Gemeente Geertruidenberg

Raadsvoorstel

Aan	:	Raad van Geertruidenberg
Raadsvergadering	:	16-12-2021
Agendanummer	:	
Datum collegebesluit	:	16-11-2021
Onderwerp	:	Tussenrapportage 2021-3

De Raad voor te stellen:

1. In te stemmen met de financiële afwijkingen met toelichting zoals opgenomen in hoofdstuk 2 “toelichting op de financiële afwijkingen per programma” van de tussenrapportage 2021-3;
2. In te stemmen met de beslispunten 1 tot en met 10 zoals opgenomen in tabel 3.1 “Toelichting op investeringen” van de tussenrapportage 2021-3;
3. In te stemmen met de onttrekking uit de reserve bomenfonds (punt 1 uit tabel 4.1) voor een bedrag van € 50.000.
4. In te stemmen met de toevoeging aan de reserve Vestingwallen (punt 2 uit tabel 4.1) voor een bedrag van € 300.000
5. In te stemmen met de punten 3 tot en met 9 van de voorzieningen zoals opgenomen in tabel 4.2.
6. Kennis te nemen van de prognose van de Vrije Algemene Reserve zoals opgenomen in hoofdstuk 5 van de tussenrapportage 2021-3;
7. Kennis te nemen van het verloop van de post onvoorzien zoals opgenomen in hoofdstuk 6 van de tussenrapportage 2021-3;
8. Kennis te nemen van het geprognosticeerde saldo van € 805.000 en dit mee te nemen naar de jaarrekening 2021;
9. De begroting 2021 te wijzigen overeenkomstig de in de diverse onderdelen opgenomen mutaties in exploitatiebudgetten, reserves, voorzieningen en investeringen.

Inleiding

Dit is de laatste van de drie rapportages over het begrotingsjaar 2021. Met deze Turap 2021-3 informeren wij over de financiële ontwikkelingen vanaf medio juli 2021 tot en met oktober 2021. Dit document loopt vooruit op, en dient als onderlegger voor, de komende jaarrekening 2021. De financiële afwijkingen uit de Turap 2021-3 zijn ook globaal beoordeeld op het structurele karakter van de mutatie en zullen, daar waar nodig, meegenomen worden in de Turap 2022-1.

Het gepresenteerde saldo van deze Turap geeft inzicht op het mogelijke jaarrekeningresultaat 2021, maar hierbij moet wel in ogenschouw genomen moet worden dat het van een aantal taakvelden onduidelijk is hoe zich deze financieel zullen ontwikkelen.

Overeenkomstig de met de raad gemaakt afspraak, wederom met een overzicht van de financiële afwijkingen op bestaand beleid, op hoofdlijnen. De insteek van de verslaglegging is “kort maar krachtig”. De insteek “kort maar krachtig” kan ertoe leiden dat een aantal afwijkingen onvoldoende toegelicht worden. Vandaar dat in het raadsvoorstel voor de grootste afwijkingen een extra toelichting wordt opgenomen.

Financieel beeld

Voor het begrotingsjaar 2021 is ten opzichte van de Turap 2021-2 het (geprognosticeerde) resultaat toegenomen van € 234.000 naar € 805.000. Het verloop treft u in onderstaande tabel aan.

Tabel 1		**2021**
Beginstand voor aanvang Turap 2021-2	N	443.000
Mutaties structureel Turap 2021-2	V	1.085.000
Mutaties incidenteel Turap 2021-2	N	726.000
Totalen Turap 2021-2	**N**	**84.000**
Amendement bij vaststelling Turap 2021-2	V	318.000
Totalen na raadsbesluit /amendement	**V**	**234.000**
Incidentele mutaties Turap 2021-3	V	571.000
Geprognosticeerd resultaat 2021 na Turap 2021-3	**V**	**805.000**

Op hoofdlijnen is het resultaat van deze Tussenrapportage 2021-3 terug te brengen tot een x- tal posten van significante omvang. Deze posten zijn op hoofdlijnen:

Algemene uitkering o.b.v. septembercirculaire	V	690.000
Voorziening wachtgeldverplichtingen wethouders	N	111.000
Voorziening pensioenverplichtingen wethouders (APPA)	V	138.000
Reserve Vestingwallen	N	300.000
Voorziening personele verplichtingen	N	190.000
Verkoopopbrengst grond Heulweg	V	220.000
Opbrengst bestemmingsplannen toekomstige projecten	V	192.000
Diverse mutaties saldo	N	69.000
Saldo Turap 2021-3	**V**	**571.000**

Toelichting op de significante afwijkingen:

1. Algemene uitkering

De algemene uitkering is berekend op basis van de septembercirculaire van het gemeentefonds. De toename wordt veroorzaakt door een combinatie van actualisatie van de eenheden en de vergoeding per eenheid alsmede een toename van het accres.

