

Voorstel Gemeenteraad

Vergadering gemeenteraad d.d. 9 juli 2025

Portefeuillehouder: Jan Menninga
Beleidsveld: Financiën
Zaaknummer: 1007098



Onderwerp: Raadsvoorstel Jaarrekening 2024 Eemsdelta

Korte samenvatting

Met dit raadsvoorstel wordt de jaarrekening 2024 van de gemeente Eemsdelta aangeboden ter vaststelling. Deze rekening moet voor 15 juli 2025 worden ingediend bij provincie en ministerie. De jaarstukken 2024 geven voordelig resultaat van € 7,5 miljoen voor bestemming.

Aan de raad

Voorstel

- 1) De jaarstukken 2024 van de gemeente Eemsdelta inclusief accountantsverslag vast te stellen met een positief resultaat van € 7,5 miljoen;
- 2) Het resultaat voor een bedrag van € 2.000.000 te bestemmen voor het Huis van Cultuur en Bestuur, door het bedrag te storten in de reserve Huis van Cultuur en Bestuur;
- 3) Een bedrag van € 1.700.000 te storten in een nieuw te vormen reserve Baggerfonds.
- 4) Een bedrag van € 275.000 beschikbaar te stellen voor de pact van eenzaamheid.
- 5) Een bedrag van € 415.000 te reserveren voor Nieuwe sportpaviljoen Stedum in de reserve projecten. En bij de inhoudelijke behandeling in de raad te bepalen of de gelden beschikbaar worden gesteld.
- 6) Een bedrag van € 460.000 beschikbaar te stellen voor projecten centrum Zuid-Oost.
- 7) Een bedrag van € 1.652.900 (€ 2.018.400 aan lasten en € 365.000 aan baten) beschikbaar te stellen voor de overheveling van projectbudgetten van 2024 naar 2025.
- 8) Het resterende resultaat van voorgaande punten ad € 1.034.000 toe te voegen aan de algemene reserve.
- 9) Instemmen met bijgaande begrotingswijziging 2025-16

Aanleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2024 van de gemeente Eemsdelta. De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag leggen wij verantwoording af over het gevoerde beleid en beheer in 2024. Deze verantwoording vindt per programma plaats. Daarnaast wordt in de paragrafen ingegaan op diverse programma overkoepelende thema's/onderwerpen.

In de jaarrekening komt o.a. het financieel resultaat aan de orde. Daar waar nodig wordt een toelichting gegeven op de afwijkingen. De wijze van presenteren sluit aan bij de begroting 2024.

Beoogd effect

De raad wordt geïnformeerd over de lasten en baten en de gerealiseerde beleidsdoelstellingen. Zoveel mogelijk wordt per programma aangegeven of de (beleids)doelstellingen zijn gerealiseerd, op welke wijze en met welke inspanningen. Het besluit tot vaststelling van de jaarrekening verleent het college van burgemeester en wethouders decharge voor het financieel beheer over het dienstjaar 2024.

De verslaglegging moet voldoen aan de bepalingen van de Gemeentewet en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Argumenten

De jaarrekening sluit met een voordelig saldo van € 7,5 miljoen voor bestemming. In december 2024 werd nog een voordelig begrotingsresultaat gemeld van € 3,77 miljoen.

De raad is via twee afzonderlijke memo's op de hoogte gehouden van de ontwikkeling van het saldo van de jaarrekening 2024.

Het aanvullende voordelig saldo, ten opzichte van wat er in december 2024 werd gepresenteerd, wordt veroorzaakt door een aantal incidentele meevallers en tegenvallers:

- Decembercirculaire 2024; voordeel € 1,1 miljoen
- Personele inzet Nij Begun: voordeel € 1,1 miljoen
- Dotatie voorziening pensioenen wethouders: nadeel € 0,6 miljoen
- Beschermd wonen: voordeel € 0,47 miljoen
- Jeugdzorg: nadeel € 1,2 miljoen
- BUIG/ schuldhulpverlening: voordeel € 0,8 miljoen
- Grondexploitaties: nadeel € 1,9 miljoen
- OZB NAM locaties: voordeel € 0,5 miljoen

Hiernaast is er nog sprake van enkele mee- en tegenvallers die in het boekwerk nader per programma worden toegelicht.

