



Raadsvoorstel

Onderwerp

Jaarrekening

Kenmerk	46384-2025
Datum verzending	16 juni 2025
Besluitvormende raad	10 juli 2025
Consulterende raad	N.v.t.
Namens	het college van burgemeester en wethouders van gemeente Assen de heer M.L.J. Out, burgemeester de heer T. Dijkstra, secretaris

1 Beslispunten

- 1.1 Het jaarverslag/-rekening 2024 inclusief de resultaatbestemming en de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen.
- 1.2 Met het vaststellen van de jaarrekening decharge te verlenen aan het college.

2 Inleiding

Ter voldoening aan de artikelen 197 en 198 van de Gemeentewet bieden wij u hierbij de jaarstukken 2024 aan. Volgens de controleverordening heeft de accountant BDO de jaarrekening 2024 gecontroleerd op basis van de Richtlijnen voor de Accountantscontrole.

De jaarstukken 2024 bestaan uit een beleidsmatig jaarverslag en een financiële jaarrekening. Deze zijn gebundeld in één document, waarin zowel de beleidsuitvoering als de financiële verantwoording is opgenomen.

In het Jaarverslag zijn de verantwoording over de programma's en verschillende paragrafen opgenomen. In de programma's wordt per programma inzicht gegeven in de beleidsuitvoering. De paragrafen zien toe op het fiscale beleid, het verloop van de weerstandscapaciteit en de samenstelling van het gemeentelijk risicoprofiel, het beheer en onderhoud van de gemeentelijke kapitaalgoederen, het financierings- en treasurybeleid, de relatie met de verbonden partijen, de bedrijfsvoering en het grondbeleid. Die zijn verplicht op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De onderwerpen van de paragrafen zijn belangrijk voor het inzicht in de financiële positie van de gemeente. Bij elke paragraaf is toegelicht welke informatie hierin is opgenomen.

In de Jaarrekening is de exploitatie van baten en lasten per programma opgenomen. Op hoofdlijnen wordt een toelichting gegeven op de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting. De

balans ultimo 2024 en de toelichting op de balans zijn ook onderdeel van de financiële verantwoording.

3 Beoogd effect

Het college legt aan de Raad verantwoording af over het gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarstukken. Deze door de Raad vastgestelde jaarstukken worden binnen twee weken na vaststelling, maar in ieder geval vóór 15 juli, toegezonden aan Gedeputeerde Staten.

4 Argumenten

De vaststelling van de jaarrekening ontlast de leden van het college ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer.

5 Kanttekeningen

5.1 nvt

2 Kosten, baten en dekking

Voorstel resultaatbestemming

De uitvoering van de begroting 2024 is afgesloten met een positief rekeningresultaat van € 32,3 miljoen. Dit betreft het rekeningresultaat voor resultaatbestemming. Ten opzichte van de begroting is dit resultaat € 20,3 miljoen gunstiger. Het grootste deel (€ 14,6) hiervan wordt veroorzaakt door de incidentele vrijval van de onderhoudsvoorziening van het gemeentelijk vastgoed. De overige afwijkingen worden veroorzaakt door diverse posten. Deze worden in de jaarrekening in Hoofdstuk 3 toegelicht. In de bijgestelde begroting (stand Slotwijziging 2024) was namelijk sprake van een overschot van € 12 miljoen.

We stellen voor € 17 miljoen van dit exploitatieresultaat als volgt te bestemmen:

- Op basis van de wettelijke richtlijnen dient er aan een onderhoudsvoorziening een actueel beheerplan te liggen. Voor het onderhoud van het gemeentelijk vastgoed zijn in 2023 nieuwe beheersplannen opgesteld. In 2024 hebben we moeten vaststellen dat onze werkwijze van groot onderhoud in combinatie met investeringen voor duurzaamheidsmaatregelen en functieverbeteringen niet goed aansluit bij de financiële kaders die aan voorzieningen voor groot onderhoud worden gesteld. Mede op basis van deze redenen hebben we de middelen in deze voorzieningen vrij laten vallen ten gunste van het resultaat. De onderhoudsvoorzieningen hadden ultimo 2024 een totale balanswaarde van € 14,6 miljoen. Aangezien deze middelen wel benodigd zijn voor het toekomstig onderhoud van het gemeentelijk vastgoed stellen we voor deze middelen te storten in een bestemmingsreserve voor groot onderhoud.
- In 2024 hebben we een rijksuitkering van € 1,9 miljoen ontvangen in het kader van de 'Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE)'. Doel van deze regeling is om de capaciteit te vergroten voor de uitvoering van klimaat- en energiebeleid. Er wordt voorgesteld om de resterende middelen van € 0,9 miljoen aan de Reserve duurzaamheid toe te voegen.
- In 2019 is door de raad besloten de resterende door het rijk beschikbaar gestelde middelen in het kader van het Ruimtelijk Economisch Programma (REP-middelen) deels in te zetten voor het versterken van de binnenstad. Als cofinanciering voor dit project is besloten de algemene reserve in te zetten. Door de gewijzigde regelgeving is het niet meer mogelijk eigen middelen direct in mindering te brengen op een investering. Inzet van eigen middelen kan enkel door de vorming van

