

RAADSVOORSTEL

Onderwerp: 2e bestuursrapportage 2022

Verantwoordelijke portefeuillehouder(s) : wethouder C.J.A. van Dorst MBA
 Datum commissiebehandeling : 1 december 2022
 Datum raadsbehandeling : 8 december 2022
 Zaaknummer : 560285

Bijlagen:

2e bestuursrapportage 2022

Gevraagd raadsbesluit

- De begroting 2022 te wijzigingen, waarbij de mutatie per programma overeenkomt met de toelichting per programma in de 2e bestuursrapportage 2022 en de programmatotalen na wijziging als volgt vast te stellen:

(Bedragen x € 1.000) (-/- is voordelig)	Begroting 2022 huidig (08-09-22)	Wijziging 2e bestuursrapportage	Begroting 2022 na wijziging
---	-------------------------------------	------------------------------------	--------------------------------

Baten en lasten programma 1	341	-14	327
Baten en lasten programma 2	24.660	14.885	39.545
Baten en lasten programma 3	7.782	144	7.926
Baten en lasten programma 4	32.856	-753	32.103
Baten en lasten programma 5	-60.777	-7.788	-68.565
Saldo van baten en lasten	4.862	6.474	11.336

Resultaat voor bestemming	4.862	6.474	11.336
Reservemutaties programma 1	82	0	82
Reservemutaties programma 2	-770	-14.608	-15.378
Reservemutaties programma 3	-3.000	172	-2.828
Reservemutaties programma 4	-963	1.684	721
Reservemutaties programma 5	-1.317	-26	-1.343
Resultaat na bestemming	-1.106	-6.304	-7.410

- Onderstaande eerder beschikbaar gestelde kredieten aan te passen:
 - Het krediet staalhouten bruggen 2020 te verhogen met € 31.000 i.v.m. bijkomende onvoorziene werkzaamheden aan 7 bruggen.
 - Zowel de lasten als de baten binnen het krediet windpark Oud-Dintel te verhogen met € 29.000 voor maatregelen in de ecologische verbindingzone en de daarvoor ontvangen subsidie.
- De middelen die vanuit het rijk zijn ontvangen voor de implementatie van de omgevingswet (€ 436.000) te storten in de reserve meerjarige uitgaven van incidentele aard.
 - Het budget voor de implementatie van de omgevingswet te verhogen met € 436.000.

4.
 - a) Het saldo van alle kosten en opbrengsten in het kader van de opvang van Oekraïense vluchtelingen te verrekenen met de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve.
 - b) De naam van deze bestemmingsreserve te wijzigen van "reserve opvang vluchtelingen" naar "reserve opvang nieuwkomers".
5. Het overtollige saldo van de reserve aanpassing hal gemeentehuis (€ 221.000) toe te voegen aan de algemene reserve.
6.
 - a) De in de reserve centrumplan Zevenbergen ondergebrachte rijksbijdrage in te zetten ter dekking van de gedane investeringen in het centrumplan Zevenbergen.
 - b) De reserve centrumplan Zevenbergen vervolgens op te heffen.
7. De meerjarige effecten die voortkomen uit de actualisatie van de grondexploitaties voor de jaren 2023 (€ 16.000 voordelig), 2024 (€ 32.000 voordelig) en 2025 (€ 132.000 nadelig) ten gunste / ten laste te brengen van het begrotingsresultaat in die jaren.
8. In te stemmen met de volgende reservemutaties bij het opstellen van de jaarrekening 2022:
 - a) Het saldo van lasten en baten van de meerjarige uitgaven van incidentele aard in 2022 te onttrekken uit / toe te voegen aan de reserve meerjarige uitgaven van incidentele aard.
 - b) Het saldo van lasten en baten van het project geluidsmaatregelen HSL-Zuid te onttrekken uit / toe te voegen aan de reserve geluidsanering HSL-Zuid.
 - c) Het saldo van de geraamde toevoeging op basis van het onderwijshuisvestingsplan en de werkelijke kapitaallasten en overige uitgaven voor inrichting/tijdelijke huisvesting t.b.v. het onderwijs in 2022 te onttrekken uit / toe te voegen aan de reserve huisvesting onderwijs.
 - d) De algemene reserve aan te wenden gelijk aan het bedrag dat in 2022 wordt besteed aan die specifieke onderwerpen waarvoor eerder door uw raad in dekking vanuit de algemene reserve is voorzien.
 - e) Op basis van de werkelijke hoogte van de winstnemingen van de grondexploitaties het daarmee corresponderende deel te storten in de reserve Grondexploitaties.
 - f) De reserve sociaal domein aan te wenden gelijk aan het bedrag dat in 2022 wordt besteed aan die specifieke onderwerpen waarvoor eerder door uw raad in dekking vanuit de reserve sociaal domein is voorzien.
 - g) De bruto reserves aan te wenden gelijk aan de afschrijvingslasten die in 2022 verantwoord worden voor die specifieke afgesloten investeringen met economisch nut waarvoor eerder door uw raad in dekking vanuit de bruto reserves is voorzien.
 - h) De afschrijvingslasten van afgesloten investeringen maatschappelijk nut in 2022 te dekken door een onttrekking uit de reserve maatschappelijk nut.
 - i) De afschrijvingslasten van de investeringen voor het centrumplan Zevenbergen op de volgende wijze te dekken:
 - a) Onderdeel Haven: de afschrijvingslasten te dekken uit de reserve heropening Roode Vaart.
 - b) Onderdeel Markt: de afschrijvingslasten te dekken uit de reserve maatschappelijk nut.
 - j) De kosten voor geluidsaneringsmaatregelen in 2022 te dekken uit de reserve geluidsaneringsmaatregelen.
 - k) De aankoopkosten die boven de taxatiewaarde uitkomen van de strategische verwervingen in 2022 te dekken uit de reserve strategische verwervingen.
 - l) De in 2022 ontvangen bijdragen voor bovenwijkse voorzieningen en ruimtelijke ontwikkeling te storten in de reserves bovenwijkse voorzieningen en ruimtelijke ontwikkeling.

