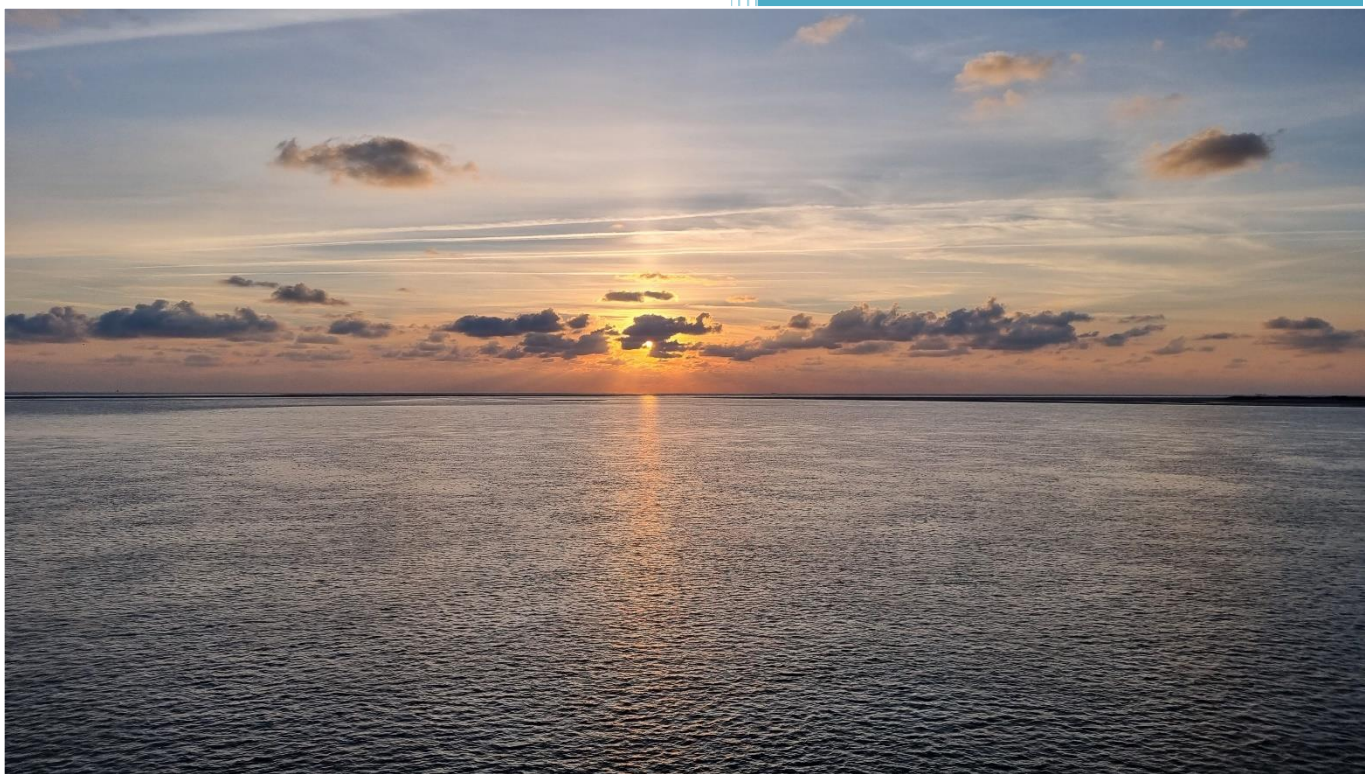


2022

2e Bestuursrapportage



Gemeente Terschelling

15-11-2022

Inhoudsopgave

Inleiding.....	2
1. Overzicht (meerjaren)resultaat 2022 tot en met 2026	3
1.1 Autonome ontwikkelingen	4
1.2. Overige ontwikkelingen	6
1.3. Raadsbesluiten	7
1.4. Wabo-leges.....	7
1.5. Directiebesluiten	8
1.6. Investerings	8
1.7. Lopende ontwikkelingen.....	9
2. Personele lasten.....	10
3. Ontwikkeling van het weerstandsvermogen.....	11
4. Conclusie	12

Inleiding

Deze 2^e bestuursrapportage heeft tot doel een beeld te schetsen van de financiële situatie per 30 september 2022 en geeft tevens een doorkijk op de invloed hiervan op de meerjarenbegroting 2023-2026. Uitgangspunt zijn de uitkomsten van de 1^e bestuursrapportage 2022 en de kaderbrief 2023.

