

Voorstel vaststellen Jaarrekening MRE 2024

Vergadering Algemeen Bestuur
d.d. 2 juli 2025

AGENDAPUNT 5

Aan het Algemeen Bestuur,

Hierbij bieden wij u ter vaststelling aan de Jaarrekening 2024 van de Metropoolregio Eindhoven. In overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) bestaat de Jaarrekening 2024 uit een verslagdeel en een jaarrekeningdeel. In het verslagdeel zijn opgenomen de programma's en de verplichte paragrafen, in het jaarrekeningdeel de geconsolideerde programmarealisatie, de geconsolideerde balans en bijlagen, inclusief controleverklaring van de accountant.

Conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten dient het resultaat van de rekening afzonderlijk te worden opgenomen in de balans. De bestemming van het resultaat van de rekening vindt plaats, nadat de jaarrekening is vastgesteld. Er is in deze jaarrekening sprake van een positief resultaat, in het voorliggende besluit is de bestemming hiervan aangegeven.

Bevindingen accountant

Naar aanleiding van de interim controle (november 2024) en de (cijfer)controle in februari 2025 heeft de accountant aangegeven:

- | | |
|--|------------------|
| - Oordeel over de getrouwheid: | goedkeurend |
| - Oordeel over de rechtmatigheidsverantwoording: | geen bevindingen |
| - Oordeel WNT verantwoording: | geen bevindingen |

Accountantsverslag 2024

Naast de managementletter volgend uit de interim controle 2024 (besproken in uw bijeenkomst van 20 januari 2025) verstrekt de accountant ook een accountantsverslag n.a.v. de controle over het jaar 2024. De belangrijkste bevindingen zijn:

Getrouw beeld

De accountant heeft bevestigd dat de jaarrekening 2024 een getrouw beeld biedt van de financiële positie van de organisatie. Er zijn geen afwijkingen geconstateerd die het getrouw beeld kunnen beïnvloeden. De baten en lasten, evenals de activa en passiva per 31 december 2024, zijn in lijn met de vereisten en bieden een juist inzicht in de financiële situatie.

WNT-verantwoording

De accountant heeft vastgesteld dat de organisatie binnen de WNT-normen heeft gehandeld. De WNT-verantwoording, zoals opgenomen in de jaarrekening, voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Er zijn geen afwijkingen of onregelmatigheden gerapporteerd met betrekking tot de WNT.

METROPOOL

REGIO

EINDHOVEN

SiSa Bijlage

De SiSa-bijlage is gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024. De accountant heeft geen fouten of onzekerheden geconstateerd die de voor de SiSa geldende rapporteringstoleranties overschrijden. De bijlage voldoet aan de vereisten zoals vastgesteld in de controleaanpak.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het accountantsverslag bevestigt dat de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2024 op correcte wijze is opgesteld en een getrouw beeld geeft van de financiële situatie. Er is echter één onrechtmatigheid vastgesteld ter waarde van € 271.000, die de tolerantiegrens van € 263.000 overschrijdt. Deze onrechtmatigheid betreft de inhuur van personeel zonder naleving van de aanbestedingswetgeving binnen het programma Mobiliteit. Aangezien de overschrijding de vastgestelde grens overschrijdt, is hierover een aanvullende paragraaf opgenomen in de controleverklaring.

De accountant acht de toelichting op deze onrechtmatigheid in de paragraaf 'bedrijfsvoering' voldoende en passend. De organisatie heeft inmiddels maatregelen genomen en de betreffende inhuur beëindigd.

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld in overeenstemming met de Kadernota Rechtmatigheid 2024, de financiële verordening, de notitie 'Invoering rechtmatigheidsverantwoording' en het addendum Begrotingsrechtmatigheid, zoals vastgesteld door het verantwoordelijke orgaan. Er is geconstateerd dat er geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheden, aangezien:

- De totale lasten binnen de begroting zijn gebleven en er geen overschrijding van investeringskredieten heeft plaatsgevonden.
- De overige afwijkingen op een passende wijze zijn gemeld en toegelicht in de jaarrekening, zoals tijdig is gedaan.

