

Aan de gemeenteraad

17 DEC 2025

Ons kenmerk 982124
Uw brief van -

Onderwerp
Rechtmatigheid bij de Jaarrekening 2025

Datum
16 december 2025

Geachte raadsleden,

De rechtmatigheidscontrole vindt zijn oorsprong in het besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG). Op basis van dit besluit heeft de gemeenteraad ook voor 2025 de opdracht aan de accountant geformuleerd. De raad heeft in de Begroting 2025 en de bijbehorende begrotingswijzigingen de budgetten bepaald. Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium vindt de toetsing plaats of het budgetrecht van de gemeenteraad is gerespecteerd. Volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) dienen afwijkingen, die gedurende het jaar plaatsvinden, hersteld te worden.

Voor de Jaarrekening 2025 was de raadsvergadering van 16 december 2025 de laatste mogelijkheid om afwijkingen van de Begroting 2025 te herstellen. Met het aanbieden van de 4^e Periodieke Begrotingswijziging hebben wij hieraan invulling gegeven. Alle geconstateerde begrotingsafwijkingen zijn hierin verwerkt. Na het aanbieden van de 4^e Periodieke Begrotingswijziging hebben zich nog enkele begrotingsafwijkingen voorgedaan. Met deze brief willen wij u over deze afwijkingen en enkele andere onderwerpen vooruitlopend op de Jaarrekening 2025 informeren.

Verlofsparen

In de Cao-gemeenten is de mogelijkheid opgenomen tot verlofsparen. Ten tijde van de 4^e PBW was het saldo over 2025 nog niet bekend omdat de aanvragen tot en met 15 november konden worden ingediend. Voor het jaar 2025 rest nog een mutatie verlofsparen. Deze mutatie, een toevoeging aan de reserve, bedraagt € 127.471.

Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)

De Cao-Gemeenten kent een RVU-regeling, Wij zijn verplicht een aanvraag van een medewerker te honoreren wanneer deze aan de in de cao gestelde voorwaarden voldoet. Het beschikbare budget is inmiddels helaas overschreden met circa € 42.000. Wij zijn genoodzaakt de voorziening aan te vullen tot het bedrag van onze verplichting.

Subsidievaststelling POP3 project impuls weide- en vogellandschap

Sinds de laatste project werkzaamheden in 2022, heeft de subsidievaststelling geruime tijd in beslag genomen. Onlangs hebben wij van de Provincie Zuid-Holland bericht ontvangen van de beslissing met uitbetaling van de laatste tranche (€ 410.000). Grotendeels ten gunste van onze projecten en voor een deel (als penvoerder) uit te betalen aan derden. Vanwege de late beslissing zijn zowel de inkomsten als ook uitgaven niet begroot.

Grondexploitaties

Momenteel vindt de actualisatie van de grondexploitaties plaats. Besluitvorming hierover is uiterlijk voorzien in de raadsvergadering waarin u de Jaarrekening 2025 behandelt.

Eventuele verliesnemingen op grondexploitaties worden, indien mogelijk, gecompenseerd met winstnemingen uit andere grondexploitaties. Voor niet te compenseren verliesnemingen heeft u, op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de Voorziening Grondexploitaties vastgesteld.

Om deze voorziening te vullen, wordt in beginsel de reserve Grondexploitaties aangewend. Deze heeft per 1-1-2025 een saldo van € 683.360.

Overeenkomstig de geldende beleidslijn stellen wij voor, indien noodzakelijk, bij de Jaarrekening 2025 de reserve Grondexploitaties te verevenen met de reserve Compensatie dividenden en huuropbrengst.

Doorgeschoven investeringskredieten

Bij de 4^e PBW zijn (restanten van) zowel exploitatie- als ook investeringskredieten doorgeschoven naar 2026. Dit betreft de oorspronkelijk in 2025 geraamde lasten, waarvan realisatie om benoemde redenen achter is gebleven. Naar nu blijkt zijn van enkele kredieten de geraamde inkomsten niet gelijktijdig doorgeschoven. Dit betreft kredieten met een (SiSa) subsidie ter dekking van een deel van de lasten. Vanwege de rechtmatigheid benoemen wij dit aandachtspunt in de raadsbrief. Overige budgetafwijkingen worden toegelicht in de jaarrekening 2025.

Liquidatie Landschapsfonds Hof van Delfland

In het 1^e halfjaar 2025 hebben wij alle gemeenten in de voormalige Landschapsfonds Hof van Delfland geïnformeerd over de opheffing en liquidatie van de stichting Landschapsfonds Hof van Delfland. Bij de opheffing is door het bestuur besloten het positieve liquidatiesaldo (€ 480.000) te verdelen over de actieve landschapstafels binnen het werkingsgebied. De uitbetaling van het liquidatiesaldo heeft recent plaatsgevonden en is zodoende niet als begroot opgenomen.

Inkomsten leges bouwvergunningen

In het verslagjaar zijn de inkomsten uit leges voor bouwvergunningen achtergebleven ten opzichte van de begroting. De belangrijkste oorzaak hiervan is een verschuiving van besluiten op aanvragen naar het volgende boekjaar, waardoor een deel van de geraamde opbrengsten niet in het verslagjaar kon worden gerealiseerd. De verwerking van de inkomsten is BBV-conform, maar leidt wel tot een afwijking ten opzichte van de begroting met € 260.000.

Decembercircularre 2025

De financiële consequenties en de uitwerking hiervan worden meegenomen bij de verwerking in de Jaarrekening 2025.

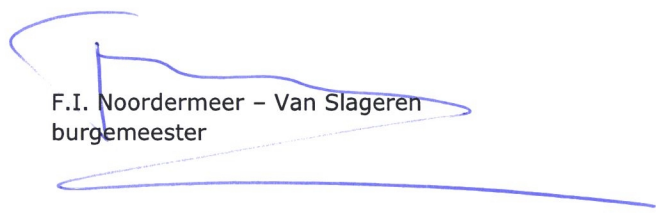
Financieel toezicht begroting 2026-2029

De gemeentebegroting 2026-2029 is inmiddels goedgekeurd door de provincie. Daarna geldt voor Midden-Delfland voor 2026 een repressief toezichtsregime. De goedkeuringsbrief van de provincie hebben wij recent ontvangen.

Met vriendelijke groet,
het college van burgemeester en wethouders,



drs. M.A.J. Born
gemeentesecretaris



F.I. Noordermeer - Van Slageren
burgemeester