Raadsmemo

Nummer
24int02444

aan	Van	Opsteller	datum
Gemeenteraad Borne	College van B&W	N. Klappe	21-05-2024

betreft
Correctie besluitvorming vaststelling MPG en grondexploitaties

Portefeuillehouder
D. Vermorken

Argumentatie voor aanbieding memo aan de gemeenteraad:
Vanwege de resultaten van de interne controle wordt de besluitvorming over de MPG en de grondexploitaties gewijzigd aangeboden. Dit memo dient als duiding over wat en waarom dit is gewijzigd.

Geachte raadsleden,

Het concept raadsbesluit wordt nu gewijzigd aangeboden. De wijzigingen zijn onderstaand dik en cursief weergegeven en worden nader verklaard.

1. De Meerjaren Prognose Grondexploitaties (MPG) 2024 inclusief parameters vast te stellen;
2. De herziening De Veldkamp vast te stellen met een tekort op Netto Contante Waarde (NCW) per 1 januari 2024 van € 7.718.251 voor het deel van de gemeente Borne ***en de verliesvoorziening aan te vullen met € 366.650***;
3. De herziening De Veste (B.M. fase 2c) vast te stellen met een overschot op NCW per 1 januari 2024 van € 1.012.000 met een terugname van de winst-uitname over 2023 van € 144.864;
4. De herziening Eschwonen-Maten 1 (B.M. fase 3a) vast te stellen met een overschot op NCW per 1 januari 2024 van € 5.757.872 met een terugname van de winst-uitname over 2023 van ***€ 881.547*** en een winstafslag van € 524.122 te hanteren;
5. De herziening Eschwonen-Maten 2 (B.M. fase 3b) vast te stellen met een overschot op NCW per 1 januari 2024 van € 3.324.427 met een winstneming van ***€ 141.795*** en een winstafslag van € 805.965 te hanteren;
6. De herziening Kollergang vast te stellen met een overschot op NCW per 1 januari 2024 van € 1.518.003 met een winstneming van € 179.855;
7. De herziening Wijkerslocatie Olde Engberink vast te stellen met een overschot voor het deel van de gemeente Borne op NCW per 1 januari ***2024*** van € 782.253 met een winstneming van € 27.989;
8. De herziening Uitbreiding Hertme vast te stellen met een overschot op NCW per 1 januari 2024 van € 517.662 met een terugname van de winst-uitname over 2023 van € 961;
9. De gecalculeerde resultaten ***te verwerken in de jaarstukken 2023***.

Per beslispunt zal worden aangegeven waarom een verandering noodzakelijk is.

Beslispunt 2: mutatie verliesvoorziening De Veldkamp
Bij dit beslispunt is aangevuld dat de gemeenteraad een expliciet besluit neemt voor de aanvulling van de verliesvoorziening, om hiermee te bestaande verliesvoorziening aan te vullen tot het vast te stellen resultaat op contante waarde per 1-1-2024 naar aandeel van Borne. In het oorspronkelijke besluit was dit niet expliciet opgenomen.

Beslispunten 4 en 5: tussentijdse winstneming Eschwonen-Maten 1 en Eschwonen-Maten 2
In de berekening van tussentijdse winst van grondexploitaties wordt rekening gehouden met de reeds tussentijds genomen winst. In de berekening van de tussentijds te nemen winst van de grondexploitaties Eschwonen-Maten 1 en Eschwonen-Maten 2 was in de reeds tussentijds genomen winst de winstafslag bij de jaarrekening 2022 meegenomen. Uit de interne controle is gebleken dat dit niet correct is. De winstafslag moet niet gezien worden als een deel niet-genomen winst maar als een incidentele onzekerheidsmarge. De te nemen tussentijdse winst is opnieuw berekend. Hier komt een andere uitkomst uit. De nu te nemen winsten van Eschwonen-Maten 1 en 2 zijn lager dan eerder aangegeven.

Beslispunt 7: jaartal prijspeil grondexploitatie Olde Engberink
In de beslispunt 7 over de vaststelling van grondexploitatie Olde Engberink stond per abuis NCW per 1 januari 2023, dit moet NCW per 1 januari 2024 zijn.

Beslispunt 9: gecalculeerde resultaten
Naar aanleiding van het overleg met uw auditcommissie is de formulering van dit beslispunt aangepast.

Bijlage bij besluitvorming: MPG 2024 Borne
De eerder aangeboden MPG 2024 is ook gedeeltelijk gewijzigd ten opzichte van wat eerder was aangeboden. De verandering heeft hoofdzakelijk te maken met de winstberekening zoals beschreven bij de toelichting op beslispunten 4 en 5. In de eerder aangeboden MPG stonden in hoofdstuk 2.10 (winstnemingen en verliesvoorzieningen) twee tabellen met de winstnemingen. Nu is duidelijk dat dit laatste dus de juiste methode van tussentijdse winstberekening is. Daarmee is de eerste tabel verwijderd.

Hiernaast zijn in hoofdstuk 2 van het MPG tekstuele verduidelijkingen geplaatst naar aanleiding van overleg met de auditcommissie.

Tot slot:
Mogelijk komen er nog wijzigingen naar aanleiding van de accountantscontrole. Indien dit het geval is, wordt dit verwerkt in de paragraaf grondbeleid van de jaarstukken 2023.