

Bestuurlijke reactie

Onderwerp

Onderbestedingen in de jaarrekening

Aan

Rekenkamer

Doel

Informeren

Datum

16 juni 2026

Van

College/M.J. Versluis

Beste leden van de Rekenkamer,

Het college heeft kennisgenomen van de brief van de Rekenkamer met betrekking tot onderbestedingen in de Jaarrekening. De brief is gebaseerd op het rapport 'DoeMee' over het landelijke beeld van onderbesteding.

De onderwerpen en conclusies uit het rapport worden door het college grotendeels gedeeld. Het college is ook blij met de nuancering die de Rekenkamer maakt t.a.v. onze gemeente. Gemeentelijke financiën zijn complex en over- en onderbesteding van middelen heeft over het algemeen verschillende oorzaken. Het college wil in algemene zin wel benadrukken dat in de periode van onderzoek de Coronaperiode een vertekend beeld heeft gegeven op de cijfers. Dit is niet uniek voor onze gemeente maar de jaren 2020 – 2022 hebben een grote invloed gehad op met name de onderbesteding van middelen.

De laatste jaarrekening laat, in afwijking van eerdere jaren, een tekort zien ten opzichte van de meest recente begrotingsbijstelling (Winternota). In de jaren hiervoor zijn een aantal oorzaken van onder- en overbesteding zeer herkenbaar zoals een onvoorspelbare rijksoverheid, knelpunten in capaciteit en vertragingen in de realisatie van investeringen maar ook forse kostenstijgingen.

Over de aanbevelingen merkt het college het volgende op. In algemene zin zijn de aanbevelingen waardevol en zullen deze waar mogelijk al in de begroting 2027 en Planning en Control cyclus worden meegenomen om nog meer transparantie te bieden naar de raad. Het lijken ook goede punten om te bespreken in de auditcommissie. In de ogen van het college moet hierin meegenomen worden dat de administratieve last voor de organisatie beperkt blijft.

Hieronder reageren wij nog op de separate aanbevelingen:

5.1. Uitvoerbaarheid van de begroting.

In principe is met het vaststellen van de begroting ook capaciteit (in formatie en geld) beschikbaar om de begroting uit te voeren. Hoewel dit geen 1 op 1 koppeling is. Gedurende het jaar ontstaan er echter om verschillende redenen vacatures. Helaas is het vooraf niet in te schatten binnen welke domeinen collega's vertrekken. Bij vertrek van medewerkers wordt bekeken of de capaciteit op korte termijn ingevuld kan worden zodat de werkzaamheden doorgaan. Mochten werkzaamheden vertraging oplopen dan wordt de raad hierover geïnformeerd via de beleidscyclus.

5.1. Extra lasten

Wij nemen uw aanbeveling ten aanzien van aanvullende rijksmiddelen en uitvoerbaarheid over. In de laatste jaarrekening is ook gebruik gemaakt van reserves voor de overheveling.

5.3. Structureel inzicht

De paragraaf bedrijfsvoering wordt, in afstemming met de auditcommissie, uitgebreid met meer gerichte informatie over personeel.

5.4. Kostensoorten

Het college is van mening dat genoemde kostensoorten al in de jaarrekening gemeld worden en dat de aanvulling onder 5.3 meer inzicht zal geven.

5.5. Investerings

Het college onderschrijft de noodzaak en komt dit jaar met een voorstel.

5.6. Eigen inkomsten

In de begroting 2027 zal een extra toelichting worden gegeven op de gemeentelijke inkomsten.

5.7. Positieve ontwikkelingen

Het college informeert de auditcommissie periodiek over de voortgang op de ontwikkelingen in de organisatie en de aanbevelingen.

Tenslotte wil het college nogmaals benadrukken dat het werkpakket van de gemeente zeer divers is en de administratie complex. Hoewel financiën belangrijk zijn ziet het college dit voornamelijk als een doel om beleid te realiseren. Uiteraard moet hierover juist en tijdig worden gerapporteerd aan de raad.

De financiële kolom is hierop ingericht in die zin dat met een beperkt aantal controllers gemonitord, geadviseerd en gerapporteerd wordt.

Het college stelt tenslotte voor om de verdere afhandeling van de aanbevelingen via de auditcommissie/begeleidingscommissie Rekenkamer te laten lopen.