

Ambtelijke voorbespreking begroting '26 d.d. 12 maart

Vooraf

- Er zijn ook begrotingswijzigingen in '25 voorgelegd. Die moeten ook als wijziging vastgesteld worden. Dat moet een besluit zijn. Zo is het nu niet voorgelegd. Dat kan nu niet aan het AB van 12 maart worden voorgelegd omdat er ambtelijk eerst geadviseerd moet worden over de wijziging.
 - Dat is een correcte constatering. Dit voorstel tot wijziging zal ook aan het AB, na voorbereiding met DB (en ambtelijk advies), worden voorgelegd ter vaststelling. Deze begrotingswijziging zal in dezelfde routing/planning mee kan gaan als de begroting '26.

Lening 's Hertogenbosch

- Rentetoerekening 2025 van de lening van 2,5 miljoen 's-Hertogenbosch hoort in 2025 te zijn 2,54% over 2,5 miljoen (gerekend met het juiste aantal dagen zoals in de leningovereenkomst staat) is € 56.541 (af te ronden op € 56.500. Dus € 3.500 minder maar in de begroting 2026 en dan ook meerjarig moet dit € 63.500 zijn in plaats van € 60.000. (Heusden, Tilburg). Dit moet gecorrigeerd worden.
 - Dit wordt gecorrigeerd
- Waarom wordt er een lening gesloten? Er zijn liquide middelen. En gezien de begroting is de vraag of het niet een lager bedrag kan zijn. Dit kost geld. Zorg ook voor tijdige facturering. Dan heb je voldoende geld voor dat jaar. (Tilburg)
 - Het is altijd bedoeld als extra buffer. Er is nu geen aanleiding hier anders over te denken. Het voorstel tot lening wordt 12 maart met het AB besproken.
- De lening wordt geherfinancierd en heeft een looptijd tot begin 2027. De rentelasten zijn structureel geraamd tot en met 2029. Wordt hiermee verwacht dat de lening ook tot en met 2029 behouden zal worden?
 - Het moment van overdracht is nog niet bekend. Vooralsnog is er dan ook geen zicht op mogelijke aflossing van deze lening en wordt deze structureel geraamd.

Rentebaten

- Rente over de schatkist. Voor 2025 wordt deze doorgetrokken vanuit de opbrengsten 2024 maar het is bekend dat de rente van de schatkist nu fors lager is dan deze in 2024 was. Inmiddels is deze door enkele renteverlagingen van de ECB 2,67% terwijl deze in 2024 een hele tijd ruim 3,9% was. Het is verstandig om geen € 30.000 op te nemen als potentiële opbrengst maar circa € 19.000 (met als uitgangspunt € 720.000 in de schatkist zoals op de balans is opgenomen in de

begroting 2026 pag. 17). Dit kan ook doorgetrokken worden naar de begroting 2026 en verder. (Heusden)

- Voorstel om uit te gaan van maximaal 10.000-15.000 euro. (Tilburg)
 - o Dit zal gecorrigeerd worden.

Accountantsverklaringen en kosten

- In 2025 is er géén bijstelling zichtbaar van de kosten die de accountant maakt voor de controle van inmiddels 4 jaarrekeningen (2021; 2022; 2023 en 2024) Naar verwachting zullen er dan ook in 2025 daarom hogere kosten te verwachten zijn en daarom is het logisch dat deze ook ingeschat worden en meegenomen worden in de bijstelling van de begroting 2025. De kosten zijn doorgaans duurder als er wijzigingen moeten plaatsvinden. (Heusden)
 - o De meeste kosten zijn in '24 gemaakt en zullen in deze jaarrekening in beeld komen. Aangezien de controles nog niet gereed zijn zullen er ook kosten zijn in '25. Hoe hoog deze zijn is niet bekend. Wij zullen hier voor informatie inwinnen bij de accountant met een inschatting van de uren en kosten zodat er een reëel bedrag begroot kan worden hiervoor en hier dan de begroting op aanpassen.
- Jaarrekening. Zeer teleurgesteld dat er nog geen jaarrekeningen zijn over drie boekjaren en daar komt er nog een bij. Waarom niet eerder een controle door de accountant? En wat gebeurt er met de andere jaarrekeningen? We geven de overweging mee om een andere accountant te nemen (bv. Een kleiner kantoor dat meer en sneller tijd kan maken). (Tilburg)
 - o Het lijkt makkelijk om de jaarrekeningen gereed te krijgen maar de administratie is toentertijd in Excel gevoerd en de cijfers waren niet in orde. Er is daarom flink gepuzzeld in de informatie. De informatie is er nog niet helemaal.
 - o Het voorstel is om de jaarrekening van '24 met aanvullend een oplegger wat er gecorrigeerd wordt in de voorgaande jaren op te stellen. Dan wordt het opnieuw aan het bestuur worden aangeboden.
 - o Het is inderdaad niet wenselijk dat de accountant na een intensief contact in de winter over de jaarrekeningen het ineens stillegt tot aan de zomer. Wij zullen hier actie op ondernemen. We streven er naar de accountantsverklaringen, jaarrekening '24 en oplegger in de vergadering van juli aan het AB te kunnen aanbieden.