De 2^e bestuursrapportage 2022 heeft de volgende opbouw, te weten:

- De ontwikkeling van het (meerjaren)resultaat in de jaren 2022 tot en met 2026;
- Een rapportage van de ontwikkeling van de personele lasten;
- De ontwikkeling van het weerstandsvermogen in de jaren 2022 tot en met 2026 na verwerking van de resultaten van de 2^e bestuursrapportage 2022;

Deze bestuursrapportage is op 15 november 2022 door het college vastgesteld en wordt op 7 december 2022 in de raadscommissie en op 21 december 2022 door de raad besproken.

Terschelling,

Hoogachtend,

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Terschelling,

H.M. de Jong,

C.M. van de Pol,

Secretaris-directeur

Burgemeester

1. Overzicht (meerjaren)resultaat 2022 tot en met 2026

Onderstaand geven wij een overzicht van de verwachte ontwikkeling van het meerjarenresultaat over de jaren 2022 tot en met 2026, waarbij wij aansluiting hebben gezocht bij de financiële ontwikkelingen die hebben plaatsgevonden.

Overzicht wijzigingen 2e Bestuursrapportage 2022								
in €	GRB*	KLP**	2022	2023	2024	2025	2026	Taakveld
Primitieve begroting 2022	471000	620121	-425.000	81.000	199.000	388.000	661.000	
nieuw beleid			-13.000	-13.000	-13.000	-13.000		
autonome ontwikkelingen			148.000	67.000	67.000	98.000		
Meerjarenontwikkelingen uit 2e bestuursrapportage 2021	471000	620121	-290.000	135.000	253.000	473.000	661.000	
Autonome ontwikkelingen				-78.000	-79.000	-79.000	-79.000	
onvermijdelijke ontwikkelingen				-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	
Reeds genomen besluiten college				-450.000	-450.000	-450.000	-450.000	
Resultaat na Kaderbrief	471000	620121	-290.000	-453.000	-336.000	-116.000	72.000	
Reeds genomen besluiten			-105.000					
Autonome ontwikkelingen			-44.000					
overige ontwikkelingen			-112.000					
Resultaat na 1e bestuursrapportage 2022	471000	620121	-551.000	-453.000	-336.000	-116.000	72.000	
Autonome ontwikkelingen***				654.000	1.010.000	1.246.000	336.000	
Reeds genomen besluiten***				23.000	26.000	28.000	19.000	
Uitwerking coalitieprogramma***				-427.000	-428.000	-429.000	-437.000	
overige ontwikkelingen***				-222.000	-19.000	5.000	191.000	
Amendement nr. 2022-78 van 26 oktober Mei-circulaire				342.000	441.000	554.000	301.000	
Resultaat na Begroting 2023	471000	620121	-551.000	-83.000	694.000	1.288.000	482.000	
<u>Autonome ontwikkelingen</u>								
Meicirculaire	843100	620301	745.000					0.8
Septembercirculaire	843100	620301	415.000	53.000	71.000	57.000	392.000	0.8
Opvang vluchtelingen Oekraïne			-170.000					
Specifieke uitkering vluchtelingen Oekraïne			170.000					
Sociaal Domein Jaarrekening 2021	divers	divers	10.000					6
Sociaal Domein Rapportage Januari - juni 2022	divers	divers	-					6
<u>Overige ontwikkelingen</u>								
Vrijvallen budget Duurzaamheid	444800	615000	140.000					7.4
Empatec	871000	620121	35.000					0.8
Lagere kapitaallasten verduurzaming gemeentehuis	473000	612011		4.000	4.000	4.000	4.000	0.4
Diverse aanpassingen budgetten door onderbesteding	divers	divers	43.000					
Personeelslasten College van B&W	611101	411200	-57.000					0.1
<u>Raadbesluiten</u>								
Percariobelasting	833000	619701	30.000					0.64
Verhoging Raadsbudget	divers	divers	-70.000					0.1
Accountantskosten naar raadsbudget	438950	612051	23.000					0.4
Nieuw Financieel pakket	438950	612021	-70.000					0.4
Leges bouwkosten			-300.000	-140.000	-140.000	-140.000	-140.000	8.3
<u>Briks-taken</u>								
Wabo-leges	divers	divers	300.000	140.000	140.000	140.000	140.000	8.3
<u>Directie besluiten</u>								
Overige kleine mutaties	473000	614121	-6.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	1.1
<u>Investerings</u>								
Verkeersveiligheid hoofdweg	473000	632141		-8.000	-8.000	-8.000	-8.000	1.1
Fietspad Dellewal	473000	632141		-6.000	-6.000	-6.000	-6.000	1.1
Resultaat 2e bestuursrapportage			687.000	-41.000	754.000	1.334.000	863.000	

