

Aan de Gemeenteraad

Gemeente Bloemendaal
Postbus 201
2050 AE Overveen
T 14 023
www.bloemendaal.nl

Datum : 3 juni 2025
Zaaknummer : 1319667
Behandeld door : College van B&W
Onderwerp : Jaarverslag en jaarrekening 2024 aangepaste versie
Verzonden :
Bijlage(n) : Boekwerk Jaarverslag en jaarrekening 2024 aangepast

Geachte leden van de raad,

Na de B&W-vergadering van 15 april 2025 zijn de stukken van het jaarverslag en jaarrekening 2024 in het bestuurlijk traject gebracht. Afgelopen zondag 1 juni heeft de externe accountant echter bij het sluiten van het controledossier nog een laatste wijziging doorgegeven met betrekking tot de rechtmatigheidsverklaring. Dit is een onaangename verrassing aangezien de stukken al in roulatie zijn gebracht.

Het betreft de tabel die hoort bij de rechtmatigheidsverantwoording van het college, opgenomen in paragraaf Bedrijfsvoering en Overhead. In de jaarrekening is een tabel opgenomen waarin de getoonde afwijkingen niet compleet zijn volgens het oordeel van de accountant. Wij betreuren het late moment van deze constatering maar hebben inmiddels de tabel en daarmee de jaarstukken aangepast.

In de eerste tabel (die in de huidige jaarrekening is opgenomen) op regel 1A is een overschrijding op de lasten programma's van € 699.000 opgenomen voornamelijk veroorzaakt door de toevoeging aan de voorziening voormalige bestuurders binnen Programma 0 van circa € 800.000.

In de tweede tabel is deze overschrijding van € 699.000 wederom opgenomen, aangevuld met de overschrijding binnen afwikkeling balansposten van € 728.000. Deze overschrijding bestaat uit een storting in de voorziening Regeling Vervroegde Uitreding (€ 153.000), een storting in voorziening dubieuze debiteuren (€ 350.000) en de afwikkeling BTW controles oude jaren (€ 220.000). Op regel 1A is nu een overschrijding te zien van $€ 699.000 + € 728.000 = € 1.427.000$. De grens voor fouten een verantwoording ligt op € 852.000 wat betekent dat de afwijking boven deze grens uitkomt. Van de overschrijding is volgens het college echter het totale bedrag van € 1.427.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken (conform artikel 9 Verordening Financieel Beheer Bloemendaal 2025). De afwijkingen zijn toegelicht in de P&C-producten en passen binnen het bestaande beleid van de raad. De accountant steunt dit oordeel van het college en komt tot dezelfde conclusie in het accountantsverslag.

Tabel in jaarrekening:

	Aard van afwijkingen (x € 1.000)	Rechtmatigheid (fout)
	Begrotingscriterium	
	1A. Overschrijding lasten programma's	699
	1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	16
	2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
A	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	715
	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïd. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	699
	De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	16
B	Voorwaardencriterium	
	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	104
C	M&O criterium	
	Geen bevindingen	0
	Totaal onrechtmatigheid (A+B+C)	819
	Waarvan acceptabel	699
	Waarvan niet-acceptabel	120
	Grens fouten en verantwoordingsgrens %	1%
	Grens fouten en verantwoordingsgrens €	852

Aangepaste tabel:

	Aard van afwijkingen (x € 1.000)	Rechtmatigheid (fout)
	Begrotingscriterium	
	1A. Overschrijding lasten programma's	1.427
	1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0
	2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
A	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	1.427
	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïd. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	1.427
	De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	0
B	Voorwaardencriterium	
	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	104
C	M&O criterium	
	Geen bevindingen	0
	Totaal onrechtmatigheid (A+B+C)	1.531
	Waarvan acceptabel	1.427
	Waarvan niet-acceptabel	104
	Grens fouten en verantwoordingsgrens %	1%
	Grens fouten en verantwoordingsgrens €	852

Deze aanpassing heeft geen effect op het rekeningresultaat en het oordeel van de accountant. De accountant is nog steeds voornemens een goedkeurende verklaring te verstrekken. De wijzigingen zijn terug te vinden in de paragraaf Bedrijfsvoering en Overhead (jaarverslag) en de rechtmatigheidsverantwoording (jaarrekening).

Wij verzoeken u de aangepaste versie van het boekwerk toe te voegen aan de jaarrekeningstukken 2024.

Met vriendelijke groet,

burgemeester en wethouders van Bloemendaal,

, burgemeester

, secretaris