In dit raadsvoorstel worden een aantal resultaatbestemmingen voorgesteld die hieronder kort worden toegelicht.

Huis van Cultuur en Bestuur (€ 2 miljoen)

In het raadsvoorstel Huis van Cultuur en Bestuur (december 2024) is de dekking vastgesteld voor het gebouw en de te maken incidentele kosten. In totaal zal er voor de incidentele kosten nog een bedrag van afgerond € 3,7 miljoen "gespaard" moeten worden de komende jaren ten laste van het saldo van de jaarrekeningen en/of overschotten van de begrotingen. Voorgesteld wordt om ten laste van het saldo van de Jaarrekening 2024 een bedrag van € 2 miljoen te sparen.

Baggeren (€ 1,7 miljoen)

Met de raad is afgestemd dat de komende jaren (tot en met 2028) een bedrag van € 3,3 miljoen gespaard zal worden voor het kunnen uitvoeren van de benodigde baggerwerkzaamheden. Op basis van een herberekening blijkt voor de periode tot en met 2028 nu een bedrag van € 3 miljoen nodig (in plaats van € 3,3 miljoen).

In de jaarrekening 2024 is een budget op het gebied van baggeren overgebleven van in totaal € 300.000 en verwerkt in het resultaat van de Jaarrekening 2024. Voorgesteld wordt om nu een bedrag van € 1,7 miljoen te sparen en te storten in een reserve baggeren, waardoor er voor 3 jaar aan baggerwerkzaamheden kunnen worden uitgevoerd.

Pact van Eenzaamheid (€ 275.000)

Door het college is een besluit genomen (collegevergadering van 15 oktober 2024) om uitvoering te geven aan het pact tegen de Eenzaamheid voor de jaren 2025 tot en met 2029 en het benodigde budget te dekken uit het resultaat van de Jaarrekening 2024 (en op een later moment een integrale afweging te maken van het saldo van de Jaarrekening 2024).

Nieuwe sportpaviljoen Stedum (€ 415.000)

Voor de accommodatie van de v.v. Stedum is enkele jaren terug een versterkingsadvies afgegeven door de NCG (kleedkamers, kantine, tribune en gymnastieklokaal).

Overleg tussen de gemeente en de vereniging heeft tot de conclusie geleid dat nieuwbouw van de gehele accommodatie verreweg de voorkeur heeft. Door gemeente is een extern bureau in de arm genomen om het nieuwbouwplan nader uit te werken.

Het plan is in maart 2024 aan de inwoners van Stedum gepresenteerd. Het plan kreeg unanieme bijval en kreeg de naam Sportpaviljoen Stedum. Daarna is het plan besteksklaar gemaakt. Op basis van het huidige prijspeil worden de totale kosten geraamd op € 3.478.000.

In dit plan is ook rekening gehouden met een betere ontsluiting van het sportpark.

De raad heeft in december 2024 een bedrag van € 2 miljoen beschikbaar gesteld in het kader van de NPG gelden. Met inachtneming van de versterkingsgelden, zelfwerkzaamheid circa resteert er momenteel een tekort van € 815.000. Dekking van het tekort wordt gezocht in het beschikbaar stellen van een bedrag van € 415.000 uit het rekeningsoverschot 2024 en de mogelijkheid te onderzoeken om vervroegd € 400.000 beschikbaar stellen uit maatregel 14 conform het handboek dorps- en wijkvisies. De voorbereidingskosten en architectkosten zullen worden bekostigd uit het beschikbaar te stellen budget van € 415.000.

Projecten Centrum Zuid-Oost (€ 460.000)

Op dit moment vindt een financiële herijking plaats van het programma Centrum Zuid-Oost (CZO) op basis van de huidige plannen en verwachte ontwikkelingen in het gebied CZO. Het gaat dan zowel om plankosten ten behoeve van een herijking van de gebiedsagenda waarop het programma CZO is gebaseerd als wel een inschatting van de uitvoeringskosten.

