Gemeente Midden-Delfland

Anna van Raesfeltstraat 37, Postbus 1, 2636 ZG Schipluiden
T (015) 380 41 11, F (015) 380 99 92
E gemeente@middendelfland.nl, I www.middendelfland.nl

Aan de Rekenkamer Midden-Delfland

Ons kenmerk 1006552
Uw mail van 13 april 2026
Bijlage(n) -

13 MEI 2026

Onderwerp
Bestuurlijk wederhoor Rekenkamer Doe Mee Onderbesteding

Datum
6 mei 2026

Geachte leden van de Rekenkamer,

In het kader van het bestuurlijk wederhoor treft u onderstaand aan onze reactie op uw onderzoeksrapportage 'Doe Mee 2025: Onderbesteding'.

Onderzoek in relatie tot planning en control cyclus
Wij danken u voor uw onderzoeksrapportage die inhoudelijk gedegen is en tevens een goed inzicht geeft in de (on)mogelijkheden rondom het beperken en beheersen van onderbesteding in de jaarrekening. Wij waarderen uw constatering dat de voorspellende waarde van de begroting duidelijk is verbeterd. De afgelopen jaren is ambtelijk en bestuurlijk stevig geïnvesteerd om in samenwerking met de gemeenteraad de P&C-cyclus te versterken en de kwaliteit van de begroting verder te verbeteren. Uw conclusies en aanbevelingen helpen ons om dit proces verder te optimaliseren.

Aanbevelingen aan gemeenteraad
In de rapportage geeft u de gemeenteraad vijf aanbevelingen mee. Kort samengevat lezen wij die als volgt:

1. Bij extra lasten vanuit een begrotingswijziging vragen of voldoende ambtelijke capaciteit beschikbaar is voor de uitvoering;
2. Bij extra baten vragen of uitvoering in lopend jaar realistisch is en anders afwegen of bestemmingsreserve een optie is;
3. Bespreek bij kadernota en begroting de trend bij de opbrengsten om te bepalen of sprake is van onderschatting;
4. Vraag vergelijking begroting en rekening op hoofdlijnen over belangrijkste kostensoorten;
5. Vraag in paragraaf bedrijfsvoering naar de gemiddelde personele bezetting.

Deze aanbevelingen zijn gericht aan de gemeenteraad. De aanbevelingen zijn begrijpelijk vanuit de controlerende functie. In de praktijk vraagt dit op onderdelen een aanscherping van de informatievoorziening aan de raad.
Als de gemeenteraad dit verzoekt schatten wij in dat het praktisch mogelijk is deze aanbevelingen te verwerken in de P&C-cyclus. Om dit procesmatig te borgen kan de opvolging bespreekpunt zijn in de auditcommissie financiën.

Inhoudelijke reactie op beperkingen vanuit voorschriften begroting
Een deel van de onderbestedingen ontstaat doordat het begrotingsproces is onderworpen aan strenge wettelijke criteria. In uw rapport is op blz. 5 de conclusie opgenomen dat voorzichtig wordt begroot. Dit is een terechte conclusie, waarbij bedacht dient te worden dat deze werkwijze grotendeels voortvloeit uit wettelijke kaders. Naast de beheersing van de gemeentelijke financiën is de wetgeving ook gebaseerd op het voorkomen van financiële risico's en ongedekte uitgaven.

Het afgelopen jaar hebben wij geprobeerd de onderbesteding als gevolg van veilig begroten te ondervangen door meer te gaan werken met startnotities en deelbudgetten. Daarmee is onze inschatting dat de onderbesteding lager wordt en beter beheersbaar blijft. Dit kan voorzichtig geconcludeerd worden op basis van het rekeningoverschot 2025. Tevens is met de begroting 2026 een proces in gang gezet om nog scherper te begroten, in het bijzonder bij de 'open einde regelingen' in het sociaal domein. Daarmee is sprake van een structureler proces van minder voorzichtig begroten.

Een tweede aspect dat invloed heeft op de onderbesteding is de verplichting om alle uitgaven en investeringen uit de meerjarige onderhoudsprogramma's in de begroting op te nemen. Voordat tot daadwerkelijke uitvoering overgaat, vindt altijd een check over nut en noodzaak plaats. Als de conclusie is dat uitstel technisch verantwoord is, worden de werkzaamheden uitgesteld. Bij uitstel van werkzaamheden moet minimaal het beschikbare budget worden doorgeschoven naar een volgend jaar. Als gevolg van de doorlooptijden van een periodieke begrotingswijziging, is dat doorschuiven niet altijd meer daarin te verwerken. Gevolg is dat het doorschuiven via de jaarrekening dient plaats te vinden.

Met vriendelijke groet,
het college van burgemeester en wethouders,

M.A.I. Born
gemeentesecretaris

F.I. Noordermeer – van Slageren
burgemeester