Raadsmemo

Gemeente Mook en Middelaar

Aan:	Leden van de Gemeenteraad
Van:	College van Burgemeester en Wethouders
Portefeuillehouder:	A. Mehlkop
Afdeling	Bedrijfsvoering
Zaaknummer:	286120
Datum:	13 oktober 2026
Onderwerp:	Correctie begrotingssaldo Programmabegroting 2027

Bij de controle van de Programmabegroting 2027 is een onjuistheid geconstateerd in de presentatie van het structurele begrotingssaldo. Deze wordt via een erratum gecorrigeerd. Daarnaast heeft de provincie in een ambtelijk gesprek aangegeven dat aanvullende maatregelen noodzakelijk zijn om preventief financieel toezicht te voorkomen.

1. Erratum Programmabegroting 2027

Op pagina 78 is onder nummer 5 een incidentele bijstelling van de salarislasten opgenomen van € 404k. Deze incidentele lasten zijn abusievelijk niet opgenomen in het overzicht van incidentele baten en lasten op pagina 73. Na correctie daalt hierdoor het *structurele* begrotingstekort, zoals onder andere vermeld op pagina 72, van € 787k nadelig naar € 383k nadelig. Het totale begrotingssaldo, waarin structurele én incidentele tekorten staan, blijft ongewijzigd op € 0.
Deze correctie wordt opgenomen in de erratalijst voor de raadsvergadering van 12 november 2026.

2. Financieel toezicht provincie

Na verwerking van het erratum resteert voor 2027 een structureel begrotingstekort van € 383k. Omdat ook de meerjarenraming niet *structureel* sluitend is, voldoet de Programmabegroting 2027 – ondanks de *incidentele* baten die we verwachten - niet aan de eisen van de provincie. Zonder aanvullende maatregelen leidt dit mogelijk tot preventief financieel toezicht.

Gemeenten mogen maximaal 10% van de Vrij Besteedbare Reserve inzetten als toegestaan dekkingsmiddel voor een structureel begrotingstekort. Als wij 7,5 % hiervan inzetten, is het structurele tekort gedekt. We blijven daarmee binnen de toegestane grens.

Hoewel deze verschuiving administratief van aard is en geen gevolgen heeft voor onze plannen, leidt toepassing van bovenstaande tot een positief saldo van € 383k in de begroting. Het college benadrukt dat dit saldo louter verklaard wordt door de eis van de provincie om structurele dekking voor structurele kosten op te nemen en dus géén ruimte voor nieuwe bestedingen oplevert.

De onttrekking van € 383k aan de VBR wordt verwerkt in de eerste begrotingswijziging van 2027. Na vaststelling door de raad worden deze begrotingswijziging en de errata verwerkt in de definitieve Programmabegroting 2027.

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,

De gemeentesecretaris	De burgemeester
drs. W. Mariman	I.M. van Dijk