(Publieks)Samenvatting

Begin november 2022 is de 2^e bestuursrapportage 2022 aan de gemeenteraad aangeboden. In deze bestuursrapportage wordt voorgesteld een aantal mutaties ten opzichte van de huidige begroting 2022 door te voeren.

De financiële mutaties laten een voordeel zien van € 6.304.000. Afgezet tegen het huidige (verwachte) begrotingsresultaat van € 1.106.000 voordelig, leiden deze mutaties na vaststelling door de gemeenteraad tot een op dit moment geschat voordelig rekeningresultaat 2022 van € 7.410.000.

Bij de 2^e bestuursrapportage 2022 wordt ook voorgesteld een aantal mutaties in kredieten en reserves door te voeren en een aantal algemene besluiten te nemen ten aanzien van de inzet (aanwendungen en toevoegingen) van reserves bij de jaarrekening 2022.

Inleiding: reden van het voorstel

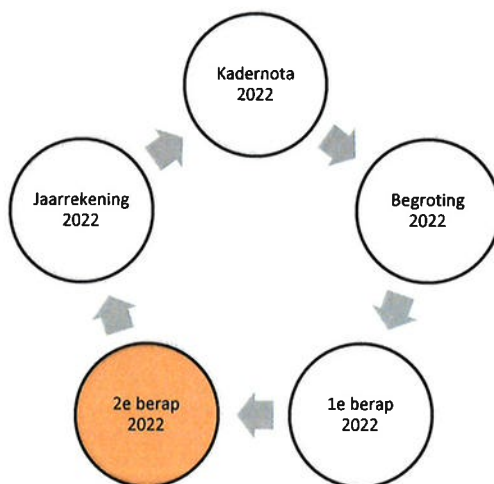
Aanleiding

De Financiële verordening gemeente Moerdijk (art. 6 lid 1) schrijft voor dat het college de raad d.m.v. de 2^e bestuursrapportage informeert over de realisatie van de begroting over de eerste 8 maanden van het lopende boekjaar. Hierbij wordt op programmaniveau, zowel beleidsmatig als financieel, gerapporteerd over afwijkingen van de begroting.

Toelichting bij de 2^e bestuursrapportage 2022:

In deze 2^e bestuursrapportage rapporteren we over de ontwikkelingen en afwijkingen, aangevuld met de belangrijkste mijlpalen die tot nu toe zijn gerealiseerd. In het jaarverslag geven we een uitgebreidere terugblik op de gerealiseerde mijlpalen.

Deze bestuursrapportage heeft de begroting 2022 en de daarin opgenomen doelen en prestaties als uitgangspunt. In de begroting 2023 welke de gemeenteraad inmiddels heeft ontvangen staan de doelen en prestaties o.b.v. het bestuursakkoord. Deze zijn dus niet een op een te linken aan de 2^e bestuursrapportage 2022.



Hieronder wordt eerst een samenvatting en nadere toelichting gegeven op de financiële uitkomst van de 2^e bestuursrapportage 2022 (onderdeel A). Daarna volgt een globale duiding van dit financiële effect (onderdeel B).

A. Financiële uitkomsten

Op basis van de raadsbesluiten t/m 8 september 2022 werd een begrotingsresultaat 2022 verwacht van € 1,1 miljoen positief. De ontwikkelingen die in de 2^e bestuursrapportage 2022 zijn toegelicht, leiden per saldo tot een voordeel van € 6,3 miljoen. Daarmee komt het verwachte begrotingsresultaat 2022 uit op € 7,4 miljoen positief.

Begrotingsresultaat 2022



Voornamelijk diverse (omvangrijke) voordelen leiden per saldo tot een positief effect. In de 2^e bestuursrapportage 2022 worden alle financiële afwijkingen > € 50.000 nader toegelicht. Hieronder worden de grootste (financiële) mutaties uit de 2e bestuursrapportage 2022 samengevat en toegelicht.

Onderwerp	Mutatie	V/N
Uitkering gemeentefonds	-2.437.000	V
Stelpost algemene uitkering	-596.000	V
OZB	-1.593.000	V
Stelpost nieuw beleid	-783.000	V
Kapitaallasten	-772.000	V
Wmo opvang en beschermd wonen	-424.000	V
Omgevings-vergunning	-420.000	V
Vennootschaps-belasting	-390.000	V
Wmo	-120.000	V
Overig (€50.000 <> € 100.000)	-507.000	V
Overig (< €50.000)	-178.000	V
Totaal voordelen	-8.220.000	V

Onderwerp	Mutatie	V/N
Participatiewet	413.000	N
Jeugd	300.000	N
Urentoerekening investeringen	275.000	N
Openbare verlichting	190.000	N
Gemeentelijke eigendommen	175.000	N
Grondexploitatie	118.000	N
Voorziening pensioenen wethouders	100.000	N
Overig (€50.000 <> € 100.000)	246.000	N
Overig (< €50.000)	99.000	N

