



Raadsvoorstel

Datum vergadering: 3 juli 2025
Agendapunt: 11
Onderwerp: Jaarrekening 2024 Gemeente Bernheze
Portefeuillehouder: wethouder Rien Wijdeven

Heesch, 20 mei 2025

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 afgerond. De goedkeurende verklaring is in de bijlage bijgevoegd.

Op 17 april 2025 hebben we het verslag ontvangen met de bevindingen van de accountant. Op de bevindingen van dit verslag is op 12 mei 2025 de ambtelijke reactie besproken met BDO en de portefeuillehouder financiën. Op basis van dit gesprek en de afronding van een aantal controleonderdelen is een nieuwe versie van het accountantsverslag opgesteld door BDO. Deze is besproken in de Auditcommissie. Het definitieve accountantsverslag is bijgevoegd in de bijlage.

Voorstel

1. De gemeentelijke jaarstukken over 2024 vaststellen met de daarbij horende baten, lasten en het daaruit volgend saldo.

De baten op:	€ 123.312.545
De lasten op:	€ 116.331.033
Saldo resultaat gewone dienst:	€ 6.981.512
Saldo resultaat bouwgrondexploitatie:	€ 1.323.903
Het voordelige resultaat op:	€ 8.305.415

2. Het voordelige resultaat van € 8.305.415 van de jaarstukken 2024 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 2024

De jaarstukken 2024 zijn beoordeeld 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 9 november 2023 de begroting over 2024 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 2024 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.

Daarnaast wordt in de jaarrekening verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid en de doelmatigheid. In de jaarstukken nemen we een rechtmatigheidsverantwoording op. Deze is te vinden op pagina 133.

In totaal is er voor € 769.595 aan onrechtmatigheden geconstateerd. Hiermee blijven we onder de door uw raad vastgestelde verantwoordingsgrens in het Controleprotocol 2024. Namelijk 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves, wat in 2024 neerkomt op een verantwoordingsgrens van € 1.163.310,32. Van deze onrechtmatigheden zijn, op basis van het begrotingscriterium, € 299.432 acceptabel te noemen. Dit is conform de kaders vastgesteld in de Financiële verordening. De overige € 470.163 betreffen onrechtmatigheden in de aanbestedingen. Alle posten afzonderlijk blijven onder de vastgestelde rapportagegrens van €232.662,06 in 2024, wat neerkomt op 0,2% van het totaal van de lasten, inclusief toevoegingen aan de reserves.

De onrechtmatigheden in de aanbesteding betreffen drie posten. Een doorlopende onrechtmatigheid op het gebied van software licenties. Hierover zijn met Informatievoorziening afspraken gemaakt over wanneer we deze software opnieuw aan kunnen besteden, zonder dat we daarbij grote operationele risico's lopen in de uitvoering. Voor de andere twee contracten zijn de aanbestedingstrajecten opgestart.

BDO geeft in zijn verslag wel een aantal aandachtspunten mee welke wij in onze ambtelijke reactie hebben beantwoord, maar graag meer willen duiden:

- Voorspellend vermogen: We hebben acties ondernomen om deze te verbeteren. Zo zijn diverse begrote posten voor 2025 al extra geanalyseerd middels 'backtesting' en deze uitkomsten worden benoemd bij de 1e tussenrapportage 2025. Tegelijkertijd betreffen het met name incidentele afwijkingen. Het onderzoek van JE Consultancy (ombuigingstraject) naar aanleiding van het ravijnjaar 2026 heeft juist uitgewezen dat de structurele budgetten 'strak' begroot zijn. Desalniettemin blijven we proactief op zoek naar verbetering van het voorspellend vermogen en zien we dit als onderdeel van een algehele bestuurlijke opdracht rondom de doorontwikkeling van de P&C cyclus.
- Weerstandsvermogen: De weerstandsreserve zou zonder toevoeging eind 2024 inderdaad een ratio geven van 0,88. Wij streven naar ratio van minimaal 1,0 (100%); maximaal 1,4 (140%). Daarom hebben we in de jaarrekening opgenomen dat we de weerstandsreserve verhogen met € 1.227.752,- zodat de ratio weer op 1,0 komt. Daarnaast hebben wij een aparte weerstandsreserve waaraan deze ratio wordt berekend. De andere vrij besteedbare reserves worden in de berekening achterwege gelaten. Onze solvabiliteit is namelijk ruim voldoende.

