

RAADSADVIES

ZAAKNUMMER	BEHANDELEND AMBTENAAR	AFDELING	PORT. HOUDER
3908188	Bal, Corné	FAC-FIN	
ONDERWERP			
3908188 - Jaarstukken 2024 gemeente Hengelo			



BESLUIT

De gemeenteraad besluit:

- 1. De Jaarstukken 2024 vast te stellen en de daarin opgenomen inhoudelijke toelichting en financiële analyses te aanvaarden als verantwoording van het college over het gevoerde beleid en beheer in 2024;*
- 2. Het batige resultaat te bestemmen zoals opgenomen in hoofdstuk 4.3 van de Jaarstukken 2024;*
- 3. Op basis van de herijking van de voorzieningen die bij de jaarstukken wordt uitgevoerd, de voorziening Onderhoud Haven (nr 537) in stand te houden.*

INLEIDING

Op grond van artikel 197 van de Gemeentewet legt het college jaarlijks verantwoording af over het gevoerde bestuur door middel van de jaarstukken (het jaarverslag en de jaarrekening). Het college moet ieder jaar de jaarstukken voor 15 juli aan Gedeputeerde Staten van Overijssel sturen.

De Jaarstukken 2024 bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. In het jaarverslag gaan we in op de belangrijkste inhoudelijke ontwikkelingen in 2024. Ook is een publieksvriendelijke versie opgenomen.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31-12-2024
- Het overzicht van baten en lasten
- De toelichting op bovenstaande punten

Ook geeft de jaarrekening inzicht in de financiële ontwikkeling in het verslagjaar en zijn in de jaarrekening ook de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (SiSa) en de WNT-verantwoording 2024 opgenomen.

2024 was het jaar van werk in uitvoering

In een landelijk onderzoek naar Brede Welvaart, scoorde Hengelo van de 50 grootste gemeenten van Nederland het beste. Een opsteker voor de jarenlange inzet op diverse onderwerpen zoals arbeidsmarkt, gezondheid en woonplezier. Maar we zien het ook als een opdracht om ons prettige woon- en leefklimaat in de toekomst te behouden en waar nodig verder te versterken.

In 2024 hebben we daar, samen met onze partners, gestaag aan gewerkt door het realiseren van de doelen die we ons hebben gesteld in de beleidsbegroting. Langs de lijn van de strategische opgaven uit die begroting hebben we op vele vlakken mooie stappen vooruit gezet naar een toekomstbestendige gemeente. We werken daarbij ook veel samen in de regio, omdat we zien dat gezamenlijke daadkracht een groot goed is en we elkaar kunnen versterken. Het aantrekken en binden van talenten is één van de belangrijkste strategische opgaven voor Hengelo en Twente. Samen met Enschede, Almelo, de andere Twentse gemeenten en Twenteboard zetten we onze groene technologische topregio op de kaart. We ontwikkelen dynamische stedelijke woon-, werk- en leefmilieus om de talenten dát te geven wat ze zoeken en blijven behouden wat goed is.

Investeren is niet vanzelfsprekend

De ontwikkelingen, inspanningen en investeringen die in het jaarverslag staan beschreven, zijn niet vanzelfsprekend. Het vraagt veel van ons op financieel gebied. Het financiële ravijn, vanaf het jaar 2026, komt met rasse schreden dichterbij en het nieuwe kabinet heeft nog onvoldoende handreiking gedaan om dit voor gemeenten te dempen, al onze gezamenlijke bestuurlijke inspanningen ten spijt. We blijven ons daarvoor, samen met andere gemeenten en verenigd in de VNG inzetten. De ingezette Koers voor Hengelo is noodzaak om een leefbare gemeente te blijven, waar iedereen zijn plek heeft. We kunnen een beroep doen op onze reserves, maar structureel investeren wordt voor ons steeds lastiger.

Financiële positie

We sluiten het jaar af met een positief resultaat van € 1,7 miljoen voor verwerking van voorgestelde resultaatbestemming. We zien dat dit vooral komt door incidentele voordelen en grilligheid in inkomsten die we ontvangen van het Rijk maar ook als gevolg van het minder kunnen invullen van capaciteit bij onze taken en projecten. De reservepositie van de gemeente is goed te noemen. Wel hebben we, net als andere

gemeenten, nog grote financiële uitdagingen voor ons liggen op de lange termijn, en in het bijzonder vanaf 2026. De druk op onze structurele begroting blijft hoog.