De accountant adviseert echter om de gemaakte afspraken over begrotingsrechtmatigheid formeel vast te leggen in de financiële verordening en om zowel voordelige als nadelige afwijkingen eerder en explicieter te rapporteren in de bestuursrapportages.

Overige bevindingen

- **Financieel resultaat:** Het gerealiseerd saldo van baten en lasten bedraagt € 7,1 mln, € 1,3 mln beter dan begroot. Dit komt met name door voordelen bij energietransitie (€ 1,02 mln), regionale strategie (€ 170.000), RHCE (€ 391.000) en overige posten (€ 283.000), tegenover een nadeel van € 374.000 bij Gulbergen. Het nettoresultaat na mutaties in reserves bedraagt € 629.000 positief.
- **Analyse en aandachtspunten:** Een aanzienlijk deel van het positieve resultaat komt voort uit niet bestede budgetten en vertraagde subsidieprojecten die doorlopen naar 2025. Geadviseerd wordt om het ambitieniveau beter af te stemmen op de uitvoeringscapaciteit en om budgetten pas in de begroting op te nemen bij concrete uitvoeringsplannen.
- **Weerstandsvermogen:** Uit de analyse blijkt dat het weerstandsvermogen momenteel onvoldoende is. Daarom wordt voorgesteld om dit aan te vullen vanuit de resultaatbestemming. Daarnaast is scherper budgetbeheer nodig om afwijkingen tijdig te signaleren in de bestuursrapportages.
- **Interne beheersing:** Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden heeft de accountant geen significante afwijkingen in de interne beheersing geconstateerd.
- **Monitoring fondsen:** De accountant constateert dat de MRE een groeiende en complexe fondsenportefeuille beheert, waaronder de 5e tranche Regiodeal (€ 20 mln), het Regionaal Bereikbaarheidsfonds en diverse provinciale bijdragen. Deze fondsen brengen verschillende looptijden, afspraken, mijlpalen en verantwoordingsverplichtingen (zoals SiSa) met zich mee. De

METROPOOL

REGIO

EINDHOVEN

verwerking in de jaarrekening is adequaat, maar gezien de toenemende omvang adviseert de accountant om extra aandacht te besteden aan inrichting, monitoring en verantwoording. Gerichte aanbevelingen zijn opgenomen in de managementletter.

Geconsolideerd rekeningresultaat

De Metropoolregio Eindhoven sluit het boekjaar 2024 af met een positief geconsolideerd rekeningresultaat van € 628.743. Dit resultaat bestaat uit een positief saldo van € 317.556 bij de dienst MRE, een positief resultaat van € 311.187 bij het Regionaal Historisch Centrum Eindhoven (RHCE) en een neutraal saldo voor Landgoed Gulbergen. Het exploitatietekort bij Gulbergen is volledig gedekt uit de daarvoor beschikbare bestemmingsreserve.

Metropoolregio Eindhoven

Financieel resultaat

Het positieve resultaat van € 317.556 is hoofdzakelijk het gevolg van lagere programmalasten als gevolg van het nog niet geheel kunnen invullen van openstaande vacatures. 2024 is een overgangsjaar geweest op basis van het besluit bij de begrotingsvaststelling 2024 (december 2023) over de formatie-uitbreiding van team MRE in het kader van de programmatische doorontwikkeling van de regionale opgaven. Bij de start zijn de middelen hiervoor beschikbaar gekomen maar lopende het jaar zijn deze stap voor stap benut waarbij enkele vacatures in 2024 nog niet ingevuld konden worden. Hierdoor is er uiteindelijk een overschot aan het eind van het jaar maar de verwachting is dat dit in 2025 niet meer het geval zal zijn in het licht van de toenemende taken en verantwoordelijkheden van team MRE vanwege de intensivering van de schaa sprong ("Beethoven") en het toenemende beheer van de subsidiegelden.

Programmalasten

De realisatie van de personeelskosten is € 455.958 lager dan begroot, voornamelijk doordat vacatures niet of later zijn ingevuld. Tegelijkertijd zijn de overige programmalasten € 1.380.026 lager uitgevallen dan begroot, wat voornamelijk te danken is aan een positief saldo van € 1.020.000 binnen het thema Energietransitie. Dit saldo is het resultaat van het niet kunnen uitvoeren van geplande activiteiten in het kader van de subsidieregeling verduurzaming van bedrijventerreinen.