* grootboek

** kostenplaats

*** conform tabel opgenomen in raadsvoorstel 26 oktober

Bovenstaande tabel laat de ontwikkelingen zien vanaf de primitieve begroting tot heden. Per licht blauwe regel is aangegeven in welk P&C product de wijzigingen zijn behandeld in de Raad. In de volgende paragrafen zullen wij op de verschillende posten betreffende de 2^e bestuursrapportage nader ingaan.

1.1 Autonome ontwikkelingen

Autonome ontwikkelingen zijn ontwikkelingen die op de gemeente afkomen en waar de gemeente zelf geen invloed op kan uitoefenen.

Meicirculaire en septembercirculaire

De ontwikkelingen uit de meicirculaire hebben een positief effect voor gemeente Terschelling. Het effect wordt veroorzaakt door een jaar op jaar opwaartse bijstelling van het accres.

In de septembercirculaire 2022 geeft het Ministerie van BZK een verwachting van de hoogte en de verdeling van de algemene uitkering uit het gemeentefonds in de komende jaren.

Via de meicirculaire 2022 zijn de gemeenten over de financiële kaders voor hun begrotingen geïnformeerd. De septembercirculaire 2022 geeft zoals gebruikelijk een geactualiseerd beeld, gebaseerd op de Miljoenennota 2023 van het Rijk. De belangrijkste ontwikkelingen in de septembercirculaire 2022 zijn aan uw Raad gecommuniceerd in de memo septembercirculaire 2022 van 4 oktober 2022.

Jaar	Algemene uitkering mei circulaire 2022	Algemene uitkering september circulaire 2022	Toename
2022	10.619.000	11.034.000	415.000
2023	11.067.000	11.120.000	53.000
2024	11.642.000	11.713.000	71.000
2025	12.384.000	12.441.000	57.000
2026	11.672.000	12.064.000	392.000

De meicirculaire is nog niet verwerkt in 2022 en deze stijging van €745.000 is in de resultaatontwikkeling meegenomen.

Vluchtelingen Oekraïne

Gemeenten, veiligheidsregio's en andere betrokken partijen werken samen met de Rijksoverheid om vluchtelingen uit Oekraïne veilige en humane opvang te bieden. Ook de gemeente Terschelling heeft mensen opgevangen, hiervoor worden kosten gemaakt. De kosten bestaan uit het beschikbaar stellen van:

Kosten opvang vluchtelingen Oekraïne		
in €		
	Girale gelden	47.000
	Contante gelden	54.000
	Huisvestingskosten	69.000
	Totaal	170.000

Het beschikbaar stellen van girale gelden loopt via het Sociaal Domein. Mensen die geen mogelijkheid hebben om girale gelden te ontvangen, zijn in de gelegenheid gesteld om contant geld te verkrijgen op het gemeentehuis.

Om deze uitgaven te financieren is een voorschot aangevraagd bij het Rijk in de vorm van een specifieke uitkering. Verantwoording van alle lasten vindt plaats via de SiSa-bijlage in de jaarrekening 2022. Naar verwachting worden alle lasten volledig door middel van deze uitkering gecompenseerd.

Sociaal Domein Jaarrekening 2021

Eind mei is de definitieve jaarrekening van de Dienst over 2021 ontvangen. De definitieve cijfers zijn verwerkt in de lopende exploitatie 2022.

