jaarrekeningresultaat van € 5.182.786 vast te stellen;
2. Kennis te nemen van het accountantsverslag;
3. Conform bijlage 2 het resultaat van € 5.182.786 als volgt te bestemmen:
 - 3.1 € 1.285.000 toe te voegen aan de reserve budgetoverheveling;
 - 3.2 € 3.876.000 toe te voegen aan de reserve Opvang vluchtelingen en statushouders;
 - 3.3 € 121.000 beschikbaar stellen ten behoeve van de landelijke beëindigingsregeling veehouderijbedrijven;
 - 3.4 Per saldo € 99.214 te onttrekken aan de algemene reserve vrij besteedbaar.
4. Door vrijval van claims binnen de reserve budgetoverheveling (bijlage 3) een bedrag ad € 475.000 toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar ten laste van de reserve budgetoverheveling;
5. De begroting 2025 te wijzigen conform de 10e begrotingswijziging 2025.

Inleiding:

Door het vaststellen van de jaarrekening willen we 2024 afsluiten met een inhoudelijke en financiële verantwoording. Door het vaststellen wordt een bestemming gegeven aan het jaarrekeningresultaat 2024. Ook worden budgetten in 2025 opnieuw beschikbaar gesteld om nog niet afgeronde taken vanuit 2024 alsnog uit te kunnen voeren.

De jaarstukken 2024 zijn onderdeel van de jaarlijkse planning en control cyclus en bestaan uit het jaarverslag, de jaarrekening en de controleverklaring. Met de jaarstukken legt het college verantwoording af over de behaalde resultaten en de bijbehorende financiële middelen. Hierbij wordt antwoord gegeven op de volgende vragen: wat hebben we bereikt, wat hebben we gedaan en wat heeft het gekost. Daarmee wordt teruggegrepen op hetgeen bij de begroting 2024 door de raad is vastgesteld en waar bij de bestuursrapportage tussentijds verantwoording over is afgelegd en door de raad is bijgestuurd. De accountantscontrole is volledig afgerond en door de accountant is teruggegeven dat het proces goed en soepel is verlopen. Er is een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

Argumenten:

1. *De raad wordt voorgesteld de jaarstukken 2024 vast te stellen*

Op basis van artikel 97 van de Gemeentewet stelt de raad jaarlijks de jaarstukken vast. Hiermee wordt zowel beleidsmatig als financieel verantwoording afgelegd over het jaar 2024. De jaarstukken moeten uiterlijk 15 juli 2025 zijn vastgesteld en aangeboden aan Gedeputeerde Staten van de provincie Overijssel;

2. *De accountant verstrekt een goedkeurende controleverklaring*

De accountantscontrole is volledig afgerond en de jaarrekening geeft een getrouw beeld. Het accountantsverslag is 8 mei 2025 besproken met een delegatie van college en ambtenaren. Er zijn enkele fouten en onzekerheden geconstateerd, die binnen de afgesproken norm vallen.

3. *Het resultaat over 2024 wordt als volgt bestemd:*

3.1 *Budgetoverhevelingen*

Conform de financiële verordening heeft het college een aantal budgetten overgeheveld naar 2025. Deze overheveling voldoet aan de hiervoor gestelde voorwaarden in de financiële verordening. De raad wordt gevraagd deze overheveling conform de afspraken hierover te bekrachtigen. In bijlage 2 zijn betreffende budgetten weergegeven. Een uitgebreidere toelichting per overheveling is opgenomen in de jaarstukken. Voorgesteld wordt ten laste van het resultaat een bedrag ad € 1.285.000 toe te voegen aan de reserve budgetoverhevelingen. Dit bedrag wordt in 2025 ingezet om de overhevelingen te kunnen dekken. Een aantal overhevelingen wordt voor de tweede maal, geheel of gedeeltelijk, overgeheveld. Hiervoor zijn bij de jaarrekening 2023 al middelen gestort in de reserve budgetoverhevelingen. Het gaat om een bedrag van € 720.000 wat alsnog wordt overgeheveld naar 2025 en wat gedekt kan worden uit genoemde reserve. Ook hier geldt dat een uitgebreide toelichting is opgenomen in de jaarstukken onder hoofdstuk 1.

3.2 *Opvang vluchtelingen en statushouders*

Ten laste van het jaarrekeningresultaat een bedrag van € 3.876.000 toevoegen aan de reserve opvang vluchtelingen en statushouders. Voor het opvangen van vluchtelingen uit Oekraïne krijgt de gemeente Dalfsen vanuit het rijk een specifiek uitkering. Evenals in vorig jaar hebben we ook de ontvangen uitkering in 2024 niet volledig nodig om de gemaakte kosten te kunnen dekken. Voor de opvang van asielzoekers mogen de kosten gedeclareerd worden bij het COA op basis van normbedragen. Ook hier lopen de beschikbaar gestelde middelen niet in de pas met de gemaakte kosten. Om deze middelen toch beschikbaar te houden voor de doelgroepen is bij de jaarrekening een reserve opvang vluchtelingen en statushouders ingesteld. Voorgesteld wordt ook om het overschot van 2024 aan deze reserve toe te voegen. Het college geeft bij de perspectiefnota een onderbouwing over de hoogte van de reserve opvang vluchtelingen en statushouders.

