

(Schriftelijke) vragen

op basis van artikel 155 Gemeentewet en de artikelen 3.2.6 (Rondvraag)
3.4.6 (schriftelijke vragen) en 3.4.7 (vragenhalfuur) Organisatieverordening Gemeente
2020



☐ aankruisen wat van toepassing is!		
☐	Artikel 3.4.6 Schriftelijke vragen	Beantwoording: ☐ schriftelijk binnen 30 dagen
☐	Artikel 3.2.6 Rondvraag commissie	- indienen uiterlijk voor 9 uur op de dag van de raadsvergadering - beantwoording mondeling in de raadsvergadering
☐	Artikel 3.4.7 Vragen actueel politiek onderwerp	- indienen uiterlijk voor 9 uur op de dag van de raadsvergadering - beantwoording mondeling in de raadsvergadering
x	Schriftelijke technische vragen	- indienen schriftelijk kort en bondig geformuleerd - beantwoording schriftelijk uiterlijk binnen 3 werkdagen

Aan het College van Burgemeester & Wethouders van de gemeente Elburg

Plaats, 't Harde, 13 September 2022

Onderwerp: Raadsvoorstel tot gewijzigde vaststelling jaarrekening 2021

Raadvragen (gedeeltelijk) gesteld tot vraag 2, in de vergadering van 12-09-2022:

1. We constateren, dat er in de vermelde loonsom van de organisatie er een verschil van ruim 2 miljoen is. De cijfers zoals ze tot en met 2020 zijn gepubliceerd wijken af voor de volgende jaren:

2016: €2.000.000

2017: €800.000

2018: €1.000.000

2019: €2.000.000

2020: €2.000.000

ten opzichte van de vergelijkende cijfers in de gewijzigde jaarrekening 2021.

1.1 Waar komt dit enorme verschil vandaan? (welke ruim 13% van de Loonsom is)

1.2 Waarom is dit nu pas inzichtelijk?

1.3 Wat is de juiste berekening voor Loonsom per Fte?

1.3 Hoe gaan we dit in de toekomst kunnen voorkomen en beheersen we dit?

Als eerste de kanttekening dat dit uitsluitend een presentatie is van kengetallen in de paragraaf bedrijfsvoering. Het is niet zo dat er daadwerkelijk twijfels bestaan over de loonkosten. De wijzigingen in de kengetallen hebben geen gevolgen voor de verantwoorde lasten en rekeningsaldo's van de afgelopen jaren.

Bij het actualiseren van de kengetallen voor 2021 konden we niet precies herleiden hoe de collega's in het verleden de kengetallen hebben bepaald. Wel is duidelijk dat de verschillen grotendeels veroorzaakt zijn door het wel/niet meetellen van de personeelskosten van het bestuur. We hebben er

(Schriftelijke) vragen

op basis van artikel 155 Gemeentewet en de artikelen 3.2.6 (Rondvraag) 3.4.6 (schriftelijke vragen) en 3.4.7 (vragenhalfuur) Organisatieverordening Gemeente 2020



nu voor gekozen om 1-op-1 de cijfers uit de loonstaat te hanteren. Deze aanpassing is tevens doorgevoerd in voorgaande jaren, omdat er anders geen eerlijke vergelijking kan plaatsvinden. Voor de toekomst is nu dus vastgelegd waar de cijfers vandaan komen.

De gehanteerde methode voor het berekening van de loonsom per fte is: inhuur en loonsom gedeeld door de formatie. Dus voor 2021 is dat: $16.475.852 / 192,98 = 85.376$.

Deze berekeningsmethode is ongewijzigd voortgezet t.o.v. voorgaande jaren.

