

Aan de gemeenteraad van de
gemeente Edam-Volendam
Postbus 180
1130 AD VOLENDAM

Uw brief van n.v.t.	Uw kenmerk	Ons kenmerk Z22117643	Datum 29 november 2022
Onderwerp Aanvulling Winternota en Begroting 2023-2026	Doorkiesnummer N. Waaijer (0299) 398 398	Bijlage(n) - -	

Geachte mevrouw, heer ,

Met deze raadsinformatiebrief willen wij twee zaken onder uw aandacht brengen. De eerste betreft een budgetoverschrijding als gevolg van een btw-naheffing en de tweede betreft een addendum op de Begroting 2023-2026. In dit addendum wordt het overzicht verloopstaat reserves (ongewijzigd) voorzien van een toelichting en treft u tevens een gewijzigd overzicht Incidentele baten en lasten met toelichting aan.

Naheffing BTW

De gemeente heeft een ingewikkelde BTW boekhouding. Een deel van de taken betreffen belastingplichtige taken en een deel ziet toe op overheidstaken. Voor de overheidstaken kan er bij het BTW Compensatiefonds worden gedeclareerd. Daarnaast zijn er taken kostprijsverhogend. Dit resulteert in een hele lijst van verschillende codes en mengpercentages.

Wijzigingen in wet- en regelgeving worden zo goed mogelijk doorgevoerd. Periodiek vindt controle door de Belastingdienst plaats.

In 2021 is de Belastingdienst gestart met een boekenonderzoek BTW/BCF over de boekjaren 2017 tot en met 2021, met als basis het boekjaar 2018. Medio november is een eerste conceptrapportage opgeleverd door de belastingdienst met daarin een samenvatting van de bevindingen en een overzicht van de naheffingsaanslagen die als gevolg van het boekenonderzoek gedaan zal worden. Het conceptrapport wordt momenteel beoordeeld met onze belastingadviseur EFK. Nadien zal het conceptrapport, waar nodig, worden aangepast en zullen de definitieve bedragen worden gecommuniceerd.

De voorlopige naheffingen worden tot en met 2021 ineens opgelegd, leidend tot een last van €347.000 in 2022. De naheffing van BTW op sport wordt middels een herzieningsregeling in jaartermijnen van € 42.000 in tien jaar afgerekend.

De naheffing leidt tot een budgetoverschrijding die, zonder tijdige budgetaanpassing door de gemeenteraad, als onrechtmatig beschouwd gaat worden in de Jaarrekening 2022. Echter de Winternota is inmiddels afgerond en naar de gemeenteraad verstuurd ter besluitvorming. In overleg met de accountant is besloten deze financiële correctie middels een Raadsinformatiebrief, voor het einde van het boekjaar, aan de gemeenteraad voor te leggen en te melden in de Commissie voor Planning, Control, Audit en Risk van 29 november a.s. In de commissie zal de correctie ook nader worden toegelicht.

Addendum bij de Begroting 2023-2026

De Begroting van de gemeente bevat structurele baten en lasten maar ook incidentele. Het BBV schrijft voor dat de gemeenteraad inzicht moet krijgen in de structurele en incidentele baten en lasten. De achterliggende reden is dat de gemeenteraad inzichtelijk moet hebben of de meerjarige begroting met structurele baten en lasten sluitend is. Voorkomen moet worden dat er een begroting wordt gepresenteerd die sluitend is gemaakt met incidentele baten en lasten uit bijvoorbeeld de reserves. Hiervoor moeten overzichten worden opgenomen met een bijbehorende toelichting.

Het overzicht 'verloopstaat reserves' is per abuis zonder toelichting opgenomen in de Begroting. Deze omissie wordt nu hersteld. Daarnaast is het overzicht Incidentele baten en lasten aangepast, omdat door een systeeminstelling een fout is ontstaan in het saldo dat gepresenteerd werd onder 'toevoeging en onttrekking van reserves'. Tevens is dit overzicht nader toegelicht.

Toelichting op het structurele begrotingssaldo

2023 is feitelijk een 'tussen' jaar in de overgang van onderhoudsreserves naar onderhoudsvoorzieningen. Voor de Begroting 2024-2027 moeten de onderhoudsreserves zijn omgezet naar onderhoudsvoorzieningen als onderdeel van het planmatig onderhouden van onze kapitaalgoederen. In de definitie, zoals opgenomen in het BBV, zijn onttrekkingen en toevoegingen aan een reserve per definitie incidenteel maar vanuit een voorziening structureel. In beide gevallen dient een onttrekking om de planmatige onderhoudskosten te dekken. Voor 2023 'lijkt' het nu of er incidentele baten (onttrekking uit de onderhoudsreserves) gebruikt worden om structurele onderhoudslasten in de begroting mee te dekken. Vanaf de begroting 2024 zijn beide structureel. Het betreft daarom een 'administratieve' wijziging die een gevolg is van de wijzigingen in het planmatig onderhoud.

Bijgevoegd is een addendum waarin beide tabellen als ook de uitgebreide toelichtingen zijn opgenomen. Helaas is deze omissie pas kort geleden ontdekt maar achten we het wel noodzakelijk om het addendum op te stellen en toe te voegen aan de Begroting zoals deze naar de Provincie is verstuurd.

Het addendum wordt eveneens toegelicht in de Commissie Planning, Control, Audit en Risk van 29 november.

Wij verwachten u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Het college van burgemeester en wethouders.

de secretaris

de burgemeester

H. van der Woude

L.J. Sievers



Gemeente
EDAM
VOLENDAM