Totaal nadelen	1.916.000	N
-----------------------	------------------	----------

Totaal effect 2e berap 2022	-6.304.000	V
------------------------------------	-------------------	----------

Uitkering gemeentefonds

€ 2.437.000 V

De uitkering uit het gemeentefonds heeft een groot aandeel in de totale inkomsten van de gemeente. Als gevolg daarvan hebben ontwikkelingen binnen dat onderdeel ook grote impact op het jaarlijkse begrotingsresultaat van de gemeente. Op basis van de meicirculaire en de onlangs verschenen septembercirculaire worden hogere inkomsten verwacht. In de beleidstekst van programma 5 wordt dit nader toegelicht.

Stelpost algemene uitkering

€ 596.000 V

In diverse circulaire's zijn binnen het gemeentefonds middelen toegekend voor de uitvoering van bepaalde taken (taakmutaties). Deze middelen zijn niet geormerkt en vallen onder de vrij te besteden middelen. Wel worden deze in eerste instantie op een stelpost binnen programma 5 gereserveerd zodat deze indien nodig aangewend kunnen worden om invulling te kunnen geven aan de betreffende taken. In deze 2^e bestuursrapportage wordt ca. € 1,45 miljoen van de stelpost ingezet voor uitgaven binnen de diverse programma's (per saldo heeft dit dus geen effect op het begrotingsresultaat). Dit betreft voornamelijk € 801.000 aan uitgaven die binnen programma 4 worden gedaan t.b.v. de energietoeslag (de eenmalige energietoeslag voor huishoudens met een inkomen tot 120% van het sociaal minimum is door het Rijk verhoogd van € 800 naar € 1.300 per huishouden). Daarnaast wordt binnen programma 2 voorgesteld om de middelen die zijn ontvangen t.b.v. de implementatie van de omgevingswet (€ 436.000) te storten in de reserve MUIA, zodat toekomstige kosten daaruit gedekt kunnen worden (zie ook beslispunt 3). In totaal kan ca. € 600.000 uit de stelpost vrijvallen omdat het niet noodzakelijk is deze gelden af te zonderen omdat ze onderdeel uitmaken van onze reguliere lasten en baten.

OZB opbrengsten

€ 1.593.000 V

In de 1e bestuursrapportage 2022 is een neerwaartse bijstelling gedaan in de verwachte OZB opbrengsten. Hierover is toen toegelicht: "Oorzaak is dat de vooraf ingeschatte jaarlijkse toename aan WOZ-waarde van € 100 miljoen in 2021 fors lager is uitgekomen. Sinds enkele jaren is de jaarlijkse toename door nieuwbouw van niet-woningen geraamd op € 100 miljoen aan WOZ-waarde per jaar. In de jaren 2020 en 2021 is gebleken dat de werkelijke toename aanzienlijk achterbleef bij deze raming. Vanaf begrotingsjaar 2022 wordt deze toename nu gesteld op € 50 miljoen per jaar.

Ook is er sprake van meer leegstand dan in vorige jaren, waardoor de gebruikersheffing niet kan worden opgelegd. Daarnaast is de toename door nieuwbouw op het LPM-terrein een jaar doorgeschoven. De eerste gebouwen zullen naar verwachting niet eerder dan in 2023 worden gerealiseerd. Dit betekent een verlaging van de opbrengsten voor niet-woningen. De structurele effecten die hier voor de komende jaren uit voortkomen zijn verwerkt in de Kadernota 2023."

Op basis van de meest recente opgave vanuit de BWB blijkt de eerder verwachte opbrengstdaling mee te vallen (o.a. door naheffingen over vorige jaren). De verwachte OZB opbrengsten voor 2022 kunnen hierdoor naar boven worden bijgesteld in deze 2e bestuursrapportage.

Dit is ook reden geweest om in de begroting 2023-2026 de eerdere negatieve aanname in de kadernota 2023 iets bij te stellen naar boven.

Stelpost nieuw beleid

€ 783.000 V

Voorafgaand aan een boekjaar worden door de gemeenteraad in de kadernota de uitgangspunten (kaders) voor de op te stellen begroting vastgesteld. Onderdeel van de kadernota zijn het benoemen van nieuwe ontwikkelingen en ambities die we de komende jaren willen realiseren. In de begroting worden de hiermee gepaard gaande budgetten in eerste instantie op een stelpost begroot. Om deze middelen daadwerkelijk in te kunnen zetten, zijn afzonderlijke raadsvoorstellen nodig. Voor diverse budgetten zal het raadsvoorstel voor het vrij krijgen van deze budgetten niet meer dit jaar plaatsvinden. Het restant van de stelpost kan hierdoor vrijvallen.

In de 1^e bestuursrapportage 2022 is deze stelpost al met €643.000 verlaagd. Dat betrof voornamelijk het doorschuiven van de geraamde bijdrage (€ 500.000) voor de rotonde aan de Langeweg. Samen met de verlaging in deze 2^e bestuursrapportage (zie tabel hiernaast) is deze stelpost in 2022 dus met in totaal € 1.426.000 af geraamd.

