2022

1e Bestuursrapportage



Gemeente Terschelling

1-1-2022

Inhoudsopgave

Inleiding 4
1. Overzicht verwachte ontwikkeling resultaat 2022 6
1.1 Reeds genomen besluiten 7
1.2 Autonome ontwikkelingen 8
1.3 Voorgenomen besluiten 10
1.4 Overige ontwikkelingen 10
2. Ontwikkeling van het resultaat en weerstandsvermogen 11
3. Personele lasten 12
Conclusie 13

Inleiding

Deze 1e bestuursrapportage heeft tot doel een beeld te schetsen van de financiële situatie per 30 april 2022.

De 1e bestuursrapportage 2022 heeft de volgende opbouw, te weten:
- De ontwikkeling van het (meerjaren)resultaat in het jaar 2022;
- De ontwikkeling van het weerstandsvermogen in het jaar 2022.

De volgende van belang zijnde financiële gegevens zijn verwerkt in deze bestuursrapportage, te weten:
- Decembercirculaire 2021 en de maartcirculaire 2022 van de Algemene Uitkering uit het gemeentefonds;
- Voortgangsrapportage tot en met maart 2022 van de dienst SoZaWe West Fryslân;

Als de raad met deze bestuursrapportage instemt, dan staat feitelijk de 1e begrotingswijziging 2022 ook vast. Deze begrotingswijziging zal u in een latere vergadering worden voorgelegd ter besluitvorming.

Deze bestuursrapportage is op 7 juni 2022 door het college vastgesteld en wordt op 29 juni 2022 in de raadscommissie en op 13 juli 2022 door de raad besproken.
De kadernota 2023-2026 wordt u tegelijk met deze bestuursrapportage aangeboden.

Hoogachtend,
Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Terschelling,

H.M de Jong,	C.M. van der Pol,
Secretaris	Burgemeester

1. Overzicht verwachte ontwikkeling resultaat 2022

Onderstaand geven wij een overzicht van de verwachte ontwikkeling van het resultaat in 2022.

Overzicht wijzigingen 1e Burap 2022				
in €	GRB	KLP	2022	Taakveld
Resultaat primitieve begroting 2022	471000	620121	-425.000	
Wijzigingen 2e burap 2021 (voor 2022)				
Nieuw beleid				
Project Helder Terschelling	443800	650013	-13.000	7.1
Specifieke uitkering Nationaal Programma Onderwijs	843100	641301	52.000	4.3
Uitgaven Nationaal Programma Onderwijs	443800	641301	-52.000	4.3
Autonome ontwikkelingen				
Sociaal Domein - Jeugd & WMO	divers	divers	-104.000	6
Wijzigingen algemene uitkering septembercirculaire 2021	843100	620301	252.000	0.7
Resultaat na 2e begrotingswijziging 2021 (voor 2022)	471000	620121	-290.000	
Reeds genomen besluiten				
Verlenging bijdrage ondernemersfonds	443800	618401	-155.000	3.4
Opslag OZB ter financiering ondernemersfonds	822100	divers	155.000	0.62
Mantelzorgbeleid	443800	674540	-25.000	6.1
Financiering Mantelzorgbeleid	843100	620301	25.000	0.7
Tonnenloods	438300	618700	-60.000	5.4
Bijdrage SBB en Rijkswaterstaat Tonnenloods	838000	618700	40.000	5.4
Meerkosten ICT-begroting de Wadden	438999	632141	-85.000	0.4
Opleidingsbudget organisatie	411031	611300	4.000	0.4
Studiekosten commissie bezwaar en beroep	411031	612032	-4.000	0.4
Vergunningsverlening, toezicht handhaving milieu	443800	615311	-80.000	7.4
Vergunning verlening en toezicht WABO	443800	617011	80.000	8.3
Autonome ontwikkelingen				
Meeropbrengsten OZB door positieve waardeontwikkeling				
OZB Eigenaar woning	822100	619531	100.000	0.61
OZB Eigenaar niet-woning	822100	619541	16.000	0.62
OZB Gebruiker niet-woning	822100	619521	9.000	0.62
Verlagen BCF door verschuiving	838000	612250	-100.000	0.8
Sociaal Domein	divers	divers	-69.000	6
Voorgenomen besluiten				
Digitalisering Cultureel erfgoed	438300	618600	-50.000	5.4
Overige ontwikkelingen				
Nieuwe software afdeling financiën	483300	612021	pm	0.4
Suppletie			-112.000	0.8
Resultaat bestuursrapportage 2022			**-601.000**	