Voor de korte termijn is een raming gemaakt van de plankosten die de komende jaren voor de periode 2025 t/m 2027 nodig zijn voor CZO. Het betreft de volgende kosten:

- gemaakte kosten t/m 2024 € 90.000
- programmamanager, ondersteuning € 150.000
- advies inzake verwerving en taxatie € 50.000
- advisering stedenbouw € 70.000
- advisering civieltechniek € 60.000
- advisering planologie en onderzoeken € 40.000

Totaal benodigd plankostenbudget € 460.000

Voorgesteld wordt om een voorlopig plankostenbudget voor de periode 2025 t/m 2027 van € 460.000 ten laste te brengen van het resultaat op de jaarrekening 2024.

Projecten overheveling van 2024 naar 2025 (€ 1.652.900)

Via het raadsbesluit bij de T3 van 2024 is er een bedrag van € 8,874 miljoen overgeheveld voor de zogenaamde incidentele PRJ-budgetten. Op basis van de werkelijke kosten over 2024 dient dit met € 1.652.900 te worden bijgesteld. Een bedrag van € 2.018.400 aan lasten en € 365.000 aan baten dient aanvullend te worden overgeheveld. Zie hiervoor onderstaande lijst.

Grootboeknummer	Omschrijving	Bedrag Begroot	Bedrag Werf	Bedrag Rest	bedrag overgehevel	aanvullend bedrag jaarrekening	aanvullend bedrag baten jaarrekening
60108501	PRJ Bestuurlijke ondersteuning gaswinning(K)	€ -	€ -	0		0	
60108502	PRJ Verbouw Raadzaal Delfzijl(K)	€ 105.000	€ 110.498	-5.498		0	
60408503	PRJ Huisvesting(K)	€ 76.000	€ 62.328	13.672	100.000	13.500	
60408504	PRJ Organisatieontwikkeling(K)	€ 59.000	€ 64.198	-5.198		0	
60408507	PRJ Noodfonds energiecrisis algemeen(K)	€ -	€ 48.040	-48.040		0	
60408509	PRJ Personeelskosten inhuren projectleiders(K)	€ -	€ -	0		0	
60408511	PRJ Digitalisering P&C documenten(K)	€ 9.000	€ 10.008	-1.008	32.500	0	
60408512	PRJ Aanbesteding Document Managementsysteem(K)	€ 272.700	€ 361.221	-88.521	152.300	-88.500	
60408513	PRJ Verbouw Raadzaal Delfzijl(K)	€ -	€ -	0		0	
60408514	PRJ applicatie BOR en Burgerzaken(K)	€ -	€ -	0	80.000	0	
60408515	PRJ Projectdef. fase Huis van Cultuur en Bestuur(K)	€ 200.000	€ 275.363	-75.363	2.491.000	-75.000	
61108501	PRJ Veiligheidsregio gemeentelijk incident(K)	€ -	€ 110	-110	75.000	0	
61208504	PRJ Ondermijning(K)	€ 344.200	€ 344.950	-750		0	
62108501	PRJ Uitloop Parkeren Centrum(K)	€ 97.000	€ 98.630	3.370	99.000	0	
62108502	PRJ Personeelskosten inhuren projectleiders(K)	€ 215.000	€ 104.591	110.409		50.000	
