Gemeente
Geertruidenberg

# Tussen-Rapportage

# 2021-3

## Inhoud

1. Voorwoord / aanbieding ..... 3
2. Toelichting op de financiële afwijkingen per programma ..... 5
3. Toelichting op investeringen ..... 11
4. Mutaties Reserves en Voorzieningen ..... 13
5. Vrije Algemene Reserve (VAR) ..... 15
6. Algemene uitkering 2021 ..... 15
7. Bedrijfsvoering ..... 17
8. Onvoorzien ..... 17
9. Samenvatting en conclusie ..... 18
10. Voorstel ..... 18

# 1. Voorwoord / aanbieding

Geachte leden van de gemeenteraad,

Voor u ligt de 3e Tussenrapportage van 2021 (Turap 2020-3). Overeenkomstig de met uw raad gemaakt afspraak, wederom met een overzicht van de financiële afwijkingen op bestaand beleid, op hoofdlijnen. De insteek van de verslaglegging is “kort maar krachtig”. Daar waar sprake is van significante inhoudelijke afwijkingen op de begroting 2021, bent u gedurende het jaar geïnformeerd via Raadsinformatiebrieven. De insteek “kort maar krachtig” kan ertoe leiden dat een aantal afwijkingen onvoldoende toegelicht worden. Vandaar dat in het raadsvoorstel voor de grootste afwijkingen een extra toelichting wordt opgenomen. Op advies van de Auditcommissie wordt aan de raad gevraagd kennis te nemen van de inhoud van deze Turap en in te stemmen met de specifieke onderdelen zoals opgenomen in het concept-raadsbesluit.

Dit is de laatste van de drie rapportages die u dit jaar gaat ontvangen. Met deze Turap 2021-3 informeren wij u over de financiële ontwikkelingen vanaf medio juli 2021 tot en met oktober 2021. Dit document loopt vooruit op, en dient als onderlegger voor, de komende jaarrekening 2021. De financiële afwijkingen uit de Turap 2021-3 zijn ook globaal beoordeeld op het structurele karakter van de mutatie en zullen, daar waar nodig, meegenomen worden in de Turap 2022-1.

Het gepresenteerde saldo van deze Turap geeft inzicht op het mogelijke jaarrekeningresultaat 2021, maar hierbij moet wel in ogenschouw genomen moet worden dat het van een aantal taakvelden onduidelijk is hoe zich deze financieel zullen ontwikkelen.

**Financieel beeld**
Voor het begrotingsjaar 2021 is ten opzichte van de Turap 2021-2 het (geprognosticeerde) resultaat toegenomen van € 234.000 naar € 805.000. Het verloop treft u in onderstaande tabel aan.

| **Tabel 1** | | **2021** |
|---|---|---|
| Beginstand voor aanvang Turap 2021-2 | N | 443.000 |
| Mutaties structureel Turap 2021-2 | V | 1.085.000 |
| Mutaties incidenteel Turap 2021-2 | N | 726.000 |
| **Totalen Turap 2021-2** | **N** | **84.000** |
| Amendement bij vaststelling Turap 2021-2 | V | 318.000 |
| **Totalen na raadsbesluit /amendement** | **V** | **234.000** |
| Incidentele mutaties Turap 2021-3 | V | 571.000 |
| **Geprognosticeerd resultaat 2021 na Turap 2021-3** | **V** | **805.000** |

Op hoofdlijnen is het resultaat van deze Tussenrapportage 2021-3 terug te brengen tot een x- tal posten van significante omvang. Deze posten zijn op hoofdlijnen:

| | | |
|---|---|---|
| Algemene uitkering o.b.v. septembercirculaire | V | 690.000 |
| Voorziening wachtgeldverplichtingen wethouders | N | 111.000 |
| Voorziening pensioenverplichtingen wethouders (APPA) | V | 138.000 |
| Reserve Vestingwallen | N | 300.000 |
| Voorziening personele verplichtingen | N | 190.000 |
| Verkoopopbrengst grond Heulweg | V | 220.000 |
| Opbrengst bestemmingsplannen toekomstige projecten | V | 192.000 |
| Diverse mutaties saldo | N | 69.000 |
| **Saldo Turap 2021-3** | **V** | **571.000** |

Het berekende saldo blijft uiteraard indicatief omdat de lasten en baten van de laatste maanden van het jaar nog niet bekend zijn. U moet hierbij denken aan de invloed van kostendekkende producten met bijbehorende BTW effecten op het uiteindelijke rekeningsaldo, aan de resultaten van de uitvoering van de Jeugdwet Q3 die eerst medio november bekend worden en Q4 die eerst in 2022 bekend zal worden. Hoe zal de WMO zich ontwikkelen? Heeft de aantrekkende economie nog een grote invloed op de uitkeringsgerechtigden? Ook de aankondiging van het rijk dat in de komende decembercirculaire van de algemene uitkering een update kan worden verwacht van de financiële compensatie voor de noodzakelijke Coronamaatregelen zal van invloed zijn op het uiteindelijke resultaat over 2021. Anderzijds is het ook onduidelijk of de thans door het rijk verstrekte Corona-uitkeringen door de gemeente behouden mogen worden, of dat het Rijk bepaalde vergoedingen alsnog intrekt/verrekend.

De mutaties zoals thans opgenomen in deze Turap worden in beginsel als incidenteel beschouwd. Een deel van de in deze Turap opgenomen mutaties is namelijk al verwerkt in de meerjarenbegroting 2022-2025. Bij het opmaken van de komende jaarrekening 2021 zal beoordeeld worden of de uiteindelijke afwijking een doorwerking heeft naar de begroting 2022-2025 en voor welk bedrag.

Evenals vorig jaar zijn, vooruitlopend op de jaarrekening, onder andere de budgetoverhevelingen, restantkredieten, kredietafsluitingen en mutaties in reserves en voorzieningen, reeds in deze Turap 2021-3 opgenomen. De besluiten die het betreft worden in de verschillende toelichtingen per programma c.q. hoofdstukken van deze Turap 2021-3 toegelicht. Alle financiële afwijkingen zijn verwerkt in een begrotingswijziging.

Wij stellen voor dat u van de inhoud van deze Turap kennis neemt en instemt met de in het concept raadsvoorstel geformuleerde beslispunten waaronder de begrotingswijziging.

Wij hopen u hiermede voldoende geïnformeerd te hebben.

Het college van burgemeester en wethouders

## 2. Toelichting op de financiële afwijkingen per programma

In onderstaande tabel worden de mutaties op de begroting toegelicht. Indeling is per programma, Voordeel (V) of Nadeel (N) en beoordeelt voor het jaar 2021. Indien er sprake is van structurele doorwerking na 2021 zullen wij deze in de Turap 2022-1 voorleggen. In beginsel worden afwijkingen toegelicht wanneer het bedrag groter is dan € 10.000. Uitzondering hierop zijn afwijkingen van politiek bestuurlijke importantie of wanneer de afwijking gevolgen heeft voor reserves of voorzieningen. Mutaties < € 10.000 of zuiver technische mutaties > € 10.000 (bijv. budgettair neutraal binnen het product of mutaties in de kapitaallasten) worden niet toegelicht.