Bedrag	Toelichting
€ 300.000	Achterstallig onderhoud (cultuurhistorische) objecten, kademuren/damwanden
€ 195.000	1 ^e robuuste Brabantse klimaatzone
€ 110.000	Onderhoud brandweerkazernes
€ 75.000	Onderhoud vestingwerken en monumenten
€ 103.000	Overig
€ 783.000	Totaal

Ook in voorgaande jaren had het niet volledig inzetten van deze stelpost een positief effect op de uiteindelijke jaarrekeningresultaten in die jaren (2019: € 0,9 miljoen, 2020: € 1,2 miljoen en 2021: € 1,1 miljoen).

Kapitaallasten

€ 772.000 V

Diverse geplande investeringen waren eind 2021 nog niet volledig afgerond. Dit zorgt ervoor dat de begrote afschrijvingslasten voor 2022 lager uitvallen dan begroot. Dit betreft o.a. investeringen op het gebied van wegbeheer (€ 378.000 V) en buitensportaccommodaties (€ 141.000 V). Doordat na afronden van de projecten alsnog gestart wordt met afschrijven is hier sprake van lasten die een jaar doorschuiven.

Overig

€ 123.000 V

Alle andere mutaties binnen de 2^e bestuursrapportage resulteren per saldo in een voordeel van € 123.000. Dit betreft diverse (waaronder ook omvangrijke) voor- en nadelen die elkaar per saldo grotendeels opheffen. In de 2^e bestuursrapportage 2022 worden alle afwijkingen > €50.000 nader toegelicht.

B. Duiding financiële uitkomsten

Het voordelige effect van de 2^e bestuursrapportage 2022 bedraagt € 6,3 miljoen.

Zoals op de vorige pagina's is toegelicht wordt het voordelige effect van deze bestuursrapportage voornamelijk veroorzaakt door diverse omvangrijke voordelen die samen leiden tot een voordeel van bijna € 6,2 miljoen.

Alle resterende voor-en nadelen resulteren per saldo in het resterende voordeel van € 0,1 miljoen.

Grootste voordelen (€ 6,2 miljoen)

Voor een aanzienlijk deel (ruim € 3 miljoen) wordt dit veroorzaakt door voordelen die gerelateerd zijn aan de uitkering vanuit het **gemeentefonds**, waar we als gemeente beperkte invloed op hebben.

Daarnaast zijn er enkele grote voordelen ontstaan waar we als gemeente (meer) invloed op hebben.

- Zo wordt de **stelpost nieuw beleid** met € 0,8 miljoen af geraamd. Deze budgetten vinden allemaal hun oorsprong in de kadernota waarin voorafgaand aan een begrotingsjaar de nieuwe ontwikkelingen en ambities worden benoemd. Dit zijn dus bekende voornemens die als gevolg van een verschuiving in de tijd tot een voordeel (lagere lasten) leiden in het betreffende jaar. Hierbij moet ook worden opgemerkt dat dit deels incidentele uitgaven betreft waarbij we als gemeente soms ook afhankelijk zijn van externe partijen.
- Daarnaast vallen de **kapitaallasten** in 2022 bijna € 0,8 miljoen lager uit. Dit komt voornamelijk doordat diverse investeringen eind 2021 nog niet volledig waren afgerond. Daardoor wordt in 2022 nog niet gestart met het afschrijven op deze investeringen. Ook hiervoor geldt dus dat als gevolg van een verschuiving in de tijd een voordeel (lagere lasten) ontstaat in het betreffende jaar.

Wat betreft de hogere **OZB opbrengsten** m.b.t. niet-woningen geldt dat op basis van de meest recente opgave vanuit de BWB blijkt dat de eerder verwachte opbrengstdaling voor 2022 (o.a. door naheffingen over vorige jaren) lijkt mee te vallen.

Overige voor- en nadelen (€ 0,1 miljoen)

Binnen de overige afwijkingen geldt dat dit diverse voor- en nadelen betreffen die elkaar per saldo grotendeels opheffen. Dit betreft onder andere diverse incidentele voordelen als gevolg van bijvoorbeeld hogere leges m.b.t. omgevingsvergunningen en minder te betalen vennootschapsbelasting. Daar staat tegenover dat bijv. het BUIG budget (participatiewet) lager is vastgesteld en hogere kosten worden verwacht voor de inzet van hoogcomplexiteit zorg (wat zich aan de voorkant lastig laat voorspellen). Alle afwijkingen worden in de bestuursrapportage nader toegelicht.

Resultaat bestemming

Zoals hierboven al deels is toegelicht worden diverse budgetten in 2022 af geraamd doordat de werkzaamheden doorschuiven in de tijd. Aan het eind van het jaar zal bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat aan de gemeenteraad voorgesteld worden om niet bestede middelen opnieuw beschikbaar te stellen voor 2023. Dit soort incidentele budgetten betreft bijvoorbeeld:

- € 195.000 t.b.v. aanleg eerste robuuste Brabantse klimaatzone (stelpost nieuw beleid)
- € 110.000 t.b.v. onderhoud brandweerkazernes (stelpost nieuw beleid)
- € 100.000 t.b.v. incidenteel onderhoud aan objecten in de openbare ruimte
- € 65.000 t.b.v. verbetering van werkprocessen
- € 50.000 t.b.v. digitalisering van archiefstukken.

Toelichting bij de voorgestelde beslispunten:

Beslispunt 1. Aanpassing exploitatie

Voorgesteld wordt om de begroting 2022 te wijzigen. De mutaties per programma zijn toegelicht in de 2^e bestuursrapportage 2022.

