

Raadsvoorstel

onderwerp	Raadsvoorstel Jaarstukken 2025 Gemeente Zevenaar
zaaknummer	Z/26/513565
documentnummer	INT/26/1295890
portefeuillehouder	A.M. Boone
portefeuille	Financiën

1. Samenvatting

Met het jaarverslag 2025 leggen wij verantwoording af over de uitvoering van onze bestuurlijke en financiële opgaven in het afgelopen jaar. Deze jaarrekening vormt tevens de laatste integrale verantwoording van het college in de bestuursperiode 2022–2026. Daarmee markeert dit document niet alleen de afronding van het begrotingsjaar, maar ook het moment waarop we terugblikken op wat we in de afgelopen jaren hebben gerealiseerd. We kijken ook vast vooruit naar de uitdagingen in de komende periode en de activiteiten die we zijn gestart, maar nog niet hebben afgerond.

Het merendeel van de doelen uit het coalitieakkoord en collegeprogramma is conform planning uitgevoerd. Met deze jaarrekening brengen wij de resterende opgaven in beeld en leggen wij vast wat is afgerond, wat doorloopt en welke keuzes richting de nieuwe bestuursperiode nodig zijn. Ondanks landelijke instabiliteit, financiële druk en maatschappelijke complexiteit heeft Zevenaar belangrijke stappen gezet op het gebied van wonen, opvang, mobiliteit, economie, organisatieontwikkeling en regionale samenwerking.

Wij dragen met deze jaarrekening een stevig fundament over aan de volgende bestuursperiode. Wij blijven in de resterende maanden scherp op de uitvoering van onze taken en op de risico's die onze financiële en maatschappelijke positie beïnvloeden. Uw raad blijft hierbij een essentiële rol vervullen als kadersteller en toezichthouder.

2. Aanleiding

Op grond van artikel 197 van de Gemeentewet legt het college van burgemeester en wethouders over elk begrotingsjaar aan de raad verantwoording af over het gevoerde beleid, onder overlegging van de jaarstukken bestaande uit de jaarrekening en het jaarverslag. Het vaststellen van deze stukken is, op grond van artikel 198 van de Gemeentewet, een bevoegdheid van de gemeenteraad. Daarbij hoort ook de bestemming van het resultaat. De jaarstukken van ieder jaar moeten vóór 15 juli van het daaropvolgende jaar zijn vastgesteld om te kunnen voldoen aan de eisen van tijdige indiening.

3. Beoogd effect

Voldoen aan de Gemeentewet en de eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de raad invulling te laten geven aan de kaderstellende en controlerende taak.

4. Argumenten

1.1. Met de jaarstukken leggen wij verantwoording af over het boekjaar 2025.

De jaarstukken bestaan uit de jaarrekening en het jaarverslag met bijlagen en hebben als doel:

1. verantwoording per programma over het gevoerde (financiële) beleid en beheer;
2. financiële verantwoording voor de accountantscontrole over de getrouwheid en rechtmatigheid.

De jaarstukken zijn een instrument om de gemeenteraad te ondersteunen bij zijn kaderstellende, budgetbepalende en controlerende taken. De jaarrekening is ingedeeld volgens de begroting 2025 en bestaat uit de verantwoording over de realisatie van de diverse programma's en de financiële rekening. Per programma geven wij inzicht in de mate waarin de doelstellingen zijn gerealiseerd, de wijze waarop getracht is de beoogde maatschappelijke effecten te bereiken en in relatie tot de gerealiseerde baten en lasten. In de toelichting zijn de afwijkingen tussen de 'begroting na wijziging' en de realisatie nader verklaard. Deze afwijkingen zijn per programma en taakveld weergegeven. In de financiële rekening wordt inzicht geboden in de algemene dekkingsmiddelen en de onvoorziene lasten.

1.2. De jaarstukken 2025 laten een voordelig resultaat zien van € 3.130.835.

De verantwoording over het (financieel) gevoerde beleid en beheer vindt plaats in de programmaverantwoording. De grootste verschillen liggen voornamelijk bij 4 programma's; bestuur en ondersteuning, economie, sociaal domein en volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing.