Overig

- Er staat nog in de begroting dat er een overeenkomst is met de provincie. (Vught)
 - o Dat klopt niet meer, dat zal bijgesteld worden in de hele begroting.

- Wat is de peildatum voor het inwonersaantal? (Vught)
 - o Dat is het moment van liquidatie, '98. Dat is vastgesteld. Dat is een hard gegeven.
- Kan dat er kort bij gezet worden? (Vught)
 - o Dat zullen we toelichten in de begroting.
- Pagina 11 staat het doelvermogen per '21. Moet dat niet '26 zijn? (Vught)
 - o Nee, zou kloppen het gaat om het berekende doelvermogen datum '21. Dat is nog niet (def.) gewijzigd.
- Er wordt gesproken over correcties in de overlopende activa, het banksaldo, het rekeningresultaat en de overlopende passiva. Deze zullen worden verwerkt in de jaarstukken 2024. Kun je aangeven wat het totaal aan (op dit moment) verwachte correcties is? In de begroting is een exploitatieresultaat voor 2024 opgenomen. Is hierin al rekening gehouden met deze correcties? (Maasdriel)
 - o Dit zal later worden aangegeven bij de stukken van de jaarrekening
- Op pagina 3 is een afname van de personeelslasten en overige kantoorkosten (accountantskosten?) na 2024 zichtbaar. Waar komt deze afname door en hoe realistisch is het dat dit wordt gerealiseerd? Mocht dit met de accountantscontrole te maken hebben, is er dan ook rekening mee gehouden dat deze tot naar verwachting het einde van de zomer van 2025 door zal lopen? (Maasdriel)
 - o Naar verwachting zal er minder uren gemaakt hoeven te worden voor de financiële boekhouding ervan uit gaande dat de jaarrekeningen dan zijn afgerond en een en ander op orde is. Ook is de intentie om het projectmanagement uit te besteden (nog te besluiten) waarbij efficiënter gewerkt kan worden.
- Op pagina 4 wordt gesproken over het opgebouwde vermogen per einde 2023. Kan dat worden aangepast naar het opgebouwde vermogen per einde 2024? (Maasdriel)
 - o Dat is gecorrigeerd.
- Zijn er ontwikkelingen m.b.t. alternatieve inkomstenbronnen? (Maasdriel)
 - o Nee vooralsnog zijn hier geen ontwikkelingen in. Wel is het zo dat gemeente Meierijstad bezig is met de ontwikkeling van een natuur- en landschapspark op de Vlagheideberg. We zijn met Meierijstad in gesprek over de realisatie en met name ook het beheer (terreinonderhoud) erna. Het voorstel is om het gehele beheer van de groenvoorzieningen en paden en dergelijke over te dragen aan Meierijstad (beheer en onderhoud van de nazorgvoorzieningen blijft bij het Stadsgewest). Hier is wel de intentie van het Stadsgewest hier financieel enig voordeel uit te kunnen halen.
- Er heeft een verschuiving plaatsgevonden bij vaststelling begroting '25. Er moet even goed gekeken worden of dat goed is doorgevoerd in de begroting van '26. (Tilburg)
 - o Dit wordt bekeken en eventueel gecorrigeerd

Overdracht en doelvermogen

- Tijdens het ambtelijk vooroverleg in 2024 mbt de begroting 2024 werd een percentage rekenrente genoemd waar de provincie op dat moment rekening mee hield. Is bekend welk percentage dit inmiddels is geworden? (Maasdriel)
 - Hier is nog geen overeenstemming over tussen provincie en bestuur. Overleggen vinden hierover plaats.
- Kun je een update geven over de ontwikkelingen m.b.t. de provincie en de overdracht van de stortplaats? (Maasdriel)
 - Er ligt een nazorgplan als concept dat is voorbesproken. Momenteel is er nog geen overeenstemming over (het moment van) overdracht aan de provincie. Hierover vinden bestuurlijke overleggen plaats met de provincie. Voorkomen moet worden dat er juridische procedures gaan lopen en een heffing komt op het doelvermogen.
- Er is veel onzekerheid over de overdracht en doelvermogen bij de ambtenaren. Dat is niet wenselijk. Men wil duidelijkheid hierover (Tilburg en Heusden)
 - Het is begrijpelijk dat duidelijkheid en (financiële) zekerheid gevraagd wordt. Echter momenteel vinden er bestuurlijke overleggen plaats met de provincie teneinde overeenstemming te krijgen over (het moment van) de overdracht (en naheffing op het doelvermogen). Daar is nu nog geen verdere duidelijkheid over. We trachten elk jaar elke gemeente hierover bij te praten en zo ook dit jaar.
- Vorig jaar is het nog gegaan over het opnemen van het doelvermogen in de begroting. Dit zou met de accountant besproken worden. Is hier nog iets mee gedaan? (Tilburg)
 - Ja klopt. Dit is besproken met de accountant. Het standpunt is en blijft, onder de eerder gegeven motivering, om het zo te laten staan. Hier vindt geen wijziging in de begroting op plaats.