### Programma 1 – Leefbaarheid

| Pr. | Omschrijving | V/N | 2021 |
|---|---|---|---|
| 1 | **Grondexploitatie algemene dienst**<br>De aanslagen zijn hoger dan begroot, omdat daar de waterschapslasten van invloed zijn. Onderzocht wordt of ze kunnen worden doorbelast naar andere projecten. | N | 19.000 |
| 1 | **Grondexploitatie algemene dienst**<br>De aankoop van de onroerende zaken Wilhelminalaan en Van Wijngaardenstraat te Raamsdonksveer was nog niet begroot en zal te zijner tijd worden ingebracht in de grondexploitatie. De grond aan de van Wijngaardenstraat wordt doorverkocht aan Enexis. Afhankelijk van de verkoopdatum van deze gronden, zal de opbrengst worden opgenomen in de komende jaarrekening of toekomstige begroting. | N | 36.000 |
| 1 | **Grondexploitatie algemene dienst**<br>In 2021 hebben we minder incidentele grondverkopen en blijven achter bij de verwachtingen. Overigens moet deze post worden bezien in samenhang met de opbrengst van de grondverkoop van de Heulweg. Deze grondopbrengst is namelijk opgenomen onder bestemmingsplannen. | N | 65.000 |
| 1 | **Leefbaarheid-stimulering wijken / buurten**<br>De afspraak is om dit bedrag bij te ramen bij onderhoud en beheer. Daarmee is de mutatie budgettair neutraal. | N | 22.000 |
| 1 | **Leefbaarheid-stimulering wijken / buurten**<br>Stichting Benraatshoef legt in het 3e kwartaal nogmaals een eigen bijdrage in van € 22.000. Dit hebben ze opgehaald doormiddel van fondsen en subsidies. | V | 22.000 |
| 1 | **Wegen, straten en pleinen**<br>Voor klein onderhoud mag geen voorziening worden gevormd waardoor klein onderhoud begroot wordt in de exploitatie en wordt overgeheveld uit de voorziening groot onderhoud. | N | 40.000 |
| 1 | **Wegen, straten en pleinen**<br>Voor klein onderhoud mag geen voorziening worden gevormd waardoor klein onderhoud begroot wordt in de exploitatie en wordt overgeheveld uit de voorziening groot onderhoud. Daarmee is de mutatie budgettair neutraal. | V | 40.000 |
| 1 | **Bruggen en duikers**<br>In verband met het in kaart brengen van de huidige stand van zaken betreffende de infrastructurele kunstwerken, was het van belang om éénmalig een extra inspectie uit te laten voeren. | N | 12.000 |
| 1 | **Plantsoenen en parken**<br>Afgelopen zomer is een zeer groeizaam jaar geweest door de vele regenbuien. Hierdoor zijn een behoorlijk aantal extra maaibeurten benodigd geweest. | N | 30.000 |
| 1 | **Plantsoenen en parken**<br>Na overleg met bewoners en het Platform bomen is geadviseerd om de bomen op het kazerneplein kwalitatief te vervangen. Hiervoor zijn voorbereidingskosten benodigd. Daarnaast wordt de boomstructuur aan de Maasdijk weer aangevuld. Deze kosten waren niet voorzien. Ook zijn er geboortebomen uitgereikt als uitvoering van het bomenbeleidsplan. De geraamde kosten van € 50.000 kunnen worden gedekt door een onttrekking uit het Bomenfonds. | N | 50.000 |
| 1 | **Riolering algemeen**<br>De afschrijvingen en rentetoerekening vanuit het investeringsplan 2021 zijn administratief verwerkt in de staat van Investeringen. Daarmee kunnen de geraamde kapitaallasten op nihil worden gezet. | V | 28.000 |
| 1 | **Riolering algemeen**<br>De verschillende mutaties in de cijfers van riolering leiden tot een storting in de voorziening. Vanwege de gesloten financiering is het budgettair neutraal. | N | 36.000 |
| 1 | **Afvalverwijdering huisvuil**<br>De mutatie algemene uitkering wordt separaat toegelicht in hfdst 7 van de turap | V | 34.000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 1 | **Afvalverwijdering huisvuil**<br>De ramingen binnen afvalverwijdering worden op onderdelen aangepast. De geraamde kwijtscheldingen zijn lager dan begroot, de oud papier opbrengst valt naar verwachting hoger uit omdat de prijzen op de "oud papiermarkt" hoger uitvallen. Daarnaast is in de algemene uitkering een vergoeding ontvangen die gerelateerd wordt aan de Coronamaatregelen. Tot slot een correctie op de kapitaallasten 2021. Per saldo een voordeel van € 36.000 wat vanwege de gesloten financiering wordt toegevoegd aan de voorziening. | N | 36.000 |
| 1 | **VTH taken**<br>Er is na 3 jaar een eindafrekening ontvangen (€ 13.217) van het Ministerie I&M, Bureau Sanering Verkeerslawaai voor de sanering van de woningen (A-lijst) aan de Keizersdijk. Voor de dekking is (deels) ISV-subsidie verstrekt. De dekking kan uit overlopende passiva worden afgeboekt en als inkomst geboekt. | N | 13.000 |
| 1 | **Bestemmingsplannen**<br>Deze opbrengst komt voort uit de grondverkoop van het perceel aan de Heulweg aan de Bergse Beesten Boel. De opbrengst dient gedeeltelijk als verantwoording van de kosten voor het bouwrijp maken etc. | V | 304.000 |
| 1 | **Bestemmingsplannen**<br>Dit betreffen kosten die gemaakt moeten worden zodat het perceel aan de Heulweg bouwrijp en met de juiste bestemming verkocht kan worden aan de Bergse Beesten Boel. Deze kosten worden gedekt door de opbrengsten uit de grondverkoop. | N | 80.000 |
| 1 | **Bestemmingsplannen pilots en projecten**<br>Voor diverse ontwikkelprojecten worden kosten gemaakt, bijvoorbeeld advieskosten van externe adviseurs. Deze kosten worden via het verhalen van exploitatiebijdrages per project doorberekend aan de initiatiefnemer. Het verschil met de opbrengst is in beginsel ter dekking van de (toekomstige) ambtelijke uren. | N | 139.000 |
| 1 | **Bestemmingsplannen pilots en projecten**<br>Dit betreffen exploitatiebijdrages van initiatiefnemers van diverse ontwikkelprojecten (bijvoorbeeld Beethovenlaan 1, Mondriaanstraat, Burg. Moonshof, Theresiakwartier, Dok12, Rembrandtlaan 66) om te voldoen het wettelijke kostenverhaal. Per project wordt het bedrag bepaald en vastgelegd in een anterieure overeenkomst. | V | 331.000 |
| 1 | **Volkshuisvesting**<br>Het woningbehoefteonderzoek is uitgevoerd, de kosten (8.400) vallen lager uit dan gedacht. | V | 15.000 |
| 1 | **Reserve bomenfonds**<br>Dekking van de kosten verband houdend met de aanpak van de bomen op het kazerneplein. Zie ook toelichting bij parken en plantsoenen. | V | 50.000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **1** | **Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 1 – Leefbaarheid** | **V** | **248.000** |
| **1** | **Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 1 – Leefbaarheid** | **V** | **10.000** |
| **1** | **Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 1 – Leefbaarheid** | **V** | **258.000** |