Exploitatie (bedragen x € 1.000)	Primitieve begroting	Na wijziging	Realisatie	Verschil
Bestuur en ondersteuning	95.713	97.258	101.134	3.877
Veiligheid	-4.708	-4.821	-4.755	66
Verkeer, vervoer en waterstaat	-7.543	-7.303	-7.257	46
Economie	-556	-632	-4.973	-4.341
Onderwijs	-5.170	-5.183	-4.920	263
Sport, cultuur en recreatie	-10.887	-11.417	-11.777	-359
Sociaal domein	-62.647	-64.359	-61.848	2.511
Volksgesondheid en milieu	-2.872	-2.452	-2.311	141
Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	-2.231	-2.399	-163	2.236
Resultaat 2025	-902	-1.309	3.131	4.439

Voor een toelichting op deze posten verwijzen wij u naar de "Financiële hoofdlijnen" van de jaarstukken. Een meer uitgebreide toelichting, ook op de overige ontwikkelingen gedurende 2025, kunt u vinden in de programmaverantwoordingen in de jaarrekening.

2.1 De accountant geeft een goedkeurend oordeel over de getrouwheid

De jaarstukken 2025 zijn gecontroleerd door de accountants van Baker Tilly. Naar aanleiding van deze controle is een accountantsverslag opgesteld. Dit verslag is bij de vergaderstukken gevoegd. Het controleprotocol is voor meerdere jaren vastgesteld en wordt alleen bij belangrijke wijzigingen geactualiseerd. Dit protocol vormt de basis voor de accountantscontrole over 2025. Voor een totaaloverzicht van de accountantscontrole en bevindingen verwijzen wij u naar de bestuurlijke samenvatting vanaf pagina 5 in het accountantsverslag.



Het college van B&W heeft dit jaar wederom een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening en licht daarmee het handelen toe in relatie tot de wet- en regelgeving. De accountant heeft hier een controle op uitgevoerd.

Getrouwheid

De accountant heeft een goedkeurend oordeel verstrekt voor de getrouwheid.

Rechtmatigheid

De accountant heeft vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft van de geconstateerde en verantwoorde rechtmatigheidsfouten. De rechtmatigheidsfouten overschrijden de 2% tolerantiegrens (3,7 miljoen) die is opgenomen in de financiële verordening.

De rechtmatigheidsfouten zijn onderverdeeld in de volgende hoofdbevindingen:

1. Begrotingsrechtmatigheid
2. Voorwaardencriterium
3. Misbruik & oneigenlijk gebruik

Bij het onderdeel financiën, onderdeel rechtmatigheid staan de hoofdbevindingen opgenomen. In de paragraaf bedrijfsvoering vindt u een toelichting op de geconstateerde onrechtmatigheden en de verbeteringen die worden doorgevoerd.

Begrotingsrechtmatigheid

Er zijn voor in totaal € 2.059.000 aan begrotingsonrechtmatigheden geconstateerd. Op basis van de afspraken in de financiële verordening 2025 past hiervan € 1.392.000 binnen de afspraken. Voor het bedrag van € 667.000 is in de paragraaf bedrijfsvoering een nadere toelichting opgenomen.

Voorwaardencriterium

Bij het voorwaarden criterium zijn twee onrechtmatigheden opgenomen, zijnde niet-naleving vereisten Europese aanbesteding en geen zichtbaar uitgevoerde controle op de identiteit. Beide zijn nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

1. Europese aanbestedingen

Bij de Europese aanbestedingen zijn minder onrechtmatige aanbestedingen geconstateerd dan vorig jaar. In aantal (9) en bedrag (€ 730.000). De verbeteringen als gevolg van de eigen inkooporganisatie worden langzaam zichtbaar. Na de overdracht vanuit de RID en de vormgeving ondernemen we in 2026 verdere stappen om de eigen inkooporganisatie te versterken.

2. Identificatie

In 2025 is er een bedrag van € 6.159.000 als onrechtmatig aangemerkt. Nadat in 2024 een aanzienlijke daling van dit bedrag was gerealiseerd is deze dit jaar weer gestegen. Wij hebben verschillende stappen ondernomen om de vastlegging van de controle te verbeteren, van procesbeschrijvingen tot onderzoek naar ondersteuning in de applicatie. Deze stappen hebben niet de gewenste uitkomst, waarbij met name de naleving en monitoring onderdelen zijn die verbeterd moeten worden. Hoewel het risico dat hier aan ten grondslag ligt beperkt is, moeten wij voldoen aan de wettelijke verplichting. In 2026 zal zeer gericht actie worden ondernomen om te zorgen dat de sterfhuisconstructie weer van toepassing is.

3. Misbruik & oneigenlijk gebruik

Dit jaar zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd op dit onderdeel.

