Aan de leden van de gemeenteraad Borne en cc aan het college van B&W.

Geachte leden van de raad,

Graag biedt de stichting BOP(BornsOnderzoeksPlatform) u onze opmerkingen bij de jaarrekening 2022 aan alsook een korte reactie op de Kaderstelling 2024-2027. Beide notities zijn hierbij gevoegd.

Gezien de late termijn waarop de jaarstukken beschikbaar zijn gekomen, hebben wij ons dit keer beperkt tot enkele opmerkingen bij de jaarcijfers 2022 en de Kaderstelling 2024-2027.

De raad heeft bij de jaarrekening en (meerjaren)begroting een controlerende en kaderstellende rol. Om die rol goed te kunnen vervullen moet de raad **tijdig** over **voldoende en duidelijke** informatie beschikken. Daaraan ontbreekt het volgens ons. Door te late of onvoldoende informatie is de raad naar de mening van BOP de afgelopen jaren meerdere keren (on)aangenaam verrast. Bij de tussentijdse rapportages van de Berap is vaak een kostendekkende exploitatie gepresenteerd zonder aan te geven hoe de dekking is geregeld. (extra middelen of onttrekking aan de reserves).Verder is er vaak in de december vergadering sprake van budgetoverheveling. Dit leidt dan in het volgende jaar tot een even grote onttrekking aan de reserves.

Voor de komende periode staan belangrijke beslissingen voor de deur. (o.a. Het Huis van Borne en 't Wooldrik) met forse financiële consequenties. In de Kaderstelling geeft het college aan dat voor het jaar 2026 een forse dip is te verwachten in de bijdrage uit het Gemeentefonds. Dus is het zaak voorlopig scherp aan de wind te blijven zeilen.

Adviezen
Om de vinger aan de pols te kunnen houden adviseren wij de raad om per kwartaal inzicht te vragen in de financiële effecten van reeds genomen besluiten, zodat ieder opvolgend kwartaal de raad kan zien welke financiële ruimte er nog is. Hoe werken besluiten door in resultaten, balansposities en ratio's?
Bij de BERAP is alvast voor te sorteren op de effecten van de GREX (prognose baten en lasten naar de balans) en is inzichtelijk te maken wat de effecten zijn van budget doorschuivingen.
En tenslotte zou bij elke kwartaalpresentatie inzage moeten worden geboden in de stortingen en onttrekkingen uit de reserves.

Taakvelden
Deze opmerkingen komen voort uit onze analyse van de taakvelden gedurende de afgelopen jaren. Dit overzicht van de taakvelden is de enige constante factor waardoor jaarcijfers vergelijkbaar zijn. Graag verwijzen wij u naar de notitie over de jaarrekening waarin de taakvelden over de afgelopen jaren onderling zijn vergeleken. De meest opvallende zaken hebben wij daarin in beeld gebracht. Dit betreft vooral het taakveld "Bestuur en ondersteuning" met de onderdelen saldo en overhead.

Kaderstelling/financieel beleid
In de notitie over de Kaderstelling 2024-2027 gaan we in op het bepalen van de algemene en beleids reserve. Daarin maken we vooral onderscheid in de structurele en incidentele reserve. Dat onderscheid levert nogal een groot verschil op in de einduitkomst. Daarvoor graag uw aandacht.

Tenslotte wijzen we nog op het belang van het goed verwerken van de eerste begrotingswijziging. Deze kan naar onze mening pas plaatsvinden als voldoende zeker is dat extra middelen - zoals voorzien in de Kaderstelling - ook beschikbaar komen. Op dat moment kunnen de financiële gevolgen ook meegenomen worden en aan de raad worden voorgelegd. Er ontstaat dan een nieuw beeld van resultaten, balansposities en ratio's voor de begroting 2024 en de doorwerking in de jaren 2025-2027.

Wij vertrouwen erop met deze notities een bijdrage te leveren aan uw controlerende en kaderstellende rol en daarmee aan de transparantie van het financieel beleid.

Met vriendelijke groeten,

Met vriendelijke groet,

De stichting BOP,
Fons Lohuis, voorzitter