Het eerste gedeelte van de tabel bevat de wijzigingen die gedurende 2021 aan het licht zijn gekomen met gevolgen voor het jaar 2022 (e.v.). Deze gevolgen zijn gepresenteerd in de tweede bestuursrapportage 2021 en zijn, indien relevant voor de jaren 2022-2025, verwerkt in een meerjarige begrotingswijziging. Voor de volledigheid zijn de cijfers ter informatie verwerkt in deze bovenstaande tabel.

1.1 Reeds genomen besluiten

Verlening bijdrage ondernemersfonds/opslag OZB ter financiering ondernemersfonds
Afgelopen december heeft uw raad ingestemd met het voorstel de bijdrage aan het ondernemersfonds met een jaar te verlengen. Concreet houdt dit in dat de verhoging van het tarief onroerende zaak belasting niet woningen ook in 2021 stand houdt. Dit zorgt voor een incidentele meeropbrengst van € 155.000,-. Hier staat echter ook een incidentele last van € 155.000 tegenover als bijdrage aan het Ondernemersfonds.

Mantelzorgbeleid en financiering
Het ministerie van VWS stelt eenmalig budget beschikbaar aan een aantal gemeenten dat zij kunnen inzetten voor activiteiten ter versterking van het lokale mantelzorgbeleid. Het budget is bedoeld om de toegang tot regelingen voor mantelzorgers te vereenvoudigen en daarmee bij te dragen aan preventie en duurzame inzetbaarheid van mantelzorgers. De gemeente Terschelling heeft een aanvraag met onderbouwing ingediend bij het ministerie om aanspraak te maken op de extra financiële middelen. De aanvraag is positief ontvangen, met als resultaat dat de gemeente Terschelling een eenmalige uitkering van het ministerie van VWS van € 25.000 toegekend heeft gekregen.

Tonnenloods/Bijdrage SBB en Rijkswaterstaat Tonnenloods
Om het project van de tonnenloods te financieren is een extra bijdrage gevraagd van de verschillende deelnemers. Per saldo brengt elke deelnemer € 20.000 extra gelden in. In de begrotingswijziging is hierdoor een last te zien van € 60.000 en een bate van € 40.000.

Stijgende ICT-kosten gemeenschappelijke regeling de Waddeneilanden
Er is een verschil geconstateerd tussen de gemeentelijke begroting 2022 en de ICT-begroting 2022 van de Waddeneilanden. Dit verschil betreft € 55.000 en is een nadeel voor de gemeente Terschelling. Naast dit nadeel zijn er ook nog andere meerkosten in rekening gebracht bij de Waddeneilanden. Van deze meerkosten wordt een bedrag doorbelast van € 30.000. De oorzaak van deze meerkosten ligt o.a. in een stijging van de tarieven, dubbele werkplekken in verband met het thuiswerken en duurdere accounts voor raadsleden.
In totaal bedrag de meerkosten voor 2022 € 85.000.

Studiekosten commissie bezwaar en beroep
De gemeente Terschelling beschikt over een commissie van advies voor de bezwaarschriften. Deze commissie heeft als taak advies uit te brengen over ingediende bezwaarschriften tegen besluiten van het college van burgemeester en wethouders, de raad of de burgemeester. De commissie behandelt geen bezwaarschriften die betrekking hebben op besluiten genomen op grond van een wettelijk voorschrift inzake belastingen of de Wet waardering onroerende zaken en besluiten genomen op grond van gemeentelijke rechtspositieverordeningen. Om goed te kunnen adviseren is (bij)scholing belangrijk, hiervoor is een budget beschikbaar gesteld van € 4.000,-.

