Vraag en antwoord commissie planning & controle 4 december 2025			
Winternota - analyse rapportages P&C cyclus			
ID	Datum vraag	Fractie(s)	Vraag en antwoord
307	01-12-2025	ONS Belang	Vraag 1: Is het conform de BBV toegestaan om toelichtingen van afwijkingen onder de 10.000 euro weg te laten? Daarbij is het naar onze mening wel wenselijk om onttrekkingen uit de algemene middelen voor het creëren van reserves toe te lichten. Echter afwijkingen van 1000 euro, omdat kosten iets hoger of lager uitvallen zijn niet interessant. Antwoord 1: In de diverse P&C documenten worden alle journalen toegelicht, los van de omvang. Bij de jaarrekening worden afwijkingen > 50.000 per product toegelicht. Dit bedrag is in het verleden voorgesteld door de commissie P&C en past bij het sturen op hoofdlijnen door de raad. Het advies van de accountant was destijds om afwijkingen > 250.000 toe te lichten in verband met sturing op hoofdlijnen. Vraag 2: Komen er hierbij nog risico's om de hoek kijken voor de rechtmatigheid en verantwoordingsgrens? Antwoord 2: De verantwoordingsgrens gaat uit van de bruto onrechtmatigheden, vóór aftrek van de onrechtmatigheden die door de raad in de financiële verordening als acceptabele onrechtmatigheden zijn aangewezen.
Winternota - Vorming van een nieuwe reserve			
315	02-12-2025	LEV	Vraag: Vorming van een nieuwe reserve van € 1,5 miljoen zonder onderbouwing In de Winternota wordt een nieuwe reserve ‘Vervanging natuurlijke uitstroom door pensionering’ gevormd van € 1.500.000. Kan het college laten zien welke berekening of kostenraming ten grondslag ligt

			aan precies dit bedrag? Waarom wordt gekozen voor een eenmalige storting in plaats van een meerjarige dotatie die aansluit bij daadwerkelijke uitstroom? Antwoord: Met het vormen van deze reserve sorteren wij voor op een grote uitdaging, namelijk de pensionering van een groot aantal medewerkers. Vanaf medio 2025 tot en met ultimo 2030 zullen 56 medewerkers vanwege pensionering onze organisatie verlaten. En na 2030 nemen deze aantallen nog verder toe. Er is gekozen voor een eenmalige storting, omdat het meerjarig sluitend krijgen van de begroting reeds een uitdaging is waarin meerdere taakstellingen zijn verwerkt. Er is de komende jaren dus geen structurele ruimte om meerjarig te doteren. In 2025 verwachten wij door strakke sturing op personele budgetten een onderbesteding in de personele lasten. Het voorstel is om de ruimte die door deze bijstelling is ontstaan te benutten om de benodigde frictiekosten als gevolg van deze onoverkomelijke grote toekomstige uitstroom de komende jaren te dekken.
Winternota - Onderhoud Waterdam			
317	02-12-2025	LEV	Vraag: Onderhoud Waterdam, waarom was de voorziening onvoldoende? Antwoord: Voor het onderhoud van De Waterdam moeten de structurele toevoegingen aan de voorziening worden verhoogd met € 180.000. Is dit het gevolg van onderschat onderhoud, achterstallig onderhoud of gebrekkige meerjarenplanning? Zijn er meer gemeentelijke panden waar dezelfde risico's zich voordoen? Antwoord: Het betreft hier een mix van factoren. In de 1e plaats zijn de prijzen gestegen. In de 2e plaats is het onderhoud aan Zwembad de Waterdam specialistisch werk waar niet veel bedrijven voor benaderd kunnen worden. De ondernemer kan daardoor hogere vergoedingen vragen voor geleverd werk. In de 3e plaats komen bij grondige renovaties altijd verborgen gebreken aan het licht die snel verholpen moeten worden. Wij denken dat deze situatie zich niet zo snel zal voordoen bij andere panden.
Winternota - Structureel tekort toiletvoorziening Parallelweg			

316	02-12-2025	LEV	Vraag: Structureel tekort toiletvoorziening Parallelweg, ramingsfout? Bij de toiletvoorziening Parallelweg zien we een nadeel van € 128.000 in 2025 en structureel € 17.000 per jaar. Hoe kan het dat de oorspronkelijke inkomstenraming zo ver afwijkt van de realiteit? Is dit onderdeel van bredere structurele ramingsproblemen binnen beheer? Antwoord: Het nadeel op de toiletvoorziening aan de Parallelweg wordt verklaard door een combinatie van hogere beheerkosten en tegenvallende inkomsten, en is daarmee geen gevolg van een rekenfout in de oorspronkelijke begroting, maar van gewijzigde aannames in de praktijk. Sinds de opening worden de toiletten intensief gebruikt, wat heeft geleid tot vaker en intensiever schoonmaak- en beheerwerk dan vooraf voorzien. Dit heeft de kosten verhoogd. Tegelijkertijd zijn de inkomsten lager uitgevallen dan geraamd, omdat bij de oorspronkelijke ramingen is uitgegaan van een hogere opbrengst per gebruiker dan daadwerkelijk wordt gerealiseerd. Dit verklaart het structurele nadeel van € 17.000 per jaar. Het incidentele nadeel van € 128.000 in 2025 wordt met name veroorzaakt door de tijdelijke extra inzet van ingehuurde krachten (€ 111.000) in verband met de overgang van uitzendkrachten naar vaste medewerkers. Deze personele transitie was wel al voorzien, maar is in de uitvoering later op gang gekomen dan geraamd, waardoor in 2025 nog extra inhuur noodzakelijk is om de roosterbezetting en continuïteit te waarborgen. Vanaf 2026 zijn deze personele lasten structureel verwerkt in de begroting. De omzetting van inhuur naar vaste formatie leidt op termijn juist tot efficiëntere en financieel gunstigere inzet, zonder kwaliteitsverlies. Conclusie: Er is geen sprake van bredere structurele ramingsproblemen binnen beheer. De afwijking wordt

