

BESLISVOORSTEL RAAD BLARICUM

Besluitvormend orgaan

Gemeente Blaricum – Gemeenteraad

Gemeentecode

Blaricum

Onderwerp

Jaarstukken 2024

Portefeuillehouder

Kennis, A.M.

Openbaar

Ja

Korte inhoud

Jaarlijks legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over het gevoerde bestuur. Dit gebeurt door het ter vaststelling aanbieden van de jaarstukken. Het jaarrekeningresultaat 2024 laat, voor verwerking van de dekkings- en bestedingsvoorstellen, een positief saldo zien van € 2.392.788,-.

De accountant verstrekt een controleverklaring met beperking inzake de getrouwheid van de jaarrekening. De beperking is het gevolg van onzekerheden met een omvang die groter is dan de materialiteit voor onzekerheden in de onderhoudsvoorzieningen en in de prestatielevering van de Jeugdwet en WMO. Dit alles in tegenstelling tot de goedkeuring van de accountant van de werkwijzen in het verslagjaar 2023, worden deze in het verslagjaar 2024 beoordeeld als niet in overeenstemming met de BBV-voorschriften.

In de bijlage "Bestuurlijke reactie ACV jaarrekening 2024 gemeente Blaricum" reflecteert het college en de BEL Combinatie op de bevindingen en op de adviezen van de accountant uit het accountantsverslag. Deze reflectie draagt bij aan een volledig beeld over de kwaliteit van de interne beheersing en de voortgang van de eerder gedane aanbevelingen uit de managementletter (ML) 2023 e.v. zie hiervoor bijlage "Opvolging aanbevelingen VIC & Accountant def JR24". De aanbevelingen van de accountant en het team VIC voor 2024 worden meegenomen in de controles over het verslagjaar 2025 om de opvolging te toetsen en te monitoren.

Naast het vaststellen van de jaarstukken 2024 wordt ook een besluit van de raad gevraagd over de bestemming van het rekeningresultaat van 2024. Na de vaststelling worden de jaarstukken 2024, de accountantsverklaring en het accountantsverslag naar de

provincie Noord-Holland gestuurd. Omdat dit uiterlijk 15 juli aangeboden had moeten worden en de jaarstukken toen nog niet afgerond en vastgesteld zijn is er uitstel gevraagd en gekregen bij de provincie Noord-Holland.

Besluiten

1. De jaarstukken 2024 vast te stellen met een voordelig saldo van € 2.392.788,-;
2. Het resultaat over het boekjaar 2024 als volgt te bestemmen:
 - a. Een bedrag van € 366.716 over te hevelen naar 2025 voor de volgende budgetten:

i. Aanleg glasvezel	€ 42.304
ii. Aanschaffen leidraad inrichting Openbare ruimte (LIOR)	€ 19.450
iii. Groot onderhoud groenzone Bijvanck	€ 220.045
iv. Inventariseren bosplantsoenen	€ 4.800
v. Omzetten bestemmingsplannen naar omgevingsplannen	€ 23.445
vi. Implementatie Omgevingswet	€ 27.231
vii. Aanpassen Welstandsnota Monumenten	€ 10.000
viii. Rekenkamer	€ 19.441
 - b. Een bedrag van € 1.183.021,- toe te voegen de reserve Oekraïne Risico;
 - c. Een bedrag van € 843.052,- toe te voegen aan de Algemene reserve;
3. De reserve Riolering per 31-12-2024 op te heffen;
4. De investeringskredieten, waarvan de uitvoering gedeeltelijk of nog niet gerealiseerd is, volgens het investeringsoverzicht in bijlage 2 van de jaarstukken 2024 beschikbaar te stellen voor 2025;
5. De begrotingsoverschrijdingen in de rechtmatigheidsverantwoording acceptabel rechtmatig te verklaren en kennis te nemen van de aanbestedingsfouten en de treffen beheersmaatregelen in de paragraaf bedrijfsvoering;
6. De 11^{de} begrotingswijziging "Jaarstukken 2024" vast te stellen;
7. Kennis te nemen van de controleverklaring en het accountantsverslag behorend bij de jaarstukken 2024.

Aanleiding voorstel

Jaarlijks legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over het gevoerde bestuur. Dit gebeurt door het ter vaststelling aanbieden van de jaarstukken. Met het vaststellen van de jaarstukken verleent de raad de leden van het college decharge ten aanzien van het daarin verantwoorde financiële beheer. Uw raad wordt daarbij ondersteund door de accountantscontrole.

