



RAADSVOORSTEL

Datum raadsvergadering:	3 juli 2025
Datum B&W-besluit:	26 mei 2025
Cluster:	FIN-Beleid & Advies NU
Portefeuillehouder:	B. van Stiphout
Zaaknummer:	2547350
Documentnummer:	2622303

Onderwerp

Jaarstukken 2024 Nuenen

Beslispunten

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2024 van de gemeente Nuenen vast te stellen.
2. Met de volgende resultaatbestemming in te stemmen:

a. Organisatieontwikkeling	€ 100.000
b. Onderbesteding Wmo	€ 146.000
c. Kentekenonderzoek	€ 20.000
d. Uitvoeringsprogramma duurzame bedrijvigheid	€ 20.000
e. Onttrekking algemene reserve grondexploitatie ivm nadelig resultaat grexen	- € 234.354
f. Toevoeging algemene reserve winstnemingen bouwgrond	€ 272.254
g. Toevoeging bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen	€ 95.000
h. Toevoeging bestemmingsreserve sociale volkshuisvesting	€ 57.000
i. Toevoeging algemene reserve	€ 576.923
Totaal	€ 1.052.823
3. Het overzicht van investeringen vast te stellen en de resterende budgetten beschikbaar te stellen voor uitvoering in 2025.
4. De 3^e begrotingswijziging van 2025 vast te stellen.

Inleiding

De jaarstukken, bestaande uit jaarverslag en jaarrekening, vormen het jaarlijkse sluitstuk van de planning & controlcyclus. De programmabegroting 2024 vormt het uitgangspunt voor de evaluatie in het jaarverslag en de jaarrekening.

Wat willen we bereiken

Het college legt periodiek verantwoording af aan de raad over de wijze waarop het door de raad opgedragen beleid is uitgevoerd. Dit gebeurt in de loop van het jaar onder andere via de afgesproken tussentijdse rapportages en raadsinformatiebrieven. Aan het eind van het jaar wordt in de vorm van het jaarverslag en de jaarrekening een totaalverantwoording opgesteld over de uitvoering van alle programma's. De jaarrekening geeft de financiële positie van de gemeente weer. Zowel aan inhoud als aan opbouw en presentatie zijn strenge wettelijke eisen verbonden. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn gecontroleerd door de accountant en de bevindingen van de accountant zijn verwerkt.

Argumenten

1.1 Met het vaststellen van de jaarstukken 2024 leggen we verantwoording af over het beleid dat in de programmabegroting 2024 is voorgenomen.

We voldoen hiermee ook aan de eisen van de Gemeentewet en het BBV (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten). De accountant geeft een goedkeurende



accountantsverklaring voor getrouwheid van de jaarrekening. Het accountantsverslag is als bijlage bij de jaarstukken gevoegd, evenals de reactie van het college op dat verslag.

2.1 De raad besluit over bestemming van het resultaat. Hiervoor zijn kaders afgesproken in o.m. de Nota grondbeleid en de Nota reserves en voorzieningen.

Het positieve resultaat komt gedeeltelijk voort uit de tussentijdse winstnemingen op de grondexploitatie. Omdat deze winstnemingen meer onzekerheid kennen dan de reguliere (volledig gerealiseerde) winsten van grexen storten wij deze winsten in de aparte "algemene reserve winstnemingen bouwgrond".

Bij de primaire begroting 2024 heeft de raad al besloten om 75% van het primaire saldo te storten in de algemene reserve. Voor 2024 was dit € 662.023,-. Via deze resultaatbestemming komt daar nog € 576.923,- bij, we storten in totaal dus € 1.238.946,- in de algemene reserve. Dit is inclusief het bedrag van € 850.000,- dat we van woningbouwvereniging Helpt Elkander hebben ontvangen na ontbinding van de vaststellingsovereenkomst.

3.1 Met het vaststellen van de investeringen stemt de raad in met de stand van zaken bij de investeringsprojecten.

Een aantal investeringen wordt afgesloten op 31-12-2024 en andere investeringen lopen door in 2025. Dit is in een aparte kolom in het overzicht aangeduid.

4.1 Door de begrotingswijziging vast te stellen ontstaat weer een actueel beeld van de meerjarenbegroting.

De gevolgen van de jaarrekening 2024 voor de meerjarenbegroting betreffen de resultaatbestemming en de aanpassing van de kapitaallasten door het gewijzigde overzicht van investeringen.

Kanttekeningen en alternatieven

N.v.t.

Wat gaan we daarvoor doen

Randvoorwaarden

N.v.t.

Planning

Wettelijk moeten gemeenten hun vastgestelde jaarstukken vóór 15 juli indienen bij Rijk en provincie. Volgens de bestuurlijke planning komen de jaarstukken 2024 op 19 juni 2025 oordeelsvormend en op 3 juli 2025 besluitvormend in de raad. De stukken worden gepubliceerd op 2 juni 2025, op deze dag vindt ook een persgesprek plaats. De auditcommissie bespreekt de jaarstukken op 10 juni 2025.

