

Raadsvoorstel

Datum voorstel	: 3 juni 2025	afdeling	: Bedrijfsvoering
		telefoon	: 0118555301
Raadsvergadering	: 2 juli 2025	registratiecode	: 25B.02577
Commissie	: Auditcommissie	Portefeuillehouder	: R. van Houten
	d.d. 18 juni 2025		

Onderwerp: Jaarstukken 2024

Voorstel

1. Het jaarverslag 2024 en de jaarrekening 2024 vast te stellen;
2. Het negatieve rekeningresultaat van € 591.776 te dekken uit de algemene reserve;
3. In te stemmen met het doorschuiven van budgetten uit 2024 en dit te dekken uit:
 - Reserve nog af te ronden projecten: € 202.224 (oude boeggolf)
 - Algemene reserve: € 205.737 (nieuwe boeggolf)
4. In te stemmen met de actualisatie van de grondexploitatie;

Samenvatting

Wij stellen voor om de jaarstukken vast te stellen en het rekeningresultaat zoals voorgesteld te bestemmen. Uit de jaarstukken blijkt een negatief saldo van € 592.000. We stellen voor om € 408.000 over te boeken naar 2025 en toe te voegen aan de reserve nog af te ronden projecten/werkzaamheden en € 592.000 te onttrekken aan de algemene reserve.

Inleiding

Wij bieden u de jaarstukken 2024 van de gemeente Veere ter vaststelling aan. Deze jaarstukken zijn een verantwoording van het college over 2024.

De accountant Verstegen heeft de afsluitende controle afgerond voor de jaarrekening 2024. We geven u inzicht in het jaarverslag 2024, het accountantsverslag 2024, de rechtmatigheidsverantwoording 2024 en het rekeningresultaat 2024. Daarnaast geven we inzicht in de door te schuiven werkzaamheden naar 2025.

Wat willen we bereiken

Via de jaarstukken en het accountantsverslag leggen we verantwoording af aan de raad over de bij de programmabegroting 2024 vastgestelde programma's.

Argumenten

1.1. *We voldoen aan de wettelijke verplichtingen.*

De jaarstukken voldoen aan de eisen zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Daarnaast moeten we volgens de gemeentewet de jaarstukken voor 15 juli vaststellen en aanleveren aan de provincie.

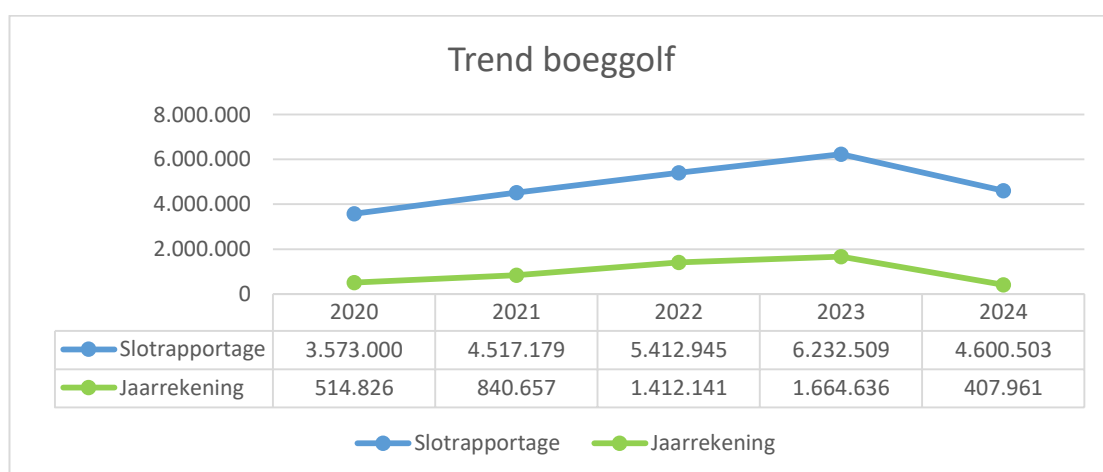
1.2 *De accountant is voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven.*
De accountant geeft een verklaring af ten aanzien van de getrouwheid van de jaarstukken. De accountant heeft hiervoor onder andere de door ons opgestelde rechtmatigheidsverklaring en -verantwoording beoordeeld (zie bijlage).
Meer informatie is terug te vinden in het accountantsverslag.

2.1 *Het rekeningresultaat bedraagt € 592.000 nadelig.*
Het resultaat is het verschil tussen de laatst vastgestelde begroting en de realisatie. De verschillen zitten zowel aan de baten- als aan de lastenkant en bevatten voornamelijk een incidenteel karakter. Het resultaat wordt met name veroorzaakt door enkele grote eenmalige posten:

- Nadeel door hogere toevoeging aan voorziening voor pensioenen (oud) wethouders € 582.000 als gevolg van lagere marktrente;
- Nadeel op werkelijke opbrengsten toeristenbelasting, deze zijn lager dan begroot € 404.000;
- Nadeel doordat kosten jeugdvoorziening via IJZ zijn toegenomen door meer gebruik van de jeugdzorg € 491.000;
- Voordeel doordat de werkelijke vergoeding op opvang ontheemden uit Oekraïne € 375.000 hoger uitvalt;
- Voordeel doordat de werkelijke lasten voor de Zorg in natura WMO (via SWVO) € 260.000 lager uitvallen dan begroot;
- Voordeel doordat de rentevergoeding € 222.000 hoger uitvalt doordat meer middelen in de schatkist van het Rijk zijn gestald.