Definitieve jaarrekening de Dienst				
in €		Voorlopige jaarcijfers 2021 de Dienst*	Definitieve jaarcijfers 2021 de Dienst	Verschil
	Armoedebestrijding (incl. TONK)	-81.000	-82.000	-1.000
	Inkomen (incl. TOZO)	-821.000	-821.000	-
	Werk en Participatie	-11.000	-11.000	-
	Wmo	-765.000	-737.000	28.000
	Jeugdwet	-1.062.000	-1.079.000	-17.000
	Bedrijfsvoering	-426.000	-426.000	-
	Totaal	-3.166.000	-3.156.000	10.000

*Zoals opgenomen in de jaarrekening 2021 van de gemeente Terschelling

Per saldo is een voordeel ontstaan van € 10.000.

Rapportage januari-juni 2022

Op basis van de 2^e bestuursrapportage van de Dienst is een voordeel ontstaan op de huidige begroting van € 93.000. Dit voordeel wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door ontwikkelingen op de programma's Wmo en Inkomen. Er zitten echter nog wel een aantal onzekerheden in deze prognose. In de prognose zitten de lasten voor de bijzondere bijstand energietoeslag verwerkt. Bij het opnemen van deze lasten in begroting van de gemeente Terschelling zijn wij ervan uitgegaan dat het Rijk deze lasten geheel compenseert via de algemene uitkering. Daarnaast zitten en lasten in de prognose verwerkt voor uitvoering van de TOZO en uitbetaling van het leefgeld voor Oekraïne vluchtelingen. Ook bij deze lasten wordt uitgegaan van volledige compensatie door het Rijk.

Als laatste hebben blijft het programma Jeugd erg onzeker. Uit recente informatie blijkt de kosten van Jeugd € 50.000 hoger zou kunnen worden, dit is afhankelijk van een mogelijk aankomend behandeltraject.

Met bovenstaande onzekerheden in het oog, wordt geadviseerd om het verwachte voordeel van € 100.000 te reserveren binnen het programma sociaal domein. Op deze manier kunnen eventuele (negatieve) schommelingen in de komende maanden worden opgevangen. Mocht blijken dat de prognoses zoals deze worden gesteld in de 2^e bestuursrapportage van de Dienst juist zijn, dan valt het overschot alsnog vrij ten gunste van de algemene middelen.

Het voordeel van € 100.000 is als volgt te onderbouwen:

Wmo € 53.000

De daling in het aantal voorzieningen PGB zet nog steeds door, wat een groot voordeel oplevert. Daarnaast is ook te zien dat er nog steeds een lager aantal indicaties is voor huishoudelijke hulp, waardoor deze lasten lager uitvallen. Naar bovenstaande meevallers vallen de eigen bijdragen hoger uit. Al deze voordelen leveren per saldo een lagere prognose op van € 53.000.

Inkomen € 53.000

Financiële verschillen tussen begroting en realisatie ontstaan doordat er gedurende het jaar mutaties plaats vinden in aantal cliënten, in de aard van cliënten (b.v. particulier-ondernemer, alleenstaand-samenwonend) en in de gemiddelde uitkering.

Bij de 1^e bestuursrapportage zijn de budgetten verhoogd op basis van bovenstaande realisatie. In de 2^e bestuursrapportage is geconstateerd dat de werkelijke realisatie lager blijkt, waardoor de budgetten hier weer op aangepast kunnen worden.

Bedrijfsvoering € - 6.000

De overige mutatie van € 6.000 wordt veroorzaakt door hogere bedrijfsvoeringslasten. Deze worden veroorzaakt door hogere implementatie druk als gevolg van tijdelijke projecten. Daarnaast is het ziekteverzuim het afgelopen jaar toegenomen en is er sprake van een oververhitte arbeidsmarkt (waardoor vacatures moeilijk in te vullen zijn). Hierdoor zijn er in de eerste 6 maanden van 2022 meer tijdelijke, externe medewerkers inschakelt bij de Dienst, waardoor de personeelskosten hoger zijn.

Energietoeslag

De regeling energietoeslag is in het 1e kwartaal opgestart en in uitvoering overgegaan. Deze aanvragen worden deels afzonderlijk verwerkt door een projectgroep en daarnaast gaat deze in het reguliere proces mee bij het beoordelen van nieuwe aanvragen levensonderhoud. Er zijn circa 74 huishoudens welke in aanmerking komen voor de energietoeslag. Ultimo juni 2022 zijn er reeds 74 aanvragen ingediend.

