Registratienummer: **45966** / 67474

| **Raadsvoorstel** | |
|---|---|
| Datum vergadering: | 4 juli 2024 |
| Agendapunt: | 22 |
| Onderwerp: | Vaststellen Jaarrekening Gemeente Bernheze 2023 |
| Portefeuillehouder: | wethouder Rien Wijdeven |

Heesch, 4 juni 2024

**Inleiding**
Na afloop van het begrotingsjaar schrijft de Gemeentewet voor dat het college verantwoording dient af te leggen aan de raad over het gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. Dit is opgenomen in artikel 197 van de Gemeentewet. Met het aanbieden van deze jaarstukken voldoen wij hieraan.

BDO Audit & Assurance B.V. (Hierna te noemen: BDO) heeft de controle van de gemeentelijke jaarstukken zo goed als afgerond. Op het moment van schrijven is de controleverklaring vanuit het centrumregeling jeugdzorg ontvangen en wordt deze momenteel gecontroleerd door BDO. Daarnaast staat de terugkoppeling omtrent de WNT verantwoording nog open. Ten tijde van dit schrijven is de definitieve accountantsverklaring nog niet ontvangen, maar is wel door de accountant aangegeven dat ze voornemens zijn een goedkeurende verklaring af te geven.

Dit is ook benoemd in het concept accountantsrapport van 28 mei 2024. Op de bevindingen van dit rapport is naar aanleiding van een eerdere versie op 7 mei 2024 een ambtelijke reactie besproken met de ambtelijke organisatie en portefeuillehouder financiën. Op basis van dit gesprek en de afronding van een aantal controleonderdelen is bijgevoegde nieuwe versie van het accountantsrapport opgesteld door BDO. Deze wordt op 4 juni besproken in de Auditcommissie. Het definitieve rapport zal nog worden toegevoegd, zodra de laatste controle onderdelen zijn afgerond en verwerkt.

**Voorstel**

1. De gemeentelijke jaarstukken over 2023 vaststellen met de daarbij horende baten, lasten en het daaruit volgend saldo.

| | |
|---|---|
| De baten op: | € 107.327.790,77 |
| De lasten op: | € 103.669.596,75 |
| Saldo resultaat gewone dienst: | € 3.658.193,02 |
| Saldo resultaat bouwgrondexploitatie: | € 1.659.065,19 |
| Het voordelige resultaat op: | € 5.317.258,21 |

2. Het voordelige resultaat van € 5.317.258 van de jaarstukken 2023 toe te voegen aan de reserve nog nader te bestemmen

**Argumenten**

1.1 *De accountant is voornemens een goedkeurende verklaring af te geven over de jaarstukken 2023*

De jaarstukken 2023 zijn beoordeelt door onze accountant BDO en heeft de controle daarop verricht. In afwachting van de afronding van deze controle heeft BDO aangegeven dat wij in aanmerking komen voor een goedkeurende verklaring. BDO moet onze stukken nog definitief certificeren en van een verklaring voorzien. Deze verklaring nemen wij vervolgens op in de jaarstukken.

Uw raad stelde op 10 november 2022 de begroting over 2023 vast. Door het aanbieden van de gecontroleerde en gecertificeerde jaarstukken leggen wij verantwoording af over het gevoerde bestuur en hiermee wordt de planning- en controlcyclus 2023 afgesloten.

Het rekeningschema van Gemeente Bernheze is opgedeeld in diverse programma's, welke weer zijn onderverdeeld in verschillende taakvelden. In de programmaverantwoording van de jaarstukken (deel 1) beschrijven wij per programma wat we hebben bereikt in het begrotingsjaar. Daarbij worden de baten en lasten per taakveld gepresenteerd. Wanneer een taakveld een financiële afwijking heeft van meer dan € 50.000,- ten opzichte van de raming dan is deze toegelicht.

*1.2 Analyse jaarrekeningsaldo*

De balans per 31-12-2023 wordt uitgebreid toegelicht met daarnaast het algemeen financieel beleid (met onder andere het financieel resultaat over 2023). Uit de bedrijfs-




voering (algemene dienst) bedraagt het resultaat € 3.658.193,02 Uit de bouwgrondexploitatie is het resultaat € 1.659.065.19. Samen is dit € 5.317.258,21.

De analyse van het jaarrekeningsaldo is in de jaarstukken gepresenteerd vanaf pagina 183. Per onderdeel is er daarbij aangegeven of er sprake is van een structureel of incidenteel karakter.

*2.1 Resultaatbestemming dient te worden vastgesteld*

In onze nota reserves en voorzieningen schrijven wij dat toevoeging van het rekeningresultaat wordt gedaan na goedkeuring van de raad door vaststelling van de jaarstukken. Het jaarrekeningresultaat van € 5.317.258,21 valt onder het eigen vermogen op de balans per 31-12-2023 en dient formeel nog te worden toegevoegd aan de reserve nog nader te bestemmen.

**Vervolg**
Nadat u de stukken heeft ontvangen, kunnen uw (commissie-)leden tot 17 juni 12:00 uur technische vragen stellen. De antwoorden daarop kunt u vanaf 21 juni via Ibabs lezen.

Op 4 juni 2024 wordt het accountantsrapport in de Auditcommissie besproken. Hier zijn de bevindingen uit de accountantscontrole besproken en de ambtelijke reactie die op basis van het (concept) rapport is opgesteld.

De definitieve accountantsverklaring wordt toegevoegd aan de gewaarmerkte jaarstukken 2023.

Na besluitvorming in uw raadsvergadering, zullen de stukken voor 15 juli worden toegezonden aan de provincie.

**Bijlage(n:** De bijlage(n) zijn digitaal beschikbaar.

- Jaarstukken 2023
- Accountantsverslag 2023
- Matrix ambtelijke reactie op accountantsrapport
- Verslag auditcommissie 4 juni 2023
- Technische vragen en beantwoording
- Brief BDO/controleverklaring

Burgemeester en wethouders,

Peggy Hurkmans
secretaris

Mark de Man
burgemeester