Voor een verdere specificatie en toelichting van het saldo verwijzen we u naar pagina 29 e.v. van de jaarrekening 2024.

3.1 *De werkzaamheden uit 2024 met dekking uit reserves vinden later plaats.*
In bijlagen 4 en 5 is een aantal budgetten opgenomen (€ 408.000) waarvan we voorstellen de werkzaamheden uit te voeren in 2025. Een bedrag van € 206.000 komt voort uit de oude boeggolf van 2023 en het restant van € 202.000 betreft nieuwe overhevelingen. Deze budgetten worden hiermee onderdeel van de totale boeggolf van 2024 naar 2025.
In totaliteit komt de boeggolf van 2024 naar 2025 uit op een bedrag van € 5 miljoen (2023: € 7,9 miljoen).



Bij de slotrapportage 2025 rapporteren we over de ontwikkeling van de boeggolf 2024.

3.2 *Een aantal budgetten heeft betrekking op de moties met betrekking tot de cultuurgelden.*

De moties Cultuur (6 juli 2023) en Musea en Culturele Instellingen (4 juli 2024) stellen dat cultuurmiddelen bij de instellingen terecht moeten komen en niet mogen terugvloeien naar de algemene reserve.

Een tweetal mutaties is onderdeel van de overhevelingen:

- € 30.000 voor Terra Maris – Vernieuwing tentoonstelling (bidbook)
- € 50.000 voor de subsidieregeling kwaliteitsverbetering musea en culturele instellingen

De middelen blijven met deze overheveling beschikbaar voor de beoogde projecten en de uitvoering van de subsidieregeling in 2025.

In de overige budgetten is er geen overschot.

4.1 *Herziening grondexploitaties.*

De grondexploitaties zijn met de jaarrekening herzien en door de accountant beoordeeld. De toelichtingen zijn opgenomen in de paragraaf grondbeleid in het jaarverslag. Na vaststelling vormen de herziene grondexploitaties het financiële kader voor de verdere uitvoering van de projecten.

Duurzaamheid

n.v.t.

Risico's en kanttekeningen

1.1 *Teksten uit het jaarverslag 2024.*

De teksten uit het jaarverslag zijn geschreven met de toen bekende informatie in de periode januari/februari 2025. Daardoor is een aantal teksten niet meer actueel.

1.2 *We hebben nog geen goedkeurende verklaring ontvangen*

Onze accountant verstrekt een goedkeurende verklaring na behandeling van de jaarstukken in de gemeenteraad.

1.3 *In het accountantsverslag staan enkele bevindingen.*

De accountant constateert dat de gecontroleerde processen in het algemeen op orde zijn. Ook ziet de accountant dat de organisatie continu werkt aan verbetering van de interne beheersing rond deze processen. In het kader van de rechtmatigheidsverklaring wordt daar veel energie in gestoken.

Enkele aandachtspunten uit de controle zijn het proces van inkoop en aanbesteding, fraudebeheersing en de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle.

In de rechtmatigheidsverantwoording die door de verbijzonderde interne controle is opgesteld staan voor een aantal punten ook aanbevelingen benoemd, die wij gaan implementeren.

De naleving van fraudebeheersing borgen we intern door dit onderwerp expliciet terug te laten komen in de tweejaarlijkse gesprekken over risicomanagement.

Geld

<i>Incidenteel</i>	2025	2026
Incidentele lasten	€ 592.000	€ 408.000
Bestaande dekking	€ -	€ 206.000
Nog te dekken	€ 592.000	€ 202.000

Bestaande dekking

Onttrekking reserve nog af te ronden projecten	€ -	€ 206.000
	€ -	€ -
Totale bestaande dekking	€ -	€ 206.000

Voorstel aanvullende dekking

Onttrekking algemene reserve	€ 592.000	€ -
Onttrekking algemene reserve nieuwe boeggolf	€ -	€ 202.000
	€ -	€ -
Totaal aanvullende dekking	€ 592.000	€ 202.000

Restant nog te dekken	€ -	€ -
-----------------------	-----	-----

Uitvoering

Na vaststelling van de jaarstukken zullen wij deze toesturen aan de provincie. Daarnaast gaan we het resultaat boeken en de over te boeken kredieten technisch verwerken.

Communicatie en participatie

De jaarstukken zijn na verzending aan de gemeenteraad online raadpleegbaar (<https://veere.begrotingsapp.nl/jaarverslag-2024>).

Bijlagen (met Corsa nummer)

1. Jaarverslag 2024. Corsanummer 25B.01437
2. Jaarrekening 2024. Corsanummer 25B.03375
3. Accountantsverslag 2024. Corsanummer 25B.03299
4. Uitgestelde werkzaamheden met een dekking uit reserves. Corsanummer 25B.01485
5. Uitgestelde werkzaamheden zonder dekking. Corsanummer 25B.01486
6. Infographic jaarrekening 2024. Corsanummer 25B.03737
7. Managementletter 2024. Corsanummer 25B.03265
8. Rechtmatigheidsverantwoording 2024. Corsanummer 25B.03374

Burgemeester en wethouders van Veere,
de secretaris,

de burgemeester,

E.T. Israël

drs. F.J. Schouwenaar

Volgens voorstel door de raad besloten op
de griffier,

de voorzitter,

A.N. te Sligte

drs. F.J. Schouwenaar