

Raadsbesluit

Raadsvergadering: 26 juni 2025

Zaaknummer : 1314715
Team : Financieel Beleid Heemstede
Portefeuillehouder : S.A. de Wit-van der Linden
Openbaarheid : actief openbaar

Onderwerp

Vaststelling jaarstukken 2024 gemeente Heemstede

Kernboodschap

Met de jaarstukken 2024 legt het college van burgemeester en wethouders financiële verantwoording af aan de gemeenteraad. De jaarrekening sluit met een positief saldo van € 3.672.543. Dit saldo ontstaat voornamelijk uit incidentele posten waarvan bijstelling van de begroting 2024 in de najaarsnota 2024 niet mogelijk was. Voorgesteld wordt van het rekeningsaldo € 325.041 over te hevelen naar 2025, € 947.300 te storten in de reserve “structureel dekkingsmiddel” en het restant van € 2.400.202 te storten in de algemene reserve.

Besluit B&W

1. In te stemmen met de jaarrekening 2024 van de gemeente Heemstede;
2. De raad voor te stellen de jaarrekening 2024 en de bij dit besluit horende en gewaarmerkte jaarrekening 2024 bestaande uit het boekwerk “jaarstukken 2024” vast te stellen;
3. De raad voor te stellen de lasten en baten van de jaarrekening 2024 voor toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve vast te stellen op respectievelijk € 87.381.000 en € 89.169.000;
4. De raad voor te stellen de stortingen in en onttrekkingen aan de reserves vast te stellen op respectievelijk € 2.689.000 en € 4.573.000;
5. De raad voor te stellen het voordelig rekeningresultaat 2024 van € 3.672.543 als volgt te bestemmen:
 - a. € 325.041 over te hevelen naar 2025;
 - b. € 947.300 te storten in de reserve “structureel dekkingsmiddel”;
 - c. € 2.400.202 te storten in de algemene reserve.
6. De raad voor te stellen de volgende kredieten af te sluiten:
 - a. Vervanging waterveld 1 MHC Alliance (114);
 - b. Ecologische bermen (127);
 - c. Huisvesting statushouders en vluchtelingen Ringvaartlaan (134);
 - d. Aankoop Heemstedse Dreef 156 (137);
 - e. Burgerberaad afvalinzameling (139);
 - f. Vervangen bomen burgemeester van Rappardlaan 2023 (150);
 - g. Hellingbanen fietsers Cruquiusbrug (169);
 - h. Verharding Meerlhorst (174);
 - i. Verbeteringsmaatregelen Provinciënlaan (kruispunt Provinciënlaan-Kerklaan) (176);
 - j. Waterverversingsgemaal Amer (181);
 - k. Extra lokaal basisschool de Evenaar (951);
 - l. Renovatieplantsoenen (960);
 - m. Vervangen Wifi (963).
7. Dit voorstel voor te leggen aan de commissie samenleving om advies te geven aan de raad.

Besluit raad

De raad van de gemeente Heemstede;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 23 mei 2025

Besluit:

1. De jaarrekening 2024 en de bij dit besluit horende en gewaarmerkte jaarrekening 2024 bestaande uit het boekwerk “jaarstukken 2024” vast te stellen;
2. De lasten en baten van de jaarrekening 2024 voor toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve vast te stellen op respectievelijk € 87.381.000 en € 89.169.000;
3. De stortingen in en onttrekkingen aan de reserves vast te stellen op respectievelijk € 2.689.000 en € 4.573.000;
4. Het voordelig rekeningresultaat 2024 van € 3.672.543 als volgt te bestemmen:
 - a. € 325.041 over te hevelen naar 2025;
 - b. € 947.300 te storten in de reserve “structureel dekkingsmiddel”;
 - c. € 2.400.202 te storten in de algemene reserve.
5. De volgende kredieten af te sluiten:
 - a. Vervanging waterveld 1 MHC Alliance (114);
 - b. Ecologische bermen (127);
 - c. Huisvesting statushouders en vluchtelingen Ringvaartlaan (134);
 - d. Aankoop Heemsteedse Dreef 156 (137);
 - e. Burgerberaad afvalinzameling (139);
 - f. Vervangen bomen burgemeester van Rappardlaan 2023 (150);
 - g. Hellingbanen fietsers Cruquiusbrug (169);
 - h. Verharding Meerlhorst (174);
 - i. Verbeteringsmaatregelen Provinciënlaan (kruispunt Provinciënlaan-Kerklaan) (176);
 - j. Waterverversingsgemaal Amer (181);
 - k. Extra lokaal basisschool de Evenaar (951);
 - l. Renovatieplantsoenen (960);
 - m. Vervangen Wifi (963).

De raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,

K. Millenaar

F. Binnendijk.

Wettelijke grondslag

Juridisch en beleidskader

- Gemeentewet;
- Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV);
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO);
- Controleprotocol jaarrekening 2023 en 2024 Heemstede (t.b.v. accountantscontrole jaarrekening);
- Bijgesteld normenkader 2024.

Bevoegdheid

In artikel 189 van de Gemeentewet is opgenomen dat de raad de jaarrekening en het jaarverslag vaststellen in het jaar volgend op het begrotingsjaar.

Bestuurlijke achtergrond

Met de jaarstukken 2024 legt het college van burgemeester en wethouders financiële verantwoording af aan de gemeenteraad over het gevoerde beleid en de daaruit voortvloeiende financiële baten en lasten van de gemeente in 2024. Daarnaast dienen de jaarstukken voor informatie aan de financiële toezichthouder (de provincie Noord-Holland), het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) en het CBS. De jaarrekening dient voor 15 juli as. vastgesteld te zijn door raad en te zijn ingediend bij deze partijen.

