

Aan de gemeenteraad

Ons kenmerk 0000877737

Uw brief van

Bijlagen -

09 MEI 2025

Onderwerp

Prognosebrief Jaarrekening 2024 rechtmatigheid

Datum

6 mei 2025

Geachte raadsleden,

Met deze brief informeren wij u over het voorlopige resultaat van de Jaarrekening 2024. U krijgt hierdoor alvast een beeld van de financiële ontwikkelingen in 2024 vooruitlopend op de behandeling daarvan in de commissie en raad.

De accountantscontrole is (formeel) gestart op maandag 14 april. Tot dusver verloopt de controle naar verwachting. De formele aanbieding van de Jaarstukken 2024 (bestaande uit jaarrekening en jaarverslag) vindt in juni plaats. U kunt de Jaarstukken 2024 agenderen voor besluitvorming in de raadsvergadering van 1 juli 2025.

### Voorlopig resultaat

Het voorlopige resultaat 2024 bedraagt € 1,95 mln. positief. Wij benadrukken dat dit een voorlopig resultaat is. Interne controles en bevindingen van de accountant kunnen leiden tot aanpassing van het resultaat.

### Verklaring resultaat

Na vaststelling van de 4e Periodieke Begrotingswijziging (PBW) 2024, de laatste bijstelling van de Begroting 2024, kenden we een begroting saldo over 2024 van € 1,34 miljoen. Het voorlopige resultaat 2024 bedraagt € 1,95 miljoen. We sluiten 2024 zodoende € 0,61 miljoen positiever af dan bij de 4e PBW 2024 voorzien.

Het (voorlopige) resultaat is het saldo van diverse budgetafwijkingen. Deze zijn vooral incidenteel van aard. Voor zover ze een structureel karakter hebben, beoordelen we in welke mate en omvang dit invloed heeft op de ramingen voor 2025 en verder.

De belangrijkste oorzaken voor de ontwikkeling van het werkelijke resultaat van € 1,95 miljoen ten opzichte van het begrote resultaat van € 1,34 miljoen leest u hieronder. Een meer gedetailleerde toelichting leest u in de jaarrekening in de toelichting op de financiële afwijkingen in de programma's.

### Voordelen

|                                                                                         |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| - Overschrijding inkomsten taakveld Midden-Delfland en Vitale dorpen                    | € 311.105 |
| - Onderschrijding uitgaven taakveld Milieubeheer, Riolering en verkeer en vervoer       | € 377.102 |
| - Overschrijding inkomsten taakveld baten/lasten onderwijs                              | € 84.184  |
| - Onderschrijding uitgaven taakveld Openbaar bibliotheekwerk en Oudheidkunde/monumenten | € 266.841 |
| - Onderschrijding uitgaven taakveld Bijstand en Minimabeleid                            | € 371.820 |
| - Overschrijding inkomsten taakveld Bouw- en woningtoezicht                             | € 458.464 |
| - Onderschrijding uitgaven taakveld Algemene uitkering (AD)                             | € 574.589 |
| - Onderschrijding uitgaven taakveld Treasury (AD)                                       | € 51.130  |

#### Nadelen

|                                                                                            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| – Overschrijding uitgaven taakvelden Bestuursorganen, Burgerzaken en Raad en raadcommissie | € -448.612 |
| – Overschrijding uitgaven taakvelden Openbare orde en Veiligheid                           | € -88.310  |
| – Onderschrijding inkomsten taakvelden Milieubeheer, Riolering en verkeer en vervoer       | € -944.465 |
| – Overschrijding kosten taakvelden Bouw- en woningtoezicht                                 | € -150.992 |
| – Overschrijding kosten taakvelden Overhead                                                | € -237.622 |

#### **Ontwikkeling algemene reserve**

De algemene reserve sluit per 31 december 2024 op een stand van € 9,8 miljoen. Deze kent hiermee een beperkte afname (€ 0,6 miljoen) ten opzichte van de stand per 31 december 2023 (exclusief Resultaat Jaarrekening 2024).

Deze jaarrekening 2024 bevat het voorstel om bedrag van € 0,1 miljoen weer beschikbaar te stellen in 2025 voor projecten die in 2024 niet (volledig) uitgevoerd zijn. Dit komt ten laste van de algemene reserve. Deze neemt, na verwerking van het resultaat over 2024 en het voorstel om budget door te schuiven, toe naar € 11,7 miljoen.