Beslispunt 2. Aanpassing kredieten

- a) Voorgesteld wordt om het krediet staalhouten bruggen 2020 met € 31.000 te verhogen. Door bijkomende onvoorziene werkzaamheden aan de 7 bruggen in Klundert en Willemstad zijn de totale kosten wat hoger uitgevallen dan oorspronkelijk geraamd.
- b) Voorgesteld wordt om binnen het krediet Windpark Oud-Dintel zowel de lasten als de baten te verhogen met € 29.000. Vanuit de impulsregeling t.b.v. klimaatmaatregelen is er extra subsidie ontvangen (€ 29.000 V) voor maatregelen in de ecologische verbindingzone (waterberging). Hiervoor zijn ook extra kosten (€ 29.000 N) gemaakt binnen het project.

Beslispunt 3. Rijksbijdrage implementatie omgevingswet

Via de algemene uitkering heeft het rijk een bedrag van € 436.000 verstrekt als tegemoetkoming in de kosten voor de implementatie van de omgevingswet. Omdat de inwerkingtreding van de omgevingswet in ieder geval met een half jaar is uitgesteld naar 1 juli 2023, stellen wij voor om het budget voor de implementatie van de omgevingswet met dit bedrag te verhogen. Hiermee kunnen dan de kosten van het langer in stand houden van het programmateam worden bekostigd. De ontvangen rijksbijdrage stellen wij voor om toe te voegen aan de reserve meerjarige uitgaven van incidentele aard van waaruit de dekking van de extra kosten kan plaatsvinden. Na inwerkingtreding van de Omgevingswet zal een verantwoordingsdocument worden opgesteld en zullen de niet benodigde middelen die nu afgezonderd worden in de reserve meerjarige uitgaven van incidentele aard worden toegevoegd aan de algemene reserve.

Beslispunt 4. Eenduidige verwerking kosten / opbrengsten opvang Oekraïense vluchtelingen

Op diverse momenten (raadsvergaderingen d.d. 14 april 2022 en 14 juli 2022) zijn middelen beschikbaar gesteld ten behoeve van de opvang van Oekraïense vluchtelingen (o.a. de realisatie van de locatie Schansdijk 12).

In het [raadsbesluit d.d. 14 juli 2022](#) (Schansdijk 12) is besloten om een eventueel surplus aan ontvangen Rijksbijdrage ten opzichte van de werkelijk gemaakte kosten toe te voegen aan de bestemmingsreserve 'Opvang vluchtelingen'.

In het [raadsbesluit d.d. 14 april 2022](#) was besloten om een eventueel saldo tussen de opbrengsten en kosten ten laste / gunste te brengen van de begrotingsruimte 2022.

Vanuit het oogpunt van eenduidigheid wordt voorgesteld om voor alle uitgaven die in het kader van de opvang van Oekraïense vluchtelingen worden gedaan, het principe toe te passen dat een eventueel saldo van kosten / opbrengsten aan het eind van het jaar verrekend wordt met de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve.

(Voor de locatie aan de Schansdijk 12 (raadsbesluit d.d. 14 juli 2022) is dit reeds zo besloten. Concreet komt het er dus op neer dat wordt voorgesteld om deze systematiek ook toe te passen op de uitgaven die onder het eerdere raadsbesluit (d.d. 14 april 2022) vallen.)

Bij de jaarrekening worden de totale gemaakte kosten en opbrengsten in 2022 in beeld gebracht. Het eventuele positieve saldo zal dan gestort worden in de reserve. Per saldo hebben deze opbrengsten en kosten daardoor geen effect op het jaarrekeningresultaat 2022.

Beslispunt 5. Overtollig saldo reserve aanpassing hal gemeentehuis naar algemene reserve

De afschrijvingslasten van de aanpassing van de hal van het gemeentehuis worden gedekt uit de reserve aanpassing hal gemeentehuis. Nu de kredieten zijn afgesloten is de definitieve hoogte van deze afschrijvingslasten bekend. Voorgesteld wordt om het overtollige saldo in de reserve aanpassing hal gemeentehuis (€ 221.000) toe te voegen aan de algemene reserve.

Beslispunt 6: Reserve centrumplan Zevenbergen inzetten ter dekking van de investering

Voor het centrumplan Zevenbergen zijn in voorgaande jaren vanuit het Rijk bijdragen ontvangen. Deze bijdragen zijn in die betreffende jaren gestort in de daarvoor ingestelde reserve centrumplan Zevenbergen. Nu het project is gerealiseerd worden de middelen die in de reserve beschikbaar zijn, ingezet ter dekking van de gedane investering. Voorgesteld wordt om de middelen uit de reserve (€ 13.161.000) te onttrekken en ten gunste te brengen van het investeringskrediet. Vervolgens wordt voorgesteld om deze reserve op te heffen.

Beslispunt 7. Meerjarige effecten actualisatie grondexploitaties

In de paragraaf grondbeleid (behorende bij de jaarrekening en begroting) wordt periodiek melding gemaakt van de voortgang en of wijzigingen in de grondexploitaties. Als gevolg van het dynamische karakter van de exploitaties treden de komende jaren enkele mutaties op.

Zoals in de 2^e bestuursrapportage 2022 is toegelicht, ontstaat voor 2022 een nadelig effect van € 118.000.

