Gemeente Bergen op Zoom

Aan de leden en burgerleden
van de gemeenteraad
van Bergen op Zoom

Uw kenmerk		Ons kenmerk	U24-005217	Datum	29 mei 2024
Uw brief		Beh. door		Doorkiesnr.	
Onderwerp:	Correctie jaarstukken	Afdeling		Bijlage(n)	

Beste raadsleden en burgerleden,

Hierbij bieden wij u de aangepaste Jaarstukken 2023 aan. Ook het raadsvoorstel en de begrotingswijziging zijn gewijzigd en worden opnieuw aangeboden. Na zorgvuldig en goed overleg met onze accountant hebben we na verspreiding van de jaarstukken enkele aanpassingen doorgevoerd, zowel cijfermatig als tekstueel, die we u vooruitlopend op de toelichting van de accountant in de auditcommissie van 3 juni aanstaande doen toekomen. De wijzigingen hebben betrekking op:

1. De verhoogde storting in de voorziening voor onderhoud wegen en OV van €2,5 miljoen. In de begrotingswijziging bij de jaarstukken 2022 (RVB23-0025) is de storting in deze voorziening verspreid over de jaarschijven 2023 en 2024. Vanuit het overleg met de accountant is geconcludeerd dat het zuiverder is om de storting in de jaarschijf 2023 te doen. Dit heeft tot gevolg dat een bedrag van 2,5 miljoen euro ten laste van 2023 komt in plaats van 2024. Per saldo verandert daarmee niets aan de actuele financiële positie van de gemeente. Populair gesteld vindt de storting niet plaats op 1-1-2024, maar op 31-12-2023;
2. De verschuiving en uitbreiding van de tekst over het voorwaardencriterium en M&O-criterium van onderdeel 4.9 Rechtmatigheidsverantwoording naar paragraaf 3.10 Bedrijfsvoering.

Cijfermatige aanpassingen

We hebben een correctie aangebracht in balansposten, winst- en verliesrekening en andere financiële gegevens vanwege de verhoogde storting in de voorziening voor onderhoud wegen en OV in 2023 in plaats van 2024. In onderstaande tabel wordt aangegeven welke cijfers zijn aangepast.

Onderdeel	**Bedrag oud**	**Bedrag nieuw**
Opgenomen in o.a. de inleiding en 4.1 Overzicht van baten en lasten:		
Financieel resultaat gerealiseerd:	7,8 miljoen	5,3 miljoen
Verwacht hoger financieel resultaat:	4,7 miljoen	2,2 miljoen
Realisatie programma 03 (x1.000)	-€ 13.222	-€ 15.735
Resultaat programma 03 (x1.000)	€ 757 (5%)	-€ 1.755 (13%)
Saldo verschillen (x1.000)	€ 4.697	€ 2.185
Jaarrekeningresultaat (x1.000)	€ 7.819	€ 5.306
Resterend resultaat voor nieuw te vormen dekkingsreserve	3,5 miljoen	1,0 miljoen
Subtotaal programma's lasten begrotingsjaar 2023:	268.285	270.797