2. Naar aanleiding van de toevoeging in de Wachtgeld voorziening Wethouders.

Omschrijving bedrag x C 1.000	Boekwaarde 31-12-2020	Toevoeging	Vrijval	Aanwen- ding	Boekwaarde 31-12-2021
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's:					
Voorziening pensioen voorm. wethouders	3.614	0	0	81	3.533
Voorziening wachtgeld wethouders	50	55	0	41	64
Voorziening wachtgeld personeel	51	0	0	43	8
Subtotaal	3.714	55	0	165	3.604

2.1 Waarom heeft er een dotatie in 2021 plaatsgevonden terwijl er geen wethouders zijn vertrokken?

Antwoord: Het betreft wachtgeldregelingen ontstaan in 2017 & 2018, die door omstandigheden langer doorlopen dan verwacht.

2.2 In geval van een te laag begin balans moet dit dan in de lijst van de accountant? (wellicht hebben we deze als LEV gemist?)

Antwoord: Nee, dit betreft geen correctie van de accountant.

2.3 Wachtgeldvoorziening te hoog verantwoord (zie lijst fouten beginbalans) Geld dit voor de voorziening wachtgeld wethouders of voorziening wachtgeld personeel?

Antwoord: Dit betreft wachtgeld wethouders.

2.4 Voor welke type uitkering is de voorziening wethouders bestemd?

Antwoord: Pensioen, nabestaande pensioen & wachtgeld.

3.0 We zien dat we bij inhuur personeel kopje Inhuur i.v.m. capaciteitsproblemen €1.619.085,- aan kosten.

Inhuur personeel

Omschrijving	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Inhuur i.v.m. capaciteitsproblemen	1.129.000	1.292.000	1.059.000	1.791.685	803.375	1.619.085
Inhuur specialistische deskundigheid	314.000	192.000	376.000	406.445	771.967	615.400
Onderzoeks- en adviesopdrachten	38.000	0	0	0	0	0
Totaal	1.481.000	1.484.000	1.435.000	2.198.130	1.575.342	2.234.485

Kijkend naar de formatie en bezetting van 2021 is de formatie 192,98 en de bezetting 187,76.

$192,98 - 187,76 = 5,22$ Dit is het schil aan capaciteit tussen formatie en bezetting wat tekort komt

(Schriftelijke) vragen

op basis van artikel 155 Gemeentewet en de artikelen 3.2.6 (Rondvraag) 3.4.6 (schriftelijke vragen) en 3.4.7 (vragenhalfuur) Organisatieverordening Gemeente 2020



binnen de gemeente Elburg.

Formatie en bezetting 2020 – 2021

Omschrijving	Formatie 2020			Bezetting 2020			Formatie 2021			Bezetting 2021		
	Vast	Tijd.	Totaal	Vast	Tijd.	Totaal	Vast	Tijd.	Totaal	Vast	Tijd.	Totaal
Griffie	1,18		1,18	1,22		1,22	1,22		1,22	1,00		1,00
Directie en ondersteuning	3,30		3,30	4,52	0,43	4,95	3,30		3,30	4,69	0,22	4,91
Ruimte	56,80		56,80	59,96	0,50	60,46	57,36		57,36	55,79	0,17	55,96
Samen Leven	47,36	0,72	48,08	46,60	0,42	47,02	48,65	0,72	49,37	49,41	0,61	50,02
Dienstverlening	31,92	1,00	32,92	33,55	0,06	33,61	33,21	1,00	34,21	30,98	0,39	31,37
Bedrijfsvoering	42,19	0,50	42,69	39,60	0,56	40,16	42,19	0,50	42,69	39,07	0,94	40,01
Garantiebanen	3,54		3,54	3,49		3,49	4,83		4,83	4,49		4,49
Totaal	186,29	2,22	188,51	188,94	1,97	190,91	190,76	2,22	192,98	185,43	2,33	187,76

€1.619.085 / 5,22 = €310.169,54

Volgens de berekening (met de aanname dat ik deze goed heb) kost 1 Fte tekort de gemeente ruim 3 ton. Kunt u hier een toelichting opgeven hoe dit zoveel kan zijn?