## Programma 2 – Economie, Recreatie en Toerisme

| Pr. | Omschrijving | V/N | 2021 |
|---|---|---|---|
| 2 | **Culturele activiteiten**<br>Door de coronamaatregelen kon Rondje den Berg in 2021 niet plaatsvinden. | V | 15.000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **2** | **Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 2 – Economie, Recreatie en Toerisme** | **V** | **15.000** |
| **2** | **Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 2 – Economie, Recreatie en Toerisme** | **V** | **0** |
| **2** | **Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 2 – Economie, Recreatie en Toerisme** | **V** | **15.000** |

## Programma 3 – Sportvoorzieningen

| Pr. | Omschrijving | V/N | 2021 |
|---|---|---|---|
| 3 | **G.geb. Zwembaden**<br>Het resultaat van N.V. Sportfondsen Geertruidenberg over 2019 is € 42.669 meer dan begroot. Dit voordeel wordt aan de gemeente terugbetaald. | V | 43.000 |
| 3 | **G.geb. Zwembaden**<br>Het resultaat van N.V. Sportfondsen Geertruidenberg over 2020 is € 99.571 minder dan begroot. Dit nadeel moet de gemeente betalen. | N | 100.000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3 | **G.geb. Zwembaden**<br>Voor 2020 hebben we als gemeente een aanvraag ingediend welke inmiddels voorlopig is toegekend. Het voorlopig toegekende bedrag is € 115.814. Dit biedt voldoende ruimte om het extra exploitatietekort voor beide zwembaden over 2020 uit te dekken. | V | 116.000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **3** | **Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 3 – Sportvoorzieningen** | **V** | **59.000** |
| **3** | **Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 3 – Sportvoorzieningen** | **V** | **13.000** |
| **3** | **Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 3 – Sportvoorzieningen** | **V** | **72.000** |

## Programma 4 – Onderwijs

| Pr. | Omschrijving | V/N | 2021 |
|---|---|---|---|
| 4 | **Huisvesting basisonderwijs**<br>In overleg met de schoolbesturen heeft de gemeente Geertruidenberg 5 aanvragen ingediend voor subsidie voor de verbetering van het binnenklimaat van de scholen. De Specifieke uitkering ventilatie in scholen (SUVIS) is een uitkering voor gemeenten om het binnenklimaat van bestaande schoolgebouwen te verbeteren. De gemeente zorgt ervoor dat de Rijksmiddelen (SUVIS-subsidie) via de gemeente worden doorgezet naar de scholen. Daarmee is het budgettair neutraal. | V | 104.000 |
| 4 | **Huisvesting basisonderwijs**<br>In overleg met de schoolbesturen heeft de gemeente Geertruidenberg 5 aanvragen ingediend voor subsidie voor de verbetering van het binnenklimaat van de scholen. De Specifieke uitkering ventilatie in scholen (SUVIS) is een uitkering voor gemeenten om het binnenklimaat van bestaande schoolgebouwen te verbeteren. De gemeente zorgt ervoor dat de Rijksmiddelen (SUVIS-subsidie) via de gemeente worden doorgezet naar de scholen. | N | 104.000 |
| 4 | **Huisvesting Voortgezet Onderwijs**<br>De raming voor (gemeentelijke) belastingen en heffingen dient aangepast te worden. Het hogere bedrag aan gemeentelijke belastingen is o.a. het gevolg van de verhoging van de tarieven OZB niet woningen (10%), € 7.600 afwikkeling van 2020 en de invloed van de nieuwbouw Dongemond college. | N | 27.000 |
| 4 | **Huisvesting Voortgezet Onderwijs**<br>In overleg met de schoolbesturen heeft de gemeente Geertruidenberg 5 aanvragen ingediend voor subsidie voor de verbetering van het binnenklimaat van de scholen. De Specifieke uitkering ventilatie in scholen (SUVIS) is een uitkering voor gemeenten om het binnenklimaat van bestaande schoolgebouwen te verbeteren. De gemeente zorgt ervoor dat de Rijksmiddelen (SUVIS-subsidie) via de gemeente worden doorgezet naar de scholen. | V | 694.000 |
| 4 | **Huisvesting Voortgezet Onderwijs**<br>In overleg met de schoolbesturen heeft de gemeente Geertruidenberg 5 aanvragen ingediend voor subsidie voor de verbetering van het binnenklimaat van de scholen. De Specifieke uitkering ventilatie in scholen (SUVIS) is een uitkering voor gemeenten om het binnenklimaat van bestaande schoolgebouwen te verbeteren. De gemeente zorgt ervoor dat de Rijksmiddelen (SUVIS-subsidie) via de gemeente worden doorgezet naar de scholen. Daarmee is het budgettair neutraal. | N | 694.000 |
| 4 | **Regionale Meld en Coördinatiepunten**<br>We hebben € 10.000 RMC Rijksvergoeding ontvangen vanwege corona. Daarnaast is in de afgelopen jaren de 'reguliere' RMC Rijksvergoeding jaarlijks verhoogd. Dit was nog niet in de begroting meegenomen en wordt nu rechtgetrokken. | V | 16.000 |
| 4 | **Leerlingenvervoer**<br>Door de toegenomen kosten van het leerlingevervoer wordt het budget met €60.000 verhoogd. | N | 60.000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **4** | **Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 4 – Onderwijs** | **N** | **71.000** |
| **4** | **Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 4 – Onderwijs** | **N** | **7.000** |
| **4** | **Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 4 – Onderwijs** | **N** | **78.000** |

## Programma 5 – Mens, zorg en inkomen

| Pr. | Omschrijving | V/N | 2021 |
|---|---|---|---|
| 5 | **Algemene voorzieningen Jeugd**<br>Voor het jaar 2021 heeft het Rijk extra budget beschikbaar gesteld. Deze middelen zijn in de 2e turap opgenomen als stelpost. Inmiddels is er meer inzicht in de besteding van deze middelen, waaronder voor de inzet van de projectleider Norm van Opdrachtgeverschap en de plaatsingscoördinator gezinshuizen. | N | 15.000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 5 | **Subsidies Sociaal Domein**<br>Deze € 20.000,- betreft het indexeringsbudget voor de samenwerkende welzijnsorganisaties en is verwerkt in de beschikking tot subsidieverlening 2021. | V | 20.000 |
| 5 | **Subsidies Sociaal Domein**<br>Er zijn in de eerste drie kwartalen geen projectsubsidies verstrekt, daarom zou een bedrag van € 5.000,- afdoende moeten zijn voor nog eventueel te verstrekken projectsubsidies in het 4e kwartaal 2021. Er is dus een onderschrijding op deze post van € 15.000. | V | 15.000 |
| 5 | **Eerstelijnsloket Jeugd**<br>Dit betreft een incidentele teruggave Veilig Thuis, met een voordeel van € 22.000. | V | 22.000 |
| 5 | **Bijzondere bijstand**<br>Het aantal aanvragen voor de TONK is aanzienlijk lager dan in eerste instantie verwacht. Dit zou nog iets kunnen oplopen door de verlenging en verruiming van de TONK. Er wordt echter geen grote toestroom verwacht. | V | 58.000 |
| 5 | **Dagbesteding en ontmoetingscentra**<br>Vanwege de Coronabeperkingen is van de stelpost ontmoeting en dagbesteding geen gebruik gemaakt. Van deze stelpost wordt derhalve € 20.000 afgeraamd. | V | 20.000 |
| 5 | **Individuele voorzieningen Natura Jeugd**<br>Deze stelpost wordt verdeeld over diverse posten in deze turap waar kosten in 2021 worden verwacht. | V | 450.000 |
| 5 | **Individuele voorzieningen Natura Jeugd**<br>In het DVO zijn de afspraken vastgelegd tussen de gemeente Breda en de gemeenten in de regio WBO over de inkoop van specialistische jeugdhulp. In het DVO is opgenomen dat op basis van de Q2 rapportage vanuit WBO er een bevoorschotting wordt vastgesteld. O.b.v. DVO inkoop specialistische jeugdhulp en de Q2 rapportage wijzigt daarom de maandelijkse bevoorschotting per 1 oktober 2021. De budgetaanpassing van € 443.600 wordt in de administratie over de gebruikelijke 9 begrotingsposten verdeeld. | N | 444.000 |
| 5 | **Maatschappelijke opvang**<br>In de algemene uitkering is een bedrag opgenomen van € 32.000 voor de brede aanpak dak- en thuislozen. Hiervoor is slechts een bedrag van € 12.000 noodzakelijk. Het restant valt vrij. | V | 20.000 |
| 5 | **Lijkbezorgingsrechten**<br>Gelet op het aantal begravingen en verlengingen is een incidentele verhoging van de opbrengst mogelijk. | V | 12.000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **5** | **Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 5 – Mens, zorg en inkomen** | **V** | **158.000** |
| **5** | **Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 5 – Mens, zorg en inkomen** | **N** | **33.000** |
| **5** | **Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 5 – Mens, zorg en inkomen** | **V** | **125.000** |

