Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 18-06-2025 13:47 CEST
Document ID:
c492ac06-4a4b-4357-b048-b597dc792efb

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 6312/2025

Onderwerp: Programmarekening 2024 en accountantsverslag

Auteur	:	Lisette van Veijfeijken / Hendrik Damen
Team	:	Concerncontrol / Financiën
E-mail	:	Lisette.vanVeijfeijken@gemeentemaashorst.nl
Port.	:	G.V.I.C. van Heeswijk

Effect op de begroting

☒Ja ☐Nee

Onderwerp
Jaarstukken 2024 gemeente Maashorst en accountantsverslag Flynth

Voorstel

1. De jaarstukken 2024 van de gemeente Maashorst vast te stellen en kennis te nemen van het bijbehorende accountantsverslag en het positief rekeningresultaat ad € 6.957.000;
2. In te stemmen met het vormen van de bestemmingsreserve Migratie;
3. Dit positieve resultaat ad € 6.957.000 voor een bedrag van tezamen € 3.894.000 te bestemmen voor uitgaven in 2025 voor:
    a. € 2.061.000 voor de migratieopgave;
    b. € 280.000 Gezond en Actief Leven Akkoord;
    c. € 465.000 Integraal Zorgakkoord;
    d. € 542.000 voor onderhoud vastgoed;
    e. € 546.000 voor de Erfgoeddeal.
4. En het restant van dit positieve resultaat ad € 3.063.000 toe te voegen aan de algemene reserve;
5. De 12e begrotingswijziging 2025 vast te stellen.

Inleiding
De jaarstukken 2024 maken onderdeel uit van de planning en control cyclus. Met dit document wordt nu door het college verantwoording afgelegd over het financieel beheer en het gevoerde beleid van de gemeente Maashorst over het jaar 2024.

De Programmabegroting 2024, het document waar we nu middels de jaarstukken verantwoording over afleggen was de tweede echte programmabegroting van Maashorst. Met deze programmarekening hebben we nu een jaarcyclus afgerond op basis van het bestuursakkoord ‘Samen bouwen we Maashorst’. Ook legt het college verantwoording af over de rechtmatigheid van de financiële stromen in 2024 en ligt het accountantsrapport van onze accountant Flynth voor.

Bestuurlijke en financiële hoofdlijn
We kijken terug op het derde jaar als gemeente: een jaar waarin we verder hebben gebouwd aan een stevig fundament voor onze nieuwe organisatie, maar ook mooie resultaten hebben behaald. Een jaar waarin wederom onze kracht en flexibiliteit moesten aanspreken, bijvoorbeeld op het gebied van onderwijshuisvesting en woningbouw maar ook onze migratieopgaven. Daarnaast is er natuurlijk gewerkt aan de realisatie van het uitvoeringsprogramma.

Financieel sluiten we het jaar 2024 met een positief financieel resultaat af met een saldo van afgerond € 7,0 miljoen. Als we dit vergelijken met de rekeningsaldi van 2022 € 15,5 miljoen en 2023 van € 11,4 miljoen tonen we als gemeente aan dat we steeds beter in staat zijn om onze beschikbare middelen goed te beheren. De maatregelen die getroffen zijn op dit gebied beginnen hun vruchten af te werpen. We stellen de gemeenteraad voor om van het saldo € 3,9 miljoen te bestemmen in 2025 voor nog niet afgeronde zaken. We hebben namelijk niet alles uitgegeven wat we hadden gepland. Een feitelijk overschot op onze rekening van € 7,0 miljoen is met onze jaaromzet van € 227 miljoen iets meer dan een afwijking van 3,1%. Ook al zijn dit natuurlijk absoluut gezien grote bedragen, op een begroting van onze omvang is dat acceptabel. In 2025 werken we verder aan onze ambities en doelstellingen. Voor een nadere inhoudelijke en financiële toelichting verwijzen wij naar de bestuurlijke hoofdlijn van de programmarekening 2024.