Voor de volledigheid benadrukken we dat dit geen invloed heeft op onze weerstandsratio, omdat we hiervoor de reserve Weerstandsvermogen hebben. Deze heeft per 31-12-2024 een (onveranderd) saldo van € 4,0 mln.

#### **Rechtmatigheidsverantwoording**

Deze is als apart hoofdstuk terug te vinden in onze Jaarrekening 2024. Aangezien de gemeenteraad de accountant opdracht heeft gegeven om de jaarrekening te controleren, betreft de accountant ook de rechtmatigheidsverantwoording in de oordeelsvorming. De accountant verklaart of de jaarrekening getrouw is, dat wil zeggen een volledig en juist beeld geeft. Hiermee wordt ook verklaard of de rechtmatigheidsverantwoording getrouw is.

De paragraaf bedrijfsvoering is een onderdeel van het jaarverslag. Hier worden alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, voor zover deze de rapportagegrens overschrijden, benoemd en toegelicht.

De controlewerkzaamheden van de accountant zijn niet gericht op het vormen van een oordeel over de getrouwheid van het jaarverslag. Dit betekent dat de accountant marginaal toetst of het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat ten opzichte van de jaarrekening.

#### **Kaders Rechtmatigheidsverantwoording**

Het kader van de (financiële) rechtmatigheidsverantwoording bestaat uit de volgende criteria:

- Begrotingscriterium (controle op afwijkingen van de geautoriseerde begroting na begrotingswijzigingen in het boekjaar).
- Voorwaardencriterium (controle of de financiële beheershandelingen binnen de gemeente voldoen aan de voorwaarden zoals die gesteld zijn in de wet- en regelgeving).
- Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)

In het kader van het Begrotingscriterium willen wij u met onderstaand overzicht informeren over de afwijkingen van de geautoriseerde begroting na begrotingswijzigingen in 2024:

| Overzicht lasten en baten                           |                   | realiteitsafwijking<br>2024 |                   |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|
| Omschrijving programma                              | Lasten            | Baten                       | Saldo             |
| 01: Vitale Dorpen in Midden-Delfland@2025           | 84,533            | -385,639                    | -301,105          |
| 02: Bestuur en veiligheid                           | 592,704           | -55,781                     | 536,923           |
| 03: Beheer, verkeer en milieu                       | -377,102          | 278,311                     | -98,791           |
| 04: Onderwijs                                       | 338               | -84,522                     | -84,184           |
| 05: Welzijn en Wmo                                  | -938,627          | 16,239                      | -922,388          |
| 06: Economische- en sociale zaken                   | -473,893          | -169,336                    | -643,229          |
| 07: Ruimtelijke ordening, ontw. En volkshuisvesting | -3,174,756        | 1,822,891                   | -1,351,865        |
| Afronding decimalen                                 | 0                 | 0                           | 0                 |
| <b>Subtotaal programma's</b>                        | <b>-4,286,804</b> | <b>1,422,164</b>            | <b>-2,864,640</b> |
| <b>Omschrijving algemene dekkingsmiddelen</b>       |                   |                             |                   |
| Lokale middelen, waarvan besteding niet gebonden is | 71,724            | -54,678                     | 17,046            |
| Algemene uitkering                                  | 0                 | -574,589                    | -574,589          |
| Treasury                                            | -37,741           | -13,389                     | -51,130           |
| Dividend                                            | 0                 | 0                           | 0                 |
| Saldo compensabele btw                              | 0                 | 0                           | 0                 |
| Algemene baten en lasten (incl. onvoorzien)         | -6,000            | 0                           | -6,000            |
| <b>Subtotaal algemene dekkingsmiddelen</b>          | <b>27,983</b>     | <b>-642,656</b>             | <b>-614,674</b>   |
| Heffing vennootschapsbelasting                      | 0                 | 0                           | 0                 |
| Overhead                                            | 302,723           | -152,183                    | 150,540           |
| <b>Gerealiseerde totaal saldo van lasten baten</b>  | <b>-3,956,098</b> | <b>627,324</b>              | <b>-3,328,774</b> |
| <b>Toevoeging/onttrekking aan reserves</b>          |                   |                             |                   |
| 01: Vitale Dorpen in Midden-Delfland@2025           | -10,000           | 0                           | -10,000           |
| 02: Bestuur en veiligheid                           | -694              | 0                           | -694              |
| 03: Beheer, verkeer en milieu                       | -36,589           | 702,743                     | 666,154           |
| 04: Onderwijs                                       | 0                 | 3,050                       | 3,050             |
| 05: Welzijn en Wmo                                  | 0                 | 655,547                     | 655,547           |
| 06: Economische- en sociale zaken                   | -8,984            | 280,393                     | 271,409           |
| 07: Ruimtelijke ordening, ontw. En volkshuisvesting | 1,006,688         | 37,705                      | 1,044,393         |
| Algemene dekkingsmiddelen                           | 0                 | 0                           | 0                 |
| Overhead                                            | -4,327            | 91,409                      | 87,082            |
| <b>Subtotaal mutaties aan reserves</b>              | <b>946,094</b>    | <b>1,770,847</b>            | <b>2,716,941</b>  |
| <b>Gerealiseerde resultaat</b>                      | <b>-3,010,004</b> | <b>2,398,171</b>            | <b>-611,833</b>   |

