

Technische behandeling van de 2^e Tussenrapportage 2025;

Dit onderwerp wordt op 25 november 2025 oordeelsvormend behandeld. Het staat besluitvormend gepland voor de raadsvergadering van 9 december 2025. Het is nu de bedoeling om de financieel-technische vragen over dit voorstel te behandelen. Doel van dit gesprek is om als auditcommissie te beoordelen of dit stuk technisch in orde is en de raad dienovereenkomstig te adviseren.

Weergave van het besprokene in de Auditcommissie

Het document wordt integraal doorgenomen. De 'financiële foto' toont een hele grote totale afwijking. Dat roept veel vragen op.

Er wordt gesproken over de daling van rentekosten en de stijging van pensioenkosten voor wethouders. Gevraagd wordt waarom we enerzijds een voordeel en anderzijds een nadeel hebben voor de rente. Uitgelegd wordt dat het bij de wethouderspensioenen gaat om de rente die we ontvangen. We sparen namelijk voor die pensioenen en met de rente groeit deze aan. Een hogere rente is hierbij een voordeel. De rente die wij betalen is echter een last, een hogere rente zorgt ook voor een hogere rentelast. Over de leningen die wij aangaan, moeten wij namelijk ook rente betalen tegen de rente van dat moment. Dat is de rekenrente die is gebaseerd op de werkelijke leningen die we hebben aangetrokken. In de begroting was meer geld gereserveerd voor de totale rentekosten. Nu wordt daar 100.000 van afgeraamd. De kosten kunnen vooraf redelijk worden ingeschat, maar door de rentestand veranderen de rentelasten. De inschatting van rentekosten in deze Turap lijkt nu wel redelijk zeker. Te meer omdat er dit jaar geen grote investeringen meer gepland staan. De Turap is en blijft een bijstelling van de begroting. Sommige bedragen zijn hard, maar andere zijn verwachtingen.

De heer Dams vraagt of een Turap niet alleen harde cijfers zou moeten bevatten. Toegelicht wordt dat in overeenstemming met de financiële verordening alle afwijkingen groter dan € 20.000 moeten worden toegelicht.

De kosten voor de verkiezingen bedragen € 80.000, waarvan € 60.000 wordt gecompenseerd via het gemeentefonds. Dat betekent een incidenteel nadeel van € 20.000.

Gevraagd wordt of het voordeel bij verlofsparen niet te voorzien was geweest. Dat is niet het geval, omdat dit komt door een gewijzigde benadering van de accountant. Nu wordt er alleen nog geraamd wat er ook echt door personeelsleden actief is gereserveerd.

Op verzoek van de heer Rutten wordt de toelichting op het gemeentefonds verduidelijkt. Als alle minnetjes worden opgeteld komt hij namelijk op een ander bedrag dan dat er nu onderaan de tabel staat. Uitgelegd wordt dat in deze tabel iedere wijziging in het gemeentefonds wordt weergegeven. Ook zaken die in onze begroting direct gelabeld worden (zoals de alleenverdienersproblematiek). Die worden echter dus niet meegeteld als incidenteel voordeel. Het totaalbedrag wat hier onder staat is dus de som van alle voordelen in het gemeentefonds die niet direct in de begroting opgenomen worden. Die verwijzingen zijn er nu juist specifiek ingezet.

Gevraagd wordt waarom de alleenverdienersproblematiek een nadeel vormt. Ook hierbij geldt dat we moeten kijken naar de feitelijke kosten voor deze taak. Dat is nu dus een nadeel. De inkomsten die daarmee gegenereerd worden staan dus elders. Die toelichting staat er in deze plek in de Turap niet bij. Het was duidelijker geweest als die daar wel had gestaan.

Gevraagd wordt naar de kosten van elektriciteit op de markt. Is het bedrag wat in de Turap genoemd wordt de slotsom voor de gemeente? Toegelicht wordt dat dit niet het

geval is. Hier staat namelijk enkel de toename van de kosten, naar aanleiding van de periodieke keuring. De inkomsten die daar tegenover staan zijn hier niet bij betrokken, maar staan elders in de begroting.

Gevraagd wordt om meer duiding over de precieze reden voor de stijging van de kosten voor sporthal Hoeveland. Aangezien dit niet ter plekke kan worden beantwoord, wordt de toelichting hieronder toegevoegd:

De vergoeding voor bewegingsonderwijs in sporthal Hoeveland, zijnde € 19.864, dient met terugwerkende kracht vanaf 2022 structureel te worden verdubbeld, omdat het aantal kinderen, en daarmee het gebruik van de sporthal, sinds een aantal jaren is verdubbeld. Oorzaken van de verdubbeling zijn:

- De groei van het aantal kinderen op De Wilderen;
- Een ruimte die voorheen binnen de school gebruikt werd voor bewegingsonderwijs voor de jongste kinderen, is nu in gebruik als leslokaal. Dat betekent dat ook die bewegingslessen zijn verplaatst naar sporthal Hoeveland;
- Vanaf schooljaar 2023-2024 zijn basisscholen in Nederland verplicht om aan alle leerlingen minimaal twee uur per week bewegingsonderwijs te geven.

Ook wordt de vergoeding voor bewegingsonderwijs met ingang van 2022 geïndexeerd. Hetzelfde geldt voor de huur van de sporthal. Deze bedragen zijn ook opgenomen in de begroting 2026.

Bij de subsidie voor isolatie wordt opgemerkt dat het faillissement van de uitvoerder geen extra kosten zal veroorzaken.

De solvabiliteit wordt pas definitief beoordeeld bij de jaarrekening. Een van de punten (0.1; storting Appa) is bijvoorbeeld nog niet zeker.

Gevraagd wordt of in het vervolg in het raadsvoorstel opgenomen kan worden hoe het resultaat van deze Turap structureel gaat doorwerken. Dit zal worden bekeken.

Geconcludeerd wordt dat de Auditcommissie de 2^e tussenrapportage 2025 technisch in orde acht en de raad dienovereenkomstig adviseert om de inhoud en het politieke oordeel te bespreken in de oordeelsvormende bijeenkomst van 25 november 2025 en besluitvormend in de raadsvergadering van 9 december 2025.

Behoort bij de vergadering van de Auditcommissie d.d. 13 november 2025.

Bij mij bekend,

De raadsgriffier.