

Technische behandeling van de 4^e Tussenrapportage 2024;

Dit onderwerp wordt op 26 november 2024 oordeelsvormend behandeld. Het staat besluitvormend gepland voor de raadsvergadering van 10 december 2024. Het is nu de bedoeling om de financieel-technische vragen over dit voorstel te behandelen. Doel van dit gesprek is om als auditcommissie te beoordelen of dit stuk technisch in orde is en de raad dienovereenkomstig te adviseren.

Weergave van het besprokene in de Auditcommissie

Er staat heel veel in deze Tussenrapportage.

Gevraagd wordt wat hiervan specifiek is vanwege de nieuwe vorm van rechtmatigheidsverantwoording. Toegelicht wordt dat dat niet zo kan worden gesteld. Voorheen werden ook afwijkingen op de begroting in een Turap opgenomen, echter is er nu aandacht voor onder- en overschrijdingen van inkomsten en uitgaven. Voorheen was er meer aandacht voor overschrijdingen van uitgaven.

Gevraagd wordt hoe het dan kan dat deze Tussenrapportage zo lijvig is en of dat voorzien had kunnen worden. Uitgelegd wordt dat hiervoor meerdere verschillende redenen zijn en dat dit niet voorspelbaar is. Wel wordt er steeds kritischer gekeken naar of de begroting realistisch is, of dat er te ruim wordt begroot. Dit is dus zeker onderwerp van gesprek, maar vooralsnog blijkt dit ook zeer weerbarstig.

De financieel adviseur neemt met de Auditcommissie de grootste afwijkingen in deze Turap door:

Voorzieningen pensioenen (post 0.1 op pagina 5).

In de begroting wordt meerjarig een standaard bedrag geraamd. Twee maal per jaar maakt een extern bureau de werkelijke kosten op.

Gevraagd wordt of dit veel is ten opzichte van vorig jaar? Toegelicht wordt dat de rente is gedaald en er overboekingen van fondsen zijn geweest. Daarom moet er nu meer geld in de voorziening worden gestort.

Gevraagd wordt of de volgende begroting hierop aangepast wordt. Dat is niet het geval. De raming blijft gelijk voor de komende jaren.

Gevraagd wordt of dit in de risicoparagraaf kan worden opgenomen. Dat wordt toegezegd.

Rentelasten kapitaalgoederen (post 0.5 op pagina 7).

Het is mogelijk dat investeringen kunnen achterblijven, waardoor geld niet wordt uitgegeven. De uitgave van die gelden is dus vertraagd, het is echter niet overbodig! Het gaat om de grote kredieten in de ruimtelijke ordening. Eindhovenseweg is bijvoorbeeld een post waarop op dit moment minder uitgegeven is dan was gepland. Vaak zit hierachter dat de tijdsplanning van dit soort trajecten te optimistisch is. Andere voorbeelden zijn de TGO en de opvang van Oekraïners.

Septembercirculaire (post 0.7 op pagina 8).

Deze afwijking zit 'm met name het BTW compensatiefonds. Dat is het plafond voor alle gemeenten samen. In eerste instantie ontvangen wij dus een voorschot op wat men verwacht dat wij gaan krijgen. De verwachting is echter dat het fonds niet uitgeput zal worden en wij dus nog meer zullen ontvangen. Ook hierbij geldt dat als je realistischer raamt, je ook meer risico loopt om het bedrag niet volledig te krijgen.

Overige baten en lasten (post 0.8 op pagina 8).

Aangegeven wordt dat dit een onbegrijpelijke tekst is. Dit wordt bevestigd. De reden hiervoor is dat dit een puur administratieve, boekhoudkundige mededeling is. We hebben het er al eerder over gehad: wij hebben onterecht geld gehad van Greenchoice en wilden dat terug betalen. Dat werd door Greenchoice geweigerd, waardoor de gemeente het bedrag als voordeel in de jaarstukken 2023 heeft verantwoord. Nu heeft Greenchoice toch, alsnog, bevestigd dat we dit hadden moeten terugbetalen en wordt het dus weer afgeboekt.