Resultaatbestemming

In de 2e Beleidsrapportage is er een besluit genomen voor budgetoverheveling van 2024 naar 2025. Na het opstellen van de 2e Beleidsrapportage zijn er nog ontwikkelingen geweest waardoor er alsnog een beroep op overheveling middels resultaatbestemming wordt gedaan. Deze voorstellen voldoen aan de voorwaarden van budgetoverheveling, namelijk dat het budget incidenteel moet zijn, groter dan € 25.000, het niet leidt tot een overschrijding op het taakveld en gelden worden besteed overeenkomstig het doel van de bestemming dat hieraan een plan ten grondslag ligt. Het betreffen de volgende voorstellen:

Programma	Budget	Bedrag
5	Recreatieschap Twente	194.000
6	Opvang van vluchtelingen	525.000
6	Transformatieplan Jeugdhulp	173.000
9	Vervanging mobiele telefoons	375.000
Totaal		1.267.000

Decembercirculaire gemeentefonds

Voor 2024 is de totale gemeentefondsuitkering ruim € 0,9 miljoen hoger dan begroot op basis van de septembercirculaire 2024. Door het moment van beschikbaar komen van de decembercirculaire is het voor Hengelo voor een deel hiervan niet meer mogelijk dit bedrag ook in 2024 te besteden. Daarom wordt voorgesteld € 180.000 beschikbaar te houden in 2025.

Bij de 1e Beleidsrapportage is € 7,9 miljoen toegevoegd aan de algemene reserve, bij de 2e Beleidsrapportage was dit € 6,1 miljoen en is dit verwerkt in onze Begroting. We stellen voor het restant van het saldo (€ 267.000), na bovenstaande bestemming voor budgetoverheveling en middelen van de decembercirculaire, ook toe te voegen aan de algemene reserve.

ARGUMENTEN

1.1 Het oordeel van de accountant bij de jaarstukken 2024 is goedkeurend op zowel getrouwheid als rechtmatigheid

De controle van de jaarrekening 2024 door onze accountant, PricewaterhouseCoopers (PwC), is afgerond. De accountant verstrekt een goedkeurende controleverklaring op het aspect getrouwheid en geeft een goedkeurend oordeel over de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen. Op basis van de controlewerkzaamheden heeft de accountant geconcludeerd dat alle financieel relevante aspecten van wetgeving en verordeningen door het college zijn nageleefd. Ook concludeert zij dat zowel de baten als lasten over 2024 en de balansmutaties 2024 rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit met uitzondering van enkele onzekerheden en bevindingen zoals deze staan beschreven in het accountantsverslag. In de Jaarstukken 2024 heeft het college verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid (rechtmatigheidsverantwoording). De accountant heeft aangegeven dat deze rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft.

De geconstateerde onrechtmatigheden in de jaarrekening zijn lager dan de verantwoordingsgrens. Daarmee heeft het college gehandeld binnen de kaders van de raad

1.2 Wij herkennen ons in de kernboodschappen en belangrijkste bevindingen

Ook voor 2024 is de controle weer uitgevoerd door PwC. Het proces is op een constructieve wijze verlopen en ervaringen uit voorgaande jaren zorgen ook voor een verbetering van het proces. Het college is trots op de kwaliteit die door de organisatie is geleverd.

Op enkele bevindingen in het verslag van de accountant gaan we graag nader in, omdat we het van belang vinden uw raad te informeren over enkele afwegingen en geconstateerde verbetermogelijkheden.

- De onzekerheden in het sociaal domein bedragen € 5,5 miljoen. Dit bestaat uit productieverantwoordingen van zorgleveranciers die nog niet zijn ontvangen en de onzekerheid die voortvloeit uit de PGB's. Door de wijzigingen in de materialiteit vanaf 2025 is het van belang dat hier actie op ondernomen wordt. Dit jaar wordt dit door de organisatie ook opgepakt.
- Ten aanzien van de parameters voor de berekening van de grondexploitaties concludeert PwC dat deze over het algemeen evenwichtig zijn ingeschat en vallen binnen de bandbreedtes die zij definiëren. Hierop zijn twee uitzonderingen: de kostenstijging GWW is aan de optimistische

kant en de opbrengstenstijging voor woningbouw is voorzichtig geraamd. Beide ontwikkelingen worden nauwlettend gevolgd.

