

Raadsinformatie

Zaaknummer	21Z02716	Opsteller: J.H. ten Voorde
Documentnummer	21.0029779	
Team:	directiestaf	
Datum:	9 november 2021	Secretaris: J. van Dam
Aan:	Gemeenteraad	
Van:	College	
Onderwerp:	Financiële tussenrapportage 2021	Portefeuillehouder: H.J.M. Nijhuis
Naar aanleiding van:	Actieve informatieplicht college over financiële afwijkingen volgens artikel 5 financiële verordening.	

Inleiding

Volgens de Financiële verordening (artikel 5) informeert het college de raad tussentijds over afwijkingen ten opzichte van de begroting, die groter zijn dan "€ 100.000 of meer dan 10% van het totaal met een minimale ondergrens van € 50.000". Met deze raadsinfo wordt hier aan voldaan. Aangezien de inventarisatie is beperkt tot de gepresenteerde afwijkingen op taakveldniveau, geeft dit overzicht een globale indicatie van het te verwachten rekeningresultaat 2021. Er is echter geen sprake van een integrale inventarisatie.

Resultaat van deze rapportage:

Het totaal verwachte resultaat 2021, na verwerking van deze Financiële tussenrapportage, komt uit op € 1.569.879.

Bedragen

	Ontwikkeling	Financieel effect
1	Financieel effect deze rapportage	€ 1.834.000
2	Verwacht saldo Voorjaarsnota 2021	€ -264.121
	Totaal batige effecten over 2021	€ 1.569.879

Ad 1

Betreft het totaal van de batige effecten van de voorliggende Financiële tussenrapportage.

Ad 2

Bij de Voorjaarsnota was sprake van een nadelige prognose over 2021 van € 264.121.

Financieel effect per taakveld

Bedragen in €'s

Taakveld	Financieel effect
0.61 Onroerende zaakbelastingen (woningen)	35.000
0.7 Algemene uitkering uit het gemeentefonds	293.000
0.8 Overige baten en lasten	525.000
0.10 Mutatie reserves	451.000
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	105.000

5.2 Sportaccommodaties	-40.000
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	145.000
6.3 Inkomensregelingen	62.000
6.4 Begeleide participatie	187.000
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	305.000
6.7 Maatwerkdienstverlening 18+	62.000
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	-323.000
6.82 Geëscaleerde zorg 18-	-48.000
7.1 Volksgezondheid	30.000
7.4 Milieubeheer	50.000
8.1 Ruimtelijke ordening	245.000
8.2 Grondexploitatie	-250.000
Totaal	1.834.000

Volgend jaar wordt bij het proces van de Voorjaarsnota 2022-2026 nagegaan of en in hoeverre budgetten vanaf 2022 moeten worden bijgesteld.

Toelichting per taakveld

Taakveld 0.61 Onroerende zaakbelastingen (woningen), saldo voordeel € 35.000

Opbrengst Onroerende zaakbelastingen (Ozb)

Inschatting is dat de opbrengst onroerende zaakbelastingen licht hoger uitvalt.

Taakveld 0.7 Algemene uitkering, saldo voordeel € 293.000

In de raadsinfo's van 22 juni en 26 oktober 2021 is de raad respectievelijk geïnformeerd over de mei- en septembercirculaire van het gemeentefonds. De positieve netto-mutatie komt in totaliteit uit op € 293.000.

Taakveld 0.8 Overige baten en lasten, saldo voordeel € 525.000

Naar het zich laat aanzien resteert van de stelposten 'Corona' en 'Onvoorzien' aan het einde van het jaar nog een bedrag van ongeveer € 525.000.

Taakveld 0.10 Mutatie reserves, saldo voordeel € 451.000

Naar verwachting zal de raad bij de jaarrekening 2021 een voorstel worden gedaan voor het opheffen van de volgende reserves: Applicatie Sociaal domein (€ 20.000), Afboeking grond (€ 250.000), Squid (€ 70.000), Organisatie-ontwikkelingen (€ 38.000). Dit geldt eveneens voor de volgende voorzieningen (voorshands is de inschatting 50% van de stand van de voorziening op 1 januari 2021, € 60.000), Uitstroom personeel (€ 13.000).

Taakveld 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken, saldo voordeel € 105.000

De kosten voor leerlingenvervoer laten al jaren een dalende lijn zien en zijn al meerdere malen neerwaarts bijgesteld. Maar ook nu vallen, mede door Corona, de kosten lager uit: € 150.000. Maar we hebben ook te maken met extra kosten voor de implementatie van een nieuw softwarepakket: zo'n € 60.000. Er resteert dan op dit onderdeel een voordeel van € 90.000.

De bijdrage voor het speciaal onderwijs is gebaseerd op het aantal leerlingen uit Losser dat de school in Enschede bezoekt. Dit aantal is lager dan verwacht, waardoor de kosten € 15.000 lager uit vallen.