62108503	PRJ Landschapscamp Tennetplein dorpshuis Zeerijp(K)	€ -	€ -	0	44.000	0	
62108503	PRJ Landschapscamp Tennetplein dorpshuis Zeerijp(K)	€ -	€ -	0	-44.000	0	
62108504	PRJ landschapscamp Tennet Eendenvoerplek Stedum(K)	€ -	€ -	0	50.000	0	
62108504	Bijdrage PRJ landschapscamp Tennet Eendenvoerplek Stedum(K)	€ -	€ -	0	-50.000	0	
62208501	PRJ Tijdelijke inrichting Damsterkade, Delfzijl(K)	€ 200.000	€ 125.544	74.456	0	74.400	
62308501	PRJ landschapscamp Tennet Dorps haven Westermiden(K)	€ -	€ -	0	70.000	0	
62308501	Bijdrage PRJ landschapscamp Tennet Dorps haven Westeren(K)	€ -	€ -	0	-70.000	0	
62308502	PRJ landschapscamp Tennet Vlonderspijkstermaar(K)	€ -	€ -	0	102.800	0	
62308502	Bijdrage PRJ landschapscamp Tennet Vlonderspijkstermaar(K)	€ -	€ -	0	-102.800	0	
62308503	PRJ landschapscamp Tennet Haventje Bierum(K)	€ -	€ -	0	40.000	0	
62308503	Bijdrage PRJ landschapscamp Tennet Haventje Bierum(K)	€ -	€ -	0	-40.000	0	
62408501	PRJ Proceskosten Eemszillen(K)	€ 180.000	€ 87.751	92.249	0	92.000	
62408502	PRJ Waterwegen en sluizen(K)	€ 101.000	€ 96.342	4.658		0	
63108501	PRJ Economische visie bedrijventerreinen visie(K)	€ 30.000	€ 32.725	-2.725		0	
63408501	PRJ Cofinanciering Kleine Polder(K)	€ 20.000	€ -	20.000		20.000	
63408503	PRJ Ondernemersloket Eemsdelta(K)	€ 50.000	€ 42.805	7.195		0	
63408510	PRJ Delfsail 2024(K)	€ 735.800	€ 788.915	-53.115		0	
63408511	PRJ 80 Jaar Bevrijding(K)	€ -	€ 5.000	-5.000	75.000	-5.000	
64208502	PRJ Afronding huisvesting Renn4(K)	€ 450.000	€ 241.192	208.808	130.000		
64308502	PRJ Peuteropvang(K)	-€ 15.000	-€ 15.522	522	60.000	0	
65108501	PRJ Lokaal Sport- en Preventieakkoord(K)	€ -	€ 26.433	-26.433		0	
65208502	PRJ Noodfonds energiecrisis sportverenigingen(K)	€ 12.000	€ 12.038	-38		0	
65208503	PRJ Bijdrage onderhoud K.P. Zijlpad Loppersum(K)	€ 200.000	€ 200.000	0		0	
65208504	PRJ Voorbereidingskrediet DVC Appingedam(K)	€ 400.000	€ -	400.000		400.000	
65308503	PRJ Kunst en Cultuur Corona kosten(K)	€ 165.000	€ 174.889	-9.889	73.000	-10.000	
65308504	PRJ Noodfonds energiecrisis culturele instellingen(K)	€ -	€ 4.621	-4.621		0	
65308505	PRJ Iconen van Appingedam(K)	€ 5.000	€ -	5.000	51.500	5.000	
65308506	PRJ Onderhoud kunst in openbare ruimten(K)	€ 50.000	€ 68.406	-18.406	50.000	-18.000	