Voor 2023 en verder ontstaan binnen de grondexploitaties onderstaande effecten:

(-/ is voordelig)	2023	2024	2025
Afwijkingen grondexploitatie	-16.000	-32.000	132.000

Beslispunt 8. Reservemutaties bij opstellen jaarrekening 2022

Naast bovengenoemde wijzigingen in mutaties van reserves, worden ook een aantal afzonderlijke besluiten voorgesteld met betrekking tot de verwerking van toevoegingen en/of onttrekkingen aan diverse specifieke reserves bij de jaarrekening 2022.

Deze afzonderlijke besluiten zijn op dit moment algemeen geformuleerd. Het exacte bedrag kan pas bepaald worden bij het opstellen van de jaarrekening. De toevoegingen en/of onttrekkingen zullen nooit meer zijn dan waartoe uw raad eerder bij afzonderlijke voorstellen besloten heeft.

Het betreft het verder formaliseren van onze bestendige werkwijze t.a.v. reserves. Wegens aangescherpte controlevoorschriften van de accountant zijn deze algemene besluiten nodig om te voorkomen dat dergelijke mutaties als fout en onrechtmatigheid moeten worden beoordeeld. De accountantscontrole op de recente jaarrekeningen heeft uitgewezen dat deze algemene besluiten voldoen aan de controlevoorschriften van onze accountant.

Een aantal van deze besluiten wordt hieronder nog nader toegelicht.

Onderdeel e (deel van de winstneming van de grondexploitaties storten in de reserve Grondexploitaties) is opgenomen n.a.v. het door de gemeenteraad vastgestelde uitgangspunt bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2020 (raadsvergadering 08-07-2021). Bij de herberekening van de winstnemingen in deze bestuursrapportage is rekening gehouden met de uit de diverse plannen af te dragen bijdragen aan de reserve bovenwijkse voorzieningen en ruimtelijke ontwikkeling en worden deze ondergebracht in de reserve Grondexploitaties. Door nu al rekening te houden met deze bijdragen aan de reserves wordt voorkomen dat bij afsluiting van een grondexploitatie, wanneer over het algemeen de winstnemingen al verplicht in eerdere jaren is genomen, de algemene reserve moet worden aangesproken om de bijdragen uit te bekostigen.

De werkelijke hoogte van de winstnemingen in 2022 bepaalt uiteindelijk de werkelijke hoogte van het in de reserve Grondexploitaties te storten deel. Dit beslispunt maakt het mogelijk het juiste bedrag te storten bij het opstellen van de jaarrekening 2022.

Onderdeel g (aanwending van de bruto reserves voor de dekking van afschrijvingslasten van investeringen met economisch nut) is opgenomen om ook voor deze onttrekkingen over een actueel algemeen besluit te beschikken. De onttrekkingen zijn gebaseerd op eerdere raadsbesluiten om de afschrijvingslasten van specifieke investeringen met economisch nut uit een bruto reserve te dekken.

Onderdeel h (dekking afschrijvingslasten investeringen maatschappelijk nut)

Met ingang van 1 januari 2017 schrijft het BBV voor dat investeringen met maatschappelijk nut moeten worden geactiveerd en afgeschreven. Dit betekent dat jaarlijkse kapitaallasten (rente en afschrijving) van na 1 januari 2017 afgesloten investeringen in de exploitatie moeten worden verantwoord.

De afgelopen jaren is een aantal investeringen met maatschappelijk nut afgesloten. De dekking van deze investeringen was bij het beschikbaar stellen van de kredieten ondergebracht in de reserve maatschappelijk nut. Waar in het verleden de totale uitgaven van deze investeringen meteen in zijn geheel vanuit deze reserve gedekt kon worden, is dat nu niet meer toegestaan. Alleen de jaarlijkse afschrijvingslasten mogen uit de reserve gedekt worden. Voorgesteld wordt om de afschrijvingslasten voor 2022 te dekken door middel van een onttrekking uit de reserve maatschappelijk nut.

Onderdeel i (dekking afschrijvingslasten investeringen centrumplan Zevenbergen)

Nu het centrumplan Zevenbergen is afgerond kan gestart worden met de afschrijving van de investeringen.

Voorgesteld wordt om conform eerdere raadsbesluiten de afschrijvingslasten op de volgende wijze te dekken:

- a) onderdeel Haven: de afschrijvingslasten te dekken uit de reserve heropening Roode Vaart.
- b) Onderdeel Markt: de afschrijvingslasten te dekken uit de reserve maatschappelijk nut.

Onderdeel k (dekking aankoopkosten strategische verwervingen)

Strategische aankopen van onroerende zaken worden geactiveerd op de balans. De aankoopkosten bestaan uit de verkrijgingsprijs en de bijkomende verwervingskosten. Daar waar de aankoopkosten boven de marktwaarde (taxatiewaarde) van het onroerend goed uitkomen, mag dit meerdere niet geactiveerd worden op de balans. Het mag wel gedekt worden uit de reserve strategische verwervingen. De raad moet hiertoe besluiten. Voorgesteld wordt om de aankoopkosten die boven de taxatiewaarde uitkomen van de strategische verwervingen in 2022 te dekken uit de reserve strategische verwervingen.

Onderdeel l (bijdragen bovenwijks en ruimtelijke ontwikkeling ten gunste van de betreffende reserves)
Ontwikkelaars zijn verplicht een bijdrage te leveren voor bovenwijkse voorzieningen en ruimtelijke ontwikkeling. Wanneer er geen sprake is van een grondexploitatie, kunnen deze bijdragen meteen ten gunste van de reserves bovenwijkse voorzieningen en ruimtelijke ontwikkeling gebracht worden. De raad moet hiertoe besluiten. Voorgesteld wordt om de in 2022 ontvangen bijdragen voor bovenwijkse voorzieningen en ruimtelijke ontwikkeling te storten in de reserve bovenwijkse voorzieningen en ruimtelijke ontwikkeling.

