

RAADSVOORSTEL

Datum raadsvergadering 24 juni 2025
Zaaknummer raadsvoorstel 1071777
Portefeuillehouder Melsen

Onderwerp

Jaarstukken 2024

Voorgesteld besluit

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2024 vast te stellen;
2. Tot het schrappen van het Aanbestedingsreglement werken 2016 (AWR 2016) en de Gids Proportionaliteit in het op 28 januari 2025 door uw raad vastgestelde Normenkader 2024.

Samenvatting

Hierbij bieden wij u wij het jaarverslag en de jaarrekening 2024 aan. In het jaarverslag leggen wij verantwoording af over onze activiteiten en resultaten in het afgelopen jaar, in de jaarrekening over de baten en lasten en de balans.

Over het jaar 2024 hebben we een positief rekeningresultaat van € 7.492.000. De opbouw van dit resultaat is in hoofdstuk 8 van de jaarrekening nader toegelicht.

Aanleiding

De programmarekening vormt het sluitstuk van de planning- en control cyclus van het jaar 2024. Met deze programmarekening legt de gemeente verantwoording af over de realisatie van het beleid in 2024. Per programma verantwoordt het college: wat is er bereikt, wat is er gedaan en wat heeft het gekost.

Kader

Conform artikel 198 van de Gemeentewet stelt de raad jaarlijks de jaarrekening en het jaarverslag vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar. De jaarrekening treft alle baten en lasten van de gemeente. Uiterlijk 15 juli dient het college de vastgestelde jaarrekening en jaarverslag in te zenden aan gedeputeerde staten.

Wat willen we bereiken?

Via de jaarstukken financieel en beleidsmatig verantwoording afleggen. Door vaststelling van de jaarrekening dechargeert de raad het college over het gevoerde financieel beheer.

Argumenten en kanttekeningen bij het voorgestelde besluit

Financieel resultaat

De jaarrekening 2024 sluit af met een positief resultaat van € 7.492.000. In onderstaande tabel zijn per programma de rekeningcijfers vergeleken met de begroting 2024 na wijziging.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Rekening 2023	Begroting 2024	Rekening 2024	Afwijking
Zorg en werk	63.009	68.962	69.685	723 N
Arbeidsmarkt, economie en onderwijs	6.002	6.860	6.874	14 N
Sport en cultuur	9.738	10.675	10.211	-464 V
Duurzaamheid en klimaat	9.744	12.497	11.311	-1.186 V
Wonen en mobiliteit	16.234	20.233	19.165	-1.068 V

Omschrijving	Rekening 2023	Begroting 2024	Rekening 2024	Afwijking
Veiligheid	4.637	5.331	5.141	-190 v
Meer voor elkaar	3.901	5.553	5.588	35 N
Subtotaal programma's	113.265	130.111	127.975	-2.136 v
Financieel solide	-143.261	-159.044	-158.660	384 N
Gemeentelijke organisatie	23.538	25.217	23.447	-1.770 v
Equalit	-1.683	718	-1.397	-2.115 v
Vennootschapsbelasting	74	2	187	185 N
Resultaat voor bestemming	-8.067	-2.996	-8.448	-5.452 v
Mutaties reserves	-2.442	3.007	956	-2.051 v
Resultaat na bestemming	-10.509	11	-7.492	-7.503 V

Samengevat bestaat het jaarrekeningsaldo uit een aantal mee- en tegenvallers. Onderstaand zijn de grootste voordelen weergegeven (> € 100.000):