1.2 Analyse jaarrekeningsaldo

De balans per 31-12-2024 wordt uitgebreid toegelicht met daarnaast het algemeen financieel beleid (met onder andere het financieel resultaat over 2024). Uit de algemene dienst bedraagt het resultaat € 6.981.512 (waarvan € 2.271.320 al is gerapporteerd). Uit de bouwgrondexploitatie is het resultaat € 1.323.903. Hiermee komt het totale resultaat op € 8.305.415.

De analyse van het jaarrekeningsaldo is in de jaarstukken gepresenteerd vanaf pagina 172. Per onderdeel is daarbij aangegeven of er sprake is van een structureel of incidenteel karakter. De aard van deze afwijkingen zijn grotendeels incidenteel.

Het positieve saldo is globaal het gevolg van:

- Van het jaarrekening resultaat is 2,3 miljoen eerder gerapporteerd in de begroting en de tussentijdse rapportages. Hierin zijn onder andere de mei- en septembercirculaire 2024 verwerkt.
- Daarnaast zijn er nog incidentele posten van gezamenlijk 1,4 miljoen, welke we niet eerder bij de tussenrapportages konden opnemen, omdat deze toen nog niet bekend waren. (o.a. decembercirculaire 2024, Vennootschapsbelasting, rente schatkistbankieren, specifieke uitkeringen).
- Op een aantal projecten is vertraging opgelopen als gevolg van externe omstandigheden. Hierdoor vallen onder andere de afschrijvingslasten 0,5 miljoen lager uit. Deze lasten worden hiermee doorgeschoven naar het boekjaar 2025.
- Als het gevolg van vacatures bij Omgevingsdienst Brabant Noord is de afname van uren achtergebleven, waardoor achterstand in de uitvoering is ontstaan van 0,3 miljoen. Dit geeft een incidenteel voordeel in 2024.
- Vanwege grotere bouwprojecten zijn de legesopbrengsten incidenteel 0,2 miljoen hoger.
- Een achterstand ontstaan in 2024 met betrekking tot de uitvoering van de zorgplicht bomen van 0,2 miljoen, deze wordt ingelopen in 2025.
- Lagere incidentele personele overheadkosten van 0,5 miljoen als het gevolg van vacatures, welke maar gedeeltelijk zijn vervangen.
- Incidentele uitbetaling van gemeente Oss aan de regiogemeenten met betrekking tot de opgebouwde regionale reserve beschermd wonen van 0,9 miljoen.

Gelijktijdig aan de jaarrekening zullen ook de budgetoverhevelingen van 3,2 miljoen van 2024 naar 2025 ter vaststelling aan uw raad worden voorgelegd.

2.1 De resultaatbestemming dient te worden vastgesteld

In onze Nota reserves en voorzieningen 2024 hebben we opgenomen dat de toevoeging van het rekeningresultaat wordt gedaan na vaststelling van de jaarstukken door uw raad. Het jaarrekeningresultaat van € 8.305.416 valt onder het eigen vermogen op de balans per 31-12-2024 en dient formeel nog te worden toegevoegd aan de reserve nog nader te bestemmen.

Vervolg

Indien u voorafgaande aan de raadsvergadering technische vragen heeft of aanvullende informatie wenst, verzoeken wij u om deze uiterlijk 12 juni 2025 om 12.00 uur per email (grif-fie@bernheze.org) bij de griffier in te dienen.

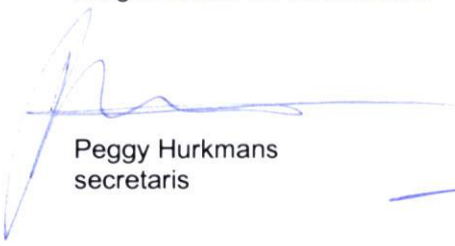
Na besluitvorming in uw raadsvergadering, worden de stukken voor 15 juli toegezonden aan de provincie.

De definitieve jaarstukken worden gepubliceerd op onze website.

Bijlage(n)

- Jaarstukken 2024
- Accountantsverslag 2024
- Matrix ambtelijke reactie op accountantsrapport
- Verslag auditcommissie juni 2024
- Technische vragen en beantwoording
- Brief BDO/controleverklaring

Burgemeester en wethouders,



Peggy Hurkmans
secretaris



Mark de Man
burgemeester