Vennootschapsbelasting (VPB) (post 0.9 op pagina 9).

Het afgeronde bedrag komt niet overeen met de opgetelde bedragen.

Verzocht wordt om het wel of niet afronden overal hetzelfde te doen. Dat moet niet afhankelijk zijn van de adviseur die het invult.)

Gesproken wordt over incidenteel of structureel. Dit staat op verschillende plekken verschillend geformuleerd.

De Auditcommissie verzoekt om steeds consequent te formuleren.

Een voorbeeld van hoe het duidelijk is staat bij de kinderopvang: Het is een structurele post. Maar omdat deze al is opgenomen in de begroting, wordt deze voor het jaar 2024 nog eenmalig opgevoerd en dus incidenteel genoemd.

Leerlingenvervoer (post 4.3 op pagina 10)

De kosten voor leerlingenvervoer zijn lager omdat de afdeling hier scherper hierop stuurt. Omdat dit nog niet structureel was verwerkt, nemen we het voor 2024 nog eenmalig op.

Dienstverleningsovereenkomst (DVO) Werk & Inkomen (post 6.3 op pagina 12).

Onze kosten nemen toe en worden dus voor nu opgehoogd. Voor 2025 staan deze hogere kosten al wel in de begroting. Omdat de gesprekken over deze kosten echter nog niet zijn afgerond, is dit nog niet in de meerjarenraming opgenomen. Overigens is dit risico wel al opgenomen in de risicoparagraaf.

Geldzorgenbeleid (post 6.3 op pagina 13).

Er blijft heel veel geld over! Gevraagd wordt of de mensen die het nodig hebben het geld wel krijgen. Geantwoord wordt dat dit mede veroorzaakt wordt door achterblijvende aanvragen voor de extra energietoeslag, voor mensen onder een bepaalde grens.

Energietoeslag (post 6.3 op pagina 13).

Het geld dat in 2023 overbleef is meegenomen naar 2024, maar dus niet aangevraagd door inwoners. In de derde Turap was al duidelijk dat we zouden overhouden, maar nog niet hoeveel. Bestuurlijk-ambtelijk bestaat er een worsteling of dit niet al eerder gemeld had kunnen worden, maar dan met grotere onzekerheid als gevolg. Hierdoor ontstaat namelijk als het ware 'speling in het stuur'. Door het nu pas te melden, ontstaat echter het beeld dat er structureel een aantal ton over blijft.

Afgesproken wordt dat er daarom het komende jaar nadrukkelijk nagedacht zal worden over robuustheid versus realistischer begroten: wat willen we hiermee?

Door de concerncontroller wordt toegevoegd dat ook provinciaal het beeld is dat de overschotten in de jaarrekeningen van gemeenten afnemen. In de nabije toekomst is de verwachting dat meer en meer gemeenten ook overschrijdingen zullen laten zien in de jaarrekening. Reden hiervoor is dat de horizontale verantwoording vroeger was gebaseerd op een verbod om te veel middelen te besteden. Dat is nu veranderd.

Bijstellen budgetten Participatiewet (post 6.3 op pagina 13).

Deze afwijking is niet te voorkomen, omdat we de cijfers echt pas ontvangen in september. Het gaat om structurele gelden. In het lopende jaar (2024) zullen de uitgaven eenmalig worden verhoogd. Voor de jaren daarna was dit al hoger ingeschat.

Extra inkomsten afval (post 7.3 op pagina 15).

Gevraagd wordt waar het extra geld vanuit de afvalstoffenverwerking naartoe gaat, terwijl deze inkomsten kostendekkend zouden moeten zijn en er geen reserve wordt opgenomen. Geantwoord wordt dat de kosten voor de afvalinzameling op dit moment nog niet gedekt worden. Dus de extra inkomsten vanuit de verwerking, gaan naar het tekort bij de inzameling.