3.3 Landelijke beëindigingsregeling veehouderijbedrijven

Sinds 3 juli 2023 zijn de Landelijke beëindigingsregeling veehouderijlocaties (Lbv) en de Landelijke beëindigingsregeling veehouderijlocaties met piekbelasting (Lbv-plus) opengesteld, waarmee veehouders hun bedrijfslocaties tegen subsidie kunnen beëindigen. Gemeente Dalfsen, als plattelandsgemeente, ontvangt hiervoor eenmalig een bijdrage van € 121.000 voor 2024. Aangezien de bijdrage is ontvangen in december 2024 en de kosten gemaakt gaan worden in 2025 wordt verzocht deze middelen mee te nemen naar 2025 ten laste van het jaarresultaat.

3.4 Onttrekken aan de algemene reserve vrij besteedbaar.

Het saldo is niet toereikend om de voorgestelde bestemmingen uit te kunnen voeren. In totaal is het saldo € 5.182.786 en wordt voor in totaal aan € 5.282.000 voor bestemmingen voorgesteld. Het verschil ad € 99.214 wordt onttrokken aan de algemene reserve vrij besteedbaar.

Kantttekeningen en risico's

2.1 Aanpassing wettelijke controlegrens naar 2% voor 2025

Vanaf boekjaar 2025 wordt de wettelijke controlegrens voor de accountant verhoogd van 1% naar 2%. Deze wijziging betreft ook de samenvoeging van de controlegrens van 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden tot een norm van 2%. Doordat fouten en onzekerheden bij elkaar opgeteld moeten gaan worden, zal dit landelijk naar verwachting gaan leiden tot een toename van het aantal niet-goedkeurende controleverklaring bij decentrale overheden. Als wij de nieuwe controlegrens toepassen op 2024 blijven wij ook binnen de norm.

Alternatieven:

Het niet bestemmen van het resultaat van opvang vluchtelingen en statushouders of een gedeelte daarvan betekent dat meer toegevoegd wordt aan de algemene reserve vrij besteedbaar.

Duurzaamheid:

N.v.t.

Financiële consequenties:

Ten opzichte van het verwachte resultaat na de bestuursrapportage is er een voordeel zien van € 1,2 miljoen. Ten opzichte van het begrotingstotaal van afgerond € 108 miljoen is dit nog geen 1% afwijking.

Het verschil tussen baten en lasten in 2024 is in totaal € 5,2 miljoen. De bestemming van dit bedrag is in het besluit van dit voorstel opgenomen.

Per saldo wordt voorgesteld om € 5,3 beschikbaar te stellen voor toekomstige uitvoering tegenover een resultaat van € 5,2 miljoen. Dit betekent dat er € 0,1 miljoen onttrokken wordt aan de algemene reserve vrij besteedbaar.

Communicatie:

De jaarstukken zijn ook online te raadplegen via: <https://dalfsen.jaarverslag-2024.nl> /> Daarnaast wordt de jaarrekening ook gepresenteerd door het maken van een zogenaamde infographic waarin de cijfers op hoofdlijnen worden weergegeven.

Vervolg:

Na vaststelling van de jaarstukken worden deze uiterlijk vóór 15 juli naar de provincie verzonden.

Bijlagen:

1. Jaarstukken 2024
2. Accountantsverslag
3. Resultaatbestemming
4. Vrijval reserve budgetoverhevelingen
5. Begrotingswijziging 2025

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,
Michael Sijbom

de gemeentesecretaris,
Henry van der Woude

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 6 mei 2025, nummer 1963;

b e s l u i t :

1. De jaarrekening en het jaarverslag 2024 (bijlage 1) met bijbehorend positief jaarrekeningresultaat van € 5.182.786 vast te stellen;
2. Kennis te nemen van het accountantsverslag;
3. Conform bijlage 2 het resultaat van € 5.182.786 als volgt te bestemmen:
 - 3.1 € 1.285.000 toe te voegen aan de reserve budgetoverheveling;
 - 3.2 € 3.876.000 toe te voegen aan de reserve Opvang vluchtelingen en statushouders;
 - 3.3 € 121.000 beschikbaar stellen ten behoeve van de landelijke beëindigingsregeling veehouderijbedrijven;
 - 3.4 Per saldo € 99.214 te onttrekken aan de algemene reserve vrij besteedbaar;
4. Door vrijval van claims binnen de reserve budgetoverheveling (bijlage 3) een bedrag ad € 475.000 toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar ten laste van de reserve budgetoverheveling;
5. De begroting 2025 te wijzigen conform de 10e begrotingswijziging 2025.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 2 juni 2025.

De raad voornoemd,

de voorzitter,

Michael Sijbom

de griffier,

Gerald van Dijk