- In de rechtmatigheidsverantwoording zijn de fouten als gevolg van het niet-naleven van Europese aanbestedingsrichtlijnen gedaald naar € 0,9 miljoen (2023: € 6,8 miljoen). Ook de afwijkingen ten opzichte van het eigen inkoopbeleid zijn afgenomen, van € 0,9 miljoen in 2023 naar € 0,2 miljoen in 2024. In verhouding met andere gemeenten scoort Hengelo hier relatief goed! Geconcludeerd is dat binnen de gemeente Hengelo de aanbestedingen in basis op orde zijn. Ook dit blijft onze aandacht houden.
- De kwaliteit van het jaarverslag is voldoende, maar kan op bepaalde vlakken verbeterd worden. Het gaat hier om het concreter reflecteren op de bestaande risico's en deze te kwantificeren. Ook zijn de toelichtingen omtrent het fraudepreventieprogramma op dit moment generiek van aard en kunnen dus specifiek. In 2025 gaan we aan de slag met deze bevinding.

2.1 Toevoeging op de budgetoverheveling die was opgenomen bij de tweede Beleidsrapportage

Op 6 november 2024 heeft uw raad de tweede Beleidsrapportage vastgesteld en daarmee ook de budgetoverhevelingen van 2024 naar 2025. Er zijn nog een aantal budgetten niet (volledig) besteed in de periode na de tweede Beleidsrapportage waarvan de middelen voor 2025 beschikbaar moeten blijven. Deze hebben wij alsnog opgenomen bij de resultaatbestemming in deze jaarstukken. U kunt in hoofdstuk 4 lezen waarom deze middelen alsnog moeten worden overgeheveld.

Conform bestaand beleid stellen we voor het restant van het saldo, waar niet direct bestemming voor is, toe te voegen aan de Algemene Reserve.

3.1 Ondanks dat er geen geheel nieuw beheerplan is, is op basis van de jaarlijkse actualisatie het bedrag in de voorziening naar verwachting wel nodig voor toekomstig onderhoud

Op basis van de regelgeving vanuit het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) mag een beheerplan wat ten grondslag ligt aan een voorziening maximaal 5 jaar oud zijn, tenzij er gemotiveerd wordt afgeweken en dit door de raad is besloten. Het beheerplan voor de haven is opgesteld in 2016. Van dit plan vindt een jaarlijkse actualisatie plaats, maar stellen we een nieuw beheerplan pas op nadat enkele grote investeringen zijn gedaan. Op die manier sluit het beheerplan aan bij de nieuwe situatie. Deze investeringen zijn de afgelopen jaren door diverse omstandigheden uitgesteld, zoals u in voorgaande jaarverslagen heeft kunnen teruglezen. Wij vinden het verantwoord om de voorziening in stand te houden op basis van het huidige beheerplan en deze niet vrij te laten vallen in het rekeningresultaat. Een toelichting hierop is opgenomen in de paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen.

KANTTEKENINGEN

3.1 Het is op dit moment niet duidelijk of het gehele bedrag in de voorziening toekomstig nodig is

Ondanks dat we het beheerplan jaarlijks actualiseren, blijft dit een inschatting met de kennis van dit moment. Het kan zijn dat het benodigde bedrag voor onderhoud van de haven na de investeringen hoger of lager uitvalt. We vinden het verstandig om pas op dat moment, en bij een nieuw onderhoudsplan, een deel te laten vrijvallen of bijstorten. Daarom stellen wij nu voor om geen aanpassing te doen in de gevormde voorziening.

VERVOLG

In het besluitvormingstraject zijn de volgende bijeenkomsten opgenomen:

- 2 juni: Technisch beraad
- 5 juni: Werkgroep accountancy
- 10 juni: Politieke markt
- 25 juni: Raadsvergadering

Wij vragen uw raad de Jaarstukken 2024 vast te stellen. Dit staat gepland in de raadsvergadering van 25 juni 2025. Het college moet de Jaarstukken 2024 in ieder geval voor 15 juli 2025 aan Gedeputeerde Staten van Overijssel sturen.

BIJLAGEN

Bijlage 1: Jaarstukken 2024 gemeente Hengelo

Bijlage 2: Controleverklaring gemeente Hengelo 2024

Bijlage 3: Accountantsverslag gemeente Hengelo 2024

FENGELO

FENGELO