De kosten voor inhuur i.v.m. capaciteitsproblemen betreft niet alleen de onbenutte formatieruimte, maar ook vervanging bij ziekte en tijdelijke inhuur vanwege piekbelasting. Het is dus niet zo dat 1 fte formatietekort 3 ton kost.

3.1 Kosten inhuur specialistische deskundigheid, is deze capaciteit wel of niet begrepen in de formatie?

De kosten voor inhuur specialistische deskundigheid zijn niet inbegrepen in de formatie van de gemeente.

4.0 Hoe kan het dat de aanvullende kosten Taakveld OZB en de Taakveld OZB niet woningen als verrassing naar voren komen in de gewijzigde jaarrekening 2021. Zijn deze kosten niet opgenomen in de begroting? Dit betreft de bedragen van €77.000,- en €31.000,-.

Antwoord:

Taakveld OZB; Door het incidentele karakter van het taxeren en herwaarderen is er veel extra inzet gevraagd in personeelslast, deze kosten zijn niet als zodanig opgenomen in de begroting.

Taakveld OZB niet woningen; Door de extra last met betrekking tot het gestegen aantal bezwaren is er extra capaciteit aangetrokken om het extra werk op tijd te kunnen verwerken.

5.0 In het kopje vennootschapsbelasting (zie pagina 84.) staat dat per 1 januari 2016 zijn de activiteiten van het g

dbedrijf onderhevig aan de winstbelasting. Lev is verbaasd dat de exacte gevolgen nog niet bekend zijn. Graag een toelichting hierop.

Dit stukje tekst hebben we vanwege tijdgebrek helaas niet kunnen actualiseren. We hadden hier een korte schets willen geven over de hoogte en opbouw van de vennootschapsbelasting.

(Schriftelijke) vragen

op basis van artikel 155 Gemeentewet en de artikelen 3.2.6 (Rondvraag) 3.4.6 (schriftelijke vragen) en 3.4.7 (vragenhalfuur) Organisatieverordening Gemeente 2020



5.1 Wat is de inschatting van het werkelijke bedrag van de Vennootschapsbelasting? (zie pag. 15)

De vennootschapsbelasting 2021 is nog niet definitief vastgesteld. De voorlopige aanslag bedraagt €114.210. Onze fiscaal adviseur is nog bezig met het dossier, maar heeft aangegeven dat dit ruim voldoende lijkt. Met de kennis van nu lijkt het er dus op dat we nog een voordeel op de VPB kunnen verwachten i.p.v. het eerder gepresenteerde nadeel van 37k.

5.2 Graag zouden we willen zien we over welke activiteiten de vennootschapsbelasting is verdeeld. Zie toelichting Pag. 55.

Meerjarenperspectief Vpb

Gemeente Elburg

Balans per 31-12 van jaar	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Voorraad grond	2.488.779	3.430.473	4.311.349	4.258.308	1.063.062	-1.432.467	0	0
Eigen vermogen	-686.319	-2.628.664	-3.340.554	-3.441.403	-859.127	1.157.665	-0	-0
Vreemd vermogen	-1.802.460	-801.809	-970.794	-816.904	-203.936	274.801	-0	-0

Resultatenrekening	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Omzet	1.642.358	2.401.005	631.939	4.423.828	5.349.996	3.563.059	0	0
Kostprijs verkopen Silo 1	2.274.015	2.568.584	0	310.291	0	0	0	0
Kostprijs verkopen Silo 2	1.216.259	1.036.497	11.736	3.694.946	3.630.434	2.515.034	0	0
Rentelast Silo 1	88.382	35.094	6.829	3.414	0	0	0	0
Rentelast Silo 2	-2.119	0	0	0	0	0	0	0
Winst	-1.934.179	-1.239.170	613.374	415.177	1.719.562	1.048.025	0	0
Winstuitstelpost	1.809.233	1.958.482	-625.110	966.843				
Winst na winstuitstelpost	-124.945	719.313	-11.736	1.382.020				