Omschrijving	Bedrag X € 1.000
Niet vrij toegankelijke jeugdzorg lokaal	-206
Toeleiding jeugd	-166
Beleidsontwikkelingen WMO	-1.067
Beschermd wonen en opvang	-282
Sociaal beleid	-1.066
Schuldhelpverlening	-247
Uitvoering volksgezondheid	-120
Onderwijshuisvesting	-194
Sportstimulering	-118
Sportparken	-146
Sporthallen en gymzalen	-155
Handhaving milieu	-119
Klimaatadaptatie	-245
Water en riolering	-450
Afval	-1.042
Openbaar groen	-372
Wegen, straten en pleinen	-1.088
Ruimtelijke ordening	-1.643
Beleid volkshuisvesting	-229
Omgevingsvergunningen	-521
Toezicht en handhaving	-198
Publieke dienstverlening	-277
Klantcontactcentrum	-192
Beleggingen	-515
Onroerendezaakbelastingen	-365
Toeristenbelasting	-421
Algemene uitkering	-589
Bestuurs- en managementondersteuning	-145
Directie en management	-154
Automatisering	-250
Accommodatiebeheer	-538
Documentaire informatievoorziening	-609
Telefonie	-102
Equalit	-2.115
Reserves	-2.051
Totaal incidentele voordelen	-17.997

De grootste nadelen (> € 100.000) in deze jaarrekening betreffen:

Omschrijving	Bedrag X € 1.000
Jeugdzorg algemeen	282
Niet vrij toegankelijke jeugdzorg regionaal	2.570
Leerlingenvervoer	133
Begeleiding wmo	107

Omschrijving	Bedrag X € 1.000
Vervoersvoorzieningen	116
Inkomensregelingen	251
Re-integratie	115
Bijzondere bijstand	121
Markten	104
Uitvoeringsplan toerisme en recreatie	112
Duurzaam bouwen	516
Grondexploitatie	2.992
Geo	181
Gemeenteraad	108
College	391
Rioolheffing	713
Afvalstoffenheffing	1.041
Stelposten	652
Statistiek	385
Concernoverhead	191
Vennootschapsbelasting	185
Totaal incidentele nadelen	11.266

Een toelichting op deze (en andere) voor- en nadelen vindt u in paragraaf 8.5 van de jaarrekening 2024.

Schrappen van twee onderdelen uit vastgestelde normenkader 2024.

Abusievelijk zijn in het door uw raad vastgestelde Normenkader 2024 d.d. 28 januari 2025 onder Landelijke wet- en regelgeving het Aanbestedingsreglement werken 2016 (ARW 2016) en de Gids Proportionaliteit opgenomen. Indien deze externe regelgeving tot het Normenkader 2024 blijft behoren, betekent dit dat een onnodige lastenverzwaring wordt opgelegd dan noodzakelijk is. Zowel de ambtelijke organisatie als de extern accountant zullen aanzienlijke aanvullende werkzaamheden moeten uitvoeren die feitelijk niet strikt noodzakelijk zijn. Bij de jaarrekening die hierna ter vaststelling wordt aangeboden, zijn de genoemde onderdelen buiten beschouwing gelaten. De jaarrekening kan hierna ter vaststelling worden aangeboden, mits voorliggend besluit is genomen.

Rechtmatigheidsverantwoording

De jaarrekening bevat de rechtmatigheidsverantwoording (RMV) door het college. Het college heeft de navolgende bevinding opgenomen in de modelverantwoording in de jaarrekening 2024 (paragraaf 8.2):

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 € 16.014.000 bedraagt. Dit bedrag is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 2.539.390. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 15.695.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken. De accountant dient nog een oordeel te geven over de getrouwe weergave van de RMV. Deze zal tot uitdrukking komen bij afgifte van de controleverklaring bij de jaarrekening 2024.

