Gemeente Mook en Middelaar

Documentnummer	
Onderwerp	**Zomerrapportage 2021 / ZBB**
Datum raadsvergadering	**9 september 2021**
Raadscommissie	Begroting & Rekening
Datum raadscommissie	2 september 2021
Programma	n.v.t.
Portefeuillehouder	G. Wienhoven

Zomerrapportage 2021 / ZBB

Inleiding

Het college van burgemeester en wethouders informeert uw raad over de realisatie van de begroting middels een tussentijdse rapportage, zijnde de Zomerrapportage 2021. De invulling van deze Zomerrapportage 2021 wijkt af zoals gesteld in de Financiële verordening in verband met het ZBB-traject (Zero Based Budgeting). Zo ontbreekt de beleidsmatige stand van zaken om de focus op de financiën te leggen, waarbij het uitgangspunt is om te komen tot een sluitende begroting voor 2022 en volgende jaren. De Zomerrapportage 2021 bevat een begrotingswijziging (mutaties hoofdstuk 2), waarvan uw raad het bevoegde gremium is om deze vast te stellen. Daarnaast bevat deze Zomerrapportage 2021 de uitkomsten en diverse scenario's van het ZBB-traject (hoofdstuk 3). De raadsvergadering staat gepland voor 9 september 2021. Deze wordt vooraf gegaan door een technische behandeling in de commissie Begroting en Rekening op 2 september 2021.

Voorstel

1. Kennis te nemen van de Zomerrapportage 2021;
2. De exploitatiebegroting te wijzigen conform de mutaties in hoofdstuk 2 van de Zomerrapportage 2021;
3. De mutaties in de reserves vast te stellen conform de tabel 'Mutaties reserves' op pagina 22, onderdelen:
   a. R.1: Vrijval bestemmingsreserve Vluchtelingen en statushouders ad € 57k; en
   b. R.2, R.3 en R.4: Vrijval bestemmingsreserve Dekking kapitaallasten ad € 1.423k en het saldo toevoegen aan de Algemene reserve ad € 150k en aan de VBR ad € 1.273;
4. Het krediet van € 4 miljoen voor nieuwbouw/verbouw Kandinsky College door te schuiven naar 2025.

Beoogd effect

Met het kennisnemen van de Zomerrapportage 2021 heeft u inzicht in de uitkomsten en scenario's van het ZBB-traject. Daarnaast wordt voldaan aan artikel 192 Gemeentewet waarin de raad bevoegd is tot het wijzigen van de lopende begroting, inclusief het vaststellen van mutaties in reserves.

Argumenten

1.1 Kennisnemen van de Zomerrapportage 2021

De Zomerrapportage bevat voor een groot deel de uitkomsten van het ZBB-traject. Deze hoeven nu nog niet vastgesteld te worden. Geschetst zijn diverse voorstellen, effecten en scenario's waarbij het college een voorstel en voorkeur heeft opgegeven. De definitieve verwerking van de diverse college-voorstellen vindt plaats middels de Programmabegroting 2022 en de besluitvorming hierover door de raad. Uiteraard staat het uw raad vrij om aan het college andere scenario's mee te geven, zodat hiermee rekening gehouden kan worden bij het opstellen van de Programmabegroting 2022. Het gedeelte 'kennisnemen van' betreft met name hoofdstuk 3 Zero Based Budgeting.

2.1 Vaststellen begrotingswijziging

De raad is het bevoegde gremium om de begroting te wijzigen op grond van artikel 192 Gemeentewet. Na analyse van de huidige begroting en de verwachte baten en lasten over 2021 zijn hiertoe in hoofdstuk 2 van de Zomerrapportage 2021 diverse mutaties voorgesteld. Na vaststelling door uw raad van deze mutaties wordt de begroting geactualiseerd. Met name de effecten van de meicirculaire werken positief door in de begrotingssaldi voor 2021 en volgende jaren.

3.1 Vaststellen mutaties reserves

Mutaties in reserves mogen alleen door de raad vastgesteld worden. Ondanks dat deze impliciet onderdeel uitmaken van de mutaties in hoofdstuk 2 van deze Zomerrapportage 2021 is het wenselijk dat mutaties in reserves middels een afzonderlijk beslispunt worden voorgelegd aan de raad.