Beoogd effect
Met het vaststellen van de programmarekening 2024 wordt verantwoording door het college afgelegd aan de raad over de voorgenomen plannen en de besteding van financiële middelen, die daarvoor beschikbaar zijn gesteld. Daarnaast neemt de raad kennis van de beoordeling van de accountant of deze verantwoording financieel op getrouwe wijze heeft plaatsgevonden en of de beoordeling van de rechtmatigheid door de organisatie zelf, juist heeft plaatsgevonden.
Deze jaarstukken 2024 vormen het sluitstuk van de planning en controlcyclus over het jaar 2024. De cyclus voor het dienstjaar 2024 is gestart met de begroting 2024, waarvan de vaststelling in november 2023 was.

Argumenten
1.1 De raad is het bevoegd gezag voor vaststelling van de programmarekening 2024
Vóór 15 juli moet de programmarekening door de raad vastgesteld zijn en tezamen met de controleverklaring van de accountant worden verstrekt aan Gedeputeerde Staten van Noord-Brabant.

1.2 De accountant geeft een goedkeurende verklaring af bij de programmarekening 2024
De bevindingen van de accountant ten aanzien van financiële getrouwheid zijn besproken en daar waar mogelijk (qua tijdsfasering c.q. financieel) gecorrigeerd. De jaarrekening van de gemeente Maashorst geeft een getrouw beeld van de financiële verantwoording.

De belangrijkste conclusies ten aanzien van financiële getrouwheid vanuit de accountant betreffen de volgende:

- Een onterecht terugontvangen subsidie op een investeringskrediet (€ 400.000 voordeel);
- Een te hoge waardering van een boekwaarde grond in relatie tot de taxatie (€ 253.000 nadeel);

- Een niet actueel onderhoudsplan gebouwen waardoor de gevormde voorziening niet toereikend kon worden onderbouwd (€ 542.000 voordeel); en
- Door het intrekken van bestemmingsplan Zeelandsedijk is geen voorziening meer noodzakelijk (€ 215.000 voordeel).

1.3 De accountant heeft de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording bij de programmarekening 2024 als juist beoordeeld; Verbeteringen naar de toekomst toe zijn noodzakelijk
De rechtmatigheidsverantwoording 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 1% van de totale lasten en is daarmee vastgesteld op € 2,27 miljoen.
Het totaal aan onrechtmatigheden in deze jaarrekening 2024 bedraagt € 7,38 miljoen, waarvan € 1,98 miljoen als acceptabel kan worden aangemerkt. Per saldo resteert dan € 5,40 miljoen aan niet-acceptabele onrechtmatigheden. Dit bedrag ligt boven de grens van 1%, die € 2,27 miljoen bedraagt. De grootste onrechtmatigheden komen naar voren bij inkopen, die onterecht niet zijn aanbesteed. Dit betreft in totaliteit een bedrag van € 4,17 miljoen en bestaat onder meer uit inhuur van personeel en diensten van derden (oa groen, beveiliging).

Ook komt er een aantal onduidelijkheden in de jaarrekening 2024 naar voren, in totaal voor een bedrag van afgerond € 197.000,- bij de controle op aanbestedingsrechtmatigheid binnen het voorwaardencriterium. Onduidelijkheden verwijzen naar situaties waarin onvoldoende informatie of bewijs aanwezig is om de juistheid en rechtmatigheid aan te tonen.