Belang

Vroegtijdig inzicht verstrekken aan de gemeenteraad hoe de uitvoering van de (beleids)begroting 2022 verloopt en hoe het jaar 2022 vermoedelijk financieel wordt afgesloten.

Centrale vraag

Kan de gemeenteraad instemmen met de voorgestelde aanpassingen opgenomen in de 2^e bestuursrapportage 2022 waarmee de begroting wordt geactualiseerd?

Kan de gemeenteraad instemmen met het aanpassen van 2 kredieten?

Kan de gemeenteraad instemmen met de genoemde mutaties in de reserves?

Kan de gemeenteraad instemmen met de algemeen geformuleerde inzet van de reserves bij het opstellen van de jaarrekening 2022?

Kan de gemeenteraad instemmen met het in de begroting verwerken van de meerjarige effecten uit de grondexploitaties?

Beoogd maatschappelijk resultaat

Een actueel beeld verstrekken van de uitvoering van de (beleids)begroting 2022 en het financiële verloop van deze (beleids)begroting.

Kaders

Financiële verordening gemeente Moerdijk en het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Argumenten

Door middel van dit raadsbesluit worden de in de 2^e bestuursrapportage 2022 benoemde ontwikkelingen financieel vertaald in de begroting. De begroting wordt hiermee aangepast aan de actuele stand van zaken.

Alternatieven

De begrotingswijziging niet vaststellen. De begroting wordt dan niet aangepast aan de actuele stand van zaken.

Participatie/Maatschappelijk draagvlak

Het vaststellen van de 2^e bestuursrapportage 2022 heeft geen directe gevolgen voor de inwoners, bedrijven en instellingen binnen de gemeente.

Financiële consequenties

Op dit moment wordt voor 2022 een begrotingsresultaat verwacht van ca. € 1,1 miljoen positief. Diverse ontwikkelingen in de 2^e bestuursrapportage 2022 leiden per saldo tot een voordelig effect van ruim € 6,3 miljoen, waardoor het verwachte begrotingsresultaat 2022 uitkomt op € 7,4 miljoen positief.

De wijzigingen per programma zijn in onderstaande tabel weergegeven:

(Bedragen x € 1.000) (-/- is voordelig)	Begroting 2022 huidig (08-09-22)	Wijziging 2e bestuursrapportage	Begroting 2022 na wijziging
Baten en lasten programma 1	341	-14	327
Baten en lasten programma 2	24.660	14.885	39.545
Baten en lasten programma 3	7.782	144	7.926
Baten en lasten programma 4	32.856	-753	32.103
Baten en lasten programma 5	-60.777	-7.788	-68.565
Saldo van baten en lasten	4.862	6.474	11.336

Resultaat voor bestemming	4.862	6.474	11.336
Reservemutaties programma 1	82	0	82
Reservemutaties programma 2	-770	-14.608	-15.378
Reservemutaties programma 3	-3.000	172	-2.828
Reservemutaties programma 4	-963	1.684	721
Reservemutaties programma 5	-1.317	-26	-1.343
Resultaat na bestemming	-1.106	-6.304	-7.410

In de 2^e bestuursrapportage 2022 zijn alle financiële afwijkingen > € 50.000 nader toegelicht.

Communicatie

Over de uitkomsten van de 2^e bestuursrapportage 2022 is via een persbericht gecommuniceerd.

Planning:

Datum	Omschrijving
1 december	Commissie
8 december	Gemeenteraad

Mocht u vragen hebben over dit voorstel, dan kunt u contact opnemen met de griffier via telefoonnummer 0168-373414 of via e-mail: griffie@moerdijk.nl.

Zevenbergen, 1 november 2022

Burgemeester en wethouders van de gemeente Moerdijk,
de gemeentesecretaris,

ir. J.C. Slagboom

A.J. Moerkerke

RAADSBSLUIT

Raadsvergadering van 8 december 2022

De raad van de gemeente Moerdijk,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 1 november 2022;

gelet op: de bepalingen uit de financiële verordening van de gemeente Moerdijk;

BESLUIT

1. De begroting 2022 te wijzigingen, waarbij de mutatie per programma overeenkomt met de toelichting per programma in de 2^e bestuursrapportage 2022 en de programmatotalen na wijziging als volgt vast te stellen:

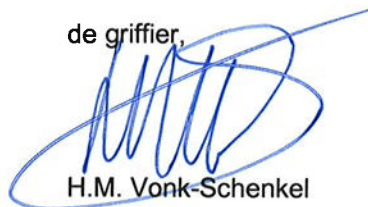
(Bedragen x € 1.000) (-/- is voordelig)	Begroting 2022 huidig (08-09-22)	Wijziging 2e bestuursrapportage	Begroting 2022 na wijziging
Baten en lasten programma 1	341	-14	327
Baten en lasten programma 2	24.660	14.885	39.545
Baten en lasten programma 3	7.782	144	7.926
Baten en lasten programma 4	32.856	-753	32.103
Baten en lasten programma 5	-60.777	-7.788	-68.565
Saldo van baten en lasten	4.862	6.474	11.336
Resultaat voor bestemming	4.862	6.474	11.336
Reservemutaties programma 1	82	0	82
Reservemutaties programma 2	-770	-14.608	-15.378
Reservemutaties programma 3	-3.000	172	-2.828
Reservemutaties programma 4	-963	1.684	721
Reservemutaties programma 5	-1.317	-26	-1.343
Resultaat na bestemming	-1.106	-6.304	-7.410