De lasten voor het uitbetalen van de energietoeslag zijn opgenomen in de ramingen van de eerste bestuursrapportage van de Dienst. De totale lasten voor de gemeente Terschelling worden geprognosticeerd op € 48.800. Deze lasten worden naar verwachting volledig gecompenseerd door het Rijk in de algemene uitkering.

Inwoners met een lager inkomen die iedere maand energiekosten betalen, kunnen een eenmalige energietoeslag van € 800 ontvangen. Deze toeslag is bedoeld om tegemoet te komen voor de stijging van de energiekosten. Op 12 juli 2022 heeft het Rijk besloten deze toeslag nogmaals te verhogen met € 500 per uitkering. De totale eenmalige energietoeslag komt hiermee op € 1.300.

De lasten voor de bijzondere bijstand energietoeslag zijn niet in de begroting 2022 van de Dienst opgenomen. De Dienst is in kaart aan het brengen hoeveel aanvragen binnen zullen komen en zal hierover communiceren aan het einde van de jaar aan de Raad, indien nodig, doormiddel van een begrotingswijziging op de begroting 2022.

1.2. Overige ontwikkelingen

Vrijvallen budget Duurzaamheid

In de begroting 2023 zijn de plannen voor duurzaamheid opgenomen en de hieruit volgende budgetten verwerkt voor de periode 2023 tot en met 2026. Het budget voor Duurzaamheid betreffende 2022 bedraagt € 488.000. Door enkele meevallers aan de inkomstenkant en uitgavenkant is sprake van een lagere besteding in 2022 en kan € 140.000 vrijvallen in de algemene middelen.

De meevallers hebben betrekking:

- positief saldo RRE-regeling (rijkssubsidie)
- reserveringen voor Waddenprogramma in 2022 nog niet nodig
- reservering voor aanbesteding laadpalen niet nodig
- wegens vertrek medewerker en inwerken nieuwe medewerker vertraging in enkele projecten
- extra subsidie ontvangen voor Transitievisie Warmte

Empatec

Met ingang van 01-01-2020 is de gemeente Terschelling uitgetreden uit de GR Fryslân West. Directe aanleiding was de sluiting van de nevenvestiging van NV Empatec op Terschelling. Het AB van de GR Fryslân West heeft hierop in april 2021 besloten dat de gemeente

Terschelling boetevrij uit kon treden. De gemeente Terschelling hoefde daarmee niets te betalen maar kreeg ook niets uitgekeerd.

Vanuit morele betrokkenheid van de directie NV Empatec is er op 5 september een akkoord bereikt m.b.t. de financiële afwikkeling. De gemeente ontvangt alsnog een tegemoetkoming van € 35.000 vanuit de NV Empatec.

Lagere kapitaallasten verduurzaming gemeentehuis

In 2021 heeft de raad het verduurzamingsplan voor het gemeentelijk vastgoed behandeld. Daarbij is een investeringsbudget van € 150.000 beschikbaar gesteld voor het plaatsen van PV-panelen op het gemeentehuis.

De economische levensduur van het hoge dak van het gemeentehuis is korter dan de economische levensduur van de zonnepanelen, hierdoor is ervoor gekozen om op het hoge dak geen nieuwe pv-panelen te plaatsen maar de oude te behouden. Het dak wordt op een later moment met het groot onderhoud aan het gemeentekantoor vernieuwd. Het plaatsen van zonnepanelen zal hier een onderdeel van zijn en hier zal een te zijner tijd een investeringskrediet voor worden aangevraagd.

Omdat er minder zonnepanelen konden worden geplaatst is er, voor nu, een kleinere investering gerealiseerd van € 70.000. De gevraagde investering kan daardoor met € 80.000,- worden verminderd.

Diverse aanpassingen budgetten door onderbesteding

Naar aanleiding van de jaarrekening 2021 zijn de budgetten per team doorgenomen. Op basis van een meerjarenanalyse is gebleken dat sommige budgetten langere tijd niet volledig werden besteed. De aanpassingen van de budgetten zijn voor komende jaren verwerkt in de begroting 2023.

