

# Raadsvoorstel

|                             |                                                                                        |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Onderwerp</b>            | Jaarstukken 2024                                                                       |
| <b>Datum collegebesluit</b> | 10 juni 2025                                                                           |
| <b>Zaaknummer</b>           | 906023                                                                                 |
| <b>Portefeuillehouder</b>   | drs. H.A.M. Nauta-van Moorsel MPM,<br>H.J. Scholten, J. Rohaan-Vlijm,<br>E. Scheperman |
| <b>Team</b>                 | Concernstaf                                                                            |

## Doel

Controlerend

De raad informeren en laten besluiten over de jaarstukken 2024 en de daaruit voortvloeiende begrotingswijzigingen.

## Voorstel

1. De jaarstukken (jaarverslag 2024 en jaarrekening 2024) vaststellen.
2. Het gerealiseerde rekeningresultaat 2024, zijnde € 4.306.800 , als volgt bestemmen:
  - Bedrag van € 4.306.800 te storten in de Algemene Reserve. In de raadsvergadering van 11 maart 2025 is al besloten de niet bestede budgetten 2024 (budgetoverhevelingen 2024-2025) van € 227.500 beschikbaar te stellen in 2025.
3. De 4<sup>e</sup> wijziging van de programmabegroting 2025 vaststellen.

## Aanleiding en probleemstelling

Het college dient richting gemeenteraad verantwoording af te leggen over het jaar 2024. Een voorstel hiervoor wordt u hierbij aangeboden.

## Argumenten

1.1 De jaarstukken maken onderdeel uit van de planning- en controlcyclus. In deze documenten wordt verantwoording afgelegd over het financieel beheer van de gemeente (de jaarrekening) en het gerealiseerde beleid (jaarverslag). Samen vormen deze de jaarstukken. In de jaarrekening zijn onder meer de balans, de toelichting op de balans, het overzicht van baten en lasten, de verantwoording Wet Normering Topinkomens en de bijlagen opgenomen. In het jaarverslag staan de programmaverantwoording en de paragrafen vermeld.

U heeft de accountant aandachtspunten voor de controle meegegeven. Deze waren:

1. Er is meer personeel beschikbaar gesteld voor inkoop en aanbesteding. Is dat ook zo efficiënt en effectief zoals dat bedacht was?
2. Op welke manier worden de gemeenschappelijke regelingen (GR-en) gecontroleerd?

Op pagina 5 en 6 van het accountantsverslag leest u de toelichting van de accountant op de door u gestelde aandachtspunten.

Als uw raad de jaarstukken ongewijzigd vaststelt is de accountant voornemens een goedkeurend oordeel voor de getrouwheid te geven. Uiteraard nemen wij de aanbevelingen van de accountant, zoals genoemd in het accountantsverslag, ter harte.

1.2 Op grond van de Financiële verordening 2024 nemen wij een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening 2024. Omdat de verantwoordingsgrens, zijnde € 4.394.134 wordt overschreden rapporteren wij daarin dat er sprake is van rechtmatigheidsfouten voor een totaal bedrag van € 5.454.104.

Van het totaal bedrag onrechtmatigheden betreft € 4.070.812 begrotingsonrechtmatigheden die passen in de vooraf door de raad vastgestelde Financiële verordening Hof van Twente 2024 en zijn daarmee vooraf door de Raad als acceptabel aangeduid. Hierdoor blijft een bedrag van € 1.383.292 dat we aanmerken als niet-acceptabel. Wij lichten de grootste rechtmatigheidsfouten toe in 'Paragraaf 5. Bedrijfsvoering' onder rechtmatigheid.

### **Gewijzigde regelgeving over rechtmatigheid**

Dit beeld is niet vergelijkbaar met voorgaand jaar. Vorig jaar golden nog andere regels voor de presentatie van onrechtmatigheid. De totale onrechtmatigheid lag toen lager, omdat alleen de "niet acceptabele begrotingsoverschrijdingen" hoefden te worden meegewogen. In de landelijke Kadernota rechtmatigheid 2024 is verduidelijkt dat de bruto begrotingsoverschrijdingen moeten worden meegenomen. Dat betekent dat ook de "acceptabele onrechtmatigheden" moeten worden meegerekend, d.w.z. afwijkingen die passen in het beleid en waar de raad tevoren al goedkeuring voor heeft gegeven. Dit verklaart waarom het totaal aan onrechtmatigheid een veel hoger bedrag is dan voorgaand jaar.

2.1 Het voorstel is om het gerealiseerde rekeningresultaat 2024, zijnde € 4.306.800, als volgt te bestemmen:

- Bedrag van € 4.306.800 te storten in de Algemene Reserve. In de raadsvergadering van 11 maart 2025 is al besloten de niet bestede budgetten 2024 (budgetoverhevelingen 2024-2025) van € 227.500 beschikbaar te stellen in 2025.

3.1 De bestemming van het rekeningresultaat 2024 is verwerkt in de 4e wijziging van de programmabegroting 2025.

### **Financieel kader**

Zie Jaarrekening 2024 en Jaarverslag 2024.

### **Risico's**

Aan de vaststelling van de jaarstukken zijn geen risico's verbonden. Voor zover er (operationele) risico's zijn gesignaleerd in het accountantsrapport, zullen wij hier in onze bedrijfsvoering en specifiek in het interne controleplan aandacht aan schenken.

### **Alternatieven**

Op dit moment zien wij zowel inhoudelijk als procedureel rond de jaarstukken geen voor de hand liggende alternatieven.

### **Vervolg**

Als de gemeenteraad de jaarstukken heeft vastgesteld, dan zullen deze naar Gedeputeerde Staten van Overijssel worden gestuurd. De vastgestelde jaarstukken dienen op basis van artikel 200 van de Gemeentewet vóór 15 juli 2025 aan Gedeputeerde Staten aangeboden te worden.

Burgemeester en wethouders van Hof van Twente,  
de secretaris, de burgemeester,



drs. D. Lacroix



drs. H.A.M. Nauta-van Moorsel MPM

### **Bijlage(n)**

1. Jaarverslag 2024
2. Jaarrekening 2024
3. Accountantsverslag 2024