

Bestuurlijke memo

Nummer
23int06330

aan	Van	Opsteller	datum
Gemeenteraad Borne	College van B en W	T. ten Hagen	20-6-23

-

betreft
Reactie schriftelijke vragen BOP

Portefeuillehouder

D. Vermorken

Argumentatie voor aanbieding memo aan de gemeenteraad:

Verzoek van meerdere fracties om schriftelijk te reageren op het schrijven van het BornsOnderzoeksPlatform

Geachte raadsleden,

Op verzoek van meerdere raadsleden ontvangt u hierbij een korte reactie op het schrijven van het BornsOnderzoeksPlatform (BOP).

Begeleidend schrijven

In het begeleidend schrijven stelt het BOP dat de raad tijdig over voldoende en duidelijke informatie dient te beschikken. Vervolgens stelt het BOP dat het hieraan ontbreekt. Wij herkennen ons niet in dit beeld. De kaderstelling en jaarrekening zijn reeds op 1 juni aan u aangeboden. Vijf weken voor de raadsvergadering van 11 juli 2023. Dit is conform de P&C gids 2023, die in november 2022 op de agenda van uw Politiek beraad vermeld stond.

Het BOP constateert dat bij de tussentijdse rapportages van de Berap vaak een kostendekkende exploitatie gepresenteerd is zonder aan te geven hoe de dekking is geregeld. Bij de bestuursrapportage 2022 echter is een positief saldo geconstateerd en heeft de raad besloten het te verwachten saldo reeds toe te voegen aan de algemene reserve.

Het BOP geeft aan uit te gaan van een analyse van de taakvelden. Wij presenteren de P&C producten conform het besluit van uw raad op programma- en themaniveau. Ten slotte wijst het BOP op het belang van het goed verwerken van de eerste begrotingswijziging. In de Nota Kaderstelling 2024-2027 en het bijbehorende raadsvoorstel wordt echter voorgesteld niet meer met een eerste begrotingswijziging te werken gelijktijdig met het vaststellen van de begroting. Daarmee wordt deze zorg ondervangen.

Jaarrekening 2022

In de presentatie van de cijfers van het BOP worden eenmalige toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves en andere eenmalige baten en lasten losgetrokken van het totale financiële beeld.

De reserves zijn door uw raad ingesteld, mutaties hierop vinden dan ook enkel plaats middels een expliciet raadsbesluit. Het college kan alleen genomen raadsbesluiten verwerken. In elk raadsbesluit waarin een onttrekking uit een reserve wordt gedaan, staat er een concrete last tegenover die onttrekking die onlosmakelijk met elkaar samenhangen. De stukken van het BOP laten de lasten wel zien, de onttrekkingen echter niet.

Deze reservemutaties worden in de jaarrekening gecontroleerd en beoordeeld door de raad benoemde accountant. Voor 2022 is, net als voor de afgelopen jaren, de verwachting dat de accountant een goedkeurende verklaring afgeeft voor de getrouwheid van de cijfers in de jaarrekening. Dit oordeel is onder meer gebaseerd op de regels uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Daarmee geeft een andere presentatie van de cijfers geen getrouw beeld van de werkelijkheid.

Op een paar aspecten gaat het BOP specifiek in. Met name ten aanzien van de overhead. De belangrijkste verklaringen voor de gestegen overhead zitten in het, op advies van de accountant, versneld afboeken van het gemeentehuis en in de loon- en prijscompensatie. Daarnaast constateren we dat de vergelijking met andere gemeenten gebaseerd is op de jaarrekening 2021. De jaarrekening 2022 geeft een heel ander beeld, bijvoorbeeld in vergelijking tot de gemeente Haaksbergen.

Het BOP wijst op een toename van wat zij noemen 'bijzondere lasten' vanaf 2023. Dit staat in onze stukken als incidentele baten en lasten. De grootste oorzaak hiervan zit in het in het extra ramen van stelposten van loon- en prijscompensatie. Zoals u bekend is, is de inflatie veel hoger dan gebruikelijk. Daarom heeft u in de begroting 2023 het besluit genomen om deze stelposten extra te verhogen. Zie bijvoorbeeld uw beslissingen onder 9b en 9c in het raadsbesluit waarmee u de begroting heeft vastgesteld.

Nota Kaderstelling

De reserves waarna in dit document wordt verwezen zijn door uw raad ingesteld, of maken deel uit van de besluitvorming van uw raad bij het vaststellen van de jaarrekening 2022. De mutaties hierop vinden dan ook enkel plaats middels een expliciet raadsbesluit. Het college kan alleen goedgekeurde raadsvoorstellen verwerken. In elk raadsvoorstel waar een onttrekking uit een reserve wordt gedaan, staat er een concrete last tegenover die onlosmakelijk met elkaar samenhangen. De stukken van het BOP laten de lasten wel zien, de onttrekking echter niet. Daarmee geven de hier door het BOP gepresenteerde cijfers geen compleet beeld van de werkelijkheid.

Het BOP stelt dat er sprake is van dekking van structurele tekorten door forse eenmalige baten. Daar herkennen wij ons niet in. Immers is per uitgave of beleidsvoornemen aangegeven of deze incidenteel of structureel is. Indien er een bestemmingsreserve gevormd wordt, stellen we ook voor deze daadwerkelijk te vormen. Het door het BOP gepresenteerde beeld van de reserve beleidsontwikkeling vindt daarmee geen steun in de werkelijkheid. Immers, er worden ten laste van de reserve beleidsontwikkeling, onttrekkingen in beeld gebracht die in werkelijkheid ten laste komen aan bestemmingsreserves die hiervoor door uw raad zijn ingesteld.

Wij delen overigens de voorzichtigheid die het BOP adviseert ten aanzien van het opnemen van extra structurele lasten voor de komende jaren. Dit is ook het uitgangspunt geweest bij het raadsvoorstel over de Nota Kaderstelling 2024-2027. Volledigheidshalve verwijzen wij u voor de verdere onderbouwing naar deze nota.