

## Memo



Voor : Raad

Van : A Timmermans

Afdeling : Bedrijfsvoering

Datum : Maandag 22 januari 2024

Onderwerp : Wezenlijke wijziging raadsvoorstel BORA IV "Focus op meerwaarde"

Beste raadsleden,

In de commissievergadering Grondgebied Zaken van 11 januari j.l. is het raadsvoorstel BORA IV besproken. Tijdens deze commissievergadering is er het nodige besproken met betrekking tot de voorgestelde incidentele storting van € 850.000 in de voorziening accommodaties. Er is gesproken over een eventueel in te dienen amendement op dit raadsvoorstel. Naar aanleiding hiervan is er voor gekozen contact te zoeken met onze accountant om van gedachten te kunnen wisselen over de mogelijkheden die er zijn ten aanzien van het inkleden van de € 850.000 incidentele storting die wij hebben voorgesteld, zodat wij een eventueel amendement op een goede en rechtmatige wijze van advies zouden kunnen voorzien en doorvoeren.

### *Uitkomsten overleg met de accountant*

Recent hebben wij hierover overleg met de accountant gehad. Helaas kwam uit dit overleg een andere uitkomst naar voren dan dat wij aan de voorkant hadden ingeschat. Er is namelijk gebleken dat wij de regelgeving (BBV) anders geïnterpreteerd hebben. De accountant geeft namelijk aan dat een incidentele storting in een voorziening alleen is toegestaan wanneer bij een actualisatie van een voorziening blijkt dat er sprake is van een acuut probleem. Hierbij is door de accountant aangegeven dat er pas sprake is van een acuut probleem wanneer een voorziening (na actualisatie) in het jaar van constateren daadwerkelijk een negatieve stand vertoont (ultimo van dat jaar). In deze specifieke casus is hier echter geen sprake van.

### *Achterliggende gedachte om de lijn van eerdere jaren voort te zetten*

Met het raadsvoorstel BORA IV hebben wij getracht de lijn van eerdere jaren met betrekking tot de voorzieningen door te zetten. Bij het vaststellen van BORA III (januari 2019) en onlangs bij de jaarrekening 2022 zijn namelijk incidentele stortingen gedaan in de verschillende voorzieningen die na actualisatie negatief bleken te lopen. Nu blijkt dat de huidige voorgestelde incidentele storting in dit geval niet toegestaan. In overleg met de accountant zijn meerdere opties verkend. Echter blijkt er maar één optie over te blijven: het structureel ophogen van de storting voorziening accommodaties. Andere opties zijn in dit geval bij wet niet toegestaan.

### *Wat betekent dit voor het raadsvoorstel*

Vanwege deze wezenlijke wijziging zal het raadsvoorstel BORA IV aangepast moeten worden. De negatieve saldi in de 25-jaars doorkijk van de voorziening accommodaties blijven van dezelfde omvang met pieken in 2028 (circa +/- € 343.000) en 2044 (circa +/- € 425.000). Doordat deze negatieve pieken zich voordoen in 2028 en 2044 mogen deze niet middels een incidentele storting opgevangen worden, aangezien er hier géén sprake is van een acuut probleem. Dit neemt niet weg dat wij de negatieve saldi wel dienen op te vangen. Aangezien conform het BBV een voorziening in de doorkijk niet negatief mag lopen. Wij zijn dus verplicht daar een dekking tegenover te stellen die ervoor zorgt dat de voorziening niet negatief loopt. Zoals reeds aangegeven blijft hiervoor nog maar één optie over: De storting in de voorziening accommodaties zal structureel moeten worden opgehoogd met € 70.000. Dit betekent dus ook per definitie een structureel hogere exploitatielast van € 70.000 (per jaar). Binnen ons huidige begrotingssaldo zit nog ruimte om deze verhoging op te

vangen, waardoor het niet leidt tot een ander toezichtsoordeel (vanuit de Provincie) ten aanzien van ons structureel begrotingssaldo.

