Overzicht ambtelijke reactie of vragen op concept begroting Stadsgewest 2025, d.d. 16 april 2024

Heusden:

1. Waarom heeft het Stadsgewest op de balans de bij de provincie belegde miljoenen niet opgenomen onder de (vaste) activa en daartegenover de schuldpositie (die nog te betalen is) van de afkoopsom van het eeuwigdurende onderhoud? Daarmee ontstaat een zuiverder beeld van het eigen vermogen. Immers de beleggingen bij de provincie groeien ieder jaar (als de rendementen worden behaald) en de afkoopsom kan ook jaarlijks worden bijgesteld met het inflatiepercentage (als dat wenselijk is). Eigenlijk snap ik ook niet waarom de controlerend accountant hier géén bemerkingen over heeft.
    a. In welk jaar heeft de storting naar de provincie plaatsgevonden van de middelen die nu belegd worden.
    b. kan er een verloopoverzicht van de waarde van deze beleggingen worden gereproduceerd
    c. kan worden aangegeven waarom de belegging en ook de afkoopsom niet cijfermatig worden opgenomen op de balans en alleen tekstmatig worden toegelicht. Ik denk namelijk dat het feitelijk onjuist is dat de beleggingsresultaten niet opgenomen worden in de jaarrekening (gerealiseerd ultimo versus begin dienstjaar) en de begroting (verwacht rendement van 4%) immers deze hebben een effect op het resultaat en dan eigenlijk ook direct op het eigen vermogen van het Stadsgewest.

Ambtelijke reactie

Vraag a: Het is al zeker meer dan 10 jaar geleden dat ons geld naar het nazorgfonds is overgemaakt. De reden hiervoor is dat het Stadsgewest veel minder speelruimte heeft om te beleggen dan de provincie. De laatste jaren hebben we te maken met schatkist bankieren, waardoor het rendement rond 0% ligt. Het nazorgfonds mag een substantieel beleggen in aandelen. Daarmee wordt het rendement gemaakt (vgl pensioenfondsen).

Vraag b: Het Stadsgewest krijgt periodiek de beleggingsresultaten. Aanvankelijk ieder kwartaal. Daarna hebben we gevraagd niet vaker dan eens per jaar te rapporteren. Door de jaaroverzichten naast elkaar te leggen zouden we het door Jan genoemde verloop inzichtelijk kunnen maken.

Vraag c: De beleggingen in aandelen vertonen sterke fluctuaties. Als het resultaat van deze beleggingen wordt getoond, laat dat van jaar tot jaar een soort jojo effect zien, met de vraag of dat relevant is. Het gaat immers om een eeuwigdurende belegging. Alleen de trend over pakweg 10 of 20 jaar is interessant. Door de jaaroverzichten naast elkaar te leggen is wel een mogelijk verloop inzichtelijk te maken.

De andere kant van de balans betreft de schuldpositie. Die is er (nog) niet. De provincie voert iedere 5 jaar een ALM studie uit, waarin het vermogen op dat moment wordt afgezet tegen de toekomstige nazorgverplichtingen. Sinds de provincie op basis van deze ALM studie de rekenrente sterk heeft verlaagd, heeft het Stadsgewest het standpunt ingenomen dat de stortplaats niet wordt overgedragen, omdat het doelvermogen ten gevolge van de lage rekenrente astronomisch stijgt.

Het korte termijn inzicht geven in vermogen en schuld strookt niet met de lange termijndoelen van de nazorg. In theorie kan de verplichting van het Stadsgewest jegens de provincie pas bepaald worden, wanneer er een overdrachtsdatum bepaald is en de voorwaarden van overdracht bekend zijn. Echter er is geen overdrachtsdatum en geen

nazorgplan. Het doelvermogen (en daarmee de schuldpositie) is dan ook niet te bepalen. Gelet op bovenstaande uitleg geven cijfers van jaar tot jaar geen realistisch beeld van de werkelijke waarde van vermogen en schulden. Daarom heeft het Stadsgewest zich beperkt tot tekstuele uitleg."

Dit wordt ook nog afgestemd met de accountant en gevraagd om advies hierover.

