

Aan de gemeenteraad

Ons kenmerk 0000520285

Uw brief van -

Onderwerp

Rechtmatigheid bij de Jaarrekening 2023

Datum

19 december 2023

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 2023 de opdracht aan de accountant geformuleerd. De raad heeft in de Begroting 2023 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 2023 was de raadsvergadering van 12 december 2023 de laatste mogelijkheid om afwijkingen van de Begroting 2023 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 2023 informeren.

Aankoop gronden en realisatie AZC

Voor 30 juni 2025 is de liquidatie van het Bedrijfschap Harnaschpolder gepland. Het Bedrijfschap handelt voor deze tijd de lopende zaken af. Een onderdeel hiervan is de uitgifte van de resterende gronden. Gemeente Midden-Delfland heeft al een tijd een reservering lopen op gronden in de Harnaschpolder en heeft inmiddels ook kenbaar gemaakt om de resterende gronden van het Bedrijfschap te willen kopen. De gemeenteraad van Midden-Delfland heeft in 2019 besloten tot het reserveren van gronden in de Harnaschpolder en heeft geen bedenkingen geuit tegen de uiteindelijke aankoop van deze gronden. De resterende reservering (1,0 ha) van Midden-Delfland ligt ergens over de kavels WH1-C en WH1-B.

De gemeenteraad heeft op 31 oktober 2023 besloten om een investeringskrediet te verlenen voor de aankoop van de gronden. Op de gronden ontwikkelt de gemeente onder andere in samenwerking met het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA) tijdelijke huisvesting voor vluchtelingen voor maximaal vijf jaar. Na deze periode worden de gronden uitgegeven voor bedrijven volgens het uitgiftebeleid van het Bedrijfschap.

Naar nu laat blijken vindt de overdracht in week 50 of 51 plaats. Echter, de hieruit voortkomende (rente)kosten ca. < € 15.000 zijn niet geraamd in de begroting 2023. Dit geldt ook voor de kosten én inkomsten voor 2024 en verdere jaren.

Euterpe

Ten aanzien van het Project Opvang Oekraïners Euterpe zijn er in 2023 verschillende kosten gemaakt en dit loopt door in 2024. Daarentegen zijn er ook middelen van het Rijk ontvangen voor de opvang van Oekraïners. In deze paragraaf wordt dieper ingegaan op de financiën van dit project.

Vergoedingen

Voor de opvang voor de Oekraïners heeft de gemeente van het Rijk specifieke uitkeringen (SPUK) ontvangen die onder voorwaarden zijn verstrekt. Door de specifieke uitkeringen aan de gemeenten zijn een vergoeding voor de kosten die in 2023 zijn gemaakt ten behoeve van 1) het realiseren en exploiteren van de opvang en 2) de verstrekkingen aan ontheemden uit Oekraïne, de Gemeentelijke Opvang Oekraïne leefgeld (GOO).

Voor wat betreft de GOO middelen wordt per gerealiseerde opvangplaats per dag een normbedrag ontvangen. De overheid geeft garantie dit bedrag voor minstens 2 jaar uit te keren na opening. Gebaseerd op de huidige regelgeving en het huidige prijspeil zal de gemeente een bedrag van ongeveer € 3 miljoen kunnen verwachten. Op dit moment hebben we al een deel van ongeveer 3 maanden als voorschot ontvangen. Uit het normbedrag kan de inrichting van de woningen bekostigd worden. Ook zal uit het normbedrag de huur aan Wonen Midden-Delfland betaald worden, en de personeelskosten van de gemeente gedurende de komende twee jaar gedekt worden.

De gemeente heeft de volgende bedragen als voorschot ontvangen:

- De transitievergoeding voor de uitvoering maken ad € 1.426.507
- Voorschot Gemeentelijke Opvang Oekraïne (GOO) ad € 368.271

De definitieve uitkering voor 2023 volgt na verantwoording via de single information, single audit (SiSa) bij de jaarrekening. Dit betekent dat de specifieke uitkering naar beneden of boven wordt bijgesteld na verantwoording van de gemaakte kosten.

Uitgaven

De gemeente heeft ten aanzien van dit project in 2023 diverse uitgaven gedaan. Eind december 2022 is door de raad voor 2023 een projectbudget ad € 144.320 beschikbaar gesteld en een investeringskrediet Uitvoeringskosten van € 100.000.

Ten aanzien van de uitvoeringskosten bedragen de kosten tot nu toe ca € 1.133.700. Hiervoor zijn er afspraken gemaakt met Wonen Midden Delfland over de te vergoeden kosten. De kosten van Wonen Midden Delfland zijn in het kader van het bouw en woonrijp maken van Euterpe en worden doorbelast naar de gemeente aangezien de gemeente hiervoor de transitievergoeding ontvangt.

Financieel totaaloverzicht 2023

Lasten	Begroot	Werkelijk
Projectbudget (<i>exploitatiebudget</i>)	€ 144.320	€ 122.320
Uitvoeringskosten (<i>investeringskrediet</i>)	€ 100.000	€ 1.133.700

Baten	Begroot	Werkelijk
Gemeentelijke Opvang Oekraïne (<i>exploitatiebudget</i>)	€ 0	€ 368.271
Transitievergoeding voor de uitvoering (<i>investeringskrediet</i>)	€ 0	€ 1.426.507

Als blijkt uit het financieel totaaloverzicht 2023 zijn niet alle bedragen (volledig) in de begroting 2023 opgenomen.

Verlofsparen

In de Cao-gemeenten is de mogelijkheid opgenomen tot verlofsparen. Bij de 4^e PBW heeft de raad ingestemd met het instellen van de voorziening verlofsparen. Hiermee is de situatie t/m 2022 geregeld. Jaarlijks herwaarden we deze voorziening en vullen we deze aan met mutaties verlofsparen van het betreffende jaar. Ten tijde van de 4^e PBW was het saldo over 2023 nog niet bekend omdat de aanvragen tot en met 15 november konden worden ingediend. Daarom hebben wij aangekondigd dat er voor het jaar 2023 nog een mutatie verlofsparen volgt. Deze mutatie bedraagt € 120.444.

Energietoeslag

Voor de energietoeslag 2023 is in de 4^e PBW budget gevraagd voor verstrekking en uitvoering. Inmiddels heeft de uitbetaling plaatsgevonden aan personen die recht hebben op grond van de eerdere verstrekking.

Het grootste gedeelte van het uitvoeringsbudget is echter benodigd voor de aanvragen die in 2024 worden ontvangen. Bij de jaarrekening zullen we een verzoek indienen om een deel van het uitvoeringsbudget door te schuiven.

Grondexploitaties

Momenteel vindt de actualisatie van de grondexploitaties plaats. Besluitvorming hierover is uiterlijk voorzien in de raadsvergadering waarin u de Jaarrekening 2023 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 1-1-2023 een saldo van € 2.653.000.

Overeenkomstig de geldende beleidslijn stellen wij voor, indien noodzakelijk, bij de Jaarrekening 2023 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 2024. Dit betreft de oorspronkelijk in 2023 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 2023.

Decembercirculaire 2023

De financiële consequenties en de uitwerking hiervan worden meegenomen bij de verwerking in de jaarrekening 2023.

Financieel toezicht begroting 2024

De gemeentebegroting 2024-2027 is toegezonden aan de provincie. Naar verwachting volgt voor 2024 een repressief toezichtsregime. Echter, vooralsnog laat de goedkeuringsbrief van de provincie op zich wachten.

Met vriendelijke groet,
het college van burgemeester en wethouders,

drs. M.A.I. Born
gemeentesecretaris

F.I. Noordermeer
burgemeester