Personeelslasten College van B&W

Om zorg te dragen voor een goede uitvoering van het coalitieprogramma zijn beide wethouders vanaf mei 2022 in een fulltime dienstverband aangesteld. De stijging van het budget van burgemeester en wethouders is € 57.000, waarvan ca. € 35.000 salariskosten betreft en het overige deel een reservering voor pensioenlasten. Voor politieke ambtsdragers dient de gemeente zelf de pensionvoorziening te regelen. De onttrekking van € 30.000 voor de huidige bestuurders wordt opgenomen in de voorziening verplichtingen voormalige bestuurders.

1.3. Raadsbesluiten

In de afgelopen periode zijn er meerdere raadsbesluiten genomen die consequenties hebben voor het financieel perspectief. Deze besluiten zijn verwerkt in de begrotingswijziging en de meerjarenraming.

1.4. Wabo-leges

Op 26 oktober jl. is in de raad besloten de tarieven voor de wabo-leges te verlagen. Zoals opgenomen in de tabel onder reeds genomen Raadsbesluiten, wordt verwacht dat dit besluit een negatief effect heeft van minimaal € 300.000. De huidige meeropbrengsten in de opgelegde wabo-leges, dekken de lasten die gepaard gaan met het verlagen van de wabo-leges. Het daadwerkelijke negatieve effect kan echter pas worden bepaald wanneer alle opgelegde wabo-leges in 2022 zijn gecorrigeerd met de verlaging van het tarief. In de jaarrekening is € 100.000 gereserveerd om in te zetten voor de reductie van de wabo-leges. Dit bedrag laten we voor alsnog staan als reservering, zodat we aan het einde van het jaar eventuele afwijkingen kunnen opvangen

In de begroting is een structureel budget opgenomen van € 450.000 voor het uitvoeren van de BRIKS-taken. Met de informatie die op dit moment beschikbaar is, zal dit budget naar verwachting voldoende zijn om de uitvoeringskosten te dekken. Op dit moment is de invulling van de “pool” met Harlingen echter nog in ontwikkeling en moeten er nog vacatures worden gevuld. De structurele lasten voor 2023 e.v. zijn daarom nog niet exact in te schatten.

1.5. Directiebesluiten

Overige kleine mutaties

Deze post betreft een samenvatting van de door de Directie genomen besluiten in de afgelopen periode met een positief of negatief effect onder de € 25.000. Het saldo van deze besluiten is opgenomen om het effect op het resultaat te laten zien.

1.6. Investerings

Investering					
in €	Bestaand krediet 2022	aanvraag krediet	Totaal Krediet 2022	Afschrijving	Rente
Riolering					
√GRP	150.000	-	150.000	5.000	2.000
Wegen					
Aanpassen openbaar vervoer					
Verkeersveiligheid hoofdweg*	300.000	90.000	390.000	26.000	6.000
Parkeren West onderzoek	70.000	-	70.000		
Openbare verlichting	75.000	-	75.000		
Fietspad Dellewal	-	80.000	80.000	5.000	1.000
Gebouwen					
Verduurzaming gemeentelijk vastgoed -Gemeentehuis	150.000	-	150.000	8.000	2.000
Verduurzaming gemeentelijk vastgoed - Driemaster	50.000	-	50.000	2.000	1.000
			-	-	
Totaal	795.000	170.000	965.000	46.000	12.000

* toegelicht door college in raadscommissie 11 mei 2022

Noodreparatie fietspad Dellewal

Ten gevolge van Storm Eunice van vrijdag 19 februari 2022 was er ernstige schade aangericht aan het fietspad langs de jachthaven en de Dellewal. De schade was dermate ernstig dat er direct een noodreparatie moest worden uitgevoerd.

Om herhaling te voorkomen is het noodzakelijk gebleken om ongeveer 200 meter van het fietspad te voorzien van een nieuwe tussenlaag en deklaag. Vanwege het moment van het herstel is gekozen voor het aanbrengen van Ecofalt, i.v.m. met plastische eigenschappen. Bijkomend voordeel is dat het een circulair geproduceerd recyclebaar product is.

Het werk is volgens offerte voor € 80.400 (ex BTW) uitgevoerd. De investering is opgenomen in het meerjaren-investeringsplan en is naar voren gehaald in de tijd. Derhalve wordt er dit jaar nog een investeringskrediet voor het volledige bedrag bij de gemeenteraad aangevraagd.

Verhogen verkeersveiligheid kruisingen Hoofdweg

In het voorjaar van 2022 de kruisingen met de hoofdweg aangepast te verhoging van de verkeersveiligheid van fietsers.

