

AANBIEDINGSBRIEF TECHNISCHE VRAGEN

Tweede Bestuursrapportage	Zaaknummer	: 560285
	BI-nummer	: 01064 TV

Aan de leden van de gemeenteraad,

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Moerdijk biedt u hierbij de beantwoording van de volgende technische vragen aan.

Vergadering	: Commissievergadering 1 december 2022
Vraagsteller	: De heer L. Schreuders
Datum vergadering	: 1 december 2022

Vraag

Teneinde wat meer inzicht te krijgen over het verloop van de (verwachte / gerealiseerde) resultaten heeft u gevraagd om een overzicht van de laatste 10 jaar met daarin per jaar het verwachte resultaat op basis van de vastgestelde begroting, de 1^e en 2^e bestuursrapportages en het uiteindelijke gerealiseerde resultaat.

Antwoord

Resultaten 2012-2022

Hieronder zijn voor de periode 2012-2022 de verwachte / gerealiseerde resultaten opgenomen. De bedragen bij de begroting en bestuursrapportages betreffen de resultaten zoals die ten tijde van het opstellen van die documenten op basis van de afgesproken uitgangspunten werden verwacht. De uiteindelijke daadwerkelijk gerealiseerde resultaten zijn terug te vinden bij jaarrekening.

(x € 1.000) (-/ = negatief)	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Begroting*	414	290	666	-130	152	253	1.786	167	80	-1.378	789
1e berap	504	175	1.077	656	-323	2.160	-65	-2.417	-10	-74	997
2e berap	1.684	912	1.460	-612	310	2.081	274	387	1.925	4.551	7.410
3e berap	2.665	380	3.078	727	-126	1.718	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
4e berap	2.813	2.019	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Jaarrekening	2.825	2.769	3.236	2.689	-2.680	2.191	3.455	1.265	5.612	8.610	Nb

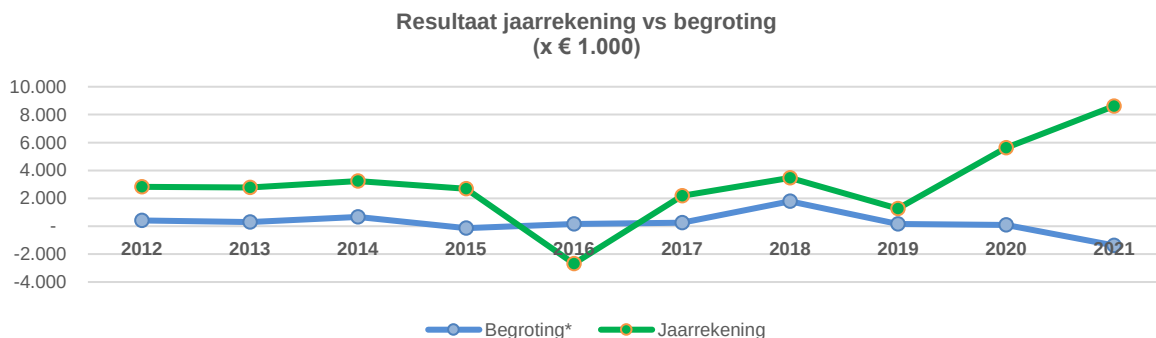
*Begroting = primitieve begroting incl. 1^e begrotingswijziging / aanbiedingsnota

* Resultaten = structureel + incidenteel

Op de volgende pagina's worden enkele bevindingen die hieruit kunnen worden afgeleid nader in beeld gebracht en toegelicht.

Jaarrekening vs begroting

Voorafgaand aan het jaar stelt de gemeenteraad de begroting vast en na afloop van het jaar wordt in de jaarrekening verantwoording afgelegd over de gerealiseerde uitgaven en inkomsten. Wanneer de uiteindelijke resultaten in de jaarrekeningen worden vergeleken met de resultaten zoals die in de begrotingen werden verwacht, ziet dat er als volgt uit:



Figuur 1 Jaarrekening vs begroot

In de grafiek hierboven is te zien dat het verwachte resultaat (structureel + incidenteel) in de begroting doorgaans licht positief is. Dat komt logischerwijs voort uit het feit dat de gemeente jaarlijks een sluitende begroting moet opstellen waarin de structurele uitgaven moeten worden gedekt door even zo grote structurele inkomsten.