2. Voorziening wachtgeldverplichtingen

Omdat er meer gebruik is gemaakt van de wachtgeldregeling en er vooruitkijkend ook rekening gehouden moet worden met mogelijke wachtgeldverplichting na de verkiezingen is een extra storting in de Voorziening wachtgeld wethouders noodzakelijk.

3. Voorziening pensioenverplichtingen wethouders (APPA)

Vanwege een stijging van de rekenrente t.o.v. van vorig jaar (van 0,082% naar 0,528%) wordt er een vrijval uit de voorziening pensioenen wethouders verwacht. De nieuwe doelvermogens berekeningen waren ten tijde van deze TURAP nog niet bekend maar gelet op de stijging van de rekenrente is gelet op voorgaande jaren een voordeel opgenomen. Bij de jaarrekening is het financieel effect van de ontwikkeling van de levensverwachting voor de pensioenen en de rente definitief bekend.

4. Reserve Vestingwallen

Op verzoek van de raad is in 2016 onderzoek gedaan naar de mogelijkheden tot herstel van de vestingwallen. Op basis van enkele varianten is gekozen voor de variant “Recreatief herstel”.
Het budget wat hiervoor benodigd is wordt steeds na een integrale afweging bij het rekeningresultaat en/of de Kadernota/begroting gestort in de bestemmingsreserve “Herstel Vestingwerken”. Echter de gedane stortingen zijn met de bezuinigingsronde van 2020 tijdelijk onttrokken. Gelet op het tussentijdse resultaat van deze Turap wordt voorgesteld om de in het verleden gemaakte afspraak, om de storting in de reserve mee te nemen als het resultaat dit mogelijk maakt, opnieuw in te vullen.

5. Voorziening personele verplichtingen

Net als iedere overheidsorganisatie is onze gemeente eigenrisicodrager voor de Ziektewet (ZW) en WGA (Wet gedeeltelijk arbeidsgeschiktheid).
Met name de instroom in de ZW en WGA is niet stuurbaar. Helaas zijn er in het afgelopen jaar een aantal ex-medewerkers in deze voorziening ingestroomd. Voor beide uitkeringen geldt dat dit een langdurige verplichting is met een maximum van 10 jaren. Voor 2021 verwachten wij nieuwe instroom in de WGA. Hierdoor vallen de kosten hoger uit dan verwacht.
Ook voor Werkloosheidswet (WW) is een overheidsorganisatie eigenrisicodrager. De hoogte en termijn van deze uitkering is afhankelijk van het ambtelijke verleden van de betreffende medewerker. Het UWV keert de uitkering uit en berekent deze kosten aan ons door. Als gemeente proberen wij medewerkers van werk naar werk te begeleiden om zo instroom in de WW te voorkomen òf de termijn van de WW-verplichting te verkorten. Het kan voorkomen dat dit resulteert in een vaststellingsovereenkomst. Daarnaast is er ook sprake van transitievergoeding (voor werk naar werk) die door de gemeente betaald moeten worden bij ontslag, de hoogte hiervan is afhankelijk van het dienstverband.
Gelet op bovenstaande ontwikkelingen is een extra storting in de voorziening personele verplichtingen nodig, zodat de toekomstige verwachte verplichtingen zijn afgedekt in de voorziening.

6. Verkoop opbrengst Heulweg

Op 26 maart 2019 stemde het college in met de verkoop van het perceel GTD A 2322 aan de Heulweg aan de Bergse Beestenboel. Hiermee wordt de BergseBeestenBoel in de gelegenheid gesteld om het bedrijf vanuit een vaste locatie te runnen. Middels een raadpleegbrief is de raad in de gelegenheid gesteld om zijn wensen en bedenkingen tegen de verkoop kenbaar te maken. Dit heeft niet tot een andere besluit van het college geleid. De uiteindelijk transactie kon pas plaats vinden nadat het bestemmingsplan onherroepelijk is geworden (18-01-2021) en het perceel bouwrijp is gemaakt. De overdracht wordt in het najaar van 2021 verwacht te zijn afgerond. De kosten voor onder ander de procedure en het bouwrijp maken zijn gedekt uit de opbrengst van de grondverkoop. Na aftrek van deze kosten resteert een positief saldo. Dit bedrag kan na volledige afronding van het project ten gunste komen van de algemene reserve.