Tilburg:

- Veel tekstuele verbeteringen gemaakt in de begroting
    - *Dit zal verwerkt worden*
- Sluit zich aan bij de vragen/opmerkingen van Heusden
    - *Zie reactie hiervoor.*
- Opgemerkt/gevraagd naar de jaarrekening '21 en '22. Geschrokken van het feit dat deze nog niet zijn goedgekeurd. Hiervoor moeten dan ook extra kosten in de jaarrekening voor 2024 worden opgenomen. Men vraagt concreet om een planning (van de accountant) om dit zsm af te kunnen ronden.
    - *We erkennen hier in de tekortkoming. Dit is niet (meer) goed te praten. Wij zullen er nu alles aan doen dit zsm op een correcte wijze af te handelen. Om een concrete planning hiervoor af te spreken, moet afstemming plaatsvinden met de accountant. Wij zijn immers van hen afhankelijk. De accountant komt op korte termijn met een planning die wij zullen delen met de gemeenten.*

Meierijstad:

- Tekstuele opmerkingen
    - *Dit zal verwerkt worden*

Maasdiel:

- Aanvullende vraag nav overleg 16 april (sluit zich verder aan bij de opmerkingen van andere gemeenten):

"In de stukken lees ik dat de lening en in het bijzonder de rentevasteperiode van 0% bij de gemeente 's-Hertogenbosch eind 2024 af zal lopen. Verlenging naar 2025 en verder lijkt onvermijdelijk. Is er in de begroting 2025 rekening gehouden met een bedrag aan te betalen rente? Zo ja, hoeveel? En zo nee, waarom niet?"

    - *Dit zal [redacted] verder uitzoeken en deze vraag zsm beantwoorden.*

Vught:

Acties nav overleg 16 april:

- Jullie gaan nog uitzoeken of het belegde vermogen en de schuld in de balans worden opgenomen. Dit staat nu alleen tekstueel beschreven.
    - *Zie hiervoor bij gemeente Heusden*
- In 2024 zullen de accountantskosten hoog zijn, omdat de jaarrekeningen van 2021, 2022 en 2023 nog niet zijn gecontroleerd. Jullie gaan kijken of het budget uit voorgaande jaren kan worden gebruikt voor 2024, of dat dit bijvoorbeeld via de reserve kan als dit technisch haalbaarder is. Daarnaast komt er nog een planning met wanneer de controles door de accountant worden uitgevoerd.
    - *zie ook reactie op reactie van Tilburg*
- Er volgt nog een aangepaste begroting. Jullie kijken of het besluit van het algemeen bestuur later zal zijn, zodat de raden dit na de zomer bespreken ivm de raadscycli.

- *De planning was in oorsprong om uiterlijk 26 april de begroting aan te bieden aan colleges en raden van de gemeenten. Gezien de vragen en opmerkingen uit het overleg van 16 april, is het de vraag of het haalbaar is de begroting hierop tijdig aan te passen dan wel antwoorden te krijgen op de geselde vragen. Ambtelijk is gevraagd eerst de vragen te beantwoorden alvorens deze worden aangeboden aan college en raad. Dit zou echter betekenen dat het aanbieden van de begroting flink zal vertragen. Immers zou dan naar alle waarschijnlijkheid het voorstel pas in september bij de raden kunnen liggen waardoor het AB pas in oktober kan vergaderen. Dat is een onwenselijke vertraging.*
  Na afstemming met het DB is ervoor gekozen de begroting (onder tekstuele aanpassingen) toch aan te bieden. Het staat de gemeenten vrij om een zienswijze in te dienen op de onderdelen waar nog geen (bevredigend) antwoord op is gekomen.
  Zodra de antwoorden er zijn zullen deze direct met de gemeenten gedeeld worden zodat deze info eventueel alsnog tijdig voor de raadsvergadering aanwezig is.

Nadere vragen:

- Hoe werkt de Prognose vereenvoudigde balans precies (p. 17)? Bekostigt de lening bij gemeente 's-Hertogenbosch de negatieve algemene reserve en activa? *Dit zal [redacted] verder uitzoeken en deze vraag zsm beantwoorden*
- Wat is de schatkist in Prognose vereenvoudigde balans (p. 17)? *Dit zal [redacted] verder uitzoeken en deze vraag zsm beantwoorden*
- De provincie is bezig met een nieuwe voorlopige aanslag van ongeveer 34 miljoen, dit is nog niet officieel of bevestigd. We zouden dan 19 miljoen tekortkomen in totaal. Voor gemeente Vught is dit ongeveer 1,7 miljoen (8,9% aandeel). Wanneer is er inzicht in deze voorlopige aanslag?
  Wanneer de voorlopige aanslag komt is nog onduidelijk. Wel is bekend hoeveel we tekort komen en dat zou 18,970 miljoen zijn.