65408501	PRJ Versterking Ondernemerschap Musea(K)	€ 5.000	€ 5.000	0	51.000	0	
65408502	PRJ Noodfonds energiecrisis musea(K)	€ -	€ 1.320	-1.320		0	
65408503	PRJ Harmonisatie en actualisatie archeologiebeleid(K)	€ -	€ -	0	43.000	0	
65508501	PRJ Ruimten plannen-karakteristieke gebouwen(K)	€ 31.000	€ 36.538	-5.538		0	
65508502	PRJ Kerkenvisie(K)	€ 13.700	€ 9.656	4.044		0	
65508503	PRJ Erfgoedprogramma 2020-2023(K)	€ -	€ -	0	30.000	0	
65508503	Bijdrage PRJ Erfgoedprogramma 2020-2023(K)	€ -	€ -	0	-30.000	0	
65508504	PRJ Onderzoek Joods Vastgoed WOII(K)	€ 28.000	€ 35.500	-7.500		0	
65508505	PRJ Erfgoedprogramma 2024-2025(K)	€ -	€ -	0	50.000	0	
65508505	Bijdrage PRJ Erfgoedprogramma 2024-2025(K)	€ -	€ -	0	-50.000	0	
65708502	PRJ Grachten en vijvers(K)	€ 147.000	€ -	147.000		147.000	
65708503	PRJ Recreatieve haven Loppersum(K)	€ 25.000	€ 22.275	2.725		0	
65708504	PRJ Landschapscamp Tennet buitenterkerk Stedum(K)	€ -	€ -	0		0	
65708505	PRJ landschapscamp Tennet Borgterrein Nittersum(K)	€ -	€ 965	-965	115.000	0	
65708505	Bijdrage PRJ landschapscamp Tennet Borgterrein Nittersum(K)	€ -	€ -		-115.000	0	
65708506	PRJ landschapscamp Tennet Ommetje 't Zandt(K)	€ -	€ -	0	105.000	0	
65708506	Bijdrage PRJ landschapscamp Tennet Ommetje 't Zandt(K)	€ -	€ -	0	-105.000	0	
65708507	PRJ landschapscamp Tennet Ommetje Westermiden(K)	€ -	€ -	0	50.000	0	
65708507	Bijdrage PRJ landschapscamp Tennet Ommetje Westermiden(K)	€ -	€ -	0	-50.000	0	
65708508	PRJ landschapscamp Tennet Loppersum(K)	€ -	€ -	0	68.000	0	
65708508	Bijdrage PRJ landschapscamp Tennet Loppersum(K)	€ -	€ -	0	-68.000	0	
65708509	PRJ landschapscamp Tennet Ommetje Leermens(K)	€ -	€ -	0	50.000	0	
65708509	Bijdrage PRJ landschapscamp Tennet Ommetje Leermens(K)	€ -	€ -	0	-50.000	0	
65708510	PRJ landschapscamp Tennet Westernijtwerd(K)	€ -	€ -	0	100.000	0	
65708510	Bijdrage PRJ landschapscamp Tennet Westernijtwerd(K)	€ -	€ -	0	-100.000	0	
66108503	PRJ Alle dorpen een dak(K)	€ 600.000	€ 635.772	-35.772		0	
66108520	PRJ Noodfonds energiecrisis buurt-/club-/dorpshuizen(K)	€ -	€ 22.158	-22.158		0	
66108521	PRJ Gebiedskompas(K)	€ 30.000	€ -	30.000		0	
66108522	PRJ Spuk IZA(K)	€ -	€ 62.415	62.415		62.400	
66108523	PRJ Aanpak sterke dorpen en wijken(K)	€ 80.000	€ -	80.000		80.000	
66108524	PRJ Samenkracht(K)	€ -	€ 18.590	18.590		18.600	
66108525	PRJ Dorpsschuur Garre Iswear					120.000	

