

WAS-WORDT JAARSTUKKEN 2024

Geachte leden van de raad,

Op 7 juli 2025 zijn de jaarstukken 2024 van Eemnes in uw raad behandeld. Toen bleek dat de accountant nog geen verklaring had afgegeven met betrekking tot de jaarstukken. Ook op 14 juli was een dergelijke verklaring er nog niet.

Op last van de accountant moesten enkele wijzigingen moeten worden aangebracht in de definitieve jaarstukken.

U heeft inmiddels de definitieve jaarstukken 2024 ontvangen, met datum 11 september 2025.

In onderstaand was-wordt overzicht lichten wij de wijzigingen nader toe.

Met vriendelijke groet,

Het college van B&W

Globale onderbouwing verschillen:

resultaat wordt	576.040		
resultaat was	497.405		
verschil	78.635		
totale lasten		totale baten	
totaal wordt	36.757.000	totaal wordt	-36.181.000
totaal was	36.548.000	totaal was	-36.050.000
	209.000		-131.000
verschil	78.000		
afrekening zorgadministratie 2023	116.600	leges omgevingsvergunningen	-105.000
afrekening servicekosten	71.722	toeristenbelasting	-29.000
overige kleine verschillen	20.678	overige kleine verschillen	3.000

Blz. 8

- Het gerealiseerde resultaat bedraagt geen € 497.405, maar € 576.040 (verlies).
- Het structurele resultaat 2024 bedraagt geen € 1.864.768 (negatief), maar € 506.903 (negatief).
- Het resultaat na resultaatbestemming bedraagt geen € 752.401, maar € 831.036 (negatief)

Blz. 9

- De totale lasten bedragen geen € 36.548.000, maar € 36.757.000.
Het verschil zit in programma 10 en bij Overhead.
- De totale opbrengsten bedragen geen € 36.050.000, maar € 36.181.000.
Het verschil wordt grotendeels veroorzaakt door lagere 'overige inkomsten'.

Blz. 30

- Inkomsten uit vergunningverlening zijn niet € 1,2 miljoen lager dan geraamd, maar € 1,1 miljoen lager.
- Leges voor omgevingsvergunningen aangevraagd in 2023 hebben ten onrechte geleid tot een bate in 2024 van € 61.000. Dit wordt gerapporteerd in het accountantsverslag, maar heeft geen gevolgen voor het resultaat.
- De accountant heeft voorts geconstateerd dat wij niet factureren conform de wetgeving en dat is het moment dat er een Wabo aanvraag binnenkomt. Het bedrag blijft echter wel in de jaarstukken staan.
- Leges voor omgevingsvergunningen aangevraagd in 2024 voor in totaal € 105.000 hebben ten onrechte niet geleid tot een bate in 2024. Dit laatste geeft een positief effect op het resultaat.

Blz. 70

- Saldo Opgroeien in Eemnes bedraagt € 316.361 in plaats van € 199.761.
Oorzaak: een afrekening zorgadministratie van een eerder jaar, die in 2024 wordt gerealiseerd, hetgeen een extra nadeel oplevert van € 116.600.

Blz. 76

- Saldo Overhead groeit van € 804.175 naar € 875.947.
Oorzaak: een nadeel wegens afrekening servicekosten voor Eemnes van € 71.722

Blz. 81 Overzicht lokale heffingen

De volgende bedragen zijn aangepast:

- Toeristenbelasting: van € 110.000 naar € 139.416
- Leges omgevingsvergunning: van € 226.305 naar € 331.305, zie ook blz. 30.

Blz. 111 Rechtmatigheidsverantwoording

Oorspronkelijke tekst: 'De totale rechtmatigheidsfouten in de rechtmatigheidsverantwoording van € 3.167.344 overschrijden de verantwoordingsgrens van € 1.096.423'

wordt:

'De totale rechtmatigheidsfouten in de rechtmatigheidsverantwoording van € 2.571.129 overschrijden de verantwoordingsgrens van € 1.102.734'

Blz. 112

‘geconstateerd is dat de totale begrotingsonrechtmatigheid € 2.500.486 bedraagt’
wordt:

‘geconstateerd is dat de totale begrotingsonrechtmatigheid € 1.904.272 bedraagt

De lastenoverschrijdingen boven € 25.000 hebben zich voorgedaan binnen de volgende programma’s:

1. Bestuur van de gemeenschap	€ 406.094
4. Mobiliteit	€ 482.484
8. Werk en inkomen	€ 229.592
11. Opgroeien in Eemnes	€ 552.141
Overhead	€ 818.479

Wordt:

De lastenoverschrijdingen boven € 25.000 hebben zich voorgedaan binnen de volgende programma’s:

1. Bestuur van de gemeenschap	€ 320.026
4. Mobiliteit	€ 374.509
8. Werk en inkomen	€ 88.811
11. Opgroeien in Eemnes	€ 177.260
12. Algemene dekkingsmiddelen	€ 8.797
Overhead	€ 890.251
Vennootschapsbelasting	€ 36.998

De afwijking van de verwachte vennootschapsbelasting van € 36.998 zit in het verbeterde resultaat bij De Hilt en HSS.