Het project is bij aanbesteding gegund voor € 469.000. Dekking voor het project was gevonden in € 300.000 investeringsbudget, € 40.000 provinciale subsidie en € 129.000 uit de onderhoudsvoorziening wegen.

Echter kort na de aanbesteding en kort voor de start uitvoering startte de oorlog in Oekraïne. De oorlog heeft een grote invloed gehad op de prijzen voor bouwmaterialen en brandstoffen.

In deze niet te voorziene omstandigheden is de aannemer gerechtigd om de kostenstijging in rekening te brengen bij de opdrachtgever.

Daarnaast is op verzoek van de gemeente meerwerk gevraagd op het gebied van verkeersmaatregelen en verkeersborden.

Deze factoren hebben geleid tot een overschrijding van het budget. De uiteindelijke kosten voor het project bedragen ongeveer € 560.000 (het bedrag kan nog iets afwijken, de laatste kosten worden momenteel in beeld gebracht). Deze kosten kunnen niet gedekt worden uit het reguliere onderhoudsbudget voor het onderhoud aan de wegen. Derhalve wordt er dit jaar nog een aanvullend investeringskrediet van naar verwachting € 90.000 bij de gemeenteraad aangevraagd.

1.7. Lopende ontwikkelingen

Project Havenfront

Het budget van het project Havenfront zal in 2022 niet volledig worden besteed. Het project betreft een investering van 20 miljoen, waar op dit moment de planvorming van plaatsvindt. Om de toekomstige investeringen te kunnen waarborgen, stellen we voor om het verwachte onbestede budget eind 2022 mee te nemen in de budgetoverheveling naar 2023.



2. Personele lasten

In navolging van eerdere rapportages met betrekking tot de personele lasten van de gemeente Terschelling, laten wij u de resultaten zien over de eerste negen maanden van 2022.

Salariskosten 2022 tot en met 30 september					
Team	Totaal loonbegroting	Budget 9 maanden	Uitputting 2022	Uitputting 9 maanden	Verschil
Raadsleden totaal	184.000	138.000	127.967	128.000	10.000
B&W totaal	283.000	212.300	229.937	230.000	-17.700
Babs totaal	9.000	6.800	6.632	7.000	-200
Loondifferentiatie	40.000	30.000	1.078	1.000	29.000
Staf totaal	1.062.000	796.500	906.912	907.000	-110.500
Directie totaal	256.000	192.000	182.353	182.000	10.000
Griffie totaal	102.000	76.500	162.341	162.000	-85.500
Teamleiders totaal	277.000	207.800	270.715	271.000	-63.200
Ondersteuning totaal	597.000	447.800	358.465	358.000	89.800
Beleid totaal	750.000	562.500	405.680	406.000	156.500
Publiek totaal	663.000	497.300	653.346	653.000	-155.700
Eilandteam totaal	282.000	211.500	234.271	234.000	-22.500
Techniek totaal	405.000	303.800	236.411	236.000	67.800
Buitendienst totaal	712.000	534.000	437.473	437.000	97.000
Haven totaal	176.000	132.000	138.411	138.000	-6.000
Behouden Huys totaal	202.000	151.500	164.860	165.000	-13.500
CNL totaal	148.000	111.000	108.168	108.000	3.000
Overig totaal	53.000	39.800	-9.702	-10.000	49.800
Reservering ziekte en WW-rechten	150.000	112.500	-	-	112.500
Reservering IKB	-	-	280.000	280.000	-280.000
Totaal	6.351.000	4.763.600	4.895.318	4.893.000	-129.400
Overschot (+) / tekort (-) t/m september 2022					-129.400