Taakveld 5.2 Sportaccommodaties, saldo nadeel € 40.000

In de eerste helft van 2021 konden verenigingen slechts gedeeltelijk (alleen jeugd) gebruik maken van de sporthal. Door deze coronamaatregelen zijn er begin van dit jaar minder inkomsten geweest.

Taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie, saldo voordeel € 145.000

In de Voorjaarsnota 2021 hebben we melding gemaakt van een door de accountant van Fundament ontdekte fout in de jaarrekening 2019. Dit leidde tot een terugbetaling van € 100.000. Dit voordeel is in de Voorjaarsnota meegenomen. Daarnaast vindt ook nog een terugbetaling plaats vanwege het feit dat de reserve van Fundament het maximum overschrijdt. Ook een deel van de ontvangen coronamiddelen wordt niet besteed.

Taakveld 6.3 Inkomensregelingen, saldo voordeel € 62.000

Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer: op 01-01-2023 zal deze wet in werking treden. Een voordeel van € 50.000 ontstaat, aangezien aan de voorgenomen activiteiten nog geen invulling is gegeven. In de aanloop naar de inwerkingtreding van de wet moeten waarschijnlijk ontwikkelkosten worden gemaakt om een verdere digitalisering van de diensten/taken per genoemde datum te realiseren.

Per 1-10-2021 is de TONK beëindigd. We schatten in dat de financiële spankracht van sommige gezinnen en ondernemers is afgenomen. Ook na het beëindigen van de ondersteuningspakketten van de overheid kan Corona daarmee nog slachtoffers maken. Of dit gebeurt, is lastig in te schatten. Het is wenselijk om de financiële ruimte te hebben om huishoudens die toch in financieel nood komen, te kunnen ondersteunen met het bieden van maatwerk.

Een per saldo beperkt financieel effect vloeit voort uit: verlening van uitkeringen Participatiewet (voordelig € 230.000), de rijksvergoeding (nadeel € 272.000), de IOAW/IOAZ-uitkeringen (voordeel € 38.000), de krediethypotheek (voordeel € 30.000) en de verstrekte loonkostensubsidies (nadeel € 68.000).

Over het nadelig effect op de rijksvergoeding: bij het opstellen van de begroting 2021 is voor de BUIG, op basis van de voorlopige beschikking 2020, uitgegaan van een rijksbijdrage van € 4.998.717. Onlangs is de definitieve beschikking voor de BUIG 2021 ontvangen; de rijksbijdrage is daarin neerwaarts bijgesteld naar € 4.726.747, waardoor een nadeel ontstaat van bijna € 272.000. De lagere rijksuitkering houdt ook verband met de lagere uitkeringslasten op grond van de Participatiewet.

Over het nadelig effect op de loonkostensubsidies: door intensieve bemiddeling en begeleiding zijn meer mensen met een loonkostensubsidie aan het werk gegaan.

Taakveld 6.4 Begeleide participatie, saldo voordeel € 187.000

Een combinatie van factoren heeft geleid tot een voordeel van € 50.000 op de loonkosten voor de Wsw-populatie: onvoorziene personele mutaties (ontslag na twee jaar ziekte, overlijden of uit dienst als gevolg van overstap naar begeleid werken) én een gunstiger cao-resultaat dan aanvankelijk begroot. Bijkomend effect is dat door deze personele mutaties ook de bijdrage voor de HR-taken lager uitvalt (voordeel € 15.000).

Voor de jaren 2015-2019 is compensatie van het UWV ontvangen (€ 46.000) voor uitgekeerde transitievergoedingen en van de Belastingdienst is een bedrag van € 26.000 ontvangen op basis van de Wet tegemoetkoming loondomein.

Aan het Coronabudget van € 50.000 is nog geen invulling gegeven. Wij willen het budget overhevelen naar 2022, omdat er mogelijk nog effecten komen nu de ondersteuningsmaatregelen van de overheid zijn beëindigd.

Taakveld 6.6 Maatwerkvoorzieningen Wmo, saldo voordeel € 305.000

Met name op het onderdeel Ondersteuningsbehoeften vallen de kosten mee, vooral door lagere toewijzingen als gevolg van onder andere Corona. Het voordeel hiervan is € 200.000. Maar ook op andere onderdelen binnen de Wmo, zoals vervoers- en woonvoorzieningen en niet direct aan zorg gerelateerde budgetten, vallen de kosten mee. In totaal is het geraamde voordeel € 305.000.

Taakveld 6.7 Maatwerkdienstverlening 18+, saldo voordeel € 62.000

We verwachten dat de kosten van de huishoudelijke ondersteuning dicht bij de raming blijven. Het voordeel is op dit moment berekend op € 10.000. We hebben minder geïndiceerd maar meer verzilverd.