een amortisatiereserve waarmee de uit de investering voortvloeiende kapitaallasten (deels) gedekt kunnen worden. Voorgesteld wordt om vanuit de algemene reserve voor een bedrag van € 0,6 miljoen een specifieke amortisatiereserve te vormen waardoor alsnog uitvoering kan worden gegeven aan het raadsbesluit uit 2019..

- In de meerjarige raming voor AAA, JWF, TRZ en Gebiedsagenda ZO Assen is uitgegaan van een evenwichtig uitgavepatroon. De werkelijke inzet van medewerkers op deze projecten was in 2024 lager dan geraamd. Dit is het gevolg van de geleidelijke opstartfase van meerdere onderdelen en verschillende faseringen binnen de afzonderlijke deelgebieden. In de raming van het totale budget is geen rekening gehouden met de geleidelijke opstartfase van de AAA en de drie afzonderlijke REGO gebieden. Daarnaast verwachten we in 2025 ook nog (resterende) uitgaven voor de ruimtelijke vertaling en de Energy Conference en de doorontwikkeling van de TechHub (de opstart hiervan was voorzien voor eind 2024, maar is door een ontwikkeling bij de Veiligheidscampus doorgeschoven naar 2025). Daarom stellen we voor de in 2024 resterende beschikbare middelen van € 0,4 miljoen voor AAA/REGO toe te voegen aan de 'Reserve stimulering economisch beleid' om ze daarmee beschikbaar te houden voor de betreffende projecten.
- Vanuit het Preventiefonds worden enkele waardevolle initiatieven gefinancierd die bijdragen aan laagdrempelig ontmoeten en ondersteunen in de wijken. Dit zijn locaties waar (deels kwetsbare) mensen mee kunnen doen, betrokken zijn, meewerken en elkaar ondersteunen zonder formele zorginzet. Deze voorzieningen beperken de druk op de zorg en zorgkosten (Wmo en Jeugdhulp). De huidige middelen in het Preventiefonds zijn beschikbaar voor de periode tot en met 2026. Om deze initiatieven ook in 2027 en 2028 te kunnen blijven ondersteunen zijn extra middelen nodig in het Preventiefonds. We verwachten dat door de verdere ontwikkeling van de regelarme stad na 2028 geen aanvullende middelen meer noodzakelijk zijn. We stellen daarom voor om een bedrag van € 0,5 miljoen toe te voegen aan het Preventiefonds voor dekking van de uitgaven in 2027 en 2028.

Resterend resultaat

Het resterende resultaat van € 3,3 miljoen vloeit terug naar de algemene reserve. Tezamen met het positieve begrotingsresultaat van € 12 miljoen bedraagt de totale toevoeging aan de algemene reserve op basis van het jaarrekeningresultaat 2024 daarmee € 15,3 miljoen.

Een toelichting op de grootste afwijkingen kunt u vinden in hoofdstuk 3, financieel resultaat en resultaatbestemming.

6 Communicatie, participatie

De jaarstukken 2024 worden gepubliceerd op de gemeentelijke website.

7 Inclusie

We hebben bewust gewerkt aan begrijpelijk en toegankelijk taalgebruik.

8 Vervolg

Na vaststelling worden de jaarstukken 2024 toegezonden aan Gedeputeerde Staten.

9 Bijlagen

Jaarstukken 2024

→ Via de volgend weblink <https://assen.publicaties.app/pub/jaarstukken2024/0/p1-homepage>

De raad van de gemeente Assen,

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

Besluit

- 1.1 Het jaarverslag/-rekening 2024 inclusief de resultaatbestemming en de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen.
- 1.2 Met het vaststellen van de jaarrekening decharge te verlenen aan het college.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van donderdag 10 juli 2025.

De raad voornoemd,

Voorzitter: M.L.J. Out

Griffier: J. de Jonge