7. Opbrengst bestemmingsplannen toekomstige projecten

Voor ruimtelijke initiatieven, waar er sprake is van een externe initiatiefnemer, zijn wij als gemeente verplicht om de kosten die wij maken als gevolg van het initiatief te verhalen op de initiatiefnemer. Dit doen we meestal door het sluiten van een anterieure overeenkomst waarin een exploitatiebijdrage in wordt afgesproken. Voor een aantal (grotere) initiatieven zoals Burgemeester Moonshof, Beethovenlaan 1, Theresiakwartier en Mondriaanstraat zijn de overeenkomsten recentelijk getekend. En voor sommige projecten zijn de overeenkomsten nagenoeg rond. Dit zijn onder andere Dok12 en Rembrandtlaan 66. De exploitatiebijdrage wordt gefaseerd betaald door de initiatiefnemer. Als vaste betalingsmomenten worden vaak ondertekening van de overeenkomst, start bestemmingsplanprocedure en onherroepelijk worden bestemmingsplan aangehouden. Doordat voor verschillende projecten de overeenkomsten zijn getekend en enkele van deze betalingsmomenten zijn geweest dit jaar, is de verwachte exploitatiebijdrage dit jaar hoger dan was voorzien.

8. Diverse mutaties saldo

Naast de significante afwijkingen zijn er ook een aantal afwijkingen van administratieve aard en/of van beperkte omvang. Deze worden daar waar nodig toegelicht in hoofdstuk 2 van Turap 2021-3. Het saldo van de afwijkingen bedraagt € 69.000

Het berekende saldo blijft uiteraard indicatief omdat de lasten en baten van de laatste maanden van het jaar nog niet bekend zijn. U moet hierbij denken aan de invloed van kostendekkende producten met bijbehorende BTW effecten op het uiteindelijke rekeningsaldo, aan de resultaten van de uitvoering van de Jeugdwet Q3 die eerst medio november bekend worden en Q4 die eerst in 2022 bekend zal worden. Hoe zal de WMO zich ontwikkelen? Heeft de aantrekkende economie nog een grote invloed op de uitkeringsgerechtigden?. Ook de aankondiging van het rijk dat in de komende decembercirculaire van de algemene uitkering een

update kan worden verwacht van de financiële compensatie voor de noodzakelijke Coronamaatregelen zal van invloed zijn op het uiteindelijke resultaat over 2021. Anderzijds is het ook onduidelijk of de thans door het rijk verstrekte Corona-uitkeringen door de gemeente behouden mogen worden, of dat het Rijk bepaalde vergoedingen alsnog intrekt/verrekend.

De mutaties zoals thans opgenomen in deze Turap worden in beginsel als incidenteel beschouwd. Een deel van de in deze Turap opgenomen mutaties is namelijk al verwerkt in de meerjarenbegroting 2022-2025. Bij het opmaken van de komende jaarrekening 2021 zal beoordeeld worden of de uiteindelijke afwijking een doorwerking heeft naar de begroting 2022-2025 en voor welk bedrag.

Evenals vorig jaar zijn, vooruitlopend op de jaarrekening, onder andere de budgetoverhevelingen, restantkredieten, kredietafsluitingen en mutaties in reserves en voorzieningen, reeds in deze Turap 2021-3 opgenomen. De besluiten die het betreft worden in de verschillende toelichtingen per programma c.q. hoofdstukken van deze Turap 2021-3 toegelicht. Alle financiële afwijkingen zijn verwerkt in een begrotingswijziging.