Grootboeknummer	omschrijving	Bedrag Begroot	Bedrag Werkelijk	Bedrag Restant	bedrag overgeheveld	aanvullend bedrag jaarrekening	aanvullend bedrag baten jaarrekening
66308505	PRJ Toeslagenaffaire SPUK1(K)	€ -	€ 4.125	4.125		4.000	
66308506	PRJ Toeslagenaffaire SPUK 2(K)	€ -	€ 61.593	61.593		61.600	
66308508	PRJ Naar een merkbaar en meetbaar verschil(K)	€ -	€ 42.235	-42.235		0	
66308509	PRJ Toeslagenaffaire SPUK 3 Gem. Belasting(K)	€ -	€ 4.060	-4.060		0	
66308510	PRJ Kansen voor Kinderen(K)	€ -	€ -	0		0	
66308511	PRJ Aanpak alleenverdienersproblematiek(K)	€ -	€ -	0	77.000	0	
66308512	PRJ Implementatie geldloket Geldwijzer Eemsdelta(K)	€ -	€ 19.403	-19.403	170.000	-19.400	
66408501	PRJ Aanbesteding applicatie sociaal domein(K)	€ 268.860	€ 319.890	-51.030		0	
66408502	PRJ Digitalisering Participatie, Werk en Inkomen(K)	€ -	€ -	0	231.900	0	
66408503	PRJ Doorontwikkeling naar een bestendig WO-bedrijf(K)	€ -	€ -	0	300.000	0	
66408504	PRJ Aanpassing werkplekken tbv instroom div doelgr(K)	€ -	€ 14.033	-14.033	150.000	-14.000	
66408505	PRJ Aanpas huisvesting tbv instroom div doelgr(K)	€ -	€ -	0	350.000	0	
66508501	PRJ Corona steun Pakket en impuls Re-integratie(K)	€ 95.700	€ 95.383	317	233.000	0	
66928501	PRJ Stelpost Hervormingsagenda(K)	€ 213.000	€ 283.907	-70.907	487.000	-70.900	
66818501	PRJ Beschermd wonen(K)	€ 39.000	€ 63.098	-102.098	356.900	0	
67308501	PRJ Ontmantelen install. Kloosterlaan(K)	€ 47.500	€ 51.673	-4.173		0	
67408501	PRJ Transitievisie Warmte(K)	€ 55.000	€ 32.176	22.824	255.000	22.800	
67408503	PRJ Analyse beheerplan Waddenzee(K)	€ 8.000	€ -	8.000	16.000	8.000	
67408505	PRJ MER Oosterhorn(K)	€ 60.000	€ 45.107	14.893	90.000	14.900	
67408507	PRJ Uitvoeringskosten Klimaatakkoord(K)	€ -	€ -	0	300.000	0	
67408508	PRJ Milieubeleidsplan(K)	€ -	€ -	0	70.000	0	
67408509	PRJ Uitv pr warmtetr. vis. I warmtenet D'zijt-A'dam(K)	€ 72.000	€ 49.766	22.234		0	
67408510	PRJ UitvPl warmtetr. II Reg. Aardgasvr. Wonen E'delta(K)	€ 90.000	€ 37.020	52.980	60.000	53.000	
67408511	PRJ Uitvoeringsagenda visie Ruimte voor energie(K)	€ 100.000	€ 10.000	90.000		0	
68108501	PRJ Implementatie Omgevingswet(K)	€ 145.000	€ 115.186	29.815	1.416.000	29.800	
68308485	PRJ Opwierdenweg 65c Appingedam(K)	€ -	€ 29.006	-29.006		0	
68308512	PRJ Noorsestraat					365.000	
68308512	Bijdrage PRJ Noorsestraat						-365.000
68308504	PRJ Flexpoolregeling (woonzorgvisie)(K)	€ -	€ 13.424	-13.424		0	
68308505	PRJ Uitvoeringskosten VTH Drieslag (K)(K)	€ 98.600	€ 76.734	21.866		0	
68308506	PRJ Wet Kwaliteitsborging(K)	€ 24.000	€ 24.578	-578	48.000	0	
68308507	PRJ Digitalisering bouwvergunningen(K)	€ 32.900	€ 52.303	-19.403		0	
68308509	PRJ Volkshuisvesting(K)	€ 5.000	€ 1.365	3.635	90.000	0	
68308511	PRJ Bijdrage verhuizing pand centrum Zuid-Oost					500.000	
68308510	PRJ Vastgoedorganisatie(K)	€ 267.000	€ 89.775	177.225	610.000	177.200	
		€ 6.464.960	€ 5.458.657	1.006.303	€ 8.874.100	2.018.400	-€ 365.000