Vergunningsverlening, toezicht handhaving milieu/vergunning verlening en toezicht WABO
Tot 2022 heeft de gemeente Terschelling de BRIKS-taken en alle milieutaken ondergebracht bij de FUMO. Milieutaken bestonden uit een basistakenpakket en een plustakenpakket, daarnaast waren BRIKS-taken eveneens plustaken. In de begroting van de FUMO werd geen onderscheid gemaakt tussen beide plustaken. Hierdoor was het voor de gemeente Terschelling nooit helemaal duidelijk welk bedrag naast het bedrag voor de basistaken nog nodig was voor de specifieke plustaken van milieu. Nu de BRIKS-taken ondergebracht zijn in een samenwerkingspool met Harlingen, wordt ook duidelijk welk budget begroot is door de milieutaken die de FUMO voor ons uitvoert. Het huidige budget opgenomen voor de milieutaken is te laag geraamd en er is een te hoog budget geraamd voor de BRIKS-taken. Om één en ander recht te trekken wordt er voorgesteld om een deel van het budget van de

BRIKS-taken over te brengen naar de milieutaken. In de begrotingswijzing zal een bedrag van € 80.000 worden meegenomen.

1.2 Autonome ontwikkelingen

Meeropbrengsten OZB door positieve waardeontwikkeling
Gemeenten bepalen de waarde van onroerende zaken (WOZ-waarde) door een taxatie. Hierbij gaat de gemeente uit van het bedrag dat de onroerende zaak zou moeten opbrengen op 1 januari van het vorige jaar. De waarde van de woningen zijn toegenomen door de huidige markt, dit heeft als uitwerking dat er een hoge OZB opbrengst is.

Verlaging BCF door verschuiving
De gemeenschappelijke regeling van de Waddeneilanden verliep tot 2020 via de koepelvrijstelling. Hierbij kon de BTW worden verrekend via het BTW compensatie fonds (BCF). Uit gesprekken met de belastingdienst is gebleken de inkoop van ICT die voor de verschillende eilanden bij de gemeente Leeuwarden wordt ingekocht niet voldoet aan de koepelvrijstelling. De BTW van de ICT is vanaf 2021 niet meer meegenomen in de BCF, maar loopt via de reguliere btw aangifte. Dit bedraagt €100.000 en zal worden verwerkt in de volgende begrotingswijziging.

Normaliter zou hier tegenover staan dat de bijdrage aan de GR de Wadden inzake de ICT kosten zou gaan dalen met €100.000. Dit is echter niet het geval. De kosten op ICT gebied zijn in 2021 met € 100.000 toegenomen. Deze stijging is niet opgemerkt, omdat nog het budget inclusief BCF was opgenomen. Deze extra kosten worden veroorzaakt door een stijging van het aantal werkplekken, strengere beveiligingseisen en vernieuwingen van contracten vanaf 2021.

Sociaal Domein
Begin mei heeft de Dienst een kwartaalrapportage uitgebracht over de maanden januari tot en met maart 2022. Hierin wordt een stand van zaken gepresenteerd van de ontwikkeling van aantallen en financiën van de programma's binnen het Sociaal Domein die worden uitgevoerd door de Dienst.
De stand van zaken financiën wordt afgezet tegenover de bedragen opgenomen in de begroting 2022 van de gemeente. In totaal leidt dit tot een verwachte extra last voor 2022 van € 69.000. Deze lastenstijging wordt voornamelijk verwacht op het gebied van Jeugdzorg. Voor de volledigheid wordt hieronder per onderwerp een korte toelichting gegeven.

<u>WMO</u>
De ramingen van WMO zijn bijgesteld op basis van actuele aantallen. Per saldo levert dit een voordeel op van € 83.000. Dit voordeel komt over het algemeen voort uit een lager aantal cliënten of aan afname van het aantal indicaties. Voornamelijk in de PGB is een grote daling in het aantal voorzieningen te zien.