Rechtmatigheid

Het college heeft vastgesteld dat de omvang van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen, lager is dan de daarvoor gestelde grens van 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). De afwijking wordt met name veroorzaakt doordat een deel van de lasten hoger uitvalt dan begroot en door een afwijking van de Europese aanbestedingsgrens.

Over de rechtmatigheid wordt gerapporteerd in de paragraaf bedrijfsvoering in deel B van het boekwerk (jaarverslag) en in het hoofdstuk “rechtmatigheidsverantwoording” in deel C van het boekwerk (jaarrekening).

Motivering

De jaarrekening 2024 is gecontroleerd door de accountant. Heemstede heeft een goedkeurende controleverklaring ontvangen. Hieruit blijkt dat de baten, lasten en balansmutaties getrouw opgenomen zijn (dat wil zeggen juist en volledig) en dat voldaan wordt aan het BBV. Daarnaast ziet de controleverklaring ook op de getrouwheid van de rechtmatigheidsverklaring. Dat houdt in dat de accountant van mening is dat de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft van de rechtmatigheid van het door het college gevoerde beleid. Het college geeft geen oordeel meer over de rechtmatigheid maar geeft de bevindingen weer. De

bevindingen passen binnen de gestelde grens van 3% van de uitgaven inclusief de toevoegingen aan reserves).

Financiën

De jaarrekening sluit met een positief saldo van afgerond € 3.673.000. Hiervan wordt voorgesteld € 325.041 over te hevelen naar 2025, € 947.300 te storten in de reserve “structureel dekkingsmiddel” en € 2.400.202 te storten in de algemene reserve.

Rekeningresultaat € 3.673.000

Het rekeningresultaat tot en met de najaarsnota 2024 was nog geraamd op € 1.124.000 voordelig. De najaarsnota is het laatste document in de planning en controlcyclus (P&C cyclus) waarbij de raad begrotingswijzigingen kunnen worden voorgelegd. De najaarsnota beslaat de periode januari tot en met augustus. Na die periode kunnen er anders dan door aparte raadsbesluiten, geen begrotingswijzigingen meer aan de raad worden voorgelegd. Hierdoor wijkt het saldo van de jaarrekening af van de prognose in de najaarsnota.

Onder de financiële hoofddlijn wordt in het hoofdstuk “resultaat 2024 op hoofddlijnen” ingegaan op het resultaat van € 3,7 miljoen voordelig. Op hoofddlijnen wordt het ontstaan van het resultaat per post toegelicht. Vrijwel alle posten zijn incidenteel van aard.

Het rekeningresultaat komt € 2,6 miljoen voordeliger uit dan de prognose in de najaarsnota 2024. In de toelichting van het resultaat per post wordt daarom ingegaan waarom een post in de najaarsnota 2024 nog niet onderkend werd en er dus geen begrotingswijziging aan de raad is voorgelegd.

Voorgesteld wordt het rekeningresultaat van € 3.672.543 als volgt te bestemmen:

Budgetoverheveling € 325.041

Budgetten kunnen onder voorwaarden worden overgeheveld naar het volgende boekjaar. Dat kan wanneer het gaat om incidentele budgetten die om valide redenen niet in 2025 konden worden gerealiseerd maar waarvan de uitgaven zeker in 2025 plaats vinden. In de rekening 2024 wordt voorgesteld een bedrag van € 325.041 over te hevelen naar 2025. In de financiële hoofddlijn is de tabel “budgetoverheveling” opgenomen waarbij de posten tevens worden toegelicht.

Storten in reserve structureel dekkingsmiddel € 947.300

Bij de jaarrekening 2023 is de reserve structureel dekkingsmiddel gevormd. Deze reserve is tevens genoemd in de menukaarten waarin mogelijke oplossingsrichtingen voor het structureel begrotingstekort worden genoemd. Inzet van de reserve structureel dekkingsmiddel (dat wettelijk een onderdeel blijft van de algemene reserve) mag als structureel worden beschouwd en kan daarmee als tijdelijke oplossing voor een structureel begrotingstekort ingezet worden. Het inzetten van deze reserve kan voorkomen dat ingrijpende begrotingsmaatregelen moeten worden ingevoerd terwijl er nog onzekerheden in het rijksbeleid zijn rond het gemeentefonds, bijvoorbeeld in relatie tot de gestegen kosten in het sociaal domein.

In de jaarrekening 2023 is € 915.323 gestort in deze reserve. Dit was in 2023 10% van het surplus van de algemene reserve. Met de voorgestelde storting in de jaarrekening 2024 van € 947.300 komt de

reserve structureel dekkingsmiddel per 1 januari 2025 uit op € 1.862.623. Dat is in 2024 10% van het surplus van de algemene reserve.

Storten in de algemene reserve € 2.400.202

Het restant van het rekeningresultaat 2024 na budgetoverheveling en storting in de reserve structureel dekkingsmiddel bedraagt € 2.400.202. Voorgesteld wordt dit in de algemene reserve te storten.

Planning/uitvoering

Vaststelling in de raad van 26 juni as. is noodzakelijk om de vastgestelde jaarstukken tijdig (dat wil zeggen voor 15 juli) in te kunnen sturen aan het Centraal Bureau voor de Statistiek (voor de Informatievoorziening aan derden), de provincie Noord-Holland (voor het toezichtskader) en het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (voor de Sisa verantwoording).

Bijlage(n)

1. Jaarstukken 2024