Gemeente
Geertruidenberg

Memo Zaaknummer:

Aan	:	College van B&W
Van	:	Job Brouwers
Datum	:	5 juni 2025
Onderwerp	:	Aanpassingsvoorstel jaarrekening 2024

Aanpassingsvoorstel Jaarrekening 2024

Naar aanleiding van de accountantscontrole op de jaarrekening gemeente Geertruidenberg 2024, vastgesteld door het college op dinsdag 20 mei 2025, zijn er een aantal aanpassingen toegepast. De correcties hebben betrekking op:

1. de paragraaf E – bedrijfsvoering, meer specifiek de sub-paragraaf rechtmatigheid, op pagina 87;
2. Tabel Vlottende passiva – Netto vlottende schulden op pagina 120;
3. Rechtmatigheidsverklaring op pagina 179.

De aanpassingen hebben geen invloed op het resultaat en de strekking van de jaarrekening. In dit aanpassingsvoorstel is de gewijzigde tekst oranje gearceerd. De jaarstukken worden hiermee aangepast. Onderstaande aanpassingen zijn afgestemd met wethouder De Jongh en griffie.

Procestoelichting

Het vervolgproces van dit aanpassingsvoorstel is afgestemd met bestuursadviseur, griffie en wethouder De Jong.

1. Het College stemt in collegevergadering van dinsdag 10 juni in met dit aanpassingsvoorstel;
2. Het raadsvoorstel voor de raad besluit van 3 juli wordt aangepast op drie punten:
    a. Voorstelpunt 1: *“De jaarstukken 2024, zijnde het jaarverslag, de jaarrekening en het aanpassingsvoorstel jaarrekening 2024, vast te stellen met negatief resultaat van € 615.000 na mutaties reserves (in 2024 begrote resultaatbestemmingen) en voor bestemming jaarrekening resultaat”;*
    b. Bijlagen: dit aanpassingsvoorstel jaarrekening 2024 wordt als tweede bijlage toegevoegd bij de stukken.
    c. Besluit, de raad besluit punt 1: *“De jaarstukken 2024, zijnde het jaarverslag, de jaarrekening en het aanpassingsvoorstel jaarrekening 2024, vast te stellen met een negatief resultaat van € 615.000 na mutaties reserves (in 2024 begrote resultaatbestemmingen) en voor bestemming jaarrekening resultaat”;*
3. Het college ondertekent de vastgestelde jaarrekening 2024 en vastgesteld aanpassingsvoorstel jaarrekening 2024 waarna de accountant met dit stuk een controleverklaring kan afgeven.





Rob Brekelmans
Gemeentesecretaris

Marian Witte
Burgemeester

Raamsdonksveer, 10 juni 2025

Paragraaf E – bedrijfsvoering

Rechtmatigheid

In deze paragraaf is aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad. De rechtmatigheid is onderverdeeld in het begrotingscriterium, het voorwaardecriterium en het criterium van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Door de gemeenteraad zijn in de vastgestelde nota rechtmatigheidsverantwoording (december 2023) en controleprotocol 2024 (februari 2025) aanvullende kaders opgenomen, waarbinnen het college van burgemeester en wethouders de rechtmatigheidsverantwoording moet opstellen en hoe de afwijkingen te verantwoorden.

Monitor rechtmatigheidsverantwoording 2024			x € 1.000
A	Begrotingscriterium	Overschrijding lasten programma's	2.233
		Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	80
		Niet geautoriseerde reserve mutaties	0
		Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld	4.861
B	Voorwaardencriterium	Gemiste Europese aanbestedingen	1.660
C	Misbruik & Oneigenlijk gebruik Criterium	Fraude eigen medewerkers	0
		Fraude door derden en niet teruggevorderd	0
D	Totaal rechtmatigheidsfouten		8.834
E	Verantwoordingsgrens	2% van de totale lasten inclusief stortingen in reserves	1.772
F	Toets rechtmatigheidsfouten aan verantwoordingsgrens	D is groter dan E; totaal afwijkingen als bedrag opnemen in Rechtmatigheidsverklaring college (onderdeel A t/m C)	Ja
G	Begrotingsafwijkingen waarvan de gemeenteraad heeft besloten dat ze acceptabel zijn		2.233
H	Saldo Rechtmatigheidsfouten	Saldo (D-G). Nader toelichten in deze paragraaf.	6.601

