

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 1379299

Portefeuillehouder: Hans Heesen

Onderwerp

Jaarverslag en jaarrekening 2024

Status

Besluitvormend

Voorstel Raad

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2024 vast te stellen.
2. Het resultaat na bestemming 2024 (€ 5.468.200) als volgt te bestemmen:
 - a. overheveling exploitatiebudgetten van € 831.800.
 - b. bestemming middelen vanuit decembercirculaire 2024 van € 148.300
 - c. toevoeging aan de Algemene reserve van € 4.488.100.
3. Een bedrag van netto € 1.674.400 aan restant investeringsbudgetten over te zetten naar 2025.
4. Hiervoor de 6e wijziging op de begroting 2025 vast te stellen.

Inleiding

Het jaarverslag (inclusief de jaarrekening) 2024 kan ter vaststelling aan de gemeenteraad worden voorgelegd. Met deze jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over de besteding van gemeenschapsgeld over 2024 en wat er van de beleidsvoornemens gerealiseerd is. Het jaarresultaat is toegelicht in het hoofdstuk Financiën, paragraaf Toelichting resultaat en resultaatbestemmingen.

Het gerealiseerde beleid is gebaseerd op het Beleidsakkoord 2021-2026 'Samen aan de slag'.

De accountant heeft inmiddels de controle afgerond en heeft aangegeven een goedkeurende controleverklaring te verstrekken op de getrouwe weergave van vermogen en resultaat. De controle van de accountant is gericht op het vormen van een oordeel over de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) en of deze in overeenstemming met de Nederlandse regels voor financiële verslaggeving en het vastgestelde normenkader is.

Rechtmatigheid

Het jaar 2024 is het tweede jaar waarin wij zelf de financiële rechtmatigheid beoordelen. Hiervoor is een rechtmatigheidsverantwoording (van het College) in de jaarrekening opgenomen. Deze beoordeling is gebaseerd op de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV die eind vorig jaar is geactualiseerd en is aangescherpt ten opzichte van 2023. De belangrijkste wijziging is dat alle overschrijdingen van lasten en investeringen en afwijkingen van de baten die niet tijdig zijn gemeld in de tweede bestuursrapportage onrechtmatig zijn. Daarnaast wordt voor de grens uitgegaan van de bruto onrechtmatigheden, inclusief de afwijkingen die door de raad als acceptabel zijn benoemd. Vorig jaar was dit het totaal van de netto onrechtmatigheden. De raad heeft in november 2024 de financiële verordening en het controleprotocol rechtmatigheid hierop aangepast. Uit de toetsingen blijkt dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen. Er zijn voor 10.070k aan onrechtmatigheden geconstateerd. Dit is hoger dan de verantwoordingsgrens van 3% = € 3.907k. Van deze onrechtmatigheden is € 4.649k acceptabel en is € 5.421k netto onrechtmatig. Een groot deel van wat nu niet meer als rechtmatig wordt beoordeeld bestaat uit overschrijding van begrotingsbudgetten. In de paragraaf bedrijfsvoering is dit verder toegelicht en staan de genomen maatregelen.

Jaarresultaat

Het resultaat bedraagt ruim € 5,4 miljoen positief. De grootste onderdelen hiervan zijn: het reeds begrote saldo na afloop van het begrotingsjaar (€ 0,4 miljoen), beleid in uitvoering waarvoor resterende budgetten worden overgeheveld (€ 0,8 miljoen), algemene uitkering, inclusief decembercirculaire (€ 0,8 miljoen), energiekosten (0,4 miljoen), renteresultaat (€ 0,4 miljoen) en bijdrage MGD (€ 0,5 miljoen). Daarnaast zijn er op diverse budgetten incidentele resultaten ontstaan. In het jaarverslag is een uitgebreide toelichting opgenomen van de financieel-inhoudelijke oorzaken van dit resultaat.

Beoogd resultaat

Via de bestuurlijke behandeling en vaststelling van deze jaarrekening wordt beleidsmatig en financieel verantwoording afgelegd over het jaar 2024.

Argumenten

1.1. Het jaar 2024 sluit met een positief resultaat

Het jaarresultaat na bestemming bedraagt € 5.468.200 en na aftrek van de resultaatbestemmingen (€ 980.100) resteert een netto resultaat van € 4.488.100 ten gunste van de Algemene reserve.

2.1 Overhevelingen exploitatiebudgetten

Een deel van het in 2024 voorziene beleid wordt alsnog in 2024 voortgezet. Hiertoe worden de incidentele budgetten die hiervoor beschikbaar waren overgezet naar 2025.

