

Aan de Raad

Made, 4 juni 2025

Raadsvergadering 26 juni 2025	Registratienummer: 2025014545
Onderwerp: Jaarstukken 2024 en het accountantsverslag	
Casnr: Meerdere	

Portefeuillehouder: H.T.M. Bakker Ambtelijke coördinatie: Concern control Steller: M.M.M. Heijmans	Bijlagen: 1. Raadsbesluit 2. Jaarstukken 2024 3. (concept) Accountantsverslag	Vorbereiden op: ☒ Informatietafels ☐ Gesprekstafel
--	--	--

SAMENVATTING

Met de vaststelling van de Jaarstukken 2024 door de gemeenteraad wordt de begrotingscyclus 2024 afgerond. Deze cyclus begon in juni 2023 met de vaststelling van de Kadernota '24, gevolgd door de Begroting '24 in het najaar van 2023 en de Voorjaars- en Najaarsnota in 2024.

De jaarstukken 2024 worden op 11 juni 2025 inhoudelijk besproken in de financiële commissie. Tijdens de raadsvergadering op 26 juni 2025 wordt voorgesteld de jaarrekening vast te stellen.

Het boekjaar 2024 sluit af met een positief exploitatieresultaat van €4.092.786. In de oorspronkelijke begroting werd een positief resultaat van €1.136.000 verwacht. In de najaarsnota 2024 was uiteindelijk rekening gehouden met een positief exploitatieresultaat van €233.000. Het verschil tussen het gerealiseerde resultaat en de raming in de najaarsnota bedraagt circa €3,8 miljoen.

Het positieve exploitatieresultaat is voornamelijk incidenteel van aard. Dit wordt met name veroorzaakt door een restant van rijksmiddelen voor de huisvesting van Oekraïense ontheemden en een aanvullende uitkering uit het Gemeentefonds, zoals opgenomen in de decembercirculaire 2024.

VOORGESCHIEDENIS

De begrotingscyclus 2024 wordt afgesloten met de vaststelling van de Jaarstukken 2024 door de gemeenteraad. Deze cyclus begon in mei 2023 met de vaststelling van de Kadernota 2024, gevolgd door de Begroting 2024 in het najaar, en daarna de voorjaarsnota en najaarsnota in 2024.

Op 11 juni 2025 worden de jaarstukken en het accountantsverslag inhoudelijk besproken in de Financiële Commissie. Tijdens de bijeenkomst van de Financiële Commissie op 18 juni 2025, zal de accountant een toelichting geven op de controlewerkzaamheden en de bijbehorende bevindingen.

De accountantscontrole van de jaarrekening 2024 is nog niet in zijn geheel afgerond en er is op dit moment nog geen (concept) rapportage van de accountant ontvangen. Zodra de accountantsrapportage en de accountantsverklaring van WHS accountants zijn ontvangen

zullen deze zo spoedig mogelijk aan de gemeenteraad worden voorgelegd en indien nodig worden voorzien van een concept-zienswijze van het college.

WAT WILLEN WE BEREIKEN?

Met de jaarstukken 2024 legt het college van burgemeester en wethouders verantwoording af over het gevoerde beleid en de besteding van de gemeentelijke middelen in 2024. Daarbij is voor het tweede jaar een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen, waarin het college verklaart dat de ontvangen en bestede middelen op rechtmatige wijze tot stand zijn gekomen.

HOE PAST DIT BINNEN BELEID EN WETGEVING?

De jaarstukken 2024 zijn opgesteld conform de richtlijnen van de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording. Rechtmatigheidscontroles hebben plaatsgevonden op de door de gemeenteraad vastgestelde verordeningen en externe wet- en regelgeving.

DUURZAAMHEIDSPARAGRAAF

Nee

Toelichting: Niet van toepassing

WAT GAAN WE DOEN?

Op 11 juni 2025 behandelt de Financiële Commissie de (concept)jaarstukken 2024 inhoudelijk. In de raadsvergadering van 26 juni 2025 wordt de raad voorgesteld de jaarstukken 2024 formeel vast te stellen, in te stemmen met de resultaatbestemming en met enkele begrotingsafwijkingen.

De jaarrekening samengevat

In het onderdeel "Samenvatting" van de jaarstukken zijn per programma de belangrijkste inhoudelijke en financiële ontwikkelingen beschreven. Verder zijn daar de paragrafen samengevat. Tot slot wordt hier stil gestaan bij het behaalde financiële resultaat en de financiële positie van de gemeente Drimmelen.

Resultaat en resultaat bestemming

Het rekeningresultaat 2024 heeft een overschot van € 4.092.786. De raad wordt voorgesteld om het positieve resultaat over 2024 toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Verschillen analyse

De gemeente Drimmelen heeft 2024 afgesloten met een positief resultaat van € 4.092.786. In de oorspronkelijke begroting werd een positief resultaat verwacht van € 1.136.000. In de najaarsnota 2024 werd uiteindelijk rekening gehouden met een positief exploitatieresultaat van € 233.000. Het verschil tussen het gerealiseerde resultaat en de raming in de najaarsnota bedraagt circa € 3,8 miljoen.