Paragraaf Verbonden Partijen

- Cijfers zijn aangevuld met de meest recent beschikbare, bijvoorbeeld bij de GGD Regio Utrecht, de RUD en de Soza HBEL.

Blz. 132 Overzicht van baten en lasten

- Cijfers zijn aangepast, zie voor aanpassingen ook de hierboven genoemde cijfers.

Blz. 133 incidentele baten en lasten

- Overzicht was niet compleet en is aangevuld met de volledige en juiste cijfers.

Blz. 137 Rechtmatigheidsverantwoording.

- Zie ook blz. 112. 3% van de totale lasten is niet € 1.096.423, maar € 1.102.734.
- De begrotingsafwijkingen bedragen niet € 1.673.210, maar € 1.904.272.
- Het totaal van posten, waar onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid bedraagt € 2.040.815. Dit was niet vermeld in de eerder versie van de jaarstukken. Het betreft hier MetMaya jeugdzorg (ontbreken controleprotocol), het aanbestedingsdossier van een stedenbouwkundig bureau en het ontbreken van voldoende informatie over afgegeven beschikkingen BDVO Jeugdzorg.

Blz.141 Balans en toelichting

- Het bedrag aan investeringen met een economisch nut is niet € 31.469.094, maar € 31.417.604. Het verschil betreft gronden en terreinen (blz. 151)
- Het bedrag aan vorderingen op openbare lichamen is niet € 5.851.846, maar € 6.073.028.
- Het bedrag aan overlopende activa is niet € 10.824.494, maar € 10.652.876.
- Het bedrag aan bestemmingsreserves is niet € 11.226.470, maar € 10.745.692. Ook het bedrag aan nog te bestemmen resultaat is aangepast naar het daadwerkelijke gerealiseerde resultaat.
- Het bedrag aan onderhandse leningen was € 38.213.417 wordt € 46.213.417. Een tweetal in december 2024 aangetrokken leningen zijn vaste geldleningen, maar zijn ten onrechte voor kasgeldleningen aangezien. Dientengevolge is het bedrag van € 8.000.000 aan kasgeldleningen ook naar 0 teruggebracht. Zie ook blz. 163 en 171.
- Tenslotte zijn de bedragen voor netto vlottende schulden en overlopende passiva aangepast.

De vordering op de CV-BV die het grondcomplex beheert, sluit niet geheel aan met het bedrag aan overlopende activa, dat op de balans is opgenomen. In totaal een verschil van € 56.268. De balans wordt met dit bedrag aangepast. Er zijn verder geen financiële gevolgen aan verbonden. Zie voor een onderbouwing blz. 156.

De accountant heeft enkele presentatiecorrecties voorgesteld die betrekking hebben op de tussenrekening betalingen en het BTW compensatiefonds. Dit heeft geen invloed op het resultaat, slechts de presentatie van de cijfers op de balans wijzigt.

Blz. 145

- Op verzoek van de accountant zijn de afschrijvingstermijnen voor verschillende activa, zoals ze zijn opgenomen in de Financiële Verordening, aan de waarderingsgrondslagen toegevoegd.

Blz. 153:

- Een overzicht van bouwgronden, alsmede een geraamd toekomstig eindresultaat van de bouwgronden in exploitatie, is nieuw opgenomen in de jaarstukken.

Blz. 155:

- Het bedrag aan debiteuren en vorderingen is geen € 164.582, maar € 556.607. Dit betreft gemeentelijke heffingen.

Blz. 157

- Het te bestemmen resultaat sluit aan bij het resultaat over 2024, namelijk € 576.040 negatief. Zie ook blz. 166.
- De reserve afvalstoffenheffing is vervangen en de gelden zijn gestort in een voorziening afvalstoffenheffing, dit in overeenstemming met het BBV.
- Hetzelfde geldt voor de reserve rioolheffing. Zie ook blz. 163 en 166.
- De toelichtingen op de reserves en voorzieningen waren dubbel opgenomen. Dit is in de definitieve versie rechtgezet.

Blz. 165

- De incidentele specifieke uitkering Quick Wins Eemnes A27 staat nu op 0. In de eerdere raadsversie stond deze per abuis als - € 331.512 opgenomen.

Blz. 169

- De begrote bedragen zijn nu juist opgenomen, dat betekent dat het verschil tussen begroot en werkelijk ook is aangepast.

Blz. 180 en verder

- de laatst opgestelde, door de accountant goedgekeurde SISA-verantwoording is bijgevoegd als bijlage 3.

Bijlage 5 taakveldoverzicht

- De juiste cijfers over 2023 zijn opgenomen.