4.1 Doorschuiven krediet

Evenals mutaties in reserves zijn ook mutaties in kredieten alleen voorbehouden aan de raad. De verwachting is dat de investering in nieuwbouw/verbouw van het Kandinsky College niet voor 2025 gaat plaatsvinden. Voorgesteld is om dit krediet door te schuiven naar 2025.

Kanttekeningen

Geen

Duurzaamheid

De Zomerrapportage dient enerzijds voor bijstelling van het lopende begrotingsjaar en anderzijds dient deze als voorbereiding op de Programmabegroting 2022. Naar aanleiding van de tekorten in de Programmabegroting 2021 is in 2021 een ZBB-traject uitgevoerd. De uitkomsten hiervan hebben mede als doel om te komen tot een sluitende begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025. Zie verder ook het onderdeel Financiën.

Participatie

Niet van toepassing.

Financiën

Zoals vermeld is de Zomerrapportage tweeledig. Ten eerste bevat deze de stand van het huidige begrotingsjaar 2021, inclusief de bijstellingen. Daarnaast bevat deze de uitkomsten van het ZBB-traject, waarbij de ZBB-stelposten nader zijn ingevuld.

Huidige begroting

In onderstaande tabel zijn de huidige begrotingssaldi opgenomen over 2021, inclusief de voorgestelde wijzigingen voor het bestaand beleid.

Bedragen x € 1.000

Begrotingssaldi lopende begroting	2021	2022	2023	2024	2025
Vastgestelde Programmabegroting 2021, inclusief dekkingsplan (raad 11 november 2020)	6 V	26 V	8 V	26 V	45 N
Nagekomen begrotingswijzigingen	0 V	0 V	0 V	0 V	0 V
Subtotaal (vóór Zomerrapportage)	***6 V***	***26 V***	***8 V***	***26 V***	***45 N***
Voorstel wijziging budgetten	233 V	399 V	216 V	138 V	141 V
Totaal huidige begroting (ná bijstellingen)	**239 V**	**425 V**	**224 V**	**164 V**	**97 V**

Een nadere uitwerking van de lopende begroting en de voorgestelde wijzigingen van de budgetten vindt u terug in hoofdstuk 2 van de Zomerrapportage 2021. Met name de financiële effecten van de meicirculaire 2021, de lagere kapitaallasten wegens het doorschuiven van de investering huisvesting Kandinsky College en een toename van de dividendopbrengsten, hebben geleid tot een positieve bijstelling van de begrotingssaldi.

Zero Based Budgeting

In de huidige begrotingssaldi zitten diverse stelposten zoals deze zijn opgenomen in het dekkingsplan van de Programmabegroting 2021 (zie hiervoor bijlage 1 in de Zomerrapportage 2021). Deze stelposten zijn nader ingevuld middels het ZBB-traject. Hieronder vindt u de begrotingssaldi met de opgeschoonde tekorten.

Bedragen x € 1.000

Gecorrigeerde begrotingssaldi ten behoeve van ZBB	2021	2022	2023	2024	2025
Totaal huidige begroting (ná bijstellingen)	239 V	425 V	224 V	164 V	97 V
Correctie dekkingsplan begroting 2021	50 N	438 N	483 N	478 N	468 N
Subtotaal (opgeschoond tekort)	***189 V***	***13 N***	***259 N***	***314 N***	***371 N***
Extra middelen Rijk € 1,3 miljard	0 V	365 V	300 V	285 V	260 V
Totaal begroting ZBB	**189 V**	**352 V**	**41 V**	**29 N**	**111 N**

Het ‘Subtotaal (opgeschoond tekort)’ is in eerste instantie het uitgangspunt van de nieuwe begrotingssaldi. Dit betreft de huidige begroting, gecorrigeerd met nog nader in te vullen stelposten.

