

Financiële commissie gemeente Kaag en Braassem

Jaarrekening 2024

4 juni 2025

Ralf van Hattem
Sylvia Jansen



Controleproces

4 juni 2025: Jaarrekeningcontrole 2024 is grotendeels afgerond. Openstaande punten betreffen:

- Enkele openstaande vragen;
- Definitieve stukken inzake participatiewet;
- Definitieve stukken inzake lokale heffingen;
- Jaarrekening VOF Braassemerland.

Accountantsverslag
en controleverklaring

Stap 3: Controle
jaarrekening

Stap 1: Controleplan
en randvoorwaarden

Plan van aanpak

Continu:
inventarisatie en
bijstelling risico's

Stap 2: Beoordelen
bedrijfsprocessen en
interne controles

Managementletter



Materialiteit



De materialiteitsbepaling bij de gemeente Kaag en Braassem is gebaseerd op het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO). Voor fouten is deze gebaseerd op 1% van de totale lasten inclusief dotaties aan de reserves en voor onzekerheden op 3% van de lasten inclusief dotaties aan de reserves.

Bron: jaarrekening 2024 *	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 894.000	€ 2.682.000

In de gecorrigeerde jaarrekening 2024 zijn de totale lasten (incl. toevoegingen aan de reserves € 89.691.000. Vanaf 2025 gaan de toleranties definitief wijzigen.

Algemeen beeld

1. Wij verwachten een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid (van de SiSa-regelingen). De geconstateerde fouten en onzekerheden vallen binnen de marges. Wij verwachten de controleverklaring binnen een paar weken af te kunnen geven.
2. Het controleproces is goed en prettig verlopen.
 - a. Wij hebben constructieve medewerking gehad van de organisatie.
 - b. De jaarrekening was bij aanvang van de controle gereed en er lag een vrij compleet balansdossier. Wel zijn er een aantal aandachtspunten zoals de onderbouwing van de spendanalyse.
 - c. Er zijn een tweetal belangrijke correcties doorgevoerd die betrekking hebben op de jaarrekening 2023, dit betreft de grondexploitatie Braassemerland (GEM) en de WNT.
3. Resterende onzekerheden hebben betrekking op gewaarborgde geldleningen.



Financiële positie



Uw financiële positie in 1 oogopslag 2024

Totale lasten  €89,69M

Totale baten  €96,70M



Weerstandsratio



10



Belastingcapaciteit



116%



Netto-schuldquote



41%



Solvabiliteitsratio



45%



Financiële positie

Exploitatieresultaat (in € 1.000.000)		
Totale baten	87,1	
Totale lasten	82,4	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten voordelig		4,6
Af: stortingen in reserves	7,2	
Bij: onttrekkingen aan reserves	9,7	
Saldo mutaties reserves, per saldo onttrekking		2,4
Gerealiseerd resultaat (voordelig)		7,0



De toename van het eigen vermogen over 2024 bedraagt € 4,6 miljoen en komt overeen met het gerealiseerde saldo van baten en lasten over 2024.

Eigen vermogen (in € 1.000.000)	2024	2023
Eigen vermogen per 1 januari	49,4	44,8
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 2,4	-/- 3,2
Gerealiseerd resultaat	7,0	7,9
Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten')	4,6	4,6
Eigen vermogen per 31 december	54,1	49,4

Bevindingen



1. Er is nauwelijks sprake van afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording. Dat is een mooie prestatie.
2. Wij adviseren het gebruik van de algemene reserves en bestemmingsreserves duidelijk vast te leggen in de nota reserves en voorzieningen in overeenstemming met de wensen van de gemeenteraad.
3. Er is een onzekerheid geconstateerde bij de gewaarborgde leningen. Wij vragen het college hier aandacht voor.
4. Voldoende inzicht in de IT-omgeving bij de BVO blijft een aandachtspunt.
5. Voorzieningen groot onderhoud dienen te worden geactualiseerd en op de juiste manier te worden gebruikt.
6. Wij vragen aandacht voor de declaraties van directie en de autorisatie daarvan op grond van de afgesproken procedures.

Uw rechtmatigheidsverantwoording 2024



De verantwoordingsgrens is door de raad bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 896.910.

Bevinding

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 **€ 10.271** bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 896.910. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 0 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

Resume

Aard van de fouten en onzekerheden (x € 1.000)	Rechtmatigheid SiSa-regelingen	Getrouwheid	Situatie 2025	
Fouten			Afwijkingen	
Facturen 2024 die in 2025 zijn verwerkt		0	Gewaarborgde leningen	678
(Sub)totaal getrouwheidsfouten		0		
Rechtmatigheidsfout vanuit externe regels inzake SiSa	0			
Totaal rechtmatigheidsfouten	0			
Totaal fouten	0	0	Totaal afwijkingen	678
Marge voor fouten	894	894	Marge voor afwijkingen	1.649
Onzekerheden				
Wmo prestatielevering	0	0		
Onzekerheden jeugd en WMO	0	0		
Totaal onzekerheden	0	678		
Marge voor onzekerheden	2.682	2.682		



De fouten en onzekerheden voor rechtmatigheid en getrouwheid worden in 2024 separaat getoetst aan de goedkeuringsgrens. De fouten en onzekerheden passen binnen de goedkeuringsgrens. In 2025 verandert deze situatie:

- *Basis voor tolerantie 2% van de lasten (zonder reservemutaties) = 82.445.000 * 2%;*
- *Alleen nog afwijkingen*

Vragen

