

Zaaknummer	251542
Onderwerp	Jaarstukken 2024
Datum raadsvergadering	12 juni 2025
Raadscommissie	Begroting & Rekening
Datum raadscommissie	5 juni 2025
Programma	Bestuur en organisatie
Portefeuillehouder	A.F. Herings

Jaarstukken 2024

Inleiding

Het college van burgemeester en wethouders legt verantwoording af aan uw raad over het door hem gevoerde bestuur onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag, tezamen de jaarstukken. De Jaarstukken 2024 worden door de accountant gecontroleerd. Op het moment van aanlevering van deze Jaarstukken 2024 is de accountant de controlewerkzaamheden aan het afronden. De controleverklaring en het accountantsverslag worden daarom nagezonden. Op grond van artikel 198, lid 1 van de Gemeentewet moet u de Jaarstukken 2024 definitief (al dan niet gewijzigd) vaststellen. Dit dient wettelijk te gebeuren vóór 15 juli 2025.

Voorstel

1. Kennis te nemen van de (nagezonden) controleverklaring en het (nagezonden) accountantsverslag bij de Jaarstukken 2024;
2. De Jaarstukken 2024, inclusief de (nagezonden) controleverklaring vast te stellen;
3. Een 'bestemmingsreserve voorfinancieringskosten Lob van Gennep' in te stellen;
4. Het jaarrekeningresultaat van € 468k voordelig als volgt te bestemmen:
 - a. een bedrag van € 25k over te hevelen naar 2025, zijnde budgetten waartegenover een onttrekking uit de Vrij Besteedbare Reserve staat van eveneens € 25k middels eerdere besluitvorming;
 - b. een bedrag van € 189k over te hevelen naar 2025 via de bestemmingsreserve Budgetoverheveling;
 - c. een bedrag van € 150k toe te voegen aan de bestemmingsreserve Klimaatbeleid;
 - d. een bedrag van € 75k toe te voegen aan de bestemmingsreserve voorfinancieringskosten Lob van Gennep;
 - e. het restant netto resultaat van € 53k voordelig toe te voegen aan de Vrij besteedbare reserve;
5. De restant kredieten zoals vermeld in bijlage 1 van de Jaarstukken 2024 voor een bedrag van € 9.852k over te hevelen naar 2025.

Beoogd effect

Met het vaststellen van de Jaarstukken 2024 wordt voldaan aan de wettelijke verplichting zoals vermeld in artikel 198, lid 1 van de Gemeentewet.

Op grond van artikel 199 Gemeentewet ontlast de vaststelling van de jaarrekening (als onderdeel van de Jaarstukken) de leden van het college ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer.

Raadsvoorstel

Argumenten

1.1 Kennisnemen van controleverklaring c.a.

De controleverklaring geeft een beeld over de getrouwheid van de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording wordt vanaf 2023 gegeven door het college van burgemeester en wethouders en is vermeld in de jaarstukken zelf. Het accountantsverslag is een verslag van bevindingen, waarin aandachtspunten worden vermeld met betrekking tot de controlewerkzaamheden door de accountant.

2.1 Vaststellen Jaarstukken 2024

De raad is het bevoegde gremium om de Jaarstukken (al dan niet gewijzigd) vast te stellen. Dit is een wettelijke verplichting op grond van artikel 198, lid 1 van de Gemeentewet.

3.1 Bestemmingsreserve instellen

In de resultaatbestemming is voorgesteld om € 75k toe te voegen aan de bestemmingsreserve voorfinancieringskosten Lob van Gennep. Dit bedrag moeten de deelnemende gemeenten aan het project Lob van Gennep de komende jaren in tranches betalen ten behoeve van de kosten van de voorfinanciering. Omdat dit een nieuwe bestemmingsreserve betreft, moet deze eerst ingesteld worden.

4.1 Bestemming rekeningresultaat

Alleen de raad kan besluiten hoe het resultaat van de jaarrekening wordt bestemd. Standaard wordt het jaarrekeningresultaat toegevoegd aan de Vrij Besteedbare Reserve (VBR). In het geval budgetten en bijbehorende werkzaamheden niet of deels zijn uitgevoerd, is het ook mogelijk dat zowel het budget als de werkzaamheden worden doorgeschoven naar het volgende jaar. Dit betreft de zogenaamde budgetoverheveling en maakt onderdeel uit van de resultaatbestemming. Het is ook mogelijk dat een deel van het resultaat wordt gereserveerd voor de komende jaren middels een toevoeging aan een bestemmingsreserve of voorziening. Voor een totaaloverzicht van de voorgestelde budgetoverhevelingen en reserveringen verwijzen wij u naar het onderdeel Financiën in dit raadsvoorstel.