Rechtmatigheidsverklaring

Vanaf boekjaar 2023 moet het College van B&W een rechtmatigheids-verantwoording opnemen in de jaarstukken. Hiermee legt het college verantwoording af over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. De accountant beoordeeld de verantwoording van het college nog wel. Er is door de accountant een goedkeurende verklaring afgegeven omtrent de getrouwheid.

Ten aanzien van de rechtmatigheid is er sprake van het niet altijd goed volgen van de Europese aanbestedingsregels. De gemeente Eemsdelta werkt met een decentraal inkoopmodel waardoor budgethouders zelf verantwoordelijk zijn. Hierdoor bestaat er altijd een kans dat een inkoop onrechtmatig plaatsvindt. Om dat risico te minimaliseren zet de afdeling inkoop de volgende stappen:

Inkoopplan

In de zomer van 2023 heeft de directie akkoord gegeven voor de stip op de horizon die geschetst is in het inkoopplan. Deze stip op de horizon betekent een verschuiving van een decentraal inkoopmodel naar een centraal gecoördineerd inkoopmodel. In 2025 wordt er verder opvolging gegeven aan het inkoopplan door te kijken op welke wijze het mogelijk is om uitvoering te gaan geven aan het inkoopplan. Dit zal vorm krijgen middels een uitvoeringsplan welke aan de directie ter besluitvorming wordt voorgelegd.

Contractmanagementsysteem

In 2025 wordt er hard gewerkt aan het realiseren van een contractmanagementsysteem binnen Onegov. Dat resulteert in een actueel overzicht van de contracten, de opdrachtwaarde van deze contracten en hoeveel uitgaven er reeds hebben plaatsgevonden binnen een contract. We hopen dat de organisatie daardoor sneller kan anticiperen op contracten die qua waarde vol lopen en het overschrijden van opdrachtwaarden wordt geminimaliseerd.

Verplichtingenadministratie

In 2025 wordt de verplichtingenadministratie verder (door) ontwikkeld. Dit betekent dat de verplichtingenadministratie verder gaat dan alleen de inhuur. Inhuur is op dit moment geborgd binnen een

verplichtingenadministratie. Het uitgangspunt voor de doorontwikkeling van de verplichtingenadministratie is het contractenregister, waarbij in 1e instantie de focus ligt op het projectenbureau binnen het cluster fysieke leefomgeving en op verplichtingen boven de € 70.000. Met deze verplichtingenadministratie wordt gehoopt het bewustzijn van de verplichting die is aangegaan te vergroten en worden de bestedingen aan de verplichting gekoppeld.

Norm rechtmatigheid 2025

Met ingang van 2025 zal de landelijke norm voor rechtmatigheid ook worden gezet op 2%. Voor Eemsdelta staat deze op 1%.

Nieuw is dat er met ingang van de jaarrekening 2023 ook anders wordt gekeken naar de begrotingsrechtmatigheid. Op een aantal programma's is, zoals bij elke jaarrekening, sprake van een hogere last dan op basis van de bijgestelde begroting is geraamd. Indien hier geen directe bate tegenover staat wordt dit per heden aangemerkt als begrotingsonrechtmatigheid. Dit geldt ook voor overschrijdingen op de investeringen. Per saldo zijn het allen overschrijdingen die pas bleken nadat de raadsvergadering van december 2024 was gepasseerd en dus niet konden worden meegenomen in de tweede Tussenrapportage of de rapportage overhevelingen. In het boekwerk van de jaarrekening wordt, net zoals andere jaren, per afwijking een verklaring gegeven.

Stand van zaken bezuinigingen Eemsdelta in Balans ronde 1 en 2

Als bijlage bij dit raadsvoorstel wordt ook een overzicht gepresenteerd van de stand van zaken van de bezuinigingen Eemsdelta in Balans ronde 1 en 2. Weergegeven wordt wat de oorspronkelijke bezuiniging is geweest, wat er is aangepast en of (of welk deel) de bezuiniging is gerealiseerd. Jaarlijks zal dit overzicht worden gepresenteerd bij de jaarrekening, omdat op basis van de jaarcijfers goed is vast te stellen of een bezuiniging is gerealiseerd. Via een aantal andere P&C documenten wordt u als raad op hoofdlijnen op de hoogte gehouden van de stand van zaken over de bezuinigingen.

Ten aanzien van Eemsdelta in Balans ronde 1 is zo goed als het gehele pakket aan bezuinigingen gerealiseerd. Voor de bezuinigingsronde Eemsdelta in Balans ronde 2 is de periode waarover de bezuinigingen zijn verspreid nog maar net begonnen en ligt de realisatie vooralsnog op schema.