Overzicht bevindingen

A. Begrotingscriterium

De geconstateerde overschrijdingen binnen de lastenprogramma's die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld zijn passend binnen het bestaande beleid. Daarmee zijn deze afwijkingen volgens kaders van de raad acceptabel. De overschrijdingen van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld zijn per definitie van de kadernota rechtmatigheid 2024 niet acceptabel. De overschrijding van investeringsbudget van het fietspad Groenendijk zorgt onder andere voor de niet-acceptabele overschrijding. De begrotingsafwijkingen worden afzonderlijk toegelicht in de verschillende programma's.

B. Voorwaardencriterium

De geconstateerde afwijkingen betreffen een aantal dossiers waarbij de Europese aanbestedingswet- en regelgeving niet is nageleefd. Hieronder volgt een specificatie van het type kosten en het bedrag wat daarmee in de jaarrekening van 2024 als onrechtmatig wordt beoordeeld.

i. Inhuur van derden buiten de DAS (Dynamisch aankoopsysteem) om waarbij is gekozen voor een enkelvoudig of meervoudig onderhandse aanbestedingsprocedure: € 282.000.

ii. Inschakelen van een beveiligingsbedrijf voor de gemeentelijke opvanglocaties: € 215.000.

iii. Aanschaf en onderhoud van speeltoestellen: € 67.000.

iv. Onderzoeks- en advieskosten binnen het fysieke domein: € 136.000.

v. Niet risico-dragende exploitatieovereenkomst/vergoeding voor de gemeentelijke zwembaden: € 650.000.

vi. Gebruik en aanschaf van applicaties en software: € 311.000.

C. Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen. Ondanks het feit dat er geen overkoepelend, gemeentebreed M&O beleid is binnen de gemeente Geertruidenberg, zijn er voor 2024 geen bevindingen vanuit dit criterium.

Verbeterpunten richting de toekomst

- Per medio 2025 start er een Senior adviseur financieel beheer. Het aanstellen van deze functionaris moet onder andere bijdragen aan het beperken van de geconstateerde begrotingsonrechtmatigheid.
- Vanuit de Verbijzonderde Interne Controle wordt meermaals per jaar een terugkoppeling gegeven over waar in de organisatie risico's zitten in het overschrijden van Europese aanbestedingswetgeving. Het tijdig signaleren van deze risico's zou het schenden van het voorwaardencriterium op dit onderdeel de komende jaren moeten verminderen.

Tabel Vlottende Passiva

Vlottende Passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar (bedragen x € 1.000)

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Schulden < 1 jaar	2.841	5.309
Overlopende passiva	9.509	13.757
Totaal	**12.350**	**19.066**

Netto vlottende schulden (bedragen x € 1.000)

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2024
Crediteuren	2.841	5.309
Overige schulden	1	0
Totaal	**2.841**	**5.308**

Rechtmatigheidsverklaring

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-,voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 6 februari 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.772.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 8.834.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.772.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 2.233.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Overzicht fouten rechtmatigheidsverantwoording 2024		x €1.000
Begrotingscriterium		
1A	Overschrijding lasten programma's	2.233
1B	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	80
2	Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld	4.861
Totaal begrotingsonrechtmatigheden		7.174
4	Begrotingsonrechtmatigheden waarvan acceptabel	2.233
	Begrotingsonrechtmatigheden waarvan niet acceptabel	4.941
Voorwaardencriterium		
5	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	1.660
M&O criterium		
6	Geen bevindingen	0
Totaal onrechtmatigheden (4+5+6)		8.834
Waarvan acceptabel		2.233
Waarvan niet acceptabel		6.601

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.