5.1 Overheveling restant kredieten naar volgende jaar

Kredieten zijn naar aard meerjarig (dit in tegenstelling tot budgetten in de exploitatie). Op grond van de financiële verordening vervalt een geautoriseerd krediet na twee jaar, tenzij binnen deze periode een aanvang gemaakt wordt met de aanschaf, de dienstverlening of werkzaamheden conform het doel van het krediet, of dat de raad besluit om het krediet nog te handhaven. Om een krediet veilig te stellen wordt aan de raad een specifiek besluit gevraagd om restantkredieten over te hevelen naar het volgende jaar. Hierdoor wordt de mogelijkheid geboden om de activiteiten conform het doel van het krediet in het volgende jaar of de volgende jaren te realiseren. Van kredieten die afgewikkeld zijn, wordt een eventueel restantbedrag niet meer overgeheveld. Een deel van de kredietoverheveling was reeds vermeld in de Eindejaarsrapportage 2024.

Kanttekeningen

2.1 Niet vaststellen Jaarstukken 2024

Mocht de raad de Jaarstukken 2024 niet of niet naar behoren (willen) vaststellen zoals wettelijk is voorgeschreven, dan zendt het college op grond van artikel 201 Gemeentewet de Jaarstukken 2024 ter vaststelling aan Gedeputeerde Staten.

Raadsvoorstel

4.1 Geen bestemming rekeningresultaat

Als er geen nadere bestemming wordt vastgesteld, dan wordt het rekeningresultaat automatisch volledig toegevoegd aan de Vrij Besteedbare Reserve als onderdeel van het eigen vermogen op de balans.

Duurzaamheid

Niet van toepassing. De 'Jaarstukken 2024' betreft een verantwoording achteraf en leidt niet tot structurele financiële effecten. Voor zover het financiële duurzaamheid betreft, komt dit onderwerp terug in de Zomerrapportage 2025 en in de Programmabegroting 2026. Zie ook het onderdeel Financiën in dit raadsvoorstel.

Participatie

Niet van toepassing.

Financiën

Resultaat op hoofdlijnen

Het bruto resultaat van de jaarrekening 2024 sluit met een positief saldo van € 467k. Dit betreft het saldo van alle baten en lasten, inclusief mutaties reserves en budgetoverhevelingen die al zijn vermeld in de Eindejaarsrapportage 2024. Van dit bruto resultaat wordt voorgesteld om budgetten over te hevelen naar de exploitatie van 2025 (omdat ook de werkzaamheden in 2024 nog niet of nog niet volledig zijn afgerond) en naar twee bestemmingsreserves. Enkele budgetoverhevelingen worden gedekt door een onttrekking uit de Vrij Besteedbare Reserve (VBR) op basis van reeds eerder genomen raadsbesluiten. Per saldo heeft een dergelijke overheveling met dekking uit de VBR geen financieel effect op het netto resultaat. Na aftrek van deze nagekomen overhevelingen en reserveringen van in totaliteit € 414k, komt het netto resultaat hiermee uit op € 53k voordelig. Hiervan wordt voorgesteld om dit bedrag toe te voegen aan de Vrij Besteedbare Reserve.

Financiële recapitulatie

Bruto resultaat (voordelig)	€	467k
Nagekomen budgetoverhevelingen met dekking uit VBR, per saldo	-/- €	0
Nagekomen budgetoverhevelingen via bestemmingsreserve BGO	-/- €	189k
Reserveringen bestemmingsreserves	-/- €	<u>225k</u>
Netto resultaat (toevoeging aan Vrij besteedbare reserve)	€	53k

Specificatie budgetoverhevelingen met dekking VBR

- Restant budget burgerinitiatieven speelvoorziening	€	19k
- Restant budget activiteiten project Breng Flex	€	6k
- Dekking onttrekking uit Vrij Besteedbare reserve	-/- €	<u>25k</u>
Totaal nagekomen overhevelingen met dekking VBR	€	0k

Specificatie budgetoverhevelingen via bestemmingsreserve

- Werkzaamheden in het kader van de nieuwe Omgevingswet	€	100k
- Subsidieverordening erfgoed en monumenten	€	26k
- Suppletie bommenregeling	€	19k
- Impulsmiddelen toekomstbestendig maken werkontwikkelbedrijven	€	19k