Onder het kopje 'verklaring resultaat' is een aantal begrotingsafwijkingen reeds opgenomen. In aanvulling daarop informeren wij u over een specifieke onderschrijding van de baten en lasten op programma 1 'Vitale Dorpen in Midden-Delfland@2025' ad € 293.000 en een overschrijding van € 140.140 op investering 'Reconstructie Kwakelweg'.

- IODS Duurzaam boer blijven Bij de tweede periodieke begrotingswijziging hebben wij de uitwerking van een verstrekte lening aan Coöperatie Delflandshof verwerkt. Deze hebben wij budgetneutraal opgevoerd; € 293.000 als inkomst en uitgave. Echter, deze uitwerking had via een krediet moeten verlopen. Zodoende is de eerdere uitwerking overbodig gebleken.
- Kwakelweg (reconstructie) In 2024 was een restant budget van € 21.610 beschikbaar op het krediet. Inmiddels hebben we de eindtermijn ontvangen, bedrag € 161.750, welke resulteert in een overschrijding van € 140.140.

#### **Tot slot**

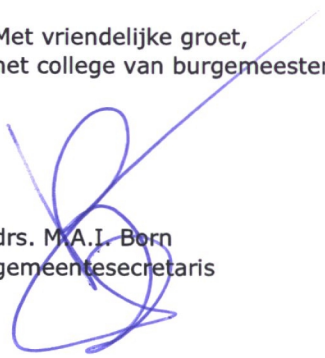
Zoals we hierboven toelichten, willen we u met deze brief tijdig informeren over het financiële resultaat over 2024. De mogelijkheid bestaat dat het resultaat nog wijzigt. Wij verwachten op basis van de huidige informatie dat het jaar 2024 financieel gezien positief zal eindigen.

We hebben goede resultaten behaald; deze lichten we toe in de Jaarrekening 2024. Echter, we hebben niet alles kunnen doen wat we vooraf van plan waren en dit heeft er onder meer toe geleid dat we budgetten voor ca 0,1 mln. niet (volledig) hebben benut. Dit verklaart voor een deel dat we een positiever resultaat ten opzichte van de 4e PBW 2024 hebben behaald.

Enkele werkzaamheden/activiteiten willen we alsnog in 2025 uitvoeren. Onderdelen hiervan zijn bijvoorbeeld 'Toekomstvisie 2050' en milieu saneringsmaatregelen. Daarom bevat de Jaarrekening 2024 voorstellen om het budget daarvoor door te schuiven naar 2025. Wij kijken kritisch naar deze budgetten. Daarbij nemen we uiteraard ook de al geraamde budgetten voor 2025 mee in onze beoordeling, zodat een zo realistisch mogelijk beeld ontstaat.

Met deze brief hebben wij u een eerste inzicht op hoofdlijnen gegeven. Bij het aanbieden van de Jaarstukken 2024 staan wij uitgebreider stil bij de behaalde resultaten en gaan wij graag daarover met u in gesprek.

Met vriendelijke groet,  
het college van burgemeester en wethouders,



drs. M.A.I. Born  
gemeentesecretaris



F.I. Noordermeer-van Slageren  
burgemeester