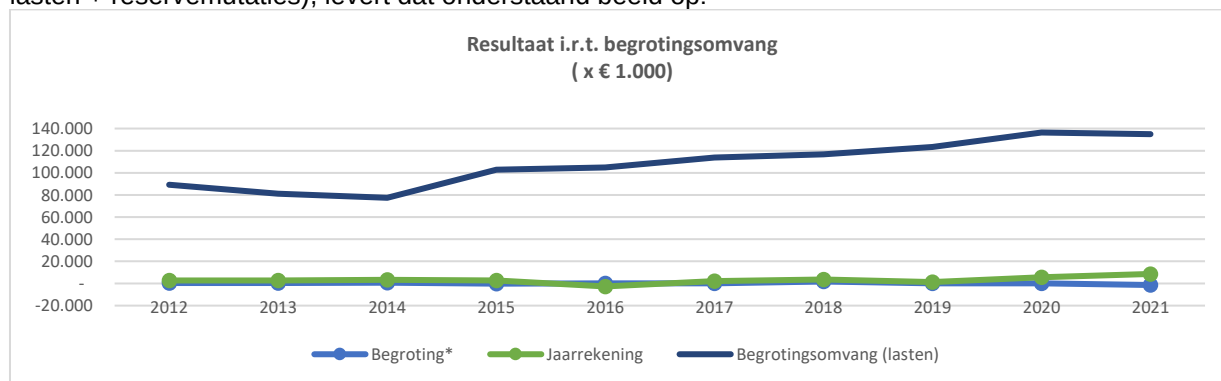
Voor de uiteindelijke gerealiseerde resultaten geldt dat deze in de periode 2012-2019 (m.u.v. 2016) gemiddeld ca. € 2 miljoen hoger liggen dan oorspronkelijk was begroot. Daarnaast is te zien dat het gerealiseerde resultaat vanaf 2020 een opwaartse lijn kent.

Periode 2012 – 2019

Zoals in figuur 1 is te zien lag het uiteindelijke resultaat in de jaren 2012-2019 gemiddeld ca. € 2 miljoen hoger dan wat oorspronkelijk was begroot.

Het is nuttig om dit in perspectief te zien tot de totale begrotingsomvang. De totale uitgaven en inkomsten van de gemeente bedroegen voor de decentralisaties binnen het sociaal domein ca. € 80 miljoen en bedragen sinds 2015 ruim € 100 miljoen, waarbij deze jaarlijks toenemen.

Wanneer de uitkomsten uit figuur 1 in perspectief worden geplaatst met de begrotingsomvang (totale lasten + reservemutaties), levert dat onderstaand beeld op:



Figuur 2 Resultaat i.r.t. begrotingsomvang

(Bedragen x € 1.000) (-/- = negatief)	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Verschil jaarrekening vs begroting	2.411	2.479	2.570	2.819	-2.832	1.938	1.669	1.098	5.532	9.988
Verschil (%) tov begrotingsomvang	2,7%	3,1%	3,3%	2,7%	-2,7%	1,7%	1,4%	0,9%	4,1%	7,4%

Figuur 3 Verschil i.r.t. begrotingsomvang

Het uiteindelijke gerealiseerde resultaat lag in de periode 2012-2019 gemiddeld ca. € 2 miljoen hoger dan in de oorspronkelijke begroting werd voorzien.

Ten opzichte van de totale begrotingsomvang is dat een afwijking van gemiddeld ca. 2%, waardoor gesteld kan worden dat de uiteindelijke uitkomsten in de jaarrekeningen niet significant afwijken van de opgestelde begrotingen. Daarbij geldt dat in de betreffende jaren uiteraard ook tussentijds (via bestuursrapportages) aan de gemeenteraad is gerapporteerd over bijstellingen ten opzichte van de oorspronkelijke begroting, inclusief de redenen die daaraan ten grondslag liggen.