			veroorzaakt door intensiever gebruik, realistischer inkomsten, en een tijdelijk uitvoeringseffect bij de personele overgang, niet door tekortkomingen in het financieel beheer.
Winternota - Pensioenvoorziening gewezen wethouders			
314	02-12-2025	LEV	Vraag: Pensioenvoorziening gewezen wethouders, hoe kon een gat van € 1,065 miljoen ontstaan? De Winternota meldt een tekort van € 1,065 miljoen in de APPA-voorziening, mede als gevolg van de overgang naar het nieuwe pensioenstelsel en de aanstaande waarderingswijze van ABP. Kan het college verklaren waarom deze afwijking niet eerder is voorzien, terwijl de verplichtingen al jarenlang bekend zijn en accountants deze voorziening jaarlijks toetsen? Is het college op de hoogte van de lopende landelijke procedure (waar in november uitspraak over werd verwacht) en welke risico's brengt die uitspraak mee voor onze voorziening en toekomstige lasten? Antwoord: De verwachting is dat vanaf 1 januari 2028 de pensioenen van (actieve en gewezen) politiek ambtsdragers (zoals Tweede Kamerleden, ministers, staatssecretarissen, gedeputeerden en wethouders) en hun nagelaten betrekkingen, worden ondergebracht in het nieuwe pensioenstelsel. Aanleiding hiervoor is de aangenomen Wet toekomst pensioenen (Wtp). Om ervoor te zorgen dat de huidige opgebouwde pensioenen kunnen worden overgebracht naar het nieuwe pensioenstelsel, is gekozen voor zgn. affinanciering van de bestaande pensioenen (zowel in de opbouw als in de exploitatie). Dit houdt in dat op papier al gereserveerde bedragen voor de pensioenuitkeringen en -aanspraken als het ware naar voren worden gehaald en t.z.t. eenmalig via een collectieve waardeoverdracht worden overgedragen aan het betreffende pensioenfonds, t.w. het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds. Om de gevolgen van die operatie goed in te schatten is aan de hand van berichtgeving daarover van het Ministerie Bzk van eind december 2024, dit jaar een onderzoek gestart. Dit betreft een gezamenlijk onderzoek van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (Bzk), het Interprovinciaal

			Overleg (IPO), de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) en de Unie van Waterschappen. Het onderzoek richtte zich op de omvang van de al bestaande en opgebouwde Appa-aanspraken, de toekomstige (pensioen)premie en de al beschikbare middelen bij de onderscheidenlijke overheidsinstanties. Aan de hand van de aldus dit jaar verkregen informatie zijn door het onderzoeksbureau de financiële gevolgen ingeschat voor het Rijk, de afzonderlijke provincies, de waterschappen en de gemeenten. Onlangs zijn de ingeschatte financiële gevolgen teruggekoppeld aan de instanties die hebben deelgenomen aan het onderzoek, zodat deze instanties binnen hun financiële administratie zich goed kunnen voorbereiden op het transitieproces. In de winternota is de vanuit het onderzoek gedane aanbeveling overgenomen om de al bij de gemeente getroffen reservering aan te vullen. Naar verwachting komt de commissie BBV nog met een uitspraak hoe hiermee om te gaan bij de jaarstukken 2025. Voor het verschil tussen de onderzoeksuitkomsten en de jaarstukken 2024, en waar menig overheidsorgaan bij is betrokken, kan de volgende verklaring worden aangedragen: 1: In de onderzoeksuitkomsten wordt ook rekening gehouden met pensioenaanspraken van belanghebbenden Appa, die (momenteel nog) via de exploitatie worden gedekt en waarvoor in het verleden geen voorziening behoefde te worden getroffen. 2. In de ontvangen uitkomsten wordt uitgegaan van een affinanciering aan de hand van een tegen die tijd (ingeschatte) benodigde dekkingsgraad. Ook hiervoor behoefde in het verleden geen lokale uitwerking getroffen te worden in de voorziening. 3. De nog op te bouwen pensioenaanspraken Appa (tot het moment van collectieve waarde-overdracht) zijn in het onderzoek meegenomen in de berekende affinanciering. Tot 1 januari 2025 vond een bijstelling van de voorziening per 31-12 nog op jaarbasis plaats en aan de hand van daarvoor ontvangen actuariële berekeningen. Voor het opstellen van de jaarstukken zal rond dit onderwerp en de daarover inmiddels bekend geworden informatie, de daarop afgestemde actuariële berekening worden herzien. Hierin zullen ook de belanghebbenden Appa worden meegenomen die momenteel voor wat betreft de financiële aanspraken

			nog via de exploitatie worden gedekt. Daarnaast worden de richtlijnen vanuit de commissie BBV op korte termijn verwacht, waardoor de werkelijke last inzichtelijk zal worden.