## Programma 6 – Gemeentelijke gebouwen

| Pr. | Omschrijving | V/N | 2021 |
|---|---|---|---|
| 6 | **Gemeentelijke panden (niet publieke dienst)**<br>Vanwege eenmalige afschrijvingen van het Agnesgebouw in de OMC businesscase | N | 92.000 |
| 6 | **G.geb Parklaan 1 vm sporthal Ex BTW**<br>Helaas bleek bij de sloop van Parkzicht dat er asfalt zat in de ondergrond van de vloeren. Bij de aanbesteding was een verrekenprijs afgesproken met betrekking tot de afvoer van asfalt. Uiteindelijk bleek er vier keer zoveel asfalt aanwezig te zijn dan van tevoren verwacht, waardoor de uiteindelijke kosten hoger zijn opgelopen. | N | 47.000 |
| 6 | **Reserve vestingwallen**<br>Gelet op het tussentijdse resultaat van deze Turap wordt voorgesteld invulling te geven aan de in het verleden gemaakte afspraak om de storting in de reserve mee te nemen als het resultaat dit mogelijk maakt. | N | 300.000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **6** | **Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 6 – Gemeentelijke gebouwen** | **N** | **439.000** |
| **6** | **Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 6 – Gemeentelijke gebouwen** | **V** | **16.000** |
| **6** | **Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 6 – Gemeentelijke gebouwen** | **N** | **424.000** |

## Programma 7 – Dienstverlening en bedrijfsvoering

| Pr. | Omschrijving | V/N | 2021 |
|---|---|---|---|
| 7 | **College van Burgemeester en wethouders**<br>Betreft beveiligingskosten in het kader van de openbare orde en veiligheid. | N | 13.000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 7 | **College van Burgemeester en wethouders**<br>Extra storting in de Voorziening wachtgeld wethouders in verband met meer gebruik van wachtgeld en mogelijke wachtgeldverplichting na de verkiezingen. | N | 111.000 |
| 7 | **College van Burgemeester en wethouders**<br>Vanwege een stijging van de rekenrente t.o.v. van vorig jaar wordt er een vrijval uit de voorziening pensioenen wethouders verwacht. | V | 138.000 |
| 7 | **Bevolkingsregister**<br>We hebben veel meer aanvragen van rijbewijzen, paspoorten en ID's dan verwacht. Wellicht is hier sprake van een inhaalslag i.v.m. covid-19. | V | 30.000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **7** | **Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 7 – Dienstverlening en bedrijfsvoering** | **V** | **44.000** |
| **7** | **Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 7 – Dienstverlening en bedrijfsvoering** | **V** | **5.000** |
| **7** | **Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 7 – Dienstverlening en bedrijfsvoering** | **V** | **49.000** |

## Programma 8 – Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

| Pr. | Omschrijving | V/N | 2021 |
|---|---|---|---|
| 8 | **Onroerende Zaakbelastingen eigenaren woningen**<br>Op basis van de huidige opbrengsten kan de opbrengst met € 73.000 worden verhoogd. Hierbij is al rekening gehouden met het feit dat er mogelijke correcties moeten plaatsvinden vanwege uitspraken op bezwaarschriften. | V | 73.000 |
| 8 | **Uitkering gemeentefonds**<br>De mutatie algemene uitkering wordt separaat toegelicht in hfdst 7 van de turap | V | 695.000 |
| 8 | **Uitkering gemeentefonds**<br>Binnen de algemene uitkering is een vergoeding ontvangen voor de corona gerelateerde uitgaven verband houden met afvalverwijdering. Vanwege de gesloten financiering van het product afval wordt deze vergoeding gecorrigeerd op de algemene uitkering en ingebracht bij afvalverwijdering. | N | 34.000 |
| 8 | **Uitkering gemeentefonds**<br>Incidentele afrekening van voorgaande jaren algemene uitkering | V | 40.000 |
| 8 | **Onvoorzien**<br>Het restant wordt ingebracht in het saldo van deze Turap. (zie ook hfdst. 8). | V | 30.000 |
| 8 | **Vrije Algemene Reserve (VAR)**<br>Teneinde een zuivere berekening te kunnen maken van resultaat Na Turap 2021-3 dient het saldo van de Turap 2021-2 administratief te worden ingebracht. | V | 234.000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **8** | **Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 8 – Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien** | **V** | **1.038.000** |
| **8** | **Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 8 – Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien** | **N** | **8.000** |
| **8** | **Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 8 – Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien** | **V** | **1.030.000** |

## Programma 9 – Overzicht overhead

| Pr. | Omschrijving | V/N | 2021 |
|---|---|---|---|
| 9 | **Overhead Personeel**<br>Nacalculatie van de salarissen 2021 leidt tot een aanpassing van de ramingen met € 133.000. Gelet echter op ontwikkeling van de totale salarispost is het reëel om een bedrag van € 100.000 hierop te corrigeren omdat het invullen van vacatures langer duurt dan ingeschat zodat daardoor enige budgetruimte ontstaat en tevens vanwege bijvoorbeeld niet geraamde zwangerschapsvergoedingen. Per saldo dient derhalve een budgetaanpassing van € 33.000 plaats te vinden. | N | 33.000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 9 | **Overhead Personeel**<br>Net als iedere overheidsorganisatie is onze gemeente eigenrisicodrager voor de Ziektewet (ZW) en WGA (Wet gedeeltelijk arbeidsgeschiktheid.<br>Met name de instroom in de ZW en WGA is niet stuurbaar. Helaas zijn er in het afgelopen jaar een aantal ex-medewerkers deze voorziening ingestroomd. Voor beide uitkeringen geldt dat dit een langdurige verplichting is met een maximum van 10 jaren. Voor 2021 verwachten wij nieuwe instroom in de WGA. Hierdoor vallen de kosten hoger uit dan verwacht.<br>Ook voor Werkloosheidswet (WW) is een overheidsorganisatie eigen risicodrager. De hoogte en termijn van deze uitkering is afhankelijk van het ambtelijke verleden van de betreffende medewerker. Het UWV keert de uitkering uit en berekent deze kosten aan ons door. Als gemeente proberen wij medewerkers van werk naar werk te begeleiden om zo instroom in de WW te voorkomen òf de termijn van de WW-verplichting te verkorten. Het kan voorkomen dat dit resulteert in een vaststellingsovereenkomst. Ook het sluiten van de Schattelijn maakt dat wij voorzieningen moeten opnemen voor 2022. (Zie hoofdstuk 7) | N | 190.000 |
| 9 | **Overhead ICT**<br>De afschrijvingen en rentetoerekening vanuit het investeringsplan 2021 zijn administratief verwerkt in de staat van Investeringen. Daarmee kunnen de geraamde kapitaallasten op nihil worden gezet. | V | 25.000 |
| 9 | **Overhead DIV**<br>Het aantal verzonden poststukken is erg gestegen dit jaar. Er waren verschillende grote mailingen door verschillende afdelingen, die niet waren begroot. | N | 31.000 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **9** | **Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 9 – Overzicht overhead** | **N** | **229.000** |
| **9** | **Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 9 – Overzicht overhead** | **N** | **13.000** |
| **9** | **Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 9 – Overzicht overhead** | **N** | **243.000** |