Communicatie

We publiceren de jaarstukken op 2 juni ook online via

<https://nuenen.begrotingsapp.nl/jaarstukken-2024>, ook te benaderen via www.nuenen.nl

Wat mag het kosten

De jaarrekening sluit met een positief resultaat van € 1.052.823,-. Het begrote resultaat bedroeg € 1.314.903,- (voor het laatst bijgesteld bij de tussentijdse rapportage najaar 2024), het verschil is dus € 226.080,- lager dan verwacht. Dit verschil wordt hoofdzakelijk verklaard door stortingen in voorzieningen die pas bij jaareinde konden worden bepaald, en dus niet bekend waren bij de tussentijdse rapportages.



Op hoofdlijnen zijn de oorzaken van het resultaat, voor zover dat afwijkt van het begrote resultaat, als volgt (bedragen afgerond op € 1.000,-):

Grootste verschillen tussen begroot en gerealiseerd resultaat		
Storting voorziening wethouderspensioenen (rente)	I	-390.000
Vorming voorziening wachtgeldten bestuurders	I	-389.000
Opvang Oekraïense ontheemden	I	166.000
Grondexploitatie	I	177.000
Storting voorziening milieuschade	I	-183.000
Exploitatie / tijdelijke huisvesting Klooster	I	-162.000
Herrekening rente (kapitaallasten over de investeringen)	I	290.000
Algemene uitkering gemeentefonds	I	272.000
Overige verschillen < € 100.000	I	-43.000
Begroot resultaat	I	1.315.000
Totaal gerealiseerd resultaat 2024		1.053.000

Rechtmatigheidsverantwoording

Dit is de tweede jaarrekening waarbij niet de accountant maar het college een oordeel geeft over de rechtmatigheid van de jaarrekening. Ons oordeel is opgenomen in de jaarrekening via de rechtmatigheidsverantwoording. In tegenstelling tot vorig jaar zijn wij voor deze jaarrekening van mening dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties onrechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Deze onrechtmatigheid wordt veroorzaakt door:

1. Begrotingscriterium

Conform het Controleprotocol, dat door uw raad op 19 december 2024 is vastgesteld, betreft het begrotingscriterium de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerd begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen.

In totaal bedraagt de overschrijding van het begrotingscriterium € 507.000. Op grond van de Financiële verordening Nuenen 2023 c.a. is hiervan € 369.000 acceptabel.

Via de door uw raad vastgestelde werkwijze begrotingsrechtmatigheid voor de jaarrekening 2023 hieven acceptabele overschrijdingen de onrechtmatigheid op. Door een aanpassing van de Kadernota rechtmatigheid in oktober 2024 kan deze werkwijze niet meer toegepast worden voor de jaarrekening 2024. Acceptabele overschrijdingen heffen de onrechtmatige begrotingsoverschrijdingen niet meer op.

2. Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium betreft met name uitgaven die onterecht niet Europees aanbesteed zijn. Voor de jaarrekening gaat het om 6 aanbestedingen met een totaalbedrag van € 486.000.

In de paragraaf Bedrijfsvoering worden beide criteria uitgebreider toegelicht.

In het Controleprotocol is een tolerantiegrens van € 811.000 afgesproken. Als het totaal van beide criteria dit bedrag overschrijdt is de jaarrekening onrechtmatig tot stand gekomen.

De accountant betreft, in zijn oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening, het oordeel van het college over de rechtmatigheid. In het bijgevoegde accountantsverslag schrijft de accountant daarover: *Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording zoals*



opgenomen in de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële rechtmatigheid en is opgesteld in overeenstemming met de Kadernota rechtmatigheid en de met de raad gemaakte afspraken.

Vaststelling jaarrekening door de gemeenteraad

In artikel 198, lid 2 van de Gemeentewet staat over een onrechtmatige jaarrekening:

Indien de raad tot het standpunt komt dat in de jaarrekening opgenomen baten, lasten of balansmutaties, die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen, aan de vaststelling van de jaarrekening in de weg staan, brengt hij dit terstond ter kennis van het college met vermelding van de gerezen bedenkingen.

In de paragraaf Bedrijfsvoering en het onderdeel Begrotingsrechtmatigheid hebben we toegelicht waardoor deze onrechtmatigheden zijn ontstaan. Daarnaast staan in de paragraaf Bedrijfsvoering de maatregelen die genomen zijn/worden om deze onrechtmatigheden voor de toekomst zoveel mogelijk te voorkomen. Wij zijn dan ook van mening dat er voor uw raad “niets in de weg staat” om de jaarrekening 2024 vast te stellen.

Evaluatie

De jaarstukken zijn onderdeel van de P&C-cyclus en daarmee een continu verbeterproces.

Bijlagen

1. Raadsbesluit Jaarverslag en -rekening 2024 gemeente Nuenen
2. Jaarstukken 2024
3. Accountantsverslag 2024
4. Reactie van het college op het accountantsverslag 2024
5. Begrotingswijziging 2025-03

Burgemeester en wethouders van Nuenen,
de secretaris,

de burgemeester,

mr. drs.H.P.C. Verbruggen

mr. dr. M.M. van Toorenburg