Programmabaten

De programmabaten kwamen € 910.318 lager uit dan begroot. In plaats van de geraamde € 23.127.864 werd € 22.217.545 gerealiseerd. Deze afwijking hangt samen met het later opstarten van projecten en een lagere benutting van subsidiemogelijkheden.

Regionaal Historisch Centrum Eindhoven (RHCE)

Financieel resultaat

Het RHCE realiseerde een positief resultaat van € 311.187. Dit resultaat wordt grotendeels verklaard door lagere lasten op personeelsinzet en uitgestelde uitgaven binnen het primaire proces.

Programmalasten

Door niet ingevulde vacatures is een voordeel van € 268.000 ontstaan op personeelskosten. Daarnaast is € 161.000 minder besteed op programmalasten, onder meer doordat geplande investeringen in dienstverlening en faciliteiten zijn uitgesteld.

Programmabaten

De baten vielen € 38.000 lager uit dan geraamd, met name doordat het RHCE in 2024 niet langer verantwoordelijk is voor de opslag van de collectie van Museum Kempenland. Hogere opbrengsten uit studiezaaldiensten leverden een voordeel van € 8.000 op.

METROPOOL

REGIO

EINDHOVEN

Landgoed Gulbergen

De exploitatie van Landgoed Gulbergen laat een tekort zien van € 374.000, veroorzaakt door hogere kosten (o.a. beheer, onderhoud en planvorming) en lagere opbrengsten uit erfpacht. Dit tekort is volledig onttrokken aan de bestemmingsreserve Gulbergen. In 2024 is daarnaast een incidentele bate van € 2.800.000 gerealiseerd uit de verkoop van golfbaanopstallen. Deze is eveneens toegevoegd aan de reserve, die daarmee ultimo 2024 op circa € 12,1 miljoen uitkomt.

Inhoudelijke toelichting 2024

Binnen de Metropoolregio Eindhoven worden inhoudelijk de volgende thema's onderscheiden:

- Regionale strategie en samenwerking, incl. Landgoed Gulbergen;
- Ruimte en wonen;
- Mobiliteit, incl. GGA;
- Energietransitie;
- Economie, incl. investeringsfondsen en bijdrage Brainport Development;
- Landelijk gebied;
- RHCE;
- Overhead.

De uitvoering van het werkprogramma 2024 is overwegend volgens planning verlopen. De meeste activiteiten zijn binnen de gestelde kaders gerealiseerd. In alle programmaliijnen is voortgang geboekt, met zichtbare resultaten op onder meer mobiliteit, energietransitie en regionale samenwerking. Enkele vertragingen zijn opgetreden door capaciteitsknelpunten, maar deze worden in 2025 opgepakt. Geconcludeerd mag worden dat de uitvoering van het werkprogramma 2024 in belangrijke mate conform planning en binnen de gestelde kaders heeft plaatsgevonden, waarmee een solide basis is gelegd voor de verdere realisatie van de regionale opgaven in 2025.

Bestemming resultaat 2024

Voorgesteld wordt het jaarrekeningresultaat 2024 als volgt te bestemmen:

<u>Metropoolregio Eindhoven</u>	<u>€ 317.556</u>
---------------------------------	------------------

- | | |
|------------------------------|-----------|
| - Toevoegen algemene reserve | € 255.000 |
|------------------------------|-----------|

Vanuit de jaarlijkse risicoanalyse zijn risico's benoemd voor een bedrag van € 1.455.000. De stand van de algemene reserve bedraagt per 31-12-2024 € 1.200.000. Voorgesteld wordt vanuit het jaarresultaat een bedrag van € 255.000 toe te voegen aan de algemene reserve waarmee de algemene reserve gevuld is tot € 1.455.000 wat past binnen de bandbreedte zoals opgenomen in de vastgestelde notitie Algemene reserve als onderdeel van de beleidsnotitie Kaders P&C documenten 4GR.

