



25.I000877

Oirschot

Raadsvoorstel			
Vergaderdatum:	24 juni 2025	Registratienummer:	25.I000877
Datum Presidium:	20 mei 2025		
Datum B&W Besluit:	24 juni 2025		

Onderwerp

Jaarrekening 2024

Voorstel

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2024 vast te stellen
2. Het resultaat van de jaarrekening 2024 vast te stellen op € 27.000,- nadelig
3. Ten gunste van het resultaat genoemd onder voorstel 2 een bedrag van € 27.000,- te onttrekken van de bestemmingsreserve Sociaal Domein waarna uit deze nog € 973.000 resteert.
4. Het positieve resultaat op afgesloten kredieten vast te stellen op € 391.000.
5. De overheveling van kredieten bij burap III te corrigeren voor een bedrag van €693.000,- , zijnde de bedragen die nog in 2024 ten laste van deze kredieten zijn gekomen en dus niet als zodanig overgeheveld hadden kunnen worden.
6. De begrotingswijziging nummer BWN100 jaarrekeningresultaat 2024 vast te stellen.
7. Een weerstandsratio van 1,2 in plaats van 2,0 toe te passen op deze jaarrekening en komende P&C producten

Aanleiding

In artikel 197 van de Gemeentewet is vastgelegd dat het college aan de raad na afloop van ieder begrotingsjaar in de jaarstukken verantwoording aflegt over het door hem gevoerde bestuur. Bij deze verantwoording wordt een jaarrekening en jaarverslag overlegd. Zoals ook gebruikelijk in veel andere gemeenten zijn ook in Oirschot genoemde documenten gebundeld in één boekwerk.

De jaarrekening 2024 laat een negatief saldo zien van € 27.000,- (vorig jaar was dat € 714.000,- positief). Mede doordat we in 2024 meerdere tussenrapportages hebben voorgelegd aan uw raad is het verschil tussen de het begrote resultaat na de laatste burap (€ 336.000 nadelig) en het uiteindelijke resultaat (€ 27.000 nadelig) aanzienlijk kleiner dan voorgaande jaren, te weten € 309.000 voordelig ten opzichte van de stand na burap 3. In hoofdstuk 2 is bij ieder programma een toelichting op de belangrijkste afwijkingen > of gelijk aan € 25.000,- opgenomen. Wij verwijzen u graag naar deze toelichtingen.

De initieel vastgestelde begroting voor 2024 was €133.000 negatief, wat later in 2024 met terugwerkende kracht is aangepast naar € 162.000 negatief. In dezelfde vergadering waarin de begroting voor 2024 is



vastgesteld, stelde uw raad ook bestuursrapportage 3 voor 2023 vast, wat een negatief effect had op de begroting van 2024 van €911.000,- negatief. Het beeld van de begroting 2024 op dat moment, was daarmee ruim 1 miljoen negatief.

Accountantscontrole

U heeft eind mei de versie jaarrekening vóór accountantscontrole gekregen.. Het voorstel wat nu voorligt, is aangepast naar aanleiding van de accountantscontrole die heeft plaatsgevonden. Uit de accountantscontrole zijn diverse punten naar voren gekomen die aangepast diende te worden in het boekwerk. Initieel leidde dit tot een aanpassing in het boekwerk van 793.000 negatief, naar 703.000 negatief. Hierover is ook de auditcommissie geïnformeerd op woensdag 18 juni.

Nadien heeft de accountant nog een controle van eigen werk gedaan, waar nog een afwijking is geconstateerd. Het gaat hier om één aanpassing, maar deze heeft wel grote financiële gevolgen. Door een onduidelijkheid was verondersteld dat een aanpassing in de voorzieningen afvalstoffen- en rioolheffing was verwerkt, maar bij een laatste controle afgelopen donderdag is toch gebleken dat dit helaas niet het geval was. Het gevolg van de juist berekende (zie paragraaf lokale heffingen), maar verkeerd verwerkte onttrekking van zowel de voorziening afvalstoffenheffing als de voorziening rioolheffing is dat de voorzieningen in de uiteindelijke jaarrekening met ca € 690.000 lager zijn verantwoord alsmede het resultaat met hetzelfde bedrag is gestegen. De accountant (Crowe) heeft nogmaals haar eigen werk en de jaarrekening gecontroleerd en heeft geconstateerd dat het bij deze ene omissie is gebleven. Hierdoor is het jaarrekening resultaat niet 703.000 negatief zoals gecommuniceerd aan de auditcommissie, maar 27.000 negatief.