Op schuldhulpverlening ontstaat een voordeel van naar inschatting € 38.000. Dit voordeel heeft deels te maken met de extra ontvangen coronamiddelen. Daarnaast houdt het ook verband met het feit dat er minder klanten bij de Stadsbank zijn geweest dan begroot. Daardoor heeft Losser minder producten ingekocht en ontstaat een voordeel. Overigens gaat de SON na in hoeverre deze middelen bij gemeenten kunnen worden teruggevraagd. Dit vanwege het feit dat zij geen "Corona-middelen" heeft ontvangen en door de vermindering van het aantal afgenomen producten op een tekort dreigt uit te komen. Hier wordt in het bestuur van de SON nog over gesproken.

Taakveld 6.72 Maatwerkdienstverlening 18-, saldo nadeel € 323.000

Het gaat hier om de specialistische intensieve en dus duurdere vormen van zorg. Jaarlijks gaan we uit van gemiddeld vier jeugdigen die hier gebruik van maken. We zien dat deze zorg is toegenomen en we verwachten dat dit veroorzaakt wordt door de gevolgen van Corona. Er is een verdubbeling van het aantal naar acht; een forse overschrijding derhalve. Dit risico hebben we benoemd in onze risicoparagraaf in de begroting.

Taakveld 6.82 Geëscaleerde zorg 18-, saldo nadeel € 48.000

In het aantal en de bedragen van de toekenningen zien we een daling, maar het verzilveringspercentage voor deze vorm van zorg laat een opvallende stijging zien: van 71% naar 95%. Dit heeft een regionaal karakter en wordt onderzocht. Per saldo zijn de kosten van deze vorm van jeugdhulp daardoor hoger dan geraamd.

Taakveld 7.1 Volksgezondheid, saldo voordeel € 30.000

Voor de bestrijding van de Eikenprocessierups is het een gunstig jaar geweest qua weersomstandigheden. Daardoor was gelukkig sprake van een relatief lage plaagdruk. Dit is nadrukkelijk geen garantie voor een zelfde tendens in de komende jaren.

Taakveld 7.4 Milieubeheer, saldo voordeel € 50.000

De Omgevingsdienst Twente loopt door onderbezetting achter op de (basis)planning. Hierdoor wordt het budget voor extra inzet (bijv. BOA domein II, advies geur en geluid) niet gebruikt. Met andere woorden: ons budget voor de flexibele schil rondom de ODT (milieu) blijft liggen.

Taakveld 8.1 Ruimtelijke ordening, saldo voordeel € 245.000

Voor Losser aan de Dinkel zijn voorbereidingskosten uitgegeven. Inhoudelijk is een 'pas op de plaats' gemaakt omdat Losser aan de Dinkel ingezet kon worden als onderdeel van "Beken en Bleken van Losser" (de aanvraag die Losser heeft gedaan in het kader van de Erfgoeddeal). Om die reden zal naar verwachting op dit onderdeel een voordeel ontstaan van € 135.000.

Er is sprake van een voordeel van € 75.000 op het onderdeel Kleintje Kulturhus Beuningen. Dit betreft de co-financiering voor de subsidieaanvraag NOT 4.0. De gemeente heeft de vrijwilligers uit Beuningen, die zich bezig hielden met de ontwikkeling van het dorpshuis, geholpen met deze subsidieaanvraag. Daarbij is dit bedrag voor de noodzakelijke cofinanciering beschikbaar gesteld.

Daarnaast nog een voordeel van € 35.000 voor een geïnde en betaalde dwangsom. De opbrengst van dwangsommen wordt in de begroting niet standaard geraamd.

Taakveld 8.2 Grondexploitatie, saldo nadeel € 250.000

In de begroting is de totale brutowinst becijferd op € 1,4 miljoen. Naar verwachting komt deze in werkelijkheid uit op ongeveer € 900.000. De helft van dit verschil (zijnde € 250.000) wordt minder toegevoegd aan de Algemene risicoreserve. De andere helft valt minder vrij in het financiële resultaat voor 2021. De basis van de winstprognoses zijn de verwachte opbrengsten en kosten in een bepaald jaar. De verwachte kosten en opbrengsten worden conform voortschrijdend inzicht jaarlijks geactualiseerd. Als bij de jaarlijkse herzieningen meevallers/tegenvallers/verschuivingen van kosten en opbrengsten in de tijd plaatsvinden, verschuiven de winstprognoses evenredig mee. De lagere winstprognose komt met name door de Saller. In de Saller was sprake van een tegenvaller in de kosten voor het woonrijp maken van een paar ton voor fase 2C. Dit heeft direct invloed op het totaal van de winstprognose en daarmee ook de verdeling van de winstprognose over de lopende jaren. In de jaarrekening 2020, paragraaf Grondbeleid, blz. 68, onder De Saller, hebben we gewezen op het verschil van inzicht met Rotij, over de kostenopgaven. We hebben ook het risico benoemd dat deze kosten hoger uit zouden vallen. Dit risico is helaas werkelijkheid geworden.