In onderstaande tabellen is de recapitulatie 2021-3 opgenomen. Vanwege afronding ontstaan (kleine) afrondingsverschillen

| **Totaal Saldo van alle programmamutaties** | **V/N** | **2021** |
|---|---|---|
| Programma 1 – Leefbaarheid | V | 258.000 |
| Programma 2 – Economie, Recreatie en Toerisme | V | 15.000 |
| Programma 3 – Sportvoorzieningen | V | 72.000 |
| Programma 4 – Onderwijs | N | 78.000 |
| Programma 5 – Mens, zorg en inkomen | V | 125.000 |
| Programma 6 – Gemeentelijke gebouwen | N | 424.000 |
| Programma 7 – Dienstverlening en bedrijfsvoering | V | 49.000 |
| Programma 8 – Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien | V | 1.030.000 |
| Programma 9 – Overhead | N | 243.000 |
| **Totaal Saldo alle programmamutaties** | **V** | **805.000** |

| **Saldo van de programmamutaties > 10.000** | **V/N** | **2021** |
|---|---|---|
| Programma 1 – Leefbaarheid | V | 246.000 |
| Programma 2 – Economie, Recreatie en Toerisme | V | 15.000 |
| Programma 3 – Sportvoorzieningen | V | 59.000 |
| Programma 4 – Onderwijs | N | 71.000 |
| Programma 5 – Mens, zorg en inkomen | V | 158.000 |
| Programma 6 – Gemeentelijke gebouwen | N | 439.000 |
| Programma 7 – Dienstverlening en bedrijfsvoering | V | 44.000 |
| Programma 8 – Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien | V | 1.038.000 |
| Programma 9 – Overhead | N | 229.000 |
| **Totaal Saldo van de programmamutaties > 10.000** | **V** | **823.000** |

| **Saldo van de programmamutaties < 10.000** | **V/N** | **2021** |
|---|---|---|
| Programma 1 – Leefbaarheid | V | 10.000 |
| Programma 2 – Economie, Recreatie en Toerisme | V | 0 |
| Programma 3 – Sportvoorzieningen | V | 13.000 |
| Programma 4 – Onderwijs | N | 7.000 |
| Programma 5 – Mens, zorg en inkomen | N | 33.000 |
| Programma 6 – Gemeentelijke gebouwen | V | 16.000 |
| Programma 7 – Dienstverlening en bedrijfsvoering | V | 5.000 |
| Programma 8 – Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien | N | 8.000 |
| Programma 9 – Overhead | N | 13.000 |
| **Totaal Saldo van de programmamutaties < 10.000** | **N** | **17.000** |

# 3. Toelichting op investeringen

In dit hoofdstuk wordt de voortgang weergegeven van investeringsbudgetten. In de tabel houden wij rekening met mutaties op de voorgenomen investering die zijn opgenomen in het investeringsplan 2021. (Tabel 3.1)

Beslispunten kunnen o.a. zijn: Investeringsbudget

a) Handhaven, geen mutaties in krediet.
b) Afsluiten, project kan worden afgesloten, er komen geen boekingen meer.
c) Verhogen, het bedrag dat geraamd is wordt overschreden
d) Verlagen, het bedrag dat geraamd is wordt niet besteed
e) Combinaties van b met c en d. Dus eerst verhogen of verlagen en daarna afsluiten.

Het oorspronkelijke investeringsjaar is in de onderstaande tabel opgenomen in de kolom “Jaar”.

De financiële uitwerking van het beslispunt is opgenomen in de kolom “Mutatie bedrag”. Een negatief bedrag wordt bijgeraamd op het krediet en een positief bedrag wordt afgeraamd.

Rechtmatigheid investeringen:
Alle kredietmutaties welke in 2021 gaan plaatsvinden en in deze 3e tussenrapportage zijn opgenomen worden hiermee geformaliseerd. Hierdoor wordt voldaan aan de rechtmatigheidsvoorschriften. Indien een mutatie in een investeringsbedrag van politiek bestuurlijke importantie is, aanzienlijk afwijkend is of een uitgebreide toelichting behoeft, worden deze niet in de Turap meegenomen, maar is afgesproken om daarover een afzonderlijk voorstel voor te leggen aan de gemeenteraad.

Mutaties op kredieten / investeringen
In de volgende tabel zijn de mutaties op de investeringen opgenomen.

Tabel 3.1 Voortgang investeringen

| Nr. | Pr. | Jaar | Netto | Totaal | Werkelijk | Mutatie-Bedrag | Project afgerond | Krediet omschrijving | Beslispunt |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1 | 2021 | 10.000 | 10.000 | 15.077 | -5.077 | Nee | 21 OV: lichtmasten 2021 | t.b.v slechte masten vervangen, geconstateerd tijdens opname vervangen openbare verlichting 2021. Aanbesteding en gunning vallen daardoor hoger uit. Beslispunt om het huidige krediet te verhogen met € 5.076,50 naar totaal € 15.076,50. |
| 2 | 1 | 2019 | 151.000 | 151.000 | 161.011 | -10.011 | Ja | 19 Vervanging masten openbare verlichting | Valt hoger uit door kosten vergunning waterschap (€ 4000) en directievoering. Beslispunt is om het krediet met € 10.011 te verhogen en het project af te sluiten. |
| 3 | 6 | 2019 | 130.000 | 130.000 | 129.842 | 158 | Ja | 19 Leefbaar maken kasteel muur rbs 20-9-19 | De geringe onderschrijding van € 158 betreft kosten vanwege de CAR verzekering. De bouw van de kasteelmuur is in juli/augustus 2021 afgerond. Cluster Buitenruimte zal vanaf najaar 2021 aanvullend nog zorgen voor het afwerken van het omliggende terrein via het eigen budget van die cluster. In 2020 is opdracht gegeven voor de bouw van de kasteelmuur voor € 130.880,94 ex btw. Daarnaast is in 2020 een aanvullende opdracht gegeven van € 3.475, welk bedrag is betaald van extra sponsorgeld. Betaald voor uitvoering is in 2020 € 67.475 en in 2021 € 61.880. € 5.000 van de kosten van de opdracht is door de aannemer gesponsord. Een bouwbord van € 1.380 is in 2020 volgens afspraak betaald van een ander budget dan het na raadsbesluit beschikbaar gestelde werkbudget van € 130.000. De bouwkosten van de muur blijven daarmee binnen dit werkbudget. Beslispunt is om het krediet met € 158 te verlagen en het project af te sluiten. |
| 4 | 2 | 2014 | 688.110 | 688.110 | 913.546 | -91.939 | Ja | Timmersteekade steigers | Onlangs is er meer duidelijkheid gekomen in de BTW labeling. Deze kan voor 20% fiscaal worden verrekend worden en 80% gecompenseerd. Dit leidt tot een vermindering van het saldo van € 145.150. Het tekort van het krediet na BTW correctie zal derhalve zijn € 79.286. Hier komt nog 1 factuur bij van € 12.653 hetgeen resulteert in tekort van € 91.939. Het tekort voor de Timmersteekade is veroorzaakt door meerwerk wat tijdens de uitvoering onvermijdelijk was. Oorzaak overschrijding is dat er enkele tegenvallers mbt de uitvoering zijn zoals een onjuiste inschatting van de hoogst mogelijke waterstand, niet geleverde essentiële onderdelen, en enkele aanpassingen die gedaan moesten worden aan bijvoorbeeld de walstroominstallatie. Beslispunt het krediet met € 91.939 te verhogen en het project af te sluiten. |
| 5 | 1 | 2016 | 29.000 | 29.000 | 27.420 | 1.580 | Ja | Herontwikkeling Schonckplein | Ontwikkeling supermarkt onderzoeken zijn nu 5 jaar geactiveerd. Indien na 5 jaar geen ontwikkeling is dienen deze kosten ten laste van de exploitatie te komen. Besluitvorming is om het krediet met € 1.580 te verlagen, het project af te sluiten en de totale kosten van € 27.420 ten laste van de exploitatie te nemen. |