2. Onderstaande eerder beschikbaar gestelde kredieten aan te passen:
 - a) Het krediet staalhouten bruggen 2020 te verhogen met € 31.000 i.v.m. bijkomende onvoorziene werkzaamheden aan 7 bruggen.
 - b) Zowel de lasten als de baten binnen het krediet windpark Oud-Dintel te verhogen met € 29.000 voor maatregelen in de ecologische verbindingzone en de daarvoor ontvangen subsidie.
3.
 - a) De middelen die vanuit het rijk zijn ontvangen voor de implementatie van de omgevingswet (€ 436.000) te storten in de reserve meerjarige uitgaven van incidentele aard.
 - b) Het budget voor de implementatie van de omgevingswet te verhogen met € 436.000.
4.
 - a) Het saldo van alle kosten en opbrengsten in het kader van de opvang van Oekraïense vluchtelingen te verrekenen met de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve.
 - b) De naam van deze bestemmingsreserve te wijzigen van "reserve opvang vluchtelingen" naar "reserve opvang nieuwkomers".

5. Het overtollige saldo van de reserve aanpassing hal gemeentehuis (€ 221.000) toe te voegen aan de algemene reserve.
6.
 - a) De in de reserve centrumplan Zevenbergen ondergebrachte rijksbijdrage in te zetten ter dekking van de gedane investeringen in het centrumplan Zevenbergen.
 - b) De reserve centrumplan Zevenbergen vervolgens op te heffen.
7. De meerjarige effecten die voortkomen uit de actualisatie van de grondexploitaties voor de jaren 2023 (€ 16.000 voordelig), 2024 (€ 32.000 voordelig) en 2025 (€ 132.000 nadelig) ten gunste / ten laste te brengen van het begrotingsresultaat in die jaren.
8. In te stemmen met de volgende reservemutaties bij het opstellen van de jaarrekening 2022:
 - a) Het saldo van lasten en baten van de meerjarige uitgaven van incidentele aard in 2022 te onttrekken uit / toe te voegen aan de reserve meerjarige uitgaven van incidentele aard.
 - b) Het saldo van lasten en baten van het project geluidsmaatregelen HSL-Zuid te onttrekken uit / toe te voegen aan de reserve geluidsanering HSL-Zuid.
 - c) Het saldo van de geraamde toevoeging op basis van het onderwijshuisvestingsplan en de werkelijke kapitaallasten en overige uitgaven voor inrichting/tijdelijke huisvesting t.b.v. het onderwijs in 2022 te onttrekken uit / toe te voegen aan de reserve huisvesting onderwijs.
 - d) De algemene reserve aan te wenden gelijk aan het bedrag dat in 2022 wordt besteed aan die specifieke onderwerpen waarvoor eerder door uw raad in dekking vanuit de algemene reserve is voorzien.
 - e) Op basis van de werkelijke hoogte van de winstnemingen van de grondexploitaties het daarmee corresponderende deel te storten in de reserve Grondexploitaties.
 - f) De reserve sociaal domein aan te wenden gelijk aan het bedrag dat in 2022 wordt besteed aan die specifieke onderwerpen waarvoor eerder door uw raad in dekking vanuit de reserve sociaal domein is voorzien.
 - g) De bruto reserves aan te wenden gelijk aan de afschrijvingslasten die in 2022 verantwoord worden voor die specifieke afgesloten investeringen met economisch nut waarvoor eerder door uw raad in dekking vanuit de bruto reserves is voorzien.
 - h) De afschrijvingslasten van afgesloten investeringen maatschappelijk nut in 2022 te dekken door een onttrekking uit de reserve maatschappelijk nut.
 - i) De afschrijvingslasten van de investeringen voor het centrumplan Zevenbergen op de volgende wijze te dekken:
 - a) Onderdeel Haven: de afschrijvingslasten te dekken uit de reserve heropening Roode Vaart.
 - b) Onderdeel Markt: de afschrijvingslasten te dekken uit de reserve maatschappelijk nut.
 - j) De kosten voor geluidsaneringsmaatregelen in 2022 te dekken uit de reserve geluidsaneringsmaatregelen.
 - k) De aankoopkosten die boven de taxatiewaarde uitkomen van de strategische verwervingen in 2022 te dekken uit de reserve strategische verwervingen.
 - l) De in 2022 ontvangen bijdragen voor bovenwijkse voorzieningen en ruimtelijke ontwikkeling te storten in de reserves bovenwijkse voorzieningen en ruimtelijke ontwikkeling.

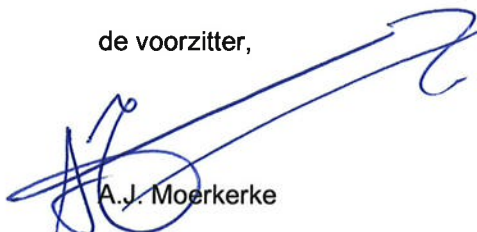
Vastgesteld in de raadsvergadering d.d. 8 december 2022,

de griffier,



H.M. Vonk-Schenkel

de voorzitter,



A.J. Moerkerke