Overzicht Vpb verloop per grex	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Broeklanden	-2.345	17.172	0	0	0	0	0	0
Waterlanden	-176.550	7.074	-4.018	19.228	0	0	0	0
Heidezoom	-95.126	-282.455	0	0	0	0	0	0
Vossenakker Zuid	-209.725	-54.505	156.278	-241.711	0	0	0	0
Huisdijk	446	2.922	1.084	0	0	0	0	0
BroeklandenII		0	0	218.728	412.396	262.006	0	0
Petraschool		0	0	0	17.494	0	0	0
Te betalen Vpb	-483.299	-309.792	153.343	-222.483	0	0	0	0
Te betalen VPB na winstuitstelpost	-31.236	179.828	-2.934	345.505				

Bovenstaand knipsel komt uit het laatst beschikbare fiscale dossier (2020), opgesteld door onze fiscaal adviseur. De verdeling is hier zichtbaar. Silo 1 en Silo 2 betreft de haven.

5.3 Aangaande de toelichting op pagina 55 Vennootschapsbelasting. (zie laatste zin)

Staat het volgende: In de slotrapportage is een bedrag voor de vennootschapsbelasting opgenomen.

Op pagina 14 middelen zien we bij Vennootschapsbelasting geen begroot totaal bedrag opgenomen.

We hadden dit gelet op de toelichting wel verwacht, of zien wij dit verkeerd, graag ontvangen wij hier

(Schriftelijke) vragen

op basis van artikel 155 Gemeentewet en de artikelen 3.2.6 (Rondvraag) 3.4.6 (schriftelijke vragen) en 3.4.7 (vragenhalfuur) Organisatieverordening Gemeente 2020



een toelichting over.

Middelen

Taakveld Bedrag x C 1.000	Werkelijk totaal 2020	Begroot totaal 2021	Werkelijk lasten 2021	Werkelijk baten 2021	Werkelijk totaal 2021	Verschil Begroot Werkelijk
Bestuur	1.507 N	1.440 N	1.447	66	1.381 N	59 V
Burgerzaken	191 N	292 N	654	348	306 N	14 N
Beheer overige gebouwen en gronden	584 V	244 N	280	597	317 V	561 V
Overhead	7.252 N	7.950 N	7.589	0	7.589 N	361 V
Treasury	292 V	588 V	152	423	575 V	13 N
OZB woningen	2.270 V	2.531 V	399	2.892	2.493 V	38 N
OZB niet-woningen	1.355 V	1.453 V	71	1.493	1.422 V	31 N
Parkeerbelasting	0 V	0 V	0	0	0 V	0 V
Belastingen overig	952 V	1.003 V	121	1.091	970 V	33 N
AU en overige uitk. gemeentefonds	35.791 V	38.371 V	5	38.798	38.793 V	422 V
Overige baten en lasten	0 V	329 V	0	0	0 V	329 N
Vennootschapsbelasting	0 V	0 V	37	0	37 N	37 N
Saldo van baten en lasten	32.294 V	34.350 V	10.451	45.709	35.258 V	908 V
Reserves	33 V	570 V	1.266	1.973	707 V	137 V
Gerealiseerd resultaat	32.327 V	34.920 V	11.717	47.682	35.964 V	1.045 V

We zien inderdaad dat er geen bedrag begroot is voor de vennootschapsbelasting. Waarom dat destijds niet gedaan is, kunnen we door alle personeelsswisselingen niet meer navragen. Waarschijnlijk bestond er destijds teveel onzekerheid over de hoogte van het te betalen bedrag.

Toelichting:

De schriftelijke vragen welke gesteld in de beeldvormende vergadering zijn zoveel mogelijk uit elkaar getrokken om een zo volledig mogelijk beeld te krijgen van de gecorrigeerde jaarrekening.

Indiener: Willem Mulders de fractie van LEV (Liberaal Elburgs Verbond)