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 gemeenteraad

19 DEC 2024

Ons kenmerk 750520
Uw brief van -

Onderwerp
Rechtmatigheid bij de Jaarrekening 2024

Datum
17 december 2024

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 2024 de opdracht aan de accountant geformuleerd. De raad heeft in de Begroting 2024 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 2024 was de raadsvergadering van 17 december 2024 de laatste mogelijkheid om afwijkingen van de Begroting 2024 te herstellen. Met het aanbieden van de 4e Periodieke Begrotingswijziging hebben wij hieraan invulling gegeven. Alle geconstateerde begrotingsafwijkingen zijn hierin verwerkt. Na het aanbieden van de 4e 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 2024 informeren.

Grondpositie Harnaschpolder

1) Er is vertraging ontstaan in de uitgifte van de twee percelen. Mede hierdoor is er een dekkingstekort voor de rentelasten en parkmanagementkosten voor de maanden oktober t/m december 2024 (nadelig € 64.816).
2) Het oppervlak dat het COA huurt voor het AZC is kleiner dan vooraf aangenomen. Hierdoor is de huuropbrengst ten opzicht van de raming € 3.000 nadelig p/jr).

Verlofsparen

In de Cao-gemeenten is de mogelijkheid opgenomen tot verlofsparen. Ten tijde van de 4e PBW was het saldo over 2024 nog niet bekend omdat de aanvragen tot en met 15 november konden worden ingediend. Toen hebben wij aangekondigd dat er voor het jaar 2024 nog een mutatie verlofsparen volgt. Deze mutatie, een toevoeging aan de reserve, bedraagt € 183.602.

ICT Westland

We werken samen met de gemeente Westland aan het programma Eigentijdse ICT. Om structurele kosten te besparen trekken we samen op in afname van sommige diensten. In dit geval een uitbreiding van connectiviteit (internetverbindingen onder onze contracten) en inzet van projectleiders (ook bij ons onder contract). Om kostbare tijd te besparen is dit vanuit onze gemeente bekostigd en zal een deel worden doorbelast aan gemeente Westland. Hetgeen we nog doorbelasten over boekjaar 2024 bedraagt € 71.000. Vanaf boekjaar 2025 verloopt de betaling per entiteit en zal dit niet meer verrekend hoeven worden.

Grondexploitaties

Momenteel vindt de actualisatie van de grondexploitaties plaats. Besluitvorming hierover is uiterlijk voorzien in de raadsvergadering waarin u de Jaarrekening 2024 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 1-1-2024 een saldo van € 683.360.
Overeenkomstig de geldende beleidslijn stellen wij voor, indien noodzakelijk, bij de Jaarrekening 2024 de reserve Grondexploitaties te verevenen met de reserve Compensatie dividenden en huuropbrengst.

Doorgeschoven investeringskredieten

Bij de 4e PBW zijn (restanten van) zowel exploitatie- als ook investeringskredieten doorgeschoven naar 2025. Dit betreft de oorspronkelijk in 2024 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 2024.

Decembercirculaire 2024

De financiële consequenties en de uitwerking hiervan worden meegenomen bij de verwerking in de Jaarrekening 2024.

Financieel toezicht begroting 2025

De gemeentebegroting 2025-2028 is inmiddels goedgekeurd door de provincie. Daarna geldt voor Midden-Delfland voor 2025 een repressief toezichtsregime. Naar verwachting ontvangen wij op korte termijn de goedkeuringsbrief van de provincie.

Met vriendelijke groet,
het college van burgemeester en wethouders,

drs. M.A.I. Born
gemeentesecretaris

F.I. Noordermeer – Van Slageren
burgemeester