| Nr. | Pr. | Jaar | Netto | Totaal | Werkelijk | Mutatie-Bedrag | Project afgerond | Krediet omschrijving | Beslispunt |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 6 | 6 | 2020 | 325.000 | 325.000 | 92.209 | 232.791 | Ja | Ontwikkelingen OMC Raamsdonk | Besloten is om de kapitaallasten van dit krediet in te zetten voor het verlenen van subsidie (RB 1 juli 2021). Beslispunt is om het krediet met € 232.791 te verminderen. De reeds gemaakte kosten van € 92.209 worden ten laste van de exploitatie gebracht. |
| 7 | 4 | 2021 | 19.400 | 19.400 | 19.764 | -364 | Ja | 21 Turap1 hekwerk sportv Dongemondcollege | Na afsluiting van het project nog 1 factuur gekomen. Beslispunt om krediet met € 364 te verhogen en project af te sluiten. |
| 8 | 4 | 2021 | 25.000 | 25.000 | | | Nee | 21 Gem. voorbereiding school locatie parkzicht | Op dit moment bereidt de gemeente de nieuwe school "Wilsdonck - Vonder" voor op de locatie Parkzicht. Hiervoor worden nu al gemeentelijke kosten gemaakt. Deze kosten dienen te worden verantwoord op het juiste project. Beslispunt om het bedrag van € 25.000 beschikbaar te stellen. |
| 9 | 4 | 2016 | 2.005.500 | 2.005.500 | 2.210.253 | -204.753 | Nee | Renovatie zwembad De Ganzewiel 2017-2019 | In Turap 2021-2 zijn er ten behoeve van de vervanging van de filters bedragen naar voren gehaald uit de voorziening meerjaren onderhoud gebouwen. Kosten € 248.000. Het vervangen van deze filters wordt gezien als onderdeel van het project renovatie zwembaden. Beslispunt om aan het krediet € 248.000 toe te voegen met als dekking de onttrekking/vrijval uit de voorziening onderhoud gebouwen. |
| 10 | 4 | 2021 | 13.100 | 13.100 | | 13.100 | Nee | 21 Onderwijs leerpakket Biekorf | Voor de 1e inrichting van een 17e groep op de Biekorf heeft Stichting Uniek een krediet gevraagd van € 13.100. Beslispunt om dit krediet te voteren en de jaarlijkse kapitaallasten van € 972 voor 15 jaar te dekken via 64200201 Huisvesting basisonderwijs. |

## 4. Mutaties Reserves en Voorzieningen

De mutaties zoals opgenomen in hoofdstuk 2 van deze Turap hebben op onderdelen ook effect op de inzet van de reserves en voorzieningen. Mutaties in de exploitatie leiden ook tot een mutatie in de reserve of voorziening. Voor de volledigheid zijn in onderstaande tabel alle mutaties opgenomen. Per reserve of voorziening wordt aangegeven of er sprake is van een toevoeging of een onttrekking. Bij deze Turap is tussentijds beoordeeld of de inzet van de Vrije Algemene Reserve kan worden aangepast cq opgeschoond. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2021 zal een verdere opschoning plaatsvinden.

Teneinde een volledig beeld te schetsen (in onderlinge samenhang) zijn in onderstaande tabellen alle mutaties opgenomen. Per reserve of voorziening wordt aangegeven of er sprake is van een toevoeging of een onttrekking. In dit overzicht is de mutatie in de bestemmingsreserve of voorziening opgenomen. Mutaties in de Vrije Algemene Reserve zijn opgenomen onder hoofdstuk 5.

**Tabel 4.1 Reserves**

| Nr. | Reserves | * V/N | Mutatie 2021-3 |
|---|---|---|---|
| 1 | Reserve Bomen | N | 50.000 |
| 2 | Reserve Vestingwallen | V | 300.000 |

* N is een Nadeel voor het saldo van de reserve, V is een voordeel voor het saldo van de reserve.

**Toelichtingen:**

1. Reserve Bomen

Beslispunt om € 50.000 te onttrekken uit de reserve Bomen naar Plantsoenen en Parken voor het kwalitatief vervangen van de bomen op het Kazerneplein. Hiervoor zijn voorbereidingskosten benodigd. Daarnaast wordt de boomstructuur aan de Maasdijk weer aangevuld. Deze kosten waren niet voorzien. Dekking van deze kosten is voorzien door een onttrekking uit het reservefonds.

2. Reserve Vestingwallen

Op verzoek van de raad is in 2016 onderzoek gedaan naar de mogelijkheden tot herstel van de vestingwallen. Op basis van enkele varianten is gekozen voor de variant “Recreatief herstel”.
Het budget wat hiervoor benodigd is wordt steeds na een integrale afweging bij het rekeningresultaat en/of de Kadernota/begroting gestort in de bestemmingsreserve “Herstel Vestingwallen”. Echter de gedane stortingen zijn met de bezuinigingsronde van 2020 tijdelijk onttrokken. Gelet op het tussentijdse resultaat van deze Turap wordt voorgesteld om de in het verleden gemaakte afspraak, om de storting in de reserve mee te nemen als het resultaat dit mogelijk maakt, opnieuw in te vullen.

**Tabel 4.2 Voorzieningen**

| Nr. | Voorziening | * V/N | Mutatie 2021-3 |
|---|---|---|---|
| 3 | Voorziening onderhoud gem. gebouwen (filters) | N | 248.000 |
| | Voorziening onderhoud gem. gebouwen (BRIM subsidies) | V | 9.000 |
| 4 | Voorziening afvalstoffenheffing | V | 36.000 |
| 5 | Voorziening riolering | V | 36.000 |
| 6 | Voorziening pensioenenverplichtingen wethouders | N | 139.500 |
| 7 | Voorziening wachtgeldverplichtingen wethouders | V | 111.000 |
| 8 | Voorziening personele verplichtingen | V | 190.000 |
| 9 | Voorziening geprogrammeerd onderhoud wegen | N | 40.000 |

* N is een Nadeel voor het saldo van de voorziening, V is een voordeel voor het saldo van voorziening.