Uit voorgaande blijkt dat we als organisatie qua processen nog stappen te zetten hebben op het gebied van de rechtmatigheid. Een aantal maatregelen is al getroffen, door bijvoorbeeld de inhuur van personeel op een andere wijze te organiseren, vorig jaar onrechtmatige contracten vroegtijdig te beëindigen en alsnog Europees aan te besteden en de interne controle verder te verbeteren. Echter we zijn er nog niet: verdere aanscherping van de (verbijzonderde) interne controle is nodig en we moeten (meer) tijd en energie steken om als jonge organisatie de basis op orde te brengen. Een planmatige aanpak middels het uitvoeren van een Project ‘Basis op orde’ is in voorbereiding. In goed overleg en in nauwe afstemming met de accountant werken we aan verbeteringen. De accountant heeft de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording als juist beoordeeld. Voor een uitgebreide toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit onderdeel in de programmarekening 2024 en de paragraaf bedrijfsvoering.

Daarnaast geeft de accountant een aantal adviezen in het accountantsverslag, die we overnemen en zullen implementeren in ons financieel beleid, werkwijzen en verantwoording. Net zoals we over adviezen / aanbevelingen van de Rekenkamer en van de accountant uit de managementletter zullen we ook over deze adviezen uit het accountantsverslag de auditcommissie en de raad periodiek informeren over de voortgang en implementatie ervan.

2.1 Voor de meerjarige migratieopgave van Maashorst is het vormen van een bestemmingsreserve om de ontvangen middelen en uitgaven te egaliseren belangrijk
Door het Rijk worden middelen beschikbaar gesteld voor de opvang van statushouders en Oekraïners. Deze middelen worden niet altijd direct in het jaar besteed, maar dienen wel beschikbaar te blijven voor de huisvesting van de doelgroep. Middels het vormen van een bestemmingsreserve kunnen de jaarlijkse ontvangen middelen en uitgaven geëgaliseerd worden.

3.1 Er worden beperkt middelen beschikbaar gehouden voor het nieuwe jaar 2025
Daar waar er middelen in een jaar door (externe) omstandigheden of oorzaken in het jaar 2024 niet besteed konden worden, is voorgesteld om deze bij de tweede bestuursrapportage 2024 over te hevelen. Op deze wijze blijven deze middelen beschikbaar voor besteding in 2025. In een beperkt aantal gevallen wordt nu voorgesteld om aanvullend op de overhevelingen bedragen vanuit het jaarresultaat te bestemmen voor het doen van uitgaven in het nieuwe jaar 2025. Een beperkte resultaatbestemming, zodat het college ervoor kiest om financieel iets meer risico te nemen in de begroting 2025. En mochten er bij (financiële) knelpunten toch gegronde redenen zijn voor aanvullende middelen in 2025, dan wordt alsnog een voorstel aan de raad voorgelegd voor aanpassing van de begroting 2025.

4.1 Conform het financieel beleid wordt het jaarresultaat na bestemming toegevoegd aan de algemene reserve

5.1 De besluiten uit dit voorstel worden via deze begrotingswijziging verwerkt in de administratie

Kanttekeningen
Niet van toepassing

Financiën
Bijgevoegd de 12e aanpassing van Programmabegroting 2024 ter vaststelling door de raad. (V= voordeel/ N=nadeel)

Omschrijving	**(Bedrag in Euro's)**
Saldo Programmarekening 2024	V 6.957.000
Resultaatbestemming ten laste van het saldo:	
Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) Het behoud van middelen voor GALA draagt bij aan betere tot stand brenging en betere borging van de verandering die het Rijk beoogt met GALA. We voorzien dat we hiervan nog € 280.000 nodig hebben om de veranderopgave tot stand te kunnen brengen. Dit bedrag van € 280.000 willen we bij resultaatbestemming overhevelen naar 2025, voor de resterende projectperiode tot en met 2026.	Ñ 280.000
Integraal Zorgakkoord (IZA) Het behoud van middelen voor IZA draagt bij aan betere totstandbrenging en betere borging van de verandering die het Rijk beoogt met IZA en zorgt ervoor dat we aan (sub)regionale verplichtingen kunnen voldoen. We voorzien dat we in hiervan nog €	N 465.000

