

Onderwerp: Vragen Auditcommissie // n.a.v. bespreking Begroting 2026

Op 8 oktober jl is de conceptbegroting 2026 besproken in de auditcommissie.

De onderstaande vragen zijn gesteld, met het verzoek om deze alvorens de programmamarkt begroting van 15 oktober te beantwoorden:

1)) Kunt u nadere informatie verschaffen over de voorziening verlofsparen; bij programma ADM wordt een dotatie vermeldt van € 175.000 aan deze voorziening.

Op basis van het **BBV** (Financiële regelgeving voor gemeenten) zijn gemeenten vanaf 2022 verplicht een voorziening voor verlofsparen te vormen. Dit volgt uit de aanpassing in de **CAO Gemeenten 2021/22**, waarin medewerkers de mogelijkheid kregen om bovenwettelijke vakantie-uren te sparen. Omdat deze gespaarde uren niet verjaren en in omvang kunnen variëren, ontstaat een financiële verplichting van niet-gelijke omvang. Hiervoor moet volgens de regels van het BBV een voorziening worden gevormd op de balans van de gemeente.

In de opbouwjaren zal naar verwachting vooral sprake zijn van jaarlijkse toevoegingen en groei van de omvang van het spaarsaldo (deze post is dan ook structureel opgenomen in de gemeente begroting).

De dotatie is berekend op basis van de gemiddelde dotatie van de afgelopen jaren. Het is moeilijk te voorspellen hoe hoog deze zal worden. Onttrekking zal plaatsvinden op het moment van het opnemen van het spaarverlof door de medewerker.

2)) Hoe gaat de gemeente om met saldo's van verlof uren per balansdatum.

De wettelijke vakantie-uren zijn twee jaar geldig. Dat betekent dat het resterende wettelijk verlof van het huidige jaar mee gaat naar het volgende jaar. Daarna vervallen ze. Bovenwettelijk verlof vervalt na vijf jaar.

Voor het wettelijke verlof saldo per 31 december wordt geen voorziening getroffen. Doordat dit verlof binnen twee jaar moet worden opgenomen, zal dit saldo niet bovenmatig zijn en geen spaarsaldo betreffen. Hier is sprake van een verplichting van gelijke omvang .

Voor het bovenwettelijke verlof moet worden aangetoond dat dit een gelijke omvang kent (in vergelijk met een aantal opeenvolgende jaren) en niet het karakter heeft van overmatige verlofsaldi of spaarsaldi.

Tot en met de jaarrekening 2024 van gemeente NEF was er geen sprake van overmatige verlofsaldi per 31 december en daarom is hiervoor ook geen voorziening opgenomen, een en ander volgens de regels van het BBV.

3)) Op bijlage 1 van de begroting (Investerings) wordt in 2026 een investering verantwoord van afgerond € 5,9 mln. Graag een specificatie en waarom geen investeringen in volgende jaren ?

Specificatie:

Betreft majeur project Harddraverspark: geplande investeringen voor 2026:

1	Grootboeknummer	Omschrijving Grootboeknummer	Kostensoort	Omschrijving kostensoort	I/U	2026
59						
50						
51	Openbaar Groen					
52	7124227	Bijzondere elementen stadspark (Harddraverspark)(K)	320010	Uitbestede investeringen	U	720.000
53	7124228	Kampeerterein Harddraverspark(K)	320010	Uitbestede investeringen	U	919.221
54	7124332	Stelpost uitbreiding Harddraverspark(K)	320010	Uitbestede investeringen	U	2.900.000
55	7124226	Inrichting stadspark (Harddraverspark)(K)	320010	Uitbestede investeringen	U	1.337.590
56						5.876.811
57						

In vervolgjaren (2027-2029) zijn geen investeringen opgenomen.

Vervangingen van openbaar groen (bomen/struiken/heesters/perken) worden meegenomen in de exploitatiebudgetten (net als onderhoud) en worden niet als investering verantwoord op de balans.