De RMV is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) Gemeente Oosterhout 2024 (hierna: Financiële verordening) en op basis van de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Relevante grensbedragen die hieruit voortvloeien zijn als volgt:

Basis	Rekening 2024
Totale lasten programma's	€ 233.167.000
Stortingen in reserves	€ 20.772.000
Totale lasten (incl. reservemutaties)	€ 253.939.000
Verantwoordingsgrens (1%) art.9 lid 2 Financiële verordening	€ 2.539.390
Rapportagegrens art. 9 lid 3 Financiële verordening	€ 100.000

Naar aanleiding van de uitvoering van auditwerkzaamheden vanuit Team Control, cluster VIC&A zijn de navolgende afwijkingen geconstateerd:

Bevinding	Bedrag
Het niet juist doorlopen van het FWB proces bij Inhuur personeel doorgetrokken vanuit 2023, voor 2024	€ 9.199
Het niet juist doorlopen van het FWB proces bij Inhuur personeel voor het hele jaar 2024	€ 93.111
Onterechte deelname collectieve zorgverzekering	€ 19.619
Niet juiste berekening van leges omgevingsvergunning	€ 9.909
Mogelijk onterecht toegekende inkomenstoeslag o.b.v. controle werkprocessen van tijdelijke kracht	€ 7.554
A.g.v. menselijke fout doorlopen onjuiste route waardoor factuur niet door budgethouder is goed gekeurd	€ 2.020
Het onterecht niet volgen van aanbestedingsprocedure	€ 177.462
Totaal	€ 318.874

Deze bevindingen zien allen toe op het zogenoemde Voorwaardencriterium. Individueel zijn deze posten niet hoger dan € 100.000, waardoor geen toelichting behoeft plaats te vinden in de paragraaf Bedrijfsvoering van de jaarrekening.

Uit de paragraaf Begrotingsrechtmatigheid, zoals deze is opgenomen in de jaarrekening 2024, is een nadere uiteenzetting gegeven betreffende eventuele begrotingsonrechtmatigheden. Hieruit blijkt dat op een aantal programma's overschrijding van lasten heeft plaats gevonden. Het betreft de volgende overschrijdingen:

Programma	Lasten-overschrijding
Zorg en welzijn	€ 8.388.000
Arbeidsmarkt, economie en onderwijs	€ 412.000
Wonen en mobiliteit	€ 1.597.000
Meer voor elkaar	€ 970.000
Financieel solide	€ 4.143.000
Vennootschapsbelasting	€ 185.000
Totaal	€ 15.695.000

Deze overschrijdingen passen binnen vooraf vastgestelde beleid (Financiële verordening artikel 11 lid 4) en zijn daarmee als acceptabel aangeduid. Deze zijn als zodanig opgenomen in de RMV. Tevens is in de Financiële verordening opgenomen dat 'tijdig melden' van begrotingsafwijkingen bij vaststelling van de jaarrekening is. Dat betekent dat alle begrotingsafwijkingen bij vaststelling van de jaarrekening tijdig zijn, waardoor deze niet behoeven te worden opgenomen in de RMV.

Inspraak en participatie

Op de totstandkoming van de jaarstukken heeft geen participatie plaatsgevonden.

Alternatieve oplossingsrichting(en)

Niet van toepassing.

Financiën

Met het vaststellen van de jaarstukken zelf zijn geen additionele kosten gemoeid.

Vervolg

Provinciaal toezicht

Uiterlijk 15 juli dient het college de vastgestelde jaarrekening en jaarverslag in te zenden aan gedeputeerde staten.

Oosterhout 20 mei 2025,
Burgemeester en wethouders.

Bijlage(n)

- 1 Jaarverslag en jaarrekening 2024.
- 2 Staat van investeringen en grondexploitaties.

RAADSBESLUIT

Onderwerp Jaarstukken 2024

Zaaknummer 1071777

De raad van de gemeente Oosterhout,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 20 mei 2025,

BESLUIT:

1. het jaarverslag en de jaarrekening 2024 vast te stellen;
2. Tot het schrappen van het Aanbestedingsreglement werken 2016 (AWR 2016) en de Gids Proportionaliteit in het op 28 januari 2025 door uw raad vastgestelde Normenkader 2024.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 24 juni 2025,

de raad voornoemd,

, voorzitter

, griffier