Vught

Raadsvoorstel

Onderwerp	Jaarstukken 2024
Team	team Business Control
Datum behandeling in B&W:	27 mei 2025
Datum raadsvergadering	3 juli 2025
Nummer	
Documentnummer	INT/25 - 694599
Zaaknummer	Z23 - 264055

Voorstel

1. Het Jaarverslag 2024 en de Jaarrekening 2024 vast te stellen.
2. Het resultaat van € 1.062.077 nadelig voor een bedrag van € 323.000 toe te voegen aan de reserve Budgetoverhevelingen en het overige deel voor € 1.385.077 te onttrekken aan de Algemene reserve.

Eerdere besluitvorming

Met de jaarstukken leggen we verantwoording af over de uitvoering van het door de raad in de Programmabegroting 2024 vastgestelde beleid en de goedgekeurde wijzigingen daarop.

Inleiding

In de gemeentewet (art. 197) is vastgelegd dat het college aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af moet leggen over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. Het college voegt daarbij de controleverklaring met het Verslag van Bevindingen van de accountant.

Het concept Verslag van Bevindingen bespreken we in de auditcommissie en de acties worden, indien van toepassing, opgepakt. Het definitieve Verslag en de Accountantsverklaring worden nog toegevoegd en zijn beschikbaar voor de raadsbehandeling.

De accountant heeft bevestigd dat zij voornemens zijn een goedkeurende accountantsverklaring af te geven. Onder meer de volgende onderwerpen zullen zij in hun Verslag van Bevindingen gaan opnemen: de rechtmatigheidsverantwoording en de sisa-regelingen.

In het jaarverslag wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en daarvoor ingezette middelen. De jaarrekening geeft inzicht in het vermogen en resultaat van de gemeente Vught. Voor het verkrijgen van een goed inzicht adviseren wij u om eerst het jaarverslag en vervolgens de jaarrekening te lezen.

Beoogd effect

De door de gemeenteraad vastgestelde jaarstukken 2024 uiterlijk 15 juli 2025 toezenden aan Gedeputeerde staten en CBS.

Argumenten

1.1 De accountant is voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven.
Naar het oordeel van de accountant geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2024 als de activa en passiva per 31 december 2024. De stukken in overeenstemming met het *Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten* (BBV) en de *'Beleidsregels toepassing Wet normering topinkomen.* De verantwoorde baten en lasten en de balansmutaties zijn rechtmatig tot stand gekomen en het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.

1.2. De door de raad goedgekeurde jaarstukken moeten uiterlijk 15 juli 2025 aan GS en het CBS worden toegezonden.
Overschrijding van deze wettelijk vastgelegde termijn kan consequenties hebben voor het toezicht regime en de uitbetaling van de algemene uitkering.

2.1. De raad is de bevoegde instantie om te beslissen over de bestemming van het resultaat.
Bij de vaststelling van de jaarrekening besluit de raad over de bestemming van het resultaat. In de bijlage zijn alle voorgestelde budgetoverhevelingen nader toegelicht.

Kanttekeningen

1.1 De formele vaststelling van de jaarstukken en de resultaatbestemming vindt plaats op 3 juli 2025.
Conform de besluitvorming van de raad worden de consequenties daarvan verwerkt in Burap II-2025 en Programmabegroting 2026. De accountant heeft de controlewerkzaamheden afgerond. Hij is voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven. De accountantsverklaring en het definitieve Verslag van Bevindingen hebben wij, bij toezending van de jaarstukken aan uw raad, nog niet ontvangen. Deze zullen voorafgaande aan de bespreking in de auditcommissie en de behandeling in de raadscommissie nog toegezonden worden.

1.2 De Rechtmatigheidsverantwoording behoeft toelichting.
Sinds vorig jaar dient een rechtmatigheidsverantwoording te worden afgegeven door het College. Iedere overschrijding van uitgavenbudgetten en onderschrijding van inkomstenbudgetten is op basis van de BBV verslagleggingsregels onrechtmatig. Indien dit echter wel binnen de afspraken met de raad past, zoals vastgelegd in de Financiële verordening, is dit weer acceptabel.
Door overschrijding van openeinde regeling zoals de Jeugdwet en WMO, door vertraagde verkooptransacties zoals Ruimte voor Ruimte kavels en de woonwagenlocaties, door hogere uitgaven voor de opvanglocaties Oekraïne waartegenover ook inkomsten staan etc moet dit dus allemaal als onrechtmatig geduid worden. Omdat het hierover een bedrag van ruim 7 miljoen is het goed hier te vermelden dat dit dus voor € 6,7 miljoen binnen de afspraken met de raad past. De toelichting op de resterende onrechtmatigheden is in de paragraaf Bedrijfsvoering vermeld.

Financiën

Volgens de oorspronkelijke begroting bedroeg het verwachte resultaat € 393.814 voordelig. Door het amendement voor bijstelling van de inkomensgrens van minimaregelingen naar 130% (9 november 2023) en het raadsbesluit voor de uitbreiding van de praktijkondersteuner huisartsen GGZ jeugd (21 december 2023) is dit saldo neerwaarts bijgesteld met respectievelijk -/- € 115.000 en -/- € 62.400. Het begrotingssaldo kwam daarmee op € 216.414 voordelig.

Vught

Het is daarna bijgesteld met -/- € 1.995.980 (Burap I) en € 2.500.528 (Burap II). Het begrote resultaat bedroeg daardoor € 720.962. Het jaarresultaat van € 1.062.077 geeft dus een additioneel nadeel van € 1.783.039.

De belangrijkste afwijking is te melden in het sociaal domein. De kosten voor WMO specialistische hulp en hulp in het huishouden stijgen in tegenstelling tot hetgeen in de Buraps werd verondersteld met € 774.000. De jeugdzorg geeft bovenop de reeds eerder gemelde tekorten een extra tekort van € 1.604.000. Daar staat een voordeel van € 351.000 op de inkomensvoorzieningen tegenover.
Door afwijkingen in de areaal hoeveelheden zijn de kosten voor klimaatadaptief groenbeheer met € 447.000 overschreden. Nieuwe actuariële berekening vereisen een extra storting in de pensioenvoorziening van politieke ambtsdragers van € 219.000. In 2024 is voor het laatste een vergoeding van het Rijk ontvangen voor frictiekosten vanuit de herindeling, hiervan is € 274.000 niet benodigd geweest. Tot slot is een ruim voordeel op het taakveld treasury behaald van € 424.000. Dit hangt samen met renteontwikkelingen en een gewijzigd verloop in de liquiditeitsbehoefte.

Burgemeester en wethouders van Vught,

De secretaris	de burgemeester
	BA
W.F.F. Keijzers	C.N.A. Nijkerken-de Haan

Openbare bijlage(n):	Jaarverslag 2024 Jaarrekening 2024 Voorstel budgetoverheveling
Vertrouwelijke bijlage(n):	Nee
Bijlagen onder geheimhouding:	Nee