Tabel op afwijkingen investeringen

Nr.	Pr.	Jaar	Netto	Totaal	Werkelijk	Mutatie-Bedrag	Project afgerond	Krediet omschrijving	Beslispunt
1	1	2021	10.000	10.000	15.077	-5.077	Nee	21 OV: lichtmasten 2021	t.b.v slechte masten vervangen, geconstateerd tijdens opname vervangen openbare verlichting 2021. Aanbesteding en gunning vallen daardoor hoger uit. Beslispunt om het huidige krediet te verhogen met € 5.076,50 naar totaal € 15.076,50.
2	1	2019	151.000	151.000	161.011	-10.011	Ja	19 Vervanging masten openbare verlichting	Valt hoger uit door kosten vergunning waterschap (€ 4000) en directievoering. Beslispunt is om het krediet met € 10.011 te verhogen en het project af te sluiten.
3	6	2019	130.000	130.000	129.842	158	Ja	19 Leefbaar maken kasteel muur rbs 20-9-19	De geringe onderschrijding van € 158 betreft kosten vanwege de CAR verzekering. De bouw van de kasteelmuur is in juli/augustus 2021 afgerond. Cluster Buitenruimte zal vanaf najaar 2021 aanvullend nog zorgen voor het afwerken van het omliggende terrein via het eigen budget van die cluster. In 2020 is opdracht gegeven voor de bouw van de kasteelmuur voor € 130.880,94 ex btw. Daarnaast is in 2020 een aanvullende opdracht gegeven van € 3.475, welk bedrag is betaald van extra sponsorgeld. Betaald voor uitvoering is in 2020 € 67.475 en in 2021 € 61.880. € 5.000 van de kosten van de opdracht is door de aannemer gesponsord. Een bouwbord van € 1.380 is in 2020 volgens afspraak betaald van een ander budget dan het na raadsbesluit beschikbaar gestelde werkbudget van € 130.000. De bouwkosten van de muur blijven daarmee binnen dit werkbudget. Beslispunt is om het krediet met € 158 te verlagen en het project af te sluiten.

Nr.	Pr.	Jaar	Netto	Totaal	Werkelijk	Mutatie-Bedrag	Project afgerond	Krediet omschrijving	Beslispunt
4	2	2014	688.110	688.110	913.546	-91.939	Ja	Timmersteekade steigers	Onlangs is er meer duidelijkheid gekomen in de BTW labeling. Deze kan voor 20% fiscaal worden verrekend worden en 80% gecompenseerd. Dit leidt tot een vermindering van het saldo van € 145.150. Het tekort van het krediet na BTW correctie zal derhalve zijn € 79.286. Hier komt nog 1 factuur bij van € 12.653 hetgeen resulteert in tekort van € 91.939. Het tekort voor de Timmersteekade is veroorzaakt door meerwerk wat tijdens de uitvoering onvermijdelijk was. Oorzaak overschrijding is dat er enkele tegenvallers mbt de uitvoering zijn zoals een onjuiste inschatting van de hoogst mogelijke waterstand, niet geleverde essentiële onderdelen, en enkele aanpassingen die gedaan moesten worden aan bijvoorbeeld de walstroominstallatie. Beslispunt het krediet met € 91.939 te verhogen en het project af te sluiten.
5	1	2016	29.000	29.000	27.420	1.580	Ja	Herontwikkeling Schonckplein	Ontwikkeling supermarkt onderzoeken zijn nu 5 jaar geactiveerd. Indien na 5 jaar geen ontwikkeling is dienen deze kosten ten laste van de exploitatie te komen. Besluitvorming is om het krediet met € 1.580 te verlagen, het project af te sluiten en de totale kosten van € 27.420 ten laste van de exploitatie te nemen.
6	6	2020	325.000	325.000	92.209	232.791	Ja	Ontwikkelingen OMC Raamsdonk	Besloten is om de kapitaallasten van dit krediet in te zetten voor het verlenen van subsidie (RB 1 juli 2021). Beslispunt is om het krediet met € 232.791 te verminderen. De reeds gemaakte kosten van € 92.209 worden ten laste van de exploitatie gebracht.
7	4	2021	19.400	19.400	19.764	-364	Ja	21 Turap1 hekwerk sportv Dongemondcollege	Na afsluiting van het project nog 1 factuur gekomen. Beslispunt om krediet met € 364 te verhogen en project af te sluiten.
8	4	2021	25.000	25.000			Nee	21 Gem. voorbereiding school locatie parkzicht	Op dit moment bereidt de gemeente de nieuwe school "Wilsdonck - Vonder" voor op de locatie Parkzicht. Hiervoor worden nu al gemeentelijke kosten gemaakt. Deze kosten dienen te worden verantwoord op het juiste project. Beslispunt om het bedrag van € 25.000 beschikbaar te stellen.
9	4	2016	2.005.500	2.005.500	2.210.253	-204.753	Nee	Renovatie zwembad De Ganzewiel 2017-2019	In Turap 2021-2 zijn er ten behoeve van de vervanging van de filters bedragen naar voren gehaald uit de voorziening meerjaren onderhoud gebouwen. Kosten € 248.000. Het vervangen van deze filters wordt gezien als onderdeel van het project renovatie zwembaden. Beslispunt om aan het krediet € 248.000 toe te voegen met als dekking de onttrekking/vrijval uit de voorziening onderhoud gebouwen.
10	4	2021	13.100	13.100		13.100	Nee	21 Onderwijs leerpakket Biekorf	Voor de 1e inrichting van een 17e groep op de Biekorf heeft Stichting Uniek een krediet gevraagd van € 13.100. Beslispunt om dit krediet te voteren en de jaarlijkse kapitaallasten van € 972 voor 15 jaar te dekken via 64200201 Huisvesting basisonderwijs.