<u>Jeugd</u>
De lasten voor jeugdzorg stijgen wederom met € 124.000. De stijgende lasten kunnen als volgt worden verklaard:

- Een stijging van € 24.000 wordt veroorzaakt door een aanpassing in de wetgeving rondom Gecertificeerde Instellingen (GI). Door deze aanpassing is de controlerende taak van de GI per dossier uitgebreid. De caseload per medewerker moest hierdoor naar beneden worden bijgesteld om aan deze werkwijze te voldoen. Dit heeft geleid tot een hogere kostprijs per dossier en de inzet van extra bemensing binnen de GI. Hierdoor is het voorschot 2022 hoger dan voorheen.
- De stijging van € 100.000 op het onderdeel Hoogspecialistische Jeugdhulp komt voort uit de afrekening 2021. Op basis van deze afrekening is een inschatting gemaakt voor de lasten in 2022.

In 2021 is er voor de gemeente Terschelling een cliënt in Hoogspecialistische Jeugdhulp geplaatst. Het traject voor deze jeugdhulp loopt ook door in 2022 en zorgt voor toenemende lasten. Omdat het onzeker is of deze cliënt gedurende het jaar 2022 gaat uitstromen, is er een risico opgenomen van € 100.000 in de huidige ramingen. Dit risico hebben wij voorzichtigheidshalve wel verwerkt in onze begroting. Mocht gedurende of aan het eind van het jaar blijken dat de cliënt eerder is uitgestroomd of de lasten lager blijken te zijn dan zal dit bedrag aangepast worden en terug vloeien naar de algemene middelen.

Jeugdwet en stijgende kosten
Afgelopen jaar zijn er diverse ontwikkelingen ingezet om te proberen de kosten van de jeugdzorg te beheersen. Zo wordt er maandelijks overlegd met de Dienst over de cijfers en aantallen. Binnen de Dienst wordt tevens breed ingezet op het optimaliseren van processen. Hiervoor is onlangs een adviseur aangetrokken, welke meerdere analyses gaat uitvoeren om onder andere meer inzicht te krijgen in de verschillende aanbieders van jeugdzorg en de kosten die zij in rekening brengen.
Een andere kant van de kostenbeheersing is het goed kijken naar de inschaling in profielen. Binnen de provincie Friesland wordt er gewerkt met verschillende jeugdprofielen. Elk profiel heeft verschillende intensiteiten en daaraan verbonden trajectkosten. Inschaling in de profielen wordt gedaan door het Eilandteam (Gemeente) of een externe verwijzer (o.a. Huisartsen of Gecertificeerde instellingen). Het Eilandteam doet er alles aan om de inschaling van deze jeugdprofielen laag te houden, zonder de hulp te kort te doen. Ook zijn de contacten met de huisartsen en scholen nader aangehaald, om ook deze partijen bewust te maken van de toenemende kosten. Deze ontwikkelingen zijn tot nu toe positief en zorgen ervoor dat de lijntjes korter worden en er voorzichtig meer wordt samengewerkt.
Als laatste wordt er ingezet op preventie en dan met name op de scholen. Als kinderen en jongeren eerder in beeld zijn, dan kunnen ze misschien ook eerder geholpen of op weg geholpen worden. Hierbij wordt ook gekeken hoe de meest kwetsbare kinderen op de beste manier kunnen deelnemen aan het onderwijs, zonder dat ze daarvoor naar de wal toe moeten.

Als deze maatregelen moeten op termijn leiden tot een verlaging van de kosten in de jeugdzorg. Afgelopen jaren is echter gebleken dat er binnen de jeugdwet veel onzekerheden zitten en deze onzekerheden werken ook door in de lasten. Een verlaging van de kosten is dus niet zomaar gerealiseerd, maar vraagt een lange termijn visie.

<u>Armoedebestrijding</u>
Op het gebied van Armoedebestrijding blijven de lasten nagenoeg gelijk, op een klein voordeel na, van € 9.000.

Regeling 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 58 huishoudens welke in aanmerking komen voor de energietoeslag. Ultimo april 2022 zijn er reeds 36 aanvragen ingediend.
De lasten voor het uitbetalen van de energietoeslag zijn opgenomen in de ramingen van de eerste bestuursrapportage van de Dienst. Naar verwachting bedragen de totale lasten voor de gemeente Terschelling € 48.800. Deze lasten worden naar verwachting volledig gecompenseerd door het Rijk in de algemene uitkering.