Wij willen benadrukken dat de hierboven genoemde wijzigingen geen invloed hebben op de totale kosten van het beleidsplan BORA IV. De wijzigingen betreffen mutaties van incidentele middelen naar structurele middelen. Door de structurele middelen die ten laste van de exploitatie komen hebben deze wijzigingen een nadelig effect op de exploitatie. Daar staat ook weer een voordelig effect op de Algemene Reserve tegenover, nu deze immers niet voor de incidentele storting van € 850.000 wordt gebruikt.

Wij zijn ons er terdege van bewust dat een dergelijke wijziging qua timing op een ongelukkig moment komt. Maar tegelijkertijd zitten wij nog wel op een punt in de besluitvorming dat wij dit nog kunnen corrigeren. Vanuit de accountant is overigens de kanttekening meegegeven dat, mocht uw raad nu onverhoopt toch besluiten de € 850.000 als incidentele storting uit te laten voeren, wij dan in het jaar van storting tegen een controleverschil aanlopen in de jaarrekening van dat betreffende boekjaar. Een controleverschil van een dergelijke omvang zal ook gelijk de strekking van de controleverklaring raken. Dit is daarom eigenlijk geen optie.

#### *Doorgevoerde wijzigingen in het raadsvoorstel en bijbehorende bijlagen*

In de commissie Grondgebied Zaken zijn er toezeggingen gedaan ten aanzien van gevraagde aanpassingen / verduidelijking van het raadsvoorstel. Daarnaast leidt de wezenlijke wijziging qua storting ook tot wijzigingen in het raadsvoorstel en de bijbehorende bijlagen. Voor de volledigheid zijn de doorgevoerde mutaties in de documenten geel gearceerd, zodat voor uw raad snel zichtbaar is waar de mutaties zijn doorgevoerd.

Hieronder volgt een korte opsomming van de in de verschillende documenten doorgevoerde wijzigingen:

#### ➤ **Raadsvoorstel / -besluit**

- Het beslispoint omtrent de incidentele storting voorziening accommodaties (€ 850.000) is komen te vervallen. De overige beslispoints zijn hierdoor hernoemd.
- Het beslispoint omtrent de financiële consequenties is aangepast. Hierin is de extra structurele storting van € 70.000 (per 2024) verwerkt.
- In de commissie Grondgebied Zaken is er de toezegging gedaan om in het raadsvoorstel een betere duiding te geven aan het verschil incidenteel / structureel. Vanwege het vervallen van de incidentele storting is deze toezegging komen te vervallen. De documenten zijn door ons nog wel gescreend om waar eventueel nodig betere duiding te geven.

#### ➤ **Bijlagen raadsvoorstel**

- Beleidsplan BORA IV:
  - Tabellen op blz. 29, 30 en 37;
  - Grafiek blz. 30 (grafiek accommodaties);
  - Alinea 'Financieel' op blz. 29 is aangepast;
  - Alinea 3 en 4 van hoofdstuk 8 'Samenvatting, financieel' zijn aangepast.
- Beheerplan Accommodaties:
  - Tabel blz. 6.
- De bijlage 'Motivatatie Incidentele storting voorziening Accommodaties' is komen te vervallen.

Met deze memo hopen wij uw raad meer duidelijkheid over de ontwikkelingen die de afgelopen weken zich hebben afgespeeld te hebben verschaft en hoe deze ontwikkelingen hun vertaling hebben gevonden in het aan uw raad voorgelegde raadsvoorstel BORA IV en de bijbehorende bijlagen. Daarnaast hopen wij uw raad met het doorvoeren van de toegezegde aanpassingen ook een beter leesbaar raadsvoorstel te hebben voorgelegd.

Met vriendelijke groet,

Burgemeester en wethouders van Bergeijk,

A.J.M. Ewalds  
Gemeentesecretaris

A. Callewaert – de Groot  
Burgemeester