In opdracht van uw raad ziet de accountantscontrole erop toe dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over verslagjaar 2024 als het vermogen op 31 december 2024 in overeenstemming is met de BBV (besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten). Alsmede dat de

rechtmatigheidsverantwoording op een getrouwe wijze tot stand is gekomen. De accountant geeft hiervoor een controleverklaring af en daarbij een accountantsverslag met bevindingen uit de accountantscontrole. Naast het vaststellen van de jaarstukken 2024 wordt ook een besluit van de gemeenteraad gevraagd over het bestemmen van het rekeningresultaat van 2024 en de overheveling van middelen naar 2025.

Doel

Met de jaarstukken 2024 legt het college van B&W verantwoording af over het gevoerde beleid (jaarverslag) en de financiële positie (jaarrekening).

Toelichting besluit (argumenten)

Algemeen

De gemeente is verplicht om jaarlijks een jaarverslag en jaarrekening (de jaarstukken) vast te stellen. Deze worden door de accountant beoordeeld en moeten aan de provincie als toezichthouder worden aangeleverd voor 15 juli. In de jaarstukken worden de gerealiseerde doelenstellingen en activiteiten alsmede de gerealiseerde baten en de lasten gepresenteerd. In Q4-2024 is de gemeenteraad geïnformeerd over de voortgang in de Slotwijzing. De begroting 2024 is hierop aangepast. Met de Jaarstukken 2024 leggen we verantwoording af en laat we zien wat er is bereikt, wat we daarvoor hebben gedaan en wat dat heeft gekost.

Resultaatbestemming

Het rekeningresultaat bedraagt, voor verwerking van de dekkings- en bestedingsvoorstellen, € 2.392.788,- voordelig. In 2024 zijn budgetten beschikbaar gesteld voor specifieke doeleinden. Enkele van deze projecten zijn in 2024 niet (volledig) uitgevoerd. Het college stelt voor om in totaal € 366.715,- over te hevelen naar 2025 en wordt het saldo van de Oekraïne gelden gedoteerd aan de reserve Oekraïne risico. Tot slot blijft er een saldo over van € 843.052,-. Dit saldo wordt volledig toegevoegd aan de Algemene reserve.

Resultaatbestemming jaarrekening 2024	Bedrag in €
Het gerealiseerde resultaat 2024	€ -2.392.788
1. Storting reserves:	
a. Reserve Oekraïne risico	€ 1.183.021
2. Overhevelingsvoorstellen	€ 366.715
3. Toevoeging restant resultaat aan algemene reserve	€ 843.052
Nog te bestemmen resultaat (na bestemmingsvoorstel)	€ -

Opheffen reserve Riolering

Het college streeft naar een kostendekkend tarief voor de riolering. Voorheen zijn eventuele tekorten uit de reserve onttrokken en worden overschotten in de basis

toegevoegd aan de voorziening riolering. De reserve wordt per 31-12-2024 niet meer ingezet als egaliseringsreserve maar verloopt via de voorziening. In 2024 is het saldo van de reserve "Riolering" overgeheveld naar de voorziening "Riolering". Na overheveling van het saldo kan de reserve "Riolering" opgeheven worden.

De activiteiten/werkzaamheden van de investeringen zijn nog niet afgerond.

De activiteiten/werkzaamheden van de door de raad beschikbaar gestelde kredieten zijn nog niet of niet geheel tot uitvoering gekomen in 2024. Formeel moet de gemeenteraad deze bedragen beschikbaar stellen voor 2025. Er worden geen kredieten afgesloten.

Rechtmatigheidsverantwoording in de jaarstukken

Het college van burgemeester en wethouders heeft vastgesteld dat in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. De geconstateerde afwijkingen betreffen de begrotingsafwijkingen van € 459.339,- en aanbestedingsfouten van totaal € 866.764,-, die samen de verantwoordingsgrens van € 1.187.918 overschrijden. De beheersmaatregelen zijn opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering van de jaarstukken.

Controleverklaring

De accountant verstrekt een controleverklaring met beperking inzake de getrouwheid van de jaarrekening. De beperking is het gevolg van onzekerheden met een omvang die groter is dan de materialiteit voor onzekerheden in de onderhoudsvoorzieningen en in de prestatielevering van de Jeugdwet en WMO.

De totale omvang van de onderhoudsvoorzieningen ad € 851.996,- wordt als onzeker aangemerkt door de accountant, vanwege het niet conform BBV onderbouwde vorming van de voorzieningen. Dit in tegenstelling tot de Jaarrekening 2023, waarin het MJOP door de accountant is goedgekeurd.