Anterieure overeenkomsten fondsafdrachten (post 8.1 op pagina 17).

Let op; het gaat hier om de oude potjes. Inmiddels heeft de raad de nieuwe nota kostenverhaal vastgesteld en in de komende jaren gaat dit dus anders. Om die reden is dit nu nog een incidentele afwijking.

Grondexploitatie Gezondheidscentrum Hoeveland (post 8.2 op pagina 18).

De kosten van deze grondexploitatie blijken bij de afsluiting hoger uitgevallen. De reden hiervoor is het toeschrijven van uren van ambtenaren aan dit project en het feit dat deze grondexploitatie langer heeft gelopen. Hierdoor zijn de plankosten sterk toegenomen. Uitgelegd wordt dat dit voor een deel 'vestzak-broekzak' is, omdat de uren die nu op dit project worden geboekt, anders op de algemene dienst zouden zijn geboekt.

De financieel adviseur toont tot slot, voor de volledigheid, een overzicht met het actuele saldo van deze 4e Turap, aangepast naar het recente, geamendeerde raadsbesluit over de begroting. Het bedrag uit de toeristenbelasting is hierin dus hoger.

De wijziging van de besteding van de gelden voor de bibliotheek is voor het saldo in dit overzicht neutraal. Voor de reserve en voor de solvabiliteit is dat raadsbesluit minder goed, maar voor het saldo is het dus neutraal.

Aangezien hierbij ook de volledige septembercirculaire, inclusief de wijziging van het accres wordt getoond, wordt opgemerkt dat er een positief saldo in 2025 is van € 6.000. Dat saldo is echter beschikbaar zonder rekening te houden met een post onvoorzien. Met andere woorden: er is geen enkele ruimte voor het opvangen van tegenvallers, behalve vanuit de reservebuffer die daarvoor wordt aangehouden!

Besproken wordt of deze cijfers ook bij het raadsvoorstel over de 4e Turap moeten worden toegevoegd. De heer Rutten stelt voor om hierin ook de door de financieel adviseur toegevoegde vooruitblik, mét de gevolgen van de wijziging van het accres, toe te voegen. Hierdoor zou het kunnen lijken dat de begroting 2025 toch positief sluit. De wijziging van het accres is echter geen onderdeel van de 4e Tussenrapportage van 2024, maar een tweede wijziging op de begroting van 2025, die komt naar de raad met de 1e Tussenrapportage van 2025!

De heer Rutten geeft aan dat hij dit ziet als onvolledig informeren. De portefeuillehouder legt uit dat dit niet het geval is, aangezien het college volledig transparant heeft aangegeven hoe het wordt en dat ook correct en volgens afspraak zal melden in de 1e Turap.

Besproken wordt dat er eigenlijk een tekort is van € 148.000 in 2025, als je de posten onvoorzien als € 215.000,- besteedbaar bedrag mee zou nemen. Aangezien je echter geen budget kunt begroten dat er niet is, zijn deze posten nu niet gevuld. De heer Rutten vindt dat dit betekent dat de 4e Turap financieel technisch niet in orde is. De overige leden van de auditcommissie concluderen echter dat de 4e Turap financieel

technisch wel klopt, maar dat een en ander in de weergave erg moeilijk is over te brengen en te begrijpen.

De extra geste vanuit de financieel adviseur, om de toekomstige cijfers alvast te tonen, ontlokte een flinke discussie, maar werkte wel zeer verhelderend.

Geconcludeerd wordt dat de Auditcommissie de 4e tussenrapportage 2024 technisch in orde acht en de raad dienovereenkomstig adviseert om de inhoud en het politieke oordeel te bespreken in de oordeelsvormende bijeenkomst van 26 november 2024 en besluitvormend in de raadsvergadering van 10 december 2024.

Behoort bij de vergadering van de Auditcommissie d.d. 14 november 2024.

Bij mij bekend,

De raadsgriffier.