

Aanleiding

Middels de Jaarstukken 2024 legt ons College van B&W verantwoording af aan uw raad over de uitvoering van de Programmabegroting 2024. Normaal gesproken wordt bij jaarstukken ook het accountantsrapport aan uw raad aangeboden. Omdat de account nog niet geheel klaar is met de controlewerkzaamheden, kan het accountantsrapport met controleverklaring nog niet worden aangeboden.

Beoogd effect

Vaststelling van de Jaarstukken 2024 vóór 15 juli 2025, zodat we de Jaarstukken tijdig aan de provincie Noord-Brabant kunnen aanbieden.

Argumenten**1.1 Middels de Jaarstukken 2024 legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over de uitvoering van de Programmabegroting 2024**

De jaarstukken vormen het sluitstuk van de P&C-cyclus van 2024. Er wordt gepresenteerd wat met de budgetten gedaan en bereikt is en tevens worden de resultaten ten opzichte van de begroting weergegeven.

2.1 Dekking van het negatieve saldo

In 2024 hebben we strak gestuurd op de resultaten die we wilden behalen. Daardoor hebben we in 2024 veel van onze doelstellingen behaald. Daar staat echter wel tegenover dat we in 2024, voor het eerst sinds hele lange tijd, een negatief jaarrekeningresultaat hebben behaald.

Voorgesteld wordt om het negatieve saldo van € 1,6 miljoen ten laste te brengen van de algemene reserve. Het saldo van de algemene reserve komt hiermee per 1-1-2025 uit op € 19,1 miljoen.

Kanttekeningen**1.1 De accountantscontrole is nog niet geheel afgerond**

De accountantscontrole bevindt zich in de afrondende fase. Cijfermatige aanpassingen worden niet meer verwacht dus het jaarrekening saldo blijft naar alle waarschijnlijkheid ongewijzigd.

Doordat de accountantscontrole nog niet afgerond is, kan een definitieve accountantsverklaring nog niet verstrekt worden.

1.2 Het definitieve accountantsverslag is nog niet beschikbaar.

Het concept accountantsverslag wordt ambtelijk afgestemd en de definitieve versie wordt 3 juni verwacht.

Financiën**Rekeningresultaat 2024**

Het gerealiseerde negatieve rekeningresultaat 2024 voor resultaatbestemming bedraagt **€ 1.566.000** en wordt veroorzaakt door diverse mee- en tegenvallers. Hieronder volgt een overzicht van de grootste voor- en nadelen.

Voordelen**Sociale werkvoorziening € 976.000**

Uit de voorlopige jaarcijfers 2024 van WVS blijkt een positief rekeningresultaat van € 5,5 miljoen. Van dit bedrag wordt voorgesteld om € 3 miljoen uit te keren aan de deelnemende gemeenten. Daarnaast is de aanvullende bijdrage lager dan begroot, omdat de bijdrage van het Rijk gedurende het jaar naar boven is bijgesteld.

Opvang ontheemden Oekraïne € 811.000

Vanaf 2024 worden de kosten voor het leefgeld niet langer uit het normbedrag gedekt, maar wordt hiervoor een rijksvergoeding ontvangen op basis van de werkelijke kosten. Deze zijn eerder nog niet in de begroting verwerkt, omdat pas op het eind van het jaar het werkelijke bedrag bekend is. Mede hierdoor is de rijksvergoeding hoger dan geraamd.

Decembercirculaire 2024 € 745.000

De begroting is opgesteld op basis van de uitkomsten van de septembercirculaire 2024. Vervolgens is de decembercirculaire 2024 gepubliceerd. In de decembercirculaire zijn via decentralisatie-uitkeringen extra middelen toegekend en zijn aanpassingen doorgevoerd in de aantallen van de onderliggende maatstaven.

Nadelen**Individuele voorzieningen in natura voor jeugd € 3.176.000**

Het nadeel op jeugdzorg is ontstaan door verschillende factoren. Ten eerste zijn de kosten voor landelijke transitiearrangementen moeilijk te voorspellen, en er is een nieuw arrangement toegevoegd in 2024. Daarnaast heeft het faillissement van Conaction geleid tot ad-hoc kosten voor de afhandeling van het faillissement en tijdelijke voorzieningen voor de jongeren. Deze kosten konden pas aan het eind van 2024 worden doorberekend en opgenomen. Verder heeft de financiering van Jeugdzorgplus op lumpsum basis nadelig uitgepakt voor Roosendaal. Tot slot heeft een kritische houding van de toegang op de inzet van arrangementen geleid tot doorlooptijden die steeds vaker dicht bij de beoogde negen maanden komen, wat in het laatste kwartaal een piek in afgesloten en nieuw te starten cliënten en arrangementen heeft veroorzaakt, met aanzienlijke kostenstijgingen als gevolg

Voorziening APPA € 953.000

De actuariële berekeningen per ultimo 2024 voor pensioenen van (voormalig) bestuurders leiden tot een aanpassing van het bedrag dat in de voorziening (voormalig) bestuur moet worden aangehouden. De daling van de rekenrente, de indexering van de pensioenen en de mutaties in het deelnemersbestand leiden per saldo tot een extra storting in de voorziening en daarmee tot een nadeel.

Voorziening spaarverlof € 746.000

De afwijking op de voorzieningen wordt veroorzaakt door de storting in de voorziening spaarverlof. De storting is gebaseerd op de bovenwettelijke verlofuren en de spaarverlof uren. Deze uren worden gewaardeerd tegen de werkelijke loonkosten per uur over 2024. Zowel het aantal bovenwettelijke uren als de spaarverlof uren en de loonkosten per uur zijn pas op balansdatum 31-12 beschikbaar. In deel II Jaarstukken is een verschillenanalyse opgenomen met daarin een overzicht van deze en overige afwijkingen.

Resultaatbestemming 2024

Het gerealiseerde resultaat over 2024 bedraagt € 1,6 miljoen negatief. Het voorstel is om dit negatieve saldo te dekken middels een onttrekking aan de algemene reserve.

Communicatie

De verzending van de Jaarstukken 2024 naar de gemeenteraad vindt plaats op 28 mei. De berichtgeving in de pers over de Jaarstukken 2024 en het jaarrekeningresultaat 2024 wordt ook gepland in de week van 28 mei.

Vervolg

Conform het spoorboekje is de procedure van de Jaarstukken 2024 als volgt:

- 17 juni 9u indienen technische en toelichtende vragen door de Raad
- 23 juni verzenden Memorie van antwoord op technische vragen
- 26 juni behandeling commissie
- 3 juli behandeling raad

Bijlagen

1. Jaarstukken 2024
2. Concept accountantsverslag (volgt later)