Jacob Obrechtlaan 4
4611 AR Bergen op Zoom
Contact: www.bergenopzoom.nl

Postbus 35
4600 AA Bergen op Zoom
I www.bergenopzoom.nl

T 140164
F (0164) 24 53 56
KvK 20169091

B nv BNG rek. nr. 28.50.00.942
B IBAN: NL41BNGH 0285000942
B BIC: BNGHNL2G

Bergen op Zoom, gemeente op de Brabantse Wal

Subtotaal programma's saldo begrotingsjaar 2023:	144.134	146.646
Totaal saldo baten en lasten – Lasten 2023	294.453	296.965
Totaal saldo baten en lasten – Saldo 2023	-7.462	-4.950
Gerealiseerd resultaat 2023 – lasten 2023:	309.530	312.042
Gerealiseerd resultaat 2023 – saldo 2023:	-4.819	-2.306
Opgenomen in o.a. de programma's (programma 3) en 4.1 Overzicht van baten en lasten:		
Lasten 2023:	25.439	27.951
Verschil 2023:	1.303 V	1.210 N
Saldo baten en lasten:	23.729	26.241
Verschil Saldo baten en lasten:	2.140 V	-373 N
Gerealiseerd resultaat:	18.998	21.510
Verschil gerealiseerd resultaat:	2.140 V	-373 N
Verkeer en vervoer (wegen)	+757 V	-1.755 N
4.3 Balans		
Eigen vermogen – nog te bestemmen resultaat reserve	7.819	5.306
Totaal reserves (x 1.000)	82.946	80.434
Voorzieningen – onderhoudsegalisatievoorzieningen (x 1.000)	10.753	13.265
Totaal voorzieningen	30.435	32.947
4.5 Staat van reserves en voorzieningen		
V21050 Voorziening Onderhoud wegen en OV (vermeerderingen 2023)	7.884.277	10.396.462
V21050 Voorziening Onderhoud wegen en OV (stand op 31-12-2023)	5.496.993	8.009.178

Tekstuele aanpassingen

Door de verhoogde storting in de voorziening voor onderhoud wegen en OV zijn ook een aantal toelichtingen aangepast. Hieronder wordt aangegeven waar in het document tekst is toegevoegd of aangepast.

Toelichting op de verschillen in baten en lasten programma 3 (bladzijde 25):
Opgenomen tekst: Daarentegen is er €2,5 miljoen extra bijgedragen aan de onderhoud voorziening voor wegen en openbaar vervoer. Hoewel dit oorspronkelijk voor 2024 was gepland, bleek het noodzakelijk om dit bedrag toch al in 2023 te storten. Dit kwam aan het licht bij het opstellen van de jaarrekening.

Toelichting op de overschrijding op de lasten van programma 3 (bladzijde 115):
Opgenomen tekst: In programma 3 zijn de gerealiseerde lasten €1.210.000 hoger dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een extra storting in de voorziening onderhoud Wegen en OV van €2,5 miljoen die was voorzien voor 2024. Echter, een storting in een voorziening moet in één keer gedaan worden volgens het BBV en daarom wordt dit alsnog gedaan in 2023. Deze storting was niet begroot en zorgt dus voor de overschrijding op de lasten. Hier tegenover staat namelijk een onderschrijding op de lasten vanwege capaciteitsgebrek en minder uitgevoerd dagelijks onderhoud.

Toelichting op 4.1 Overzicht van baten en lasten (bladzijde 126):
Aangepaste tekst: Het saldo van programma 3 is -€373.000. Dit komt voornamelijk door een onvoorziene storting van €2,5 miljoen in de voorziening onderhoud wegen en openbaar vervoer. Daar staat tegenover dat de kosten in 2023 lager zijn uitgevallen door lagere kosten vanwege niet uitgevoerd dagelijks/regulier onderhoud aan wegen, openbaar groen en

(openlucht)recreatie. Dit komt onder andere door personeelstekort en aankomende werkzaamheden voor groot onderhoud.

Rechtmatigheidsverantwoording

Daarnaast is de regelgeving rondom rechtmatigheid meerdere keren gewijzigd gedurende het traject van opstellen van de jaarstukken. De indeling van onderdelen moet daarom worden aangepast. Hieronder wordt omschreven op welke bladzijden wijzigingen zijn aangebracht.

4.9 Rechtmatigheidsverantwoording (bladzijde 153):
Het grootste deel van de tekst is verplaatst naar paragraaf 3.10 Bedrijfsvoering (bladzijde 116 en 117). Op deze manier staan de toelichtingen van het begrotingscriterium, voorwaardencriterium en M&O-criterium bij elkaar in die paragraaf. Het onderdeel 4.9 Rechtmatigheidsverantwoording bevat nu enkel de verantwoording over rechtmatigheid van het college.

Conclusie

Zoals we ook hebben toegelicht op de carrouselavond van 28 mei zijn deze aanpassingen gedaan om de betrouwbaarheid, leesbaarheid en begrijpelijkheid van het document te waarborgen. We hopen u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Mocht u nog vragen hebben of behoefte hebben aan verdere toelichting, dan kunt u contact opnemen met mevrouw J.H.C.M. Wouts. Zij is bereikbaar via J.Wouts@bergenopzoom.nl.

Met vriendelijke groet,
het college van burgemeester en wethouders van Bergen op Zoom,

secretaris,

mr. Drs. Ing. M. van Vliet

burgemeester,

drs. M. Mulder MSc