Argumenten

1.1 De raad is binnen de gemeente het bevoegde orgaan om de jaarstukken vast te stellen

Dit is bepaald in artikel 198 van de Gemeentewet

6.1 Een aanpassing doen op de overgehevelde kredieten uit burap 3.

Na het vaststellen van burap 3 hebben er nog uitgaven plaatsgevonden die ten laste van de kredieten vallen, waardoor er een minder groot bedrag overgeheveld had moeten worden dan in burap 3 is gedaan. Uw raad corrigeert hiermee dat besluit. Voor de toekomst zal in burap 3 geen bedrag genoemd worden, en zal u dit bedrag in de jaarrekening van 2025 en verder terugvinden. Daarmee voorkomen we dat er in de toekomst correcties plaats dienen te vinden.

8.1 De weerstandsratio aan te passen als gevolg van een verbeterde risicoparagraaf

Conform de opdracht van uw raad is er actief gewerkt aan de risicoparagraaf. De jaarrekening van 2024 is het eerste P&C product waarin we deze verbeterde risicoparagraaf tonen. De vernieuwde risicoparagraaf kent een groter aantal risico's, wat in totaal een hogere totaalsom geeft. Omdat de risico's beter in kaart zijn, acht het college het verstandig om de weerstandsratio naar beneden bij te stellen tot 1,2.



25.I000877

Oirschot

Risico's

Geen risico's voorzien

Kosten en dekking

Uit dit voorstel volgen geen kosten.

Er is uitsluitend sprake van een negatief resultaat van € 27.000,-.

Dit bedrag wordt na besluitvorming door uw raad in het boekjaar 2025 onttrokken aan:

- € 27.000,- aan de bestemmingsreserve Sociaal Domein (resteert € 973.000)

Vervolg

De jaarrekening (2024) dient uiterlijk op 15 juli (2025) ingediend te zijn bij de toezichthouder (de provincie). Dit ligt vast in artikel 200 van de Gemeentewet. Bij de jaarrekening wordt de accountantsverklaring en het rapport van bevindingen gevoegd. Termijnoverschrijding kan leiden tot preventief toezicht. Daarnaast dienen wij uiterlijk op genoemde datum ook informatie aan te leveren aan het CBS (IV3). Dit kan pas na het proces van de komende maanden worden opgeschreven.

Bijlagen

1. Boekwerk jaarrekening 2024
2. Erratum jaarrekening 2024
3. Begrotingswijziging 2025 BWN100 jaarrekeningresultaat 2024

Oirschot, 24 juni 2025

burgemeester en wethouders,

Saskia Willems-van Ulden
secretaris

Judith Keijzers-Verschelling
burgemeester



25.I000877

Raadsbesluit

Vergaderdatum: 24 juni 2025

Registratienummer: 25.I000877

De raad der gemeente Oirschot;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 24 juni 2025;

gegeven de agendering door het Presidium d.d. 20 mei 2025;

besluit:

I. Het aangepaste boekwerk inclusief erratum beschikbaar te stellen aan de raad.

II. De raad voor te stellen om:

1. Het jaarverslag en de jaarrekening 2024 vast te stellen
2. Het resultaat van de jaarrekening 2024 vast te stellen op € 27.000,- nadelig
3. Ten gunste van het resultaat genoemd onder voorstel 2 een bedrag van € 27.000,- te onttrekken van de bestemmingsreserve Sociaal Domein waarna uit deze nog € 973.000 resteert.
4. Het positieve resultaat op afgesloten kredieten vast te stellen op € 391.000
5. De overheveling van kredieten bij burap III te corrigeren voor een bedrag van €693.000,- , zijnde de bedragen die nog in 2024 ten laste van deze kredieten zijn gekomen en dus niet als zodanig overgeheveld hadden kunnen worden.
6. De begrotingswijziging nummer BWN100 jaarrekeningresultaat 2024 vast te stellen.
7. Een weerstandsratio van 1,2 in plaats van 2,0 toe te passen op deze jaarrekening en komende P&C producten 1.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de gemeenteraad van Oirschot van 24 juni 2025,

De gemeenteraad,

Mark van Oosterwijk,
griffier

Judith Keijzers-Verschelling,
voorzitter