Het erratum bij de jaarrekening 2024, d.d. 1 juli 2025

Uit de controlewerkzaamheden op de jaarrekening 2024 zijn nog een aantal aanvullingen en kleine wijzigingen voort gekomen. Het gaat hierbij om de volgende aanvullingen:

Jaarverslag, hoofdstuk 3.5 Paragraaf bedrijfsvoering (blz. 67)

Rechtmatigheidsverantwoording

In de paragraaf bedrijfsvoering staat de verantwoordingsgrens voor begrotingsonrechtmatigheden foutief. De juiste verantwoordingsgrens is € 3.059.000.

Frauderisico

In de paragraaf bedrijfsvoering ontbreekt een toelichting rondom fraude:

De organisatie heeft een verantwoordelijkheid voor signaleren en voorkomen van fraude. Jaarlijks vindt onder meer een herziening plaats van de beheersmaatregelen die nodig zijn om frauderisico's te voorkomen. Fraude kan plaatsvinden bij verschillende activiteiten. Per activiteit is het frauderisico bepaald en is risico-inschatting gemaakt. Per activiteit zijn ook de beheersmaatregelen opgesteld. Bij de interne controle wordt getoetst of deze beheersmaatregelen correct worden toegepast, en of er sprake is geweest van fraude. De uitkomsten van de toetsing worden gerapporteerd aan het managementteam.

Jaarrekening, hoofdstuk 2.1 Grondslagen voor de waardering en de bepaling van het resultaat (blz. 108)

Bij de algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening (blz. 108) wordt toegevoegd dat de jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteitsveronderstelling.

De continuïteit van gemeenten is op grond van artikel 12 van de financiële-verhoudingswet verankerd. Om die reden is de continuïteit van gemeente Borne in voldoende mate gewaarborgd. Dit leidt er toe dat gemeente Borne onder repressief toezicht van Provincie Overijssel staat.

Jaarrekening, hoofdstuk 2.3.2 Vlottende activa (blz. 122)

Het volgende kan worden toegevoegd aan de tekst over de Bornsche Maten:

Binnen de Bornsche Maten hebben twee ontwikkelaars een bouwclaim. Deze bouwclaims kunnen ingelost worden met de nog te realiseren woningbouw. Bij de jaarrekening van 2023 zijn in overleg met de accountant winstafslagen overeengekomen voor de fasen Eschwonen de Maten I en II. Voorzichtigheidshalve zijn deze berekeningen voor de winstafslagen opnieuw berekend voor de jaarrekening van 2024. In fase Eschwonen de Maten I is in 2024 een overeenkomst gesloten met een ontwikkelaar die zelf wil realiseren. De grondruil ten behoeve van deze zelfrealisatie en het afmaken van fase 3A heeft inmiddels plaatsgevonden. Na de zomer zal gestart worden met de bouw van de laatste woningen in fase Eschwonen de Maten I.

Jaarrekening, hoofdstuk 2.3.2 Vlotende activa (blz. 125)

In de tabel Schatkistbankieren is het drempelbedrag onjuist berekend. Hieronder de juiste tabel:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**2024**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**19**	**14**	**53**	**9**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	2.005	2.010	1.971	2.015
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	90.096			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	90.096			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1801,92			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	1.723	1.242	4.869	845
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	19	14	53	9

Jaarrekening, hoofdstuk 2.3.4 Vlottende passiva (blz. 137)

Op pagina 137 staan de langlopende financiële verplichtingen in een tabel vermeld. In deze tabel is de einddatum van contractnr. 2 met Staffing Management Services gewijzigd van 30-10-2024 naar 30-05-2025.

De inhuurbroker dienstverlening is in 2024 Europees aanbesteed. De gegunde partij voor de inhuurbroker dienstverlening is een nieuwe crediteur: Flextender. Dit nieuwe contract is op 1 april 2025 in werking getreden en heeft een maximale looptijd van 6 jaar tot en met uiterlijk 31 maart 2031. Deze langlopende verplichting is toegevoegd als contract nr. 32 aan de tabel “langlopende financiële verplichtingen” op pag. 137.

Hieronder staan de twee aanpassingen:

Nr.	Cred.nr.	Naam crediteur	Omschrijving overeenkomst	Startdatum contract	Einddatum contract	Contractwaarde 2024 incl. BTW	Contractwaarde 2024 excl. BTW
2	407448	Staffing Management Services	Dienstenovereenkomst Inhuurdesk met Dynamisch Aankoop Systeem voor Twentse Gemeenten. Betreft de inhuur vanaf schaal 9.	1-11-2021	30-05-2025	-€ 3.341.513	-€ 2.761.581
32	Nieuw	Flextender B.V.	Inhuurbroker dienstverlening	1-4-2025	31-03-2031	€ 0,00	€ 0,00

Jaarrekening, hoofdstuk 2.3.4 Vlottende passiva (blz. 139)

Op blz. 139 had een tabel moeten staan, waarin de onrechtmatigheden EU-aanbestedingen waren opgenomen. Deze tabel was niet toegevoegd. Hieronder is deze tabel alsnog toegevoegd:

Nr.	Cred.nr.	Naam crediteur	Omschrijving overeenkomst	Startdatum contract	Einddatum contract	Contractwaarde 2024 incl. BTW	Contractwaarde 2024 excl. BTW
1	403281	BCT B.V.	Corsa Nxt en Corsa Cloud	1-1-2024	31-12-2027	-€ 99.251	-€ 82.026

Totale waarde van dit contract (de gehele looptijd) is € 360.000. Dit overschrijdt de Europese drempelwaarde voor leveringen van € 221.000, waardoor deze opdracht Europees had moeten worden aanbesteed. Hierdoor wordt de totale contractwaarde is 4*90.000=€ 360.000 als onrechtmatigheid opgenomen in de jaarrekening 2024.

Jaarrekening, hoofdstuk 3 Rechtmatigheidsverantwoording (blz. 140)

Door aanpassingen in de rechtmatigheidsverantwoording komt het totaal aan onrechtmatigheden boven de verantwoordingsgrens met een overschrijding van € 336.000. Op basis van de vernieuwde inventarisatie van achterstallig onderhoud (nota kapitaalgoederen) is een dotatie van de voorziening onderhoud kapitaalgoederen gedaan, waardoor een overschrijding van de lasten ontstaat binnen programma Wonen en leven. Echter, op basis van artikel 44 lid 1a BBV wordt deze voorziening verplicht gevormd. Ook zijn de algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording iets uitgebreider dan is aangegeven in de jaarstukken. Hoofdstuk 3 dient daarom te worden vervangen door bijgaande tekst:

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 28 januari 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 3.059.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevindingen

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 3.395.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 3.059.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 3.035.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Begrotingscriterium		Bedragen * € 1.000)
1A.	Overschrijding lasten programma's	2.935
1B.	Overschrijding investeringsbudgetten	100
2.	Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3.	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld	0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden		**3.035**
4.	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid	3.035
5.	Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (zie ook de toelichting in de paragraaf Bedrijfsvoering)	0
Voorwaardencriterium		
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed		360
M&O criterium		
		0
Totaal onrechtmatigheden		**3.395**

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.