Periode 2020 – 2022

Voor de periode vanaf 2020 is een opwaartse ontwikkeling te zien in het resultaat. In 2020 bedroeg het uiteindelijke resultaat in de jaarrekening € 5,6 miljoen en in 2021 was dat € 8,6 miljoen. Voor 2022 wordt, op basis van de 2^e bestuursrapportage 2022, een resultaat verwacht van € 7,4 miljoen.

In de begrotingen van de afgelopen jaren waren deze voordelen nog niet voorzien. Wel is in de bestuursrapportages (vooral in de 2^e berap 2020, 2^e berap 2021 en 2^e berap 2022) tussentijds aan de gemeenteraad gerapporteerd over de verwachting dat het uiteindelijk resultaat hoger zou uitvallen dan begroot.

Een belangrijk aspect wat de afgelopen jaren terugkomt zijn de middelen die de gemeente vanuit het Rijk ontvangt uit het gemeentefonds. De uitkeringen uit het gemeentefonds hebben met een omvang van ruim € 60 miljoen een groot aandeel in de totale inkomsten van de gemeente. Als gevolg daarvan hebben ontwikkelingen binnen dat onderdeel ook een grote impact op het jaarlijkse begrotingsresultaat van de gemeente. Periodiek worden de gemeenten via circulaire's geïnformeerd over de verwachte inkomsten vanuit het gemeentefonds. Bij het opstellen van de begroting wordt (conform de uitgangspunten van de provincie) uitgegaan van de meicirculaire. Eventuele tussentijdse effecten uit de septembercirculaire en decembercirculaire worden verwerkt in de tussentijdse bestuursrapportages en de jaarrekening.

De uiteindelijke resultaten zijn de afgelopen jaren sterk beïnvloed door deze tussentijdse (opwaartse) bijstellingen. In de diverse bestuursrapportages en jaarrekeningen van de afgelopen jaren zijn ontwikkelingen op dit gebied nader toegelicht. Ook hebben wij uw raad de afgelopen periode via afzonderlijke memo's meegenomen in de ontwikkeling van de uitkeringen uit het gemeentefonds, teneinde u een goed actueel en volledig beeld op dit punt te verschaffen.

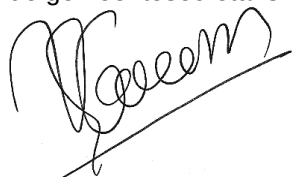
Volledigheidshalve wordt hierbij ook specifiek verwezen naar:

- De [Memo: nadere duiding jaarrekeningresultaat 2021](#), waarin nader inzicht is gegeven in de opbouw van het resultaat 2021 (raadsvergadering 7 juli 2022).
- De aanvullende toelichting in het voorliggende raadsvoorstel '2^e bestuursrapportage 2022', waarin (juist ook door het omvangrijke voordelige effect) een samenvatting en nadere duiding is opgenomen over het verwachte resultaat 2022.

Of zoals in de inleiding van de 2^e bestuursrapportage 2022 over dit onderwerp is verwoord:

"Wij zijn in Moerdijk inmiddels gewend aan het presenteren van bestuursrapportages en jaarrekeningen met overschotten. 2022 lijkt in dat opzicht geen uitzondering. Wel constateren we, net als andere jaren, dat het overschot zich vooral laat verklaren door externe autonome meevallers. Meevallers die ons vanwege de financieringssystematiek van het Rijk pas in een laat stadium bereiken. We merken hierover graag op dat de wijze waarop het Rijk de financiering voor gemeente vormgeeft het wel erg moeilijk maakt om de uitgaven en inkomsten in balans te houden en een goed financieel beleid te kunnen voeren. Via onze lobbykanalen, onder andere via de VNG, vroegen we hier al meerdere malen aandacht voor."

Met vriendelijke groet,
namens burgemeester en wethouders van Moerdijk d.d. 1 december 2022
de gemeentesecretaris



ir. J.C. Slagboom