<u>Bedrijfsvoering</u>
De bedrijfsvoeringslasten stijgen per saldo met € 41.000. Er is rekening gehouden met een cao-stijging en stijging van de pensioenlasten.

Overig
De overige € 4.000 hebben betrekking op prijscompensaties.

1.3 Voorgenomen besluiten

Digitalisering Cultureel erfgoed
Op Terschelling vind je een schat aan erfgoed; foto's, documenten, film, geluidsfragmenten en dergelijke. Omdat het van belang is dat we in Nederland ons erfgoed allemaal op dezelfde manier bewaren en ook op de andere Waddeneilanden deze behoefde speelt zijn we van plan om tijdens dit project met de Friese Waddeneilanden en de Friese museumfederatie op te trekken. We doen het allemaal op onze eigen manier maar gebruiken 'hetzelfde gereedschap'. Er loopt een subsidieaanvraag bij onder andere het Iepen Mienskipsfuns en Streekwurk. Hier horen we de komende maanden meer over. Om de werkzaamheden te kunnen uitvoeren is een budget opgenomen van € 50.000.

1.4 Overige ontwikkelingen

Nieuwe software afdeling financiën
Op de afdeling financiën wordt gewerkt met het boekhoudpakket Decade van Unit4 Financials. Unit4 heeft in december 2021 officieel laten weten dat de ondersteuning van Decade ophoudt en het contract is opgezegd per 1 januari 2024.
Naar aanleiding hiervan is de afdeling opzoek gegaan naar een alternatief. Verschillende pakketten zijn bekeken en geanalyseerd. Op dit moment wordt er druk gewerkt aan het vastleggen van de definitieve keuze.

De invoering van dit nieuwe pakket brengt hoe dan ook financiële consequenties met zich mee. Wanneer hier meer duidelijkheid over is komen wij hier bij u op terug. Vooralsnog hebben wij een Pm post opgenomen hiervoor.

Suppleties
Per 1 januari 2019 is het onderdeel sport niet meer aftrekbaar voor de btw. Om de btw toch gedeeltelijk te kunnen compenseren, maakt de gemeente Terschelling gebruik van de Regeling specifieke uitkering stimulering Sport (SPUK). Deze regeling vergoedt 17,5% van de totale kosten inclusief btw en kent een jaarlijks uitkeringsplafond.
De wetswijziging is met terugwerkende kracht in de administratie verwerkt per 1 januari 2021. In overleg met de belastingdienst wordt de correctie op de btw over 2019 en 2020 middels een suppletie gecorrigeerd in 2022.
De ontvangen uitkeringen voor boekjaar 2019 en 2020 zijn reeds in de jaarrekeningen van 2020 en 2021 verwerkt. De last van de in te dienen suppletie drukt daarom op het resultaat van 2022. In onderstaande tabel is opgenomen welke suppleties er worden ingediend en de compensatie die is ontvangen.

Resultaten (meerjaren) begroting 2021-2025			
in €		2019	2020
	Suppletie	-31.000	-81.000
	SPUK	14.000	67.000
	Totaal	**-17.000**	**-14.000**

Per saldo heeft de wetwijziging voor de jaren 2019 t/m 2022 een last gecreëerd van € 31.000.

De totale suppletie over 2019 en 2020 bedraagt € 112.000.

2. Ontwikkeling van het resultaat en weerstandsvermogen

De volgende tabellen geven de schematische opbouw van het resultaat van 2022 weer:

Opbouw resultaat 1e Bestuursrapportage 2022	
in €	2022
Resultaat primitieve (meerjaren) begroting 2022	-425.000
Wijzigingen tweede begrotingswijziging 2021 (jaarschijf 2022)	135.000
Voorgestelde wijzigingen Kaderbrief 2023	-311.000
Geraamd resultaat na eerste bestuursrapportage 2022	**-601.000**

Op grond van bovenstaand overzicht ontstaat het volgende beeld van de ontwikkeling van de Algemene reserve en het weerstandsvermogen in het jaar 2022:

Algemene reserve	
in €	2022
Stand per 1 januari	4.489.000
toevoeging	
resultaat boekjaar	
Onttrekking	
resultaat boekjaar	-601.000
stand per 31 december	**3.888.000**