Aanvullen tot € 1.455.000 betekent dat alle risico's afgedekt zijn.

- | | |
|---|----------|
| - Toevoegen bestemmingsreserve Doorontwikkeling MRE | € 62.556 |
|---|----------|

. Het restant van € 62.556 van het jaarresultaat toe te voegen aan de bestemmingsreserve Doorontwikkeling MRE, voor incidentele inzet in 2025 om de regionale opgaven van en voor de

METROPOOL REGIO EINDHOVEN

21 gemeenten goed te kunnen blijven uitvoeren gelet op 'Beethoven' en noodzakelijke vervolgaanpakken waaronder de regionale werklocaties en voorzieningen.

RHCe € 311.187

Voorgesteld wordt het jaarrekeningresultaat 2024 als volgt te bestemmen:

- Terug te betalen aan gemeenten € 311.187

Het jaarresultaat wordt terugbetaald aan de deelnemende gemeenten. Als verdeelsleutel zal het aantal inwoners worden gebruikt zoals gehanteerd in de Begroting 2024. In de bijlage bij het AB voorstel treft u een overzicht aan wat dit per gemeente betekent.

De Commissie van advies voor financiën vergadert op 25 juni 2025 over dit voorstel. Het advies van het overleg zal u op de gebruikelijke wijze ter kennis worden gebracht.

Eindhoven, 14 april 2025

Het Dagelijks Bestuur van de Metropoolregio Eindhoven

de secretaris,
G.A.G.H. Wouters.

de voorzitter,
J.R.V.A. Dijsselbloem.

METROPOOL REGIO EINDHOVEN

Het Algemeen Bestuur van de Metropoolregio Eindhoven;

gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 14 april 2025;

gehoord de Commissie van advies voor financiën d.d. 25 juni 2025

B E S L U I T

1. De Jaarrekening Metropoolregio Eindhoven 2024 vaststellen overeenkomstig het voorgelegde concept.
2. Instemmen met begrotingsoverschrijdingen, zoals weergegeven op het “Verschillen overzicht baten en lasten” met toelichting.
3. Het positieve saldo lopende rekening 2024 van de Metropoolregio Eindhoven ad € 317.556 als volgt te bestemmen:
 - Een bedrag van € 255.000 toe te voegen aan de algemene reserve
 - Het resterende bedrag van € 62.556 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Doorontwikkeling MRE
4. Het positieve saldo lopende rekening 2024 van het RHCe ad € 311.187 terug te betalen aan de deelnemende gemeenten, met als verdeelsleutel het aantal inwoners zoals gehanteerd in de begroting 2024.
5. De bestemmingsreserve Herstelaanpak Breed Economisch Vestigingsklimaat op te heffen.

Eindhoven, 2 juli 2025

Het Algemeen Bestuur,

de voorzitter,

de secretaris,

METROPOOL REGIO EINDHOVEN

BIJLAGE 1: TERUG TE ONTVANGEN PER GEMEENTE

		Jaarresultaat 2024	
GEMEENTE	AANTAL INWONERS per 1-1-2023	RHCe 311.187	Totaal
Asten	17.253	6.956	6.956
Bergeyk	19.088	7.696	7.696
Best	30.893	12.455	12.455
Bladel	21.010	8.470	8.470
Cranendonk	20.881	8.418	8.418
Deurne	32.982	13.297	13.297
Eersel	20.007	8.066	8.066
Eindhoven	243.710	98.255	98.255
Geldrop-Mierlo	40.463	16.313	16.313
Heeze-Leende	16.635	6.707	6.707
Helmond	94.898	38.259	38.259
Laarbeek	23.250	9.374	9.374
Nuenen c.a.	24.009	9.680	9.680
Oirschot	19.220	7.749	7.749
Reusel-De Mierden	13.549	5.462	5.462
Somereren	20.068	8.091	8.091
Son en Breugel	18.016	7.263	7.263
Valkenswaard	31.546	12.718	12.718
Veldhoven	46.415	18.713	18.713
Waalre	17.973	7.246	7.246
Totaal	771.866	311.187	311.187