Daarnaast beoordeelt de accountant dat een groot deel van de zorglevering van Jeugdzorg voor de omvang van € 442.442,- en voor de omvang van WMO ad € 402.124,- niet aangetoond is door GR HBEL. Bij de regio G&V is een kleine onzekerheid geconstateerd in de zorglevering van een bedrag van € 33.000,-. Al deze onzekerheden in de jaarstukken opgeteld ad € 1.729.562 overschrijden de tolerantiegrens voor onzekerheden ad € 1.187.918,- voor een goedkeurende accountantsverklaring.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Vastgesteld wettelijk- en beleidskader

Gemeentewet: op grond van artikel 198, lid 1, stelt de raad het jaarverslag en de jaarrekening vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar. De vastgestelde jaarstukken dienen vóór 15 juli 2025 te zijn ontvangen door de Gedeputeerde Staten;

Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);

Kadernota rechtmatigheid;

Controleprotocol 2024 van de gemeente Blaricum;

Financiële verordening gemeente Blaricum.

Relatie BEL-gemeenten en BEL Combinatie

Het proces en de formats en lay-out van de jaarstukken van de BEL-gemeenten zijn zoveel mogelijk op elkaar afgestemd.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Financiën

De gemeente Blaricum sluit het boekjaar 2024 af met een positief rekeningresultaat van circa 2,393 miljoen euro. Dit resultaat wordt voor een groot deel bepaald door het saldo op de Oekraïne gelden (Sociaal domein). Niet alle hiervoor bestemde ontvangsten zijn meteen in 2024 besteed. Een ander grote meevaller zijn de diverse specifieke uitkeringen en subsidies die we ontvingen voor het uitgevoerde klimaatbeleid.

Daarentegen zien we een tegenvallende renteresultaat als gevolg van dalende rente. In het jaarverslag worden alle verschillen boven de € 25.000,- per programma toegelicht. In onderstaand overzicht zijn de financiële resultaten per programma weergegeven. De resultaten zoals hieronder weergegeven wijken af van t.o.v. de concept jaarrekening zoals die behandeld is in de raadsvergadering van 8 juli jl. De afwijking bedraagt € 294.171,- (positief). De afwijking is nader toegelicht in de bijlage "was-wordt lijst".

Financiële resultaten per programma 2024		
Omschrijving	Resultaat	Voordeel/nadeel
1. Bestuurszaken	44.193	Nadeel
2. Burgerzaken	-4.030	Voordeel
3. Openbare orde en veiligheid	7.112	Nadeel
4. Wegen, groen, water en verkeer	-505.057	Voordeel
5. Onderwijs	7.559	Nadeel
6. Cultuur, sport en recreatie	-126.625	Voordeel
7. Sociaal domein	-1.089.942	Voordeel
8. Milieu en duurzaamheid	-493.915	Voordeel
9. Bouwen en wonen	598.162	Voordeel
10. Grondexploitatie, dorpsvernieuwing en economische zaken	55.022	Nadeel
Overhead	-158.091	Voordeel
Algemene dekkingsmiddelen	360.935	Nadeel
Onvoorzien	-29.000	Voordeel
Vennootschapsbelasting	24.184	Nadeel
Mutatie reserve en voorzieningen	-1.083.295	Voordeel
Rekeningresultaat 2024	€ -2.392.788	Voordeel

Bedragen in €

Na verwerking van de bestedings- en dekkingsvoorstellen blijft er een saldo over van € 843.052,-. Dit saldo wordt volledig toegevoegd aan de Algemene reserve.

Begrotingswijziging nodig?

Ja, in begroting gemeente

Uitvoering

Na het vaststellen van de jaarstukken 2024 door de gemeenteraad worden deze in het kader van het financiële toezicht toegezonden aan Gedeputeerde Staten van Noord-Holland. Omdat dit uiterlijk 15 juli aangeboden had moeten worden en de stukken toen nog niet afgerond en vastgesteld waren is er uitstel gevraagd en gekregen bij de Provincie Noord-Holland.

Communicatie

De jaarstukken zullen op de gebruikelijke manier op de site van de gemeente worden gezet. Na vaststelling door de gemeenteraad zal er van de jaarstukken een publieksvriendelijke samenvatting worden opgesteld en gepubliceerd.

Bijlagen

1. Jaarstukken 2024 Blaricum – Versie Raad (27 augustus 2025);
2. 2025.247 Accountantsverslag 2024 gemeente Blaricum;
3. 2025.247 Controleverklaring 2024 gemeente Blaricum;

4. Bestuurlijke reactie ACV jaarrekening 2024 gemeente Blaricum;
5. Opvolging aanbevelingen VIC Accountant def JR24;
6. Was-wordt lijst;
7. Raadsbesluit jaarrekening 2024;
8. 11^{de} begrotingswijziging jaarstukken 2024;

Steller

B. Balouah(bbalo).

Registratiedatum

15 augustus 2025