Beoogd effect

Verantwoording afleggen in deze tussenrapportage 2021-3 over de financiële uitvoering hebben gegeven aan het door de raad in de programmabegroting 2021 geformuleerde beleid.

Argumenten

1.1 De tussenrapportage 2021-3 is een verantwoording over de financiële ontwikkelingen in 2021

Met het vaststellen en openbaar maken van de tussenrapportage 2021-3 wordt verantwoording afgelegd aan de gemeenteraad over de financiële ontwikkelingen vanaf medio juli tot en met oktober 2021.

2.1 In te stemmen met de toelichting op de investeringen en de mutaties op de investeringen van de tussenrapportage 2021-3

In het kader van de vigerende wetgeving en rechtmatigheid dienen investeringen en mutaties in investeringen bekrachtigd te worden. Door deze mutaties in de tussenrapportages op te nemen zal tussentijds de informatieverstrekking en de rechtmatigheid verder verbeterd worden.

3.1, 4.1, 5.1 In te stemmen met de mutaties op de reserves en voorzieningen 2021 die het gevolg zijn van de tussenrapportage van 2021-3

Als gevolg van onder meer nieuwe investeringen en mutaties in investeringen ontstaan mutaties in reserves en voorzieningen. Door de mutaties nu vast te stellen kunnen deze in de begroting verwerkt worden.

8.1 De tussenrapportage sluit met een resultaat van € 805.000 positief

Voor 2021 wordt, op basis van de thans bekende informatie, een voordeel verwacht van € 805.000
Voorgesteld wordt dit resultaat als uitgangspunt mee te nemen naar de jaarrekening 2021.

9.1 De begroting 2021 te wijzigen en hiermee uitvoering te geven aan bovengenoemde beslispunten.

Alle bovengenoemde beslispunten en wijzigingen te verwerken in het kader van rechtmatigheid en de BBV wetgeving.

Bijlage

- Tussenrapportage Turap 2021-3

Een ontwerpbesluit bieden wij u hierbij vaststelling aan.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Geertruidenberg,

de secretaris, de burgemeester,

R.C.J. Nagtzaam M. Witte

Nummer: ….

De raad van de gemeente Geertruidenberg;

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Geertruidenberg van 16 november 20201

Besluit:

1. In te stemmen met de financiële afwijkingen met toelichting zoals opgenomen in hoofdstuk 2 “toelichting op de financiële afwijkingen per programma” van de tussenrapportage 2021-3;
2. In te stemmen met de beslispunten 1 tot en met 10 zoals opgenomen in tabel 3.1 “Toelichting op investeringen” van de tussenrapportage 2021-3;
3. In te stemmen met de onttrekking uit de reserve bomenfonds (punt 1 uit tabel 4.1) voor een bedrag van € 50.000.
4. In te stemmen met de toevoeging aan de reserve Vestingwallen (punt 2 uit tabel 4.1) voor een bedrag van € 300.000
5. In te stemmen met de punten 3 tot en met 9 van de voorzieningen zoals opgenomen in tabel 4.2.
6. Kennis te nemen van de prognose van de Vrije Algemene Reserve zoals opgenomen in hoofdstuk 5 van de tussenrapportage 2021-3;
7. Kennis te nemen van het verloop van de post onvoorzien zoals opgenomen in hoofdstuk 6 van de tussenrapportage 2021-3;
8. Kennis te nemen van het geprognosticeerde saldo van € 805.000 en dit mee te nemen naar de jaarrekening 2021;
9. De begroting 2021 te wijzigen overeenkomstig de in de diverse onderdelen opgenomen mutaties in exploitatiebudgetten, reserves, voorzieningen en investeringen.

Aldus vastgesteld in zijn openbare vergadering van 16 december 2021,

Geertruidenberg,

de raad voornoemd,

de griffier, de voorzitter,

drs. K.M.C. Millenaar-Rammelaere M. Witte