Kantttekeningen

Het project Nieuwe sportpaviljoen Stedum is een nieuw onderwerp. Vanuit het saldo van de jaarrekening 2024 zal hiervoor een bedrag worden gereserveerd, dat eerst zal worden toegevoegd aan de reserve projecten. Pas nadat de raad hierover een afzonderlijk raadsvoorstel heeft ontvangen zal het budget beschikbaar worden gesteld.

Aanpak/uitvoering

BDO accountants heeft de controle uitgevoerd van de jaarstukken 2024 van de gemeente Eemsdelta. Op basis van deze controle heeft BDO een accountantsverslag uitgebracht. Dit verslag is besproken in de auditcommissie.

Rol en bevoegdheid raad

Via het jaarverslag en de jaarrekening legt het college verantwoording af aan de raad ten aanzien van het gevoegde beleid en het behalen van de geformuleerde doelstellingen. Het besluit tot vaststelling van de

jaarrekening verleent het college van burgemeester en wethouders decharge voor het financieel beheer over het dienstjaar 2024.

Financiën

De jaarrekening 2024 sluit voor bestemming met een voordelig saldo van € 7,5 miljoen.

Van dit bedrag worden in het raadsvoorstel de volgende resultaatbestemmingen opgenomen:

• Resultaat voor bestemming:	€ 7.537.505
• Huis van Cultuur en Bestuur (reservetoevoeging)	-/- € 2.000.000
• Baggeren (reservevorming)	-/- € 1.700.000
• Pact van de Eenzaamheid	-/- € 275.000
• Nieuwe sportpaviljoen Stedum (reservetoevoeging)	-/- € 415.000
• projecten centrum Zuid-Oost	-/- € 460.000
• Overheveling projectbudgetten van 2024 naar 2025:	-/- € <u>1.652.900</u>

Het resultaat na bestemming bedraagt dan: € 1.034.105

Het resultaat na bestemming zal worden toegevoegd aan de algemene reserve.

Participatie

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Eemsdelta

Ben Visser
Burgemeester

Klaas van der Wal
Secretaris

Bijlage(n)

- Jaarstukken 2024 gemeente Eemsdelta
- Accountantsverslag BDO jaarstukken 2024 gemeente Eemsdelta
- Reactie college op accountantsverslag BDO
- Verslag auditcommissie 19 juni 2025
- Overzicht stand van zaken bezuinigingen Eemsdelta in Balans ronde 1 en 2

Besluit Gemeenteraad



De raad van de gemeente Eemsdelta,

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 10 juni 2025,

BESLUIT

- 1) De jaarstukken 2024 van de gemeente Eemsdelta inclusief accountantsverslag vast te stellen met een positief resultaat van € 7,5 miljoen;
- 2) Het resultaat voor een bedrag van € 2.000.000 te bestemmen voor het Huis van Cultuur en Bestuur, door het bedrag te storten in de reserve Huis van Cultuur en Bestuur;
- 3) Een bedrag van € 1.700.000 te storten in een nieuw te vormen reserve Baggerfonds.
- 4) Een bedrag van € 275.000 beschikbaar te stellen voor de pact van eenzaamheid.
- 5) Een bedrag van € 415.000 te reserveren voor Nieuwe sportpaviljoen Stedum in de reserve projecten. En bij de inhoudelijke behandeling in de raad te bepalen of de gelden beschikbaar worden gesteld.
- 6) Een bedrag van € 460.000 beschikbaar te stellen projecten centrum Zuid-Oost.
- 7) Een bedrag van € 1.652.900 (€ 2.018.400 aan lasten en € 365.000 aan baten) beschikbaar te stellen voor de overheveling van projectbudgetten van 2024 naar 2025.
- 8) Het resterende resultaat van voorgaande punten ad € 1.034.000 toe te voegen aan de algemene reserve.
- 9) Instemmen met bijgaande begrotingswijziging 2025-16

Aldus besloten in de openbare vergadering van 9 juli 2025

De raad van de gemeente Eemsdelta

B. Visser
Voorzitter

T.G.C. Kramer-Klein
Griffier