3.1 Overzetten investeringen

Een aantal lopende investeringen waarvoor budget beschikbaar was in 2024 is nog niet volledig gerealiseerd. Om de projecten zowel financieel als inhoudelijk te kunnen doorzetten, worden de resterende investeringsbudgetten overgezet naar 2025.

4.1 Verbetering vermogenspositie (eigen vermogen)

Verbetering van de vermogenspositie is een van de speerpunten in het financieel beleid. In het afgelopen jaar is de vermogenspositie met € 10,7 miljoen verbeterd. De grootste reservemutaties zijn onder andere: de begrote reservering in de reserve Toekomstige investeringen met € 6,1 miljoen, het jaarresultaat 2024 van € 5,5 miljoen, het resultaat op opvangkosten vluchtelingen Oekraïne met € 1,2 miljoen en overhevelingen 2023 met - € 1,5 miljoen.

Kanttekeningen

1.1 Een deel van het resultaat wordt bestemd

Een deel van het resultaat na bestemming wordt via overhevelingen opnieuw als budget ingezet en daarnaast worden ontvangen middelen vanuit de decembercirculaire als budget bestemd in 2025. Het restant is beschikbaar voor verbetering van de vermogenspositie.

2.1 Overhevelingen zonder integrale afweging

Overhevelingen zijn bedoeld om nog niet gerealiseerd beleid verder uit te voeren. Op het moment dat overhevelingen voldoen aan de criteria vindt overheveling plaats. Hiermee wordt budget opnieuw beschikbaar gesteld zonder dat sprake is van een integrale afweging. Hiermee is dus opnieuw budget beschikbaar om het beleid verder uit te voeren.

3.1 Fors bedrag aan investeringsuitgaven is niet gerealiseerd

Na wijziging begroting 2024 was voor alle investeringsuitgaven een budget beschikbaar van € 12,0 miljoen. Per saldo is hiervan € 8,3 miljoen gerealiseerd. Mede hierdoor is er op diverse producten een voordeel op kapitaallasten gerealiseerd. Dit betekent dat een investeringsbudget van € 3,7 miljoen niet is gerealiseerd.

Financiën

Door vaststelling van deze jaarrekening en bijbehorende 6e begrotingswijziging 2025 wordt het werkelijke resultaat 2024 bestemd zoals met dit voorstel voorgesteld. Samenvattend geeft dit het volgende beeld:

Bestemming resultaat (x € 1.000)	2024
Resultaat na bestemming	5.468,2
voorstel bestemming resultaat:	
- Overhevelingen	831,8
- Overige bestemming (decembercirculaire)	148,3
- Netto effect (Algemene reserve)	4.488,1
Totaal bestemd resultaat	5.468,2

Het resultaat kent vooral een incidenteel karakter zoals toegelicht in de jaarrekening. De vermogenspositie van onze gemeente is toegenomen vooral door het resultaat na bestemming, de begrote reserveringen voor toekomstige investeringen en de resultaten op opvangkosten.

Uitvoering

Na vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening 2024 worden de jaarstukken aan de financieel toezichthouder (Gedeputeerde Staten) toegestuurd. Ook BZK en CBS ontvangen de jaarstukken.

Communicatie

Op de gebruikelijke wijze is hier aandacht voor middels een persbericht en een infographic.

Bijlagen

1. Jaarverslag en jaarrekening 2024
2. Accountantsverslag 2024 (volgt medio mei 2025)
3. Accountantsverklaring 2024 (volgt medio juni 2025)
4. Begrotingswijziging 2025-6
5. Infographic jaarrekening 2024

Boxtel, 20 mei 2025

Burgemeester en wethouders van Boxtel,
de secretaris,

de burgemeester,

V.C. Fijneman

R.S. van Meygaarden

Ter inzage

1. N.v.t.

Raadsbesluit

Registratienr.: 1379299

Aanhef

De raad van de gemeente Boxtel;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 20 mei 2025;

Besluit

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2024 vast te stellen.
2. Het resultaat na bestemming 2024 (€ 5.468.200) als volgt te bestemmen:
 - a. overheveling exploitatiebudgetten van € 831.800.
 - b. bestemming middelen vanuit decembercirculaire 2024 van € 148.300
 - c. toevoeging aan de Algemene reserve van € 4.488.100.
3. Een bedrag van netto € 1.674.400 aan restant investeringsbudgetten over te zetten naar 2025.
4. Hiervoor de 6e wijziging op de begroting 2025 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in zijn openbare vergadering van 3 juli 2025;

De gemeenteraad van Boxtel,
de griffier,

de voorzitter,

I.H.M. Smits

R.S. van Meygaarden