Weerstandsvermogen per 31 december 2022	
in €	2022
Algemene reserve	3.888.000
Minimaal benodigde weerstandscapaciteit	3.498.000
Overschot/tekort van het weerstandsvermogen	**390.000**

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

Weerstandsvermogen per 31 december 2022	
in €	2022
Stand van de algemene reserve per 31 december	3.888.000
Stand van de reserve recreatie per 31 december	452.000
Totaal stand reserves per 31 december	**4.340.000**
Minimaal benodigde weerstandscapaciteit	3.498.000
Overschot/tekort van het weerstandsvermogen	**842.000**

3. Personele lasten

In navolging van eerdere besprekingen met betrekking tot de personele lasten van de gemeente Terschelling, laten wij u graag de resultaten zien over eerste 4 maanden van 2022.

Salariskosten Januari t/m april 2022				
Team	Totaal loonbegroting	Budget 4 maanden	Uitputting 4 maanden	verschil
Raadsleden	184.000	62.000	54.000	8.000
B&W	283.000	95.000	88.000	7.000
Babs	9.000	3.000	-	3.000
Staf	1.079.000	360.000	390.000	-30.000
Directie	256.000	86.000	79.000	7.000
Teamleiders	277.000	93.000	127.000	-34.000
Griffie	102.000	34.000	77.000	-43.000
Ondersteuning	597.000	199.000	132.000	67.000
Beleid	750.000	250.000	226.000	24.000
Publiek	663.000	221.000	293.000	-72.000
Eilandteam	282.000	94.000	109.000	-15.000
Techniek	405.000	135.000	107.000	28.000
Buitendienst	712.000	237.000	200.000	37.000
Haven	176.000	59.000	53.000	6.000
Behouden Huys	202.000	67.000	103.000	-36.000
CNL	148.000	49.000	46.000	3.000
Overig	53.000	18.000	9.000	9.000
Reservering IKB	-	-	100.000	-100.000
Loondifferentiatie	40.000	13.000	-	13.000
Reservering ziekte en WW-rechten	200.000	67.000	-	67.000
Doorbelasting naar diverse projecten	-	-	-100.000	100.000
Overschot/tekort van het weerstandsvermogen	**6.418.000**	**2.142.000**	**2.093.000**	**49.000**

In bovenstaande tabel is te zien dat de uitgaven overall gezien binnen de beschikbare budgetten blijven en de begrote bedragen realistisch zijn ingeschat. De stand na het 1e 4 maanden laat een positief resultaat zien van € 49.000.

In de loonbegroting is een bedrag opgenomen ter dekking van WW-rechten en ziekte van werknemers. Met het vast in dienst komen van werknemers is de gemeente hier niet meer voor verzekerd en moet hier zelf voorzieningen voor treffen.
In onze loonbegroting is een bedrag opgenomen van € 200.000 ter dekking van deze eventuele onvoorziene kosten. Over de eerste drie maanden is dit een reservering van € 67.000.

Met ingang van 1 januari 2022 worden interne uren, dus uren van medewerkers die gemaakt worden ten behoeve van programma's of projecten, ook tegen een vast tarief doorbelast aan deze projecten en/of programma's. Hierdoor is het ook mogelijk deze medewerkers te vervangen voor de uren die zij door inzet op een project of programma niet kunnen besteden aan hun reguliere werkzaamheden. Over de eerste drie maanden bedraagt de doorbelasting € 100.000,-

Er komen nog een aantal ontwikkelingen aan die dit resultaat nog kunnen beïnvloeden. Een aantal vacatures is nog niet ingevuld. Voor deze vacatures wordt op dit moment nog geworven. Als deze vacatures worden ingevuld zal het positieve resultaat naar beneden bijgesteld worden.

Conclusie

Deze bestuursrapportage geeft een beeld van de financiële ontwikkelingen over de eerste vier maanden van 2022. De verwachting is op basis van de cijfers over het eerste kwartaal van 2022 dat het jaarresultaat niet fundamenteel zal afwijken van het begrote jaarresultaat.