De tekorten binnen de post B&W totaal wordt veroorzaakt door de formatieve uitbreiding van de beide wethouders. Binnen de griffie is sprake van tijdelijke urenuitbreiding van de griffier en vervanging bij ziekte. Wat bedrijfsvoering betreft is extra ingezet op communicatie, kennisoverdracht, (verdere) ontwikkeling van digitaliseringstrajecten met de daarbij behorende werkprocessen (financiën, belastingen, hrm en zaakstelsel) en publieksdienstverlening. Zo vinden er diverse ontwikkelingen plaats binnen de organisatie, met name op het vlak van digitalisering, die noodzakelijk zijn. Daarbij valt te denken aan het implementeren van het nieuwe softwarepakket binnen financiën inclusief de daarbij behorende wijzigende werkprocessen behorende bij de planning en control cyclus. Dit zal meerdere jaren beslaan. Binnen HRM worden een digitaliseringsslag gemaakt met betrekking tot het personeelsinformatiesysteem en de personeelsdossiers en het digitaal benaderbaar laten zijn van deze informatie voor medewerkers zelf. Dit project is eveneens jaar overstijgend. Daarnaast wordt ingezet op de verdere ontwikkeling van de publieksdienstverlening, enerzijds door doorontwikkeling van het gebruik en inrichting van het zaakstelsel alsmede extra kennisoverdracht voor de medewerkers van de publieksbalie door inzet van een senior medewerker. Daarnaast is door de uitbreiding van de openingstijden een discrepantie ontstaan ten opzichte van de beschikbare capaciteit en moet geanticipeerd worden op de uitstroom van de senior medewerker door een ontwikkelingstraject in het kader van Talent Centraal. Ter uitbreiding van de formatie is hiervoor op tijdelijke basis een medewerker aangetrokken. Hierbij is echter sprake van een structurele ontwikkeling. Binnen het team belastingen is sprake van extra inhuur onder andere vanwege het opzoeken van niet gedigitaliseerde bouwtekeningen, controles van objectafbakening, het corrigeren van geblokkeerde objecten, inmeten vanaf tekeningen van objecten die geblokkeerd zijn vanwege inmeten GBO en alle andere voorkomende werkzaamheden. Daarnaast is binnen de Staf ook sprake van een deel vervanging van niet arbeidsgelateerde ziekte.

3. Ontwikkeling van het weerstandsvermogen

De volgende tabel geeft nog eens de opbouw van het meerjarig resultaat 2022-2026 weer:

Opbouw resultaat na 2e bestuursrapportage 2022					
in €	2022	2023	2024	2025	2026
Resultaat begroting 2023	-551.000	-83.000	694.000	1.288.000	482.000
wijzigingen 2e bestuursrapportage 2022	1.238.000	42.000	60.000	46.000	381.000
resultaat na 2e bestuursrapportage 2022	687.000	-41.000	754.000	1.334.000	863.000

Op grond van bovenstaand overzicht ontstaat het volgende beeld van de ontwikkeling van de Algemene reserve en het weerstandsvermogen in de jaren 2022 tot en met 2026:

Algemene reserve					
in €	2022	2023	2024	2025	2026
Stand per 1 januari	4.489.000	5.176.000	3.376.000	4.130.000	5.464.000
toevoeging	-				
resultaat boekjaar	687.000		754.000	1.334.000	863.000
Onttrekking					
resultaat boekjaar		-41.000			
onttrekking vorming bestemmingsreserve Waddenprogramma		-1.800.000			
stand per 31 december	5.176.000	3.376.000	4.130.000	5.464.000	6.327.000

In juli 2022 nam de gemeenteraad een besluit over deelname aan het Waddenprogramma. Daarmee werd bepaald dat het bedrag dat nodig is (€ 1.800.000) eenmalig wordt onttrokken aan de algemene reserves in 2023.

Wanneer de reserve recreatie wordt meegenomen in de weerstandscapaciteit ontstaat het volgende beeld:

Weerstandsvermogen					
in €	2022	2023	2024	2025	2026
Stand van de algemene reserve per 31 december	5.176.000	3.376.000	4.130.000	5.464.000	6.327.000
Stand van de reserve recreatie per 31 december	452.000	452.000	452.000	452.000	452.000
Totaal stand reserves per 31 december	5.628.000	3.828.000	4.582.000	5.916.000	6.779.000
Minimaal benodigde weerstandscapaciteit	3.446.000	3.498.000	3.550.000	3.603.000	3.657.000
Overschot/tekort van het weerstandsvermogen	2.182.000	330.000	1.032.000	2.313.000	3.122.000

4. Conclusie

Deze 2^e bestuursrapportage geeft een beeld van de financiële ontwikkelingen over de eerste negen maanden van 2022. De bestuursrapportage laat een positief resultaat zien voor de 2022 en een negatief resultaat in 2023, vanaf 2024 herstelt het resultaat zich positief.

