

Provincie Noord-Brabant  
t.a.v. de heer P. van den Brand  
Postbus 90151  
5200 MC 's-Hertogenbosch

Medewerker: D. Born  
Telefoonnummer:  
Bijlagen: geen

Datum: 7 januari 2020  
**Kenmerk: 1097751/1154507**  
Onderwerp: Reactie Provincie brief begroting

Geachte heer van den Brand,

Op 4 november 2019 heeft onze raad de programmabegroting 2020-2023 van de gemeente Heeze-Leende vastgesteld. De door ons vastgestelde begroting is ten behoeve van de uitvoering van het financieel toezicht aan de provincie Noord-Brabant aangeboden. De bevindingen naar aanleiding van het jaarlijkse onderzoek naar de begroting van de gemeente Heeze-Leende heeft de provincie Noord-Brabant verwerkt in haar brief aan onze raad d.d. 19 december 2019. De provincie Noord-Brabant oordeelt in deze brief dat de begroting 2020 niet structureel en reëel in evenwicht is. Omdat het voor de provincie echter voldoende aannemelijk is dat dit evenwicht uiteindelijk in het laatste jaar van de meerjarenraming (het begrotingsjaar 2023) wel tot stand zal worden gebracht, is voor het begrotingsjaar 2020 het normaal geldende repressief toezicht van kracht.

Ondanks het feit dat sprake blijft van repressief toezicht willen wij in deze brief toch ingaan op de bevindingen van de provincie. Dit omdat wij een aantal door de provincie in haar brief vermelde toezichtbevindingen niet onderschrijven.

De provincie beschrijft in haar brief een drietal toezichtbevindingen. Onze reactie op die bevindingen treft u hierna aan.

#### *Onderuitputting kapitaallasten investeringen*

Binnen de regels van het BBV is de gemeente vrij in haar keuze voor het moment van beginnen met afschrijven. In de notitie 'Materiële vaste activa' die de commissie BBV in december 2017 heeft uitgebracht, zijn wat betreft het moment van beginnen met afschrijven de volgende mogelijkheden benoemd:

- vanaf het begin van het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt (een volledig jaar afschrijving); of
- medio het begrotingsjaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/verworven wordt (een half jaar afschrijving); of
- vanaf het boekjaar volgend op het jaar waarin het kapitaalgoed gereed komt/ verworven wordt.

Onze gemeente hanteert de laatste mogelijkheid en heeft in haar financiële verordening vastgelegd dat met afschrijven wordt gestart in het eerste boekjaar na gereedkomen of verwerving van het actief. De bij toepassing van deze mogelijkheid berekende afschrijvingslasten zijn volledig verwerkt in de begroting en de meerjarenraming. Concreet betekent dit dat

afschrijvingslasten van nieuwe investeringen in 2020 pas in het eerstvolgende begrotingsjaar (2021) zijn verwerkt.

De provincie hanteert bij haar onderzoek van de begroting het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader (GTK). In het GTK is met betrekking tot investeringen opgenomen dat de met de investering samenhangende structurele en incidentele jaarlasten volledig en correct in de begroting en/of meerjarenraming moeten zijn opgenomen. Omdat onze gemeente start met afschrijven in het boekjaar volgend op het jaar waarin de investering gereed komt of de verwerving plaatsvindt, is de provincie van mening dat de afschrijvingslasten over 2020 niet voldoende reëel zijn. De provincie noemt dit 'onderuitputting kapitaallasten' en corrigeert het begrotingssaldo 2020 met 50% van de volledige jaarlijks kapitaallasten.

Wij zijn het niet eens met deze benadering. De door onze gemeente gehanteerde afschrijvingssystematiek voldoet namelijk aan het BBV en de jaarlasten in de begroting (maar ook in de jaarrekening) worden berekend conform het BBV. Van een zgn. onderuitputting zou volgens ons slechts sprake zijn indien de op basis van het BBV berekende afschrijvingslasten niet volledig in de begroting en meerjarenraming zouden worden opgenomen. Daarvan is bij onze gemeente echter geen sprake.

De wijze waarop de provincie het GTK uitlegt sluit niet aan op het BBV. Indien de provincie van mening is dat niet pas met het afschrijven mag worden gestart in het jaar na gereedkoming of verwerving, dan zou de provincie dit moeten aankaarten bij de commissie BBV en moeten aandringen op een wijziging van het BBV.

#### *Overzicht incidentele baten en lasten*

Met betrekking tot het overzicht incidentele baten en lasten constateert de provincie dat de toelichting op het overzicht ontbreekt en de post 'verkoop percelen Halfeindschestraat' ten onrechte niet als incidentele baat is verantwoord.

De post 'verkoop percelen Halfeindschestraat' is inderdaad ten onrechte niet als incidentele baat verwerkt in het overzicht incidentele baten en lasten. In de begroting is wel een toelichting op de incidentele baten en lasten opgenomen, maar daarin ontbreekt de toelichting op de ten opzichte van de vorige begroting nieuwe incidentele posten.

Bij het opstellen van de volgende begroting zullen wij rekening houden met deze bevindingen.

#### *Storting voorziening onderhoud wegen en gemeentelijke accommodaties*

Bij de jaarlijkse storting in de voorzieningen onderhoud wegen en gemeentelijke gebouwen heeft de gemeente rekening gehouden met de voorgenomen uitbreiding van de te onderhouden activa (nieuwe wegen en nieuwe gebouwen). In de begroting en de meerjarenraming is met ingang van het jaar van de uitbreiding rekening gehouden met een hogere (gelijkblijvende) dotatie aan de onderhoudsvoorzieningen.

De provincie constateert naar aanleiding van haar onderzoek van de begroting dat dit, 'hoewel dit als zeer reëel en financieel behoudend aangemerkt kan worden', niet is toegestaan volgens de regelgeving. De provincie neemt hierbij het standpunt in dat hierdoor niet wordt voldaan aan het BBV omdat geen sprake is van een jaarlijks gelijkblijvende storting in de onderhoudsvoorziening.

Wij zijn van mening dat met het opvoeren van een dotatie aan de onderhoudsvoorziening met ingang van het jaar waarin de arealuitbreiding plaatsvindt, wel wordt voldaan aan het BBV. In het BBV (artikel 44) is immers bepaald dat een voorziening kan worden gevormd voor kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren. Aan die voorwaarden wordt voldaan.

De provincie geeft niet aan hoe een dergelijke uitbreiding van de te onderhouden activa wel moet worden verwerkt, maar volgens ons zijn er behoudens de door de gemeente gehanteerde methodiek slechts twee andere opties, namelijk:

1. De verwachte toename van de storting in de onderhoudsvoorziening wordt niet in de begroting verwerkt.

2. In de jaren voorafgaande aan de daadwerkelijke uitbreiding wordt al rekening gehouden met een hogere storting in de voorziening.

Beide opties voldoen niet aan het BBV. Bij optie 1 worden de lasten niet volledig in de begroting opgenomen. Bij optie 2 wordt niet voldaan aan het uitgangspunt dat de kosten hun oorsprong vinden in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar. In beide gevallen wordt het stelsel van baten en lasten niet toegepast.

Bij eventuele correspondentie verzoeken wij u het zaaknummer 1097751 te vermelden.

Hoogachtend,

DE RAAD VAN DE GEMEENTE HEEZE-LEENDE  
De griffier De voorzitter,

Mw. mr. T.E. Borsboom- P.J.J. Verhoeven  
Hoekstra