**Toelichtingen:**

3. Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen

In Turap 2021-2 zijn er bedragen naar voren gehaald in de voorziening ter vervanging van filters binnen het project zwembaden. Beslispunt om akkoord te gaan met de vrijval van € 248.000 en deze als krediet te voteren bij " Renovatie zwembad De Ganzewiel 2017-2019". Deze mutatie betreft een balansmutatie en is derhalve niet in de exploitatiecijfers opgenomen.
Daarnaast zijn diverse BRIM subsidies ontvangen die op voorhand worden toegevoegd aan de voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen. Het betreft in totaal € 9.000.

4. Voorziening afvalstoffenheffing

Omdat diverse ramingen binnen afvalverwijdering per saldo gunstiger uitvallen wordt, vanwege de gesloten financiering, de onttrekking uit de voorziening lager.

5. Voorziening riolering

Omdat diverse ramingen binnen riolering per saldo gunstiger uitvallen wordt, vanwege de gesloten financiering, de onttrekking uit de voorziening lager.

6. Voorziening pensioenenverplichtingen wethouders

Mutaties pensioenverplichting: € 137.500 vrijval pensioenverplichtingen in verband met stijging rekenrente. (€ 2.000 onderdeel van overige mutaties)

7. Voorziening wachtgeldverplichtingen wethouders

Mutaties wachtgeld verplichting: extra storting van € 111.000 in verband met meer gebruik van wachtgeld en mogelijke wachtgeldverplichtingen na de verkiezingen 2022.

8. Voorziening personele verplichtingen werknemers

Mutaties personele verplichtingen: betreft extra storting van € 190.000 in verband met diverse WW-, ZW-, en WIA-uitkeringen en vaststellingsovereenkomsten.

9. Voorziening geprogrammeerd onderhoud wegen

De wet en regelgeving (BBV) schrijft voor dat voor klein onderhoud geen voorziening mag worden gevormd. Vandaar dat het klein onderhoud voortaan begroot wordt in de exploitatie en administratief wordt overgeheveld uit de voorziening groot onderhoud. Deze mutatie is budgettair neutraal.

# 5. Vrije Algemene Reserve (VAR)

De Vrije Algemene Reserve wordt met name gebruikt voor het dekken van incidentele lasten in de begroting 2021. In deze Turap worden geen mutaties doorgevoerd op de inzet van de Vrije Algemene Reserve. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2021 wordt de inzet van de Vrije Algemene Reserve herberekend voor de onderdelen die in de begroting waren opgenomen.

# 6. Algemene uitkering 2021

De algemene uitkering van het gemeentefonds is gebaseerd op de informatie en toelichtingen zoals opgenomen in de septembercirculaire 2021. Als gevolg van de actualisatie van de aantallen (zoals o.a. inwoners, woonruimten, jeugdigen, bijstandsontvangers), de bedragen per eenheid en de toename van de uitkeringsfactor met 14 punten (1 uitkeringspunt is € 20.000) wordt de algemene uitkering 2021 in de basis € 686.000 hoger dan geraamd. De integratie/decentralisatie uitkeringen zijn eveneens hoger dan verwacht, n.l. € 9.000. Tot slot is er nog een neerwaartse bijstelling van het Deelfonds sociaal domein van € 5.000. Deze verlaging is overigens budgettair neutraal omdat de doorstorting naar Sociale werkvoorziening ook wordt verlaagd. Alles bij elkaar is het netto effect van de septembercirculaire als volgt:

| | |
|---|---|
| Algemene uitkering, algemeen deel | 907.000 |
| Aanpassing Inkomstenmaatstaf WOZ waarde | - 221.000 |
| **Algemene uitkering in de basis** | **686.000** |
| Integratie en decentralisatie-uitkeringen | 9.000 |
| Deelfonds sociaal domein | - 5.000 |
| **Totaal ontwikkeling Algemene uitkering o.b.v. septembercirculaire 2021** | **690.000** |

Aan de toename van de algemene uitkering septembercirculaire 2021 zijn van Rijkswege geen specifieke bestedingsrichtingen aangegeven. Zoals reeds aangekondigd heeft het Rijk voor 2021 extra middelen beschikbaar gesteld in de algemene uitkering die in beginsel dienen om de tekorten die de afgelopen jaren bij de gemeenten zijn op het gebied van de uitvoering Jeugdwet te compenseren (€ 450.000). Ook worden diverse budgetten in de algemene uitkering opgehoogd ter

compensatie van de Corona-uitgaven (in de loop van het jaar opgelopen naar € 315.000). Met deze 2 “forse” verhogingen was door ons in eerdere berekeningen reeds rekening gehouden.
Ook hadden wij al eerder rekening gehouden met een stelpost van € 150.000 om de eventuele nadelige gevolgen van de Coronacrisis op te vangen. De thans berekende toename met € 690.000 viel dan ook, onverwacht, aanzienlijk hoger uit.

De toename van de algemene uitkering voor onze gemeente wordt op hoofdlijnen veroorzaakt doordat het Rijk € 215 miljoen heeft laten vrijvallen/toegevoegd vanuit het plafond BTW compensatiefonds, waarmee wij op voorhand (overeenkomstig advies van het Ministerie) geen rekening hebben gehouden. Tevens is € 195 miljoen extra toegevoegd voor de uitvoering van de TONK. De huidige ontwikkeling van de TONK cijfers in onze Turap leidt tot een verlaging van onze ramingen. Dat strookt niet met de toevoeging die het Rijk heeft doorgevoerd. In hoeverre het Rijk de toevoeging terug zal draaien is momenteel niet te voorzien.

Op het ontbreken van specifieke oormerking van de algemene uitkering maken wij één uitzondering. Namelijk voor de afvalverwerking. Het ministerie heeft namelijk aangegeven dat de gemeenten door de Coronacrisis zowel extra kosten hebben gemaakt als inkomsten gemist met betrekking tot afvalinzameling. Met name het restafval is, door onder andere het thuiswerken, in hoeveelheid gegroeid. Veel gemeenten hebben contracten gesloten met een variabele prijs voor de verwerking hiervan.

Deze prijs is door de brede toestroom, gestegen. Tegelijkertijd ontvangen de gemeenten voor andere afvalstromen een vergoeding. Maar omdat deze stromen zijn toegenomen, is de vergoeding hiervoor gedaald. In overleg met de VNG is besloten de kosten ad € 32 miljoen voor 2020 te vergoeden. Voor onze gemeente is dit een bedrag van € 34.000 waarvan wij in de Turap voorstellen om dit bedrag toe te voegen aan de voorziening afval.

In de septembercirculaire 2021 heeft het Rijk ook nog aangekondigd dat in de komende decembercirculaire 2021 (die normaliter geen grote impact heeft) nog een aantal vergoedingen bekend worden gemaakt. Onderstaand een korte weergave van de aankondigingen in de septembercirculaire.