De grootste verschillen zijn ontstaan door:

- Middellange termijn opvang vluchtelingen Oekraïne € 1.693.000 voordeel;
- Hogere baten ontvangen vanuit het Rijk vanuit de December circulaire;
- Het financieringsresultaat op de toerekening van de externe rentelasten aan de programma's €942.000 voordeel;

Dit overzicht is niet uitputtend. In de jaarrekening 2024 worden de verschillen per programma in detail toegelicht.

In de loop van de P&C-cyclus zijn er een aantal wijzigingen geweest op het geprognosticeerde resultaat voor 2024. Het verloop van het budget is als volgt geweest:

Verloop begroot resultaat 2024		
Primaire begroting 2024	€	1.135.928
Raadsbesluiten november 2023	€	-973.322
	€	162.606
Najaarsnota 2023, effecten resultaat 2024	€	32.583
Voorjaarsnota 2024	€	455.606
Najaarsnota 2024	€	-417.650
Bijgestelde begroting 2024	€	233.145
Realisatie 2024	€	4.092.786
Verschil realisatie en bijg. Begroting	€	3.859.641

Rechtmatigheid

In haar 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.

1. Begrotingscriterium:

De afwijkingen ten opzichte van de begroting vallen binnen de gestelde voorwaarden zoals opgenomen in de Financiële verordening van de gemeente Drimmelen. De rechtmatigheidsverantwoording hoeft hieromtrent verder niet te worden toegelicht. In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke acties worden ondernomen om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

2. Voorwaardecriterium:

Bij zeven inkopen zijn de Europese aanbestedingsregels niet volledig nageleefd, wat leidt tot onrechtmatigheden met risico's op concurrentiebeperking en belangenverstrengeling. Hoewel deze tekortkomingen niet materieel zijn, zijn er verbetermaatregelen getroffen, zoals het versterken van interne beheersing en het verduidelijken van bevoegdheden. Na afloop van de huidige meerjarige contracten zal de Europese aanbestedingsregeling volledig worden nageleefd bij nieuwe opdrachten.

3. Misbruik en Oneigenlijk Gebruik (M&O):

Er zijn geen afwijkingen of bevindingen gerapporteerd met betrekking tot de naleving van het beleid tegen misbruik en oneigenlijk gebruik in 2024. De interne beheersmaatregelen worden voldoende geacht om de risico's op misbruik binnen de gestelde toleranties te beheersen.

Conclusie:

Hoewel er in 2024 enkele onrechtmatigheden zijn vastgesteld, zoals bij de aanbestedingen, is er op andere gebieden, zoals de begrotingsverantwoording en het M&O-beleid, geen sprake van ernstige afwijkingen. De geconstateerde afwijkingen blijven onder de daarvoor gestelde grens. Het college heeft adequaat gereageerd door verbetermaatregelen in te voeren en is zich bewust van de risico's, met plannen voor verdere optimalisatie in de toekomst.

In de jaarrekening vindt u in de Toelichting op de rechtmatigheid, paragraaf Bedrijfsvoering een nadere onderbouwing van de totstandkoming hiervan. De feitelijke

Rechtmatigheidsverklaring van het college is een apart onderdeel in de het hoofdstuk Jaarrekening 2024.

WIE ZIJN DE BETROKKEN PARTIJEN?

College van burgemeester en wethouders, gemeenteraad en provincie Noord-Brabant.

WAT ZIJN DE KOSTEN?

Aan het vaststellen van de jaarstukken door de gemeenteraad en het deponeren daarvan bij de provincie Noord-Brabant zijn geen kosten verbonden.

WAT ZIJN DE ALTERNATIEVEN?

Er zijn geen alternatieven.

De jaarstukken 2024 worden gecontroleerd door WHS accountants.

HOE GAAN WE COMMUNICEREN?

Nadat de gemeenteraad de jaarstukken 2024 heeft vastgesteld, worden deze op de gemeentelijke website gepubliceerd. Van de jaarstukken is een publieksvriendelijke versie opgesteld. Deze RIEO (Resultaat in één oogopslag) wordt in de lokale media gepubliceerd,.

De portefeuillehouder brengt een persbericht uit waarin de belangrijkste elementen uit de jaarstukken zijn verwoord.

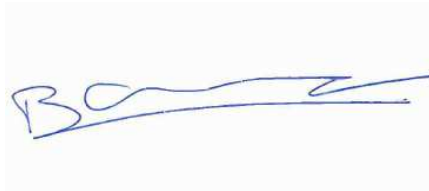
WAT IS DE VERVOLGPROCEDURE?

Formele vaststellen van de jaarstukken in de raadsvergadering van 26 juni 2025, gevolgd door deponering bij de provincie Noord-Brabant vóór 15 juli 2025. De lv3-opgave wordt aan het Centraal Bureau voor de Statistiek aangeboden.

Burgemeester en wethouders van Drimmelen



A.J.M. Martens
Gemeentesecretaris



B.H.G. Scholtze
Burgemeester

De raad van de gemeente Drimmelen;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d.;4 juni 2025

gelet op Gemeentewet en Besluit Begroting en Verantwoording ;

B e s l u i t :

1. De jaarrekening 2024 vast te stellen;
2. Kennis te nemen van de rechtmatigheidsverantwoording 2024 van het college van burgemeester en wethouders;
3. Het positieve exploitatieresultaat over 2024 van € 4.092.786 als volgt te bestemmen:
 - Het resultaat toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Made, 26 juni 2025

de raad voornoemd,

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening

Laten staan ivm handtekening