Naar aanleiding van het ZBB-traject zijn diverse scenario’s mogelijk. U vindt deze terug in hoofdstuk 3 van de Zomerrapportage 2021. Gezien de positieve effecten van met name de meicirculaire, de lagere kapitaallasten en de toename van de dividendopbrengsten (bijstellingen in Zomerrapportage) en de extra middelen die we van het rijk ontvangen voor het onderdeel Jeugdzorg, zijn de aanvankelijke tekorten de eerste jaren omgeslagen naar een overschot en in latere jaren aanzienlijk verminderd.

Om invulling te geven aan de nog resterende tekorten kiest het college ervoor om, op basis van de huidige gegevens en huidige inzichten, hiervoor de quick wins en potentiële besparingen in te zetten. Hiervoor zijn de volgende bedragen beschikbaar:

	2021	2022	2023	2024	2025
Quick wins en potentiële besparingen	0 V	193 V	204 V	259 V	259 V

Een nadere specificatie van alle quick wins en potentiële besparingen vindt u terug in hoofdstuk 3 van de Zomerrapportage.

Voorlopige begrotingssaldi
Omdat niet voor alle jaren alle quick wins en potentiële besparingen nodig zijn, mede wegens voordelen in de meicirculaire en een extra uitkering van het rijk voor Jeugdzorg, zal slechts een deel hiervan ingezet worden als dekking van de tekorten. Daarnaast wordt voorgesteld om voor de jaren 2022 t/m 2025 de verhoging van de onroerende zaakbelastingen ongedaan te maken, zoals deze waren opgenomen in het dekkingsplan van de Programmabegroting 2021. Dit leidt tot de volgende uitkomsten:

Begrotingssaldi na inzet dekkingsmiddelen					
	2021	2022	2023	2024	2025
Totaal begroting voor invulling ZBB	189 V	352 V	41 V	29 N	111 N
Inzet quick wins en potentiële besparingen	0 V	75 V	75 V	125 V	125 V
Ongedaan maken ozb-verhogingen 2022 t/m 2024	0 N	143 N	95 N	48 N	0 N
Voorlopige begrotingssaldi	**189 V**	**284 V**	**21 V**	**48 V**	**14 V**

Er kan gekozen worden uit de quick wins en potentiële besparingen. Uiteraard blijft het ook mogelijk om andere dekkingsmiddelen in te zetten, zoals vermeld in hoofdstuk 3 van de Zomerrapportage 2021. De concrete invulling vindt plaats bij het opstellen van de Programmabegroting 2022. Ook de besluitvorming vindt pas plaats bij de Programmabegroting 2022.

Winstwaarschuwing
Opgemerkt wordt dat het om voorlopige begrotingssaldi gaat op basis van de huidige inzichten. Het is gebruikelijk dat eventuele maatregelen van het (demissionair) kabinet financieel vertaald worden in de septembercirculaire. Ook de finale beleidsmaatregelen van een nieuw kabinet kan tot bijstellingen leiden, waaronder de definitieve bedragen van de uitkering voor Jeugdzorg. De uitkomsten van het ZBB-traject heeft overigens voldoende ‘knoppen om aan te draaien’ om tot een duurzaam sluitende begroting te komen. Alle voorstellen en financiële effecten zijn vermeld in hoofdstuk 3 ‘Zero Based Budgeting’ van de bijgevoegde Zomerrapportage 2021.

Communicatie

Eventuele bezuinigingen die burgers, instellingen of bedrijven betreffen (bijvoorbeeld middels minder subsidie of een hogere belasting) wordt middels de daartoe gebruikelijke kanalen gecommuniceerd. Indien van toepassing vinden er overleggen plaats.

Uitvoering

Do 15 juli t/m wo 11 augustus (13.00 uur) : Vragenronde raads- en commissieleden;
Do 2 september : Commissie Begroting en Rekening (technische vragen);
Do 9 september : Raadsvergadering (besluitvorming).

Bijlage(n)

Bijlage 1: Zomerrapportage 2021;
Bijlage 2: Format technische vragen fracties;
Bijlage 3: Concept raadsbesluit.

Mook, 13 juli 2021

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,





De gemeentesecretaris
J.M.G. Smits- de Kinkelder

De burgemeester
mr. drs. W. Gradisen