In de septembercirculaire 2021 staat dat het kabinet heeft besloten om ook de inkomstenderving over het gehele kalenderjaar 2021 te compenseren. Daarnaast heeft het kabinet voor het derde kwartaal 2021 € 51,5 miljoen voor de regionale en lokale cultuur gereserveerd, waarvan € 36,5 miljoen voor de instandhouding van de regionale en lokale culturele infrastructuur en € 15 miljoen ter compensatie voor de inkomstenderving van medeoverheden door onder andere het kwijtschelden van huren. Het kabinet houdt een vinger aan de pols om te kijken of de financiële situatie naar aanleiding van de coronamaatregelen aanleiding geeft om ook (een deel van) het bedrag voor het derde kwartaal beschikbaar te stellen.
Op sommige terreinen zijn eerder al specifieke afspraken voor heel 2021 gemaakt Zo is voor geheel 2021 volledige compensatie afgesproken voor de meerkosten van jeugd en Wmo en voor de extra kosten van GGD-en en veiligheidsregio’s op basis van declaratie van de daadwerkelijke uitgaven.
Voor de extra kosten voortkomend uit de Tijdelijke Wet COVID-19, onder andere op het gebied van Toezicht en Handhaving, is besloten dat de kosten in 2021 worden vergoed.
Het ministerie gaaf tevens aan, dat gezien de economie naar verwachting weer opengaat in de tweede helft van dit jaar, dat er voor andere dossiers in beginsel geen nieuwe middelen gereserveerd worden. Mochten toch weer coronamaatregelen getroffen moeten worden die tot extra kosten voor medeoverheden leiden in het derde kwartaal voor de reeds in kaart gebrachte dossiers, dan zal tijdig met de medeoverheden overlegd worden met betrekking tot de reële compensatie.

Wat de financiële impact voor onze gemeente zal zijn is bij het opstellen van deze Turap 2021-3 dan ook niet bekend. Vooralsnog handhaven wij de stelpost van € 150.000 in de begroting 2021 en zullen bij de jaarrekening bezien of deze post ingezet moet worden om negatieve effecten in de jaarrekening op te vangen of dat de Coronacompensatie van het Rijk voldoende is om alle negatieve effecten op te vangen. Bij de opstelling van de jaarrekening 2021 zal de gemeenteraad hierover specifiek worden geïnformeerd.

# 7. Bedrijfsvoering

Onder bedrijfsvoering worden met name ontwikkelingen opgenomen die een verbinding hebben met overhead. Hieronder zijn o.a. begrepen de salariskosten van het ambtelijk apparaat, de concernbrede personele lasten, kosten gemeentehuis en gemeentewerf, facilitair, ICT en archief. Nacalculatie van de salariskosten van het ambtelijk apparaat leiden ertoe dat een bedrag van € 133.000 moet worden toegevoegd aan het salarisbudget. Deze nacalculatie heeft alleen betrekking op 2021 omdat bij het opstellen van de begroting 2022-2025 reeds met de effecten van deze nacalculatie rekening is gehouden.
In eerdere verantwoordingen is reeds aangegeven dat het, onder andere vanwege krapte op de arbeidsmarkt, niet altijd lukt om vacatures direct aansluitend in te vullen. Omdat het invullen van vacatures (nog steeds) langer duurt dan ingeschat ontstaat enige ruimte in het concern brede salarisbudget. Ook worden bijvoorbeeld niet geraamde zwangerschapsvergoedingen ontvangen. Gelet op de ontwikkeling van de concern brede salarispost is het reëel om een bedrag van € 100.000 hierop te corrigeren. Per saldo dient derhalve een budgetaanpassing van € 33.000 plaats te vinden.

Bij het opstellen van de begroting 2021 is een stelpost van € 75.000 geraamd als uitkomst van diverse te treffen efficiencymaatregelen in de bedrijfsvoering. Deze stelpost kan worden ingevuld door de verlaging van diverse concern brede personeelsbudgetten. Het betreft hier posten waarvan door de Coronamatregelen (lees: thuiswerken) beperkt gebruik van is gemaakt zoals reiskosten, interventieteam/BHV, arbo- uitvoeringsbudget en scholing/opleidingen budget.

Daarnaast constateren we dat het noodzakelijk is om in de voorziening personele verplichtingen een incidentele storting te doen van € 190.000. Oorzaak hiervan is dat de gemeente, sinds een paar jaar, zelf risicodrager is geworden van diverse regelingen, naast de vaststellingsovereenkomsten. Zoals de Werkloosheids Wet(WW-uitkering), Ziekte Wet (ZW-uitkering), Wet werk en Inkomen naar Arbeidsvermogen(WIA-uitkering). De claims op deze regelingen zijn de afgelopen jaren langzamerhand opgelopen of komen nu tot uiting (WIA/vaststellingsovereenkomst). Gezien het feit dat een voorziening de omvang moet hebben van de toekomstige verwachte verplichtingen is een extra storting noodzakelijk.

Overigens wordt op het moment van opstellen van deze Turap berichtgeving ontvangen over de CAO gemeenteambtenaren. Naar verwachting zal een CAO overeenkomst voor 2021 nog tot kosten leiden. Hoeveel is momenteel nog niet te overzien, maar gezien de invoeringsdatum van 1 december 2021 wordt het effect vooralsnog ingeschat als beperkt (in de orde van grootte van € 15.000) en wordt aangenomen dat vooruitlopend op de CAO afspraken thans geen verdere aanpassing van de salarisramingen noodzakelijk is.

# 8. Onvoorzien

Het basisbudget is € 45.000 per jaar. Voor aanvang van de Turap bedroeg het restant voor het begrotingsjaar 2021 € 30.000. Aanwending van deze post ter specifieke dekking van incidentele lasten is niet noodzakelijk zodat het restant in deze Turap kan vrijvallen en als algemeen dekkingsmiddel wordt ingezet.

# 9. Samenvatting en conclusie

Met deze Turap 2021-3 informeren wij u over de financiële ontwikkelingen vanaf medio juli tot en met oktober 2021. Deze 3e Tussenrapportage dient als voorbereiding op de jaarrekening 2021. Vandaar ook dat een aantal formele besluiten rondom investeringen, reserves en voorzieningen, vooruitlopend op de jaarrekening, worden meegenomen. De besluiten zijn zeker niet volledig en compleet. Het saldo is indicatief van karakter. Er kan niet genoeg benadrukt worden dat de huidige “tussenstand” is waarop de komende weken nog aanzienlijke wijzigingen op kunnen plaatsvinden.
Zoals bekend blijven de omvangrijke “open-eind” regelingen zoals Jeugd, WMO en bijstand, maar ook de invloed van de Coronacrisis onze aandacht houden.
Met name de invloed van de Coronacrisis is van groot belang voor het uiteindelijke resultaat. Wat gaat het rijk nog vergoeden in december? Wat voor compensatie kunnen we verwachten of moeten we onderdelen van de vergoedingen terugbetalen omdat blijkt dat de uitgaven achter blijven bij de ramingen? De impact (afwijking) van veel corona gerelateerde lasten en baten bij zowel de gemeente als bij instellingen, verenigingen, particulieren en bedrijven worden eerst duidelijk na afronding van het boekjaar. De vraag is dus ook hoe lang wij als gemeente worden geconfronteerd met financiële afwikkeling van het begrotingsjaar 2021. Het is niet onrealistisch om te veronderstellen dat dit nog ver in 2022 het geval zou kunnen zijn.