Raadsvoorstel

- Deelname Natuurbrand-managementplan (NBMP)	€	11k
- Opstellen IHP Ondewijs	€	11k
- Afrekening projectplan RIEC	€	<u>3k</u>
Totaal overhevelingen en reserveringen	€	189k

Specificatie toevoeging aan bestemmingsreserves		
- Bestemmingsreserve Klimaatbeleid	€	150k
- Bestemmingsreserve Voorfinancieringskosten Lob van Gennep	€	<u>75k</u>
Totaal toevoegingen aan bestemmingsreserves	€	225k

Verklaring verschil op hoofdlijnen

Het verschil tussen raming en realisatie dient verklaart te worden. Het verschil bedraagt:

Bruto voordelig resultaat Jaarstukken	€	467k
Geraamd nadelig resultaat	€	<u>504k</u>
Te verklaren verschil	€	971k
Waarvan onderuitputting naar budgetoverheveling	€	<u>189k</u>
Resteert te verklaren	€	782k

Dit verschil kan op hoofdlijnen als volgt verklaard worden:

- Hogere uitkering gemeentefonds (baten)	€	298k	V
- Afwikkelingsverschillen voorgaande jaren	€	144k	V
- Meer ontvangen exploitatiebijdragen derden	€	119k	V
- Onderuitputting budgetten Jeugd	€	113k	V
- Meer ontvangen leges omgevingsvergunningen	€	96k	V
- Overige verschillen, per saldo	€	<u>12k</u>	V
Totaal verklaard	€	782k	V

Toelichting drie grootste verschillen

Het grootste verschil betreft een incidenteel hogere uitkering uit het gemeentefonds op grond van decembercirculaire 2024 (stand jaarrekening) ten opzichte van de septembercirculaire 2024 (stand begroting na wijzigingen). De hogere uitkering betreft een bedrag van (netto) € 298k.

Het tweede verschil betreft afwikkelingsverschillen van voorgaande jaren. Dit betreft met name afrekeningen van SiSa (bedragen die we mogen houden) en afwikkelingen van transitorische posten. Het derde verschil betreft meer ontvangen exploitatiebijdragen van derden dan geraamd in verband met incidentele projecten op ruimtelijk gebied.

Deze drie grootste verschillen leiden samen tot een voordeel van € 561k en verklaren 72% van het verschil.

Resultaat in detail

Naast de genoemde grootste verschillen, waarvan de drie grootste hier zijn toegelicht, zijn er nog meer verschillen aan te geven. Een meer uitgebreide analyse van de verschillen tussen het bruto resultaat van € 467k voordelig en het vooraf geraamde resultaat van € 504k nadelig, vindt u terug in de Jaarstukken 2024 in onderdeel '2.2.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten'. Hier zijn alle verschillen in de baten en lasten vanaf € 50k afzonderlijk vermeld. Verschillen tot € 50k zijn gegroepeerd weergegeven.

Raadsvoorstel

Verschillen die eventueel structureel doorwerken (zoals meerdere jaren onderuitputting op dezelfde budgetten) zijn reeds bij de Programmabegroting 2025 verwerkt in lagere budgetten.

Communicatie

Na vaststelling van de Jaarstukken 2024 (inclusief controleverklaring) door uw raad, wordt deze binnen twee weken na besluitvorming (wettelijk uiterlijk vóór 15 juli 2025) verzonden naar Gedeputeerde Staten provincie Limburg en naar het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS).

Uitvoering

do 22 mei : Technische toelichting Jaarstukken 2024;
di 27 mei : Indienen technische vragen bij de griffier (voor 13.00 uur);
ma 2 juni : Auditcommissie (indien mogelijk toelichting door accountant Crowe-Foederer);
di 3 juni : Verzenden antwoorden op technische vragen naar raads- en commissieleden;
do 5 juni : Commissie Begroting en Rekening (behandeling antwoorden op technische vragen);
do 12 juni : Raadsvergadering (behandeling en besluitvorming Jaarstukken 2024);
vóór 15 juli : Vastgestelde Jaarstukken 2024 en overige documenten verzenden naar Provincie en CBS.

Bijlage(n)

Bijlage 1 : Jaarstukken 2024;
Bijlage 2 : Raadsbesluit (concept);
Bijlage 3 : Format vragen fracties.

Mook, 13 mei 2025

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,

De gemeentesecretaris
drs. W. Mariman

De burgemeester
I.M. van Dijk