Accountantsverslag

In het accountantsverslag heeft de accountant de belangrijkste constatering en bevindingen beschreven en voorzien van adviezen. De adviezen van de accountant betrekken wij bij de verbetering van de interne beheersing. Met een aantal verbeteringen in het inkoopproces zijn wij al bezig. Vanaf mei 2026 zijn wij gestart met een verbetering van het proces rondom prestatieakkoord verklaringen. De inkoopfunctie wordt in 2026 verder verstevigd.

3.1 Toevoegen van vergoedingen van het COA aan de Bestemmingsreserve 'Opvang en begeleiding Oekraïners' via de resultaatbestemming

In 2025 ontving de gemeente een vergoeding van het COA voor de opvang van nareizigers in 2023, 2024 en 2025. Deze middelen zijn in 2025 niet besteed. In 2026 en 2027 zijn er onzekerheden door het aflopen van vergunningen en overeenkomsten van de verschillende opvanglocaties voor vluchtelingen en de transitie die ingezet wordt voor de opvang en begeleiding van Oekraïners. We verwachten hierbij meer kosten te maken dan vergoeding die er vanuit het rijk beschikbaar wordt gesteld. Daarom stellen we voor om de ontvangen vergoeding ad € 111.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve opvang en begeleiding Oekraïners.

4.1 Toevoegen van ontvangen vergoedingen ad € 721.000 realisatiestimulans aan de bestemmingsreserve 'Realisatiestimulans' via de resultaatbestemming.

Op 5 november 2025 heeft het Rijk de Regeling Realisatiestimulans vastgesteld. Gemeenten ontvangen een vaste bijdrage van € 7.000 per betaalbare woning waarvan de bouw start tussen 1 januari 2025 en 31 december 2029. Verantwoording vindt plaats middels het SiSa-verantwoordingsdocument en is onderdeel van de jaarrekeningcontrole. Het doel van de Realisatiestimulans is om woningbouw in heel Nederland haalbaar te maken, ook op plekken waar betaalbare woningen anders moeilijk van de grond komen. Gemeenten kunnen de bijdrage eenvoudig en laagdrempelig aanvragen. In totaal is er ongeveer € 2,5 miljard beschikbaar voor deze regeling. De Realisatiestimulans moet gezien worden als een stimulans voor gemeentelijke inzet. Gemeenten mogen de bijdrage volledig naar eigen inzicht besteden en hoeven deze niet door te zetten naar derden. De regeling is breed toepasbaar, maar moet wel worden gekoppeld aan de definitie van versnelling van de woningbouw in het segment betaalbaar (sociale huur, middenhuur en betaalbare koop). De regeling is bewust eenvoudig en voorspelbaar vormgegeven, zodat gemeenten sneller meer betaalbare woningen kunnen realiseren. Wij komen vervolgens separaat nog met een raadsvoorstel hoe deze middelen in te zetten.

5.1 Het voordelige resultaat van 2025 dient bestemd te worden door de raad.

Wij stellen u voor het restant van het voordelige resultaat van 2025 van € 2.298.835 toe te voegen aan de algemene reserve.

De weerstandsratio bedraagt 4,85. De beschikbare en benodigde capaciteit zijn nader toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.



5. Alternatieven

Niet van toepassing.

6. Planning en evaluatie

Deze jaarstukken maken onderdeel uit van de Planning en Controlcyclus. Door middel van tussentijdse rapportages en deze jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid, de mate waarin doelen zijn behaald, de bereikte resultaten en financiële overschotten en tekorten. Structurele effecten die voortvloeien uit deze jaarstukken worden meegenomen in de volgende documenten in de cyclus.

7. Communicatie

De digitale versie van deze jaarstukken 2025 presenteren wij op de portal van de gemeente Zevenaar <https://zevenaar.pcportal.nl>. Bij dit raadsvoorstel treft u de jaarstukken in pdf-formaat aan, zodat u ook op deze wijze kennis kunt nemen van de inhoud. In dit format treft u op meerdere plaatsen een herhaling van teksten aan. Dat is een technisch gevolg van het werken met een website.

8. Financiële gevolgen

Alle financiële ontwikkelingen over 2025 zijn verwerkt en toegelicht in de jaarrekening en de overige beschikbaar gestelde documenten.

9. Bijlagen

De volgende bijlagen horen bij dit voorstel:

	Documentnummer	Naam
1	1299204	Jaarstukken 2025 Gemeente Zevenaar
2	1298389	Accountantsverslag Gemeente Zevenaar 2025
3	1298390	Jaarrekening in één oogopslag 2025

Burgemeester en wethouders van Zevenaar

De secretaris
Danielle Jansen

De burgemeester
Lucien van Riswijk