Omschrijving	(Bedrag in Euro's)
465.000 nodig hebben om de veranderopgave tot stand te kunnen brengen. Dit bedrag van € 465.000 willen we bij resultaatbestemming overhevelen naar 2025, voor de resterende projectperiode tot en met 2026.	
Migratie Gemeente Maashorst staat voor een grote opgave op het gebied van migratie. We hebben een achterstand op het gebied van huisvesting statushouders en Oekraïners en de tijdelijke locatie van Der Valkhotel sluit per 1 oktober 2026. Het zoeken naar geschikte plekken en deze passend maken zal nog de nodige financiële inspanning kosten. Het overschot van 2024 van € 2.061.000 hebben we nog nodig om de migratieopgave verder vorm te geven. Dit bedrag willen we bij resultaatbestemming overhevelen naar 2025.	N 2.061.000
Onderhoud vastgoed Maashorst heeft nog steeds een grote duurzaamheidsopgave. Bij het opstellen van de jaarrekening is gebleken dat ons onderhoudsplan gebouwen niet meer voldoet aan de geldende wet- en regelgeving. Hierdoor is deel van de onderhoudsvoorziening vrijgevallen ten gunste van het resultaat. Echter onze duurzaamheidsopgave is hiermee nog steeds urgent. In 2025 gaan we het onderhoudsplan actualiseren en verwachten we de vrijgevallen middelen alsnog nodig te hebben. We stellen dan ook voor om de middelen over te hevelen naar 2025 en te betrekken bij de actualisatie van het onderhoudsplan gebouwen.	N 542.000
Algemene Uitkering De meest actuele circulaire van het ministerie van BZK is de decembercirculaire. Aangezien deze circulaire dateert van 12 december 2024, was het niet mogelijk om deze circulaire ook op begrotingsbasis in onze administratie te verwerken, middels het budgetrecht van de raad. De laatste vergadering van de raad waar budgetten van 2024 kunnen worden aangepast, is namelijk de decembervergadering van 12 december geweest. Van deze middelen dienen de volgende bedragen beschikbaar gesteld te worden in 2025: • €546.000 Erfgoeddeal: decentralisatie-uitkering om relatie te leggen tussen erfgoed en de inrichting van de leefomgeving. De gemeente draagt hieraan bij middels cofinanciering.	N 546.000
Restant toe te voegen aan de algemene reserve vrij besteedbaar	**3.063.000**

Duurzaamheid
Ten aanzien van financiën en planning en control is duurzaamheid vooral gericht op toekomstbestendigheid van de financiële huishouding van de gemeente Maashorst.
Deze programmarekening 2024 laat financieel een positief resultaat zien, wat financieel in positieve zin laat zien dat de uitgaven lager zijn dan de inkomsten in het jaar 2024. Echter dit financiële resultaat laat niet zien of alle voorgenomen plannen en nagestreefde ambities en doelen zijn gerealiseerd en of meerjarig onze begroting toekomstbestendig is. Dit vraagt een inhoudelijke beoordeling van de programmaverantwoordingen in deze jaarrekening en welke financiële impact deze jaarrekening heeft in de doorvertaling naar onze meerjarenbegroting.
Dit is onderdeel van onze planning en controlcyclus, waarin we de effecten van het ene instrument (jaarrekening) ook meenemen naar het vervolg (kadernota en begroting).

Participatie
Niet van toepassing

Communicatie
De jaarstukken 2024 zullen met een persbericht aangeboden worden aan de raad en inwoners.

Vervolg
Na vaststelling in de raad zal de programmarekening 2024 worden aangeboden aan de provincie Noord-Brabant als financieel toezichthouder en zal de begrotingswijziging verwerkt worden.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit
Jaarstukken 2024 inclusief de door het college opgestelde rechtmatigheidsverantwoording en de bijbehorende begrotingswijziging.

Bijlagen ter informatie
Accountantsverslag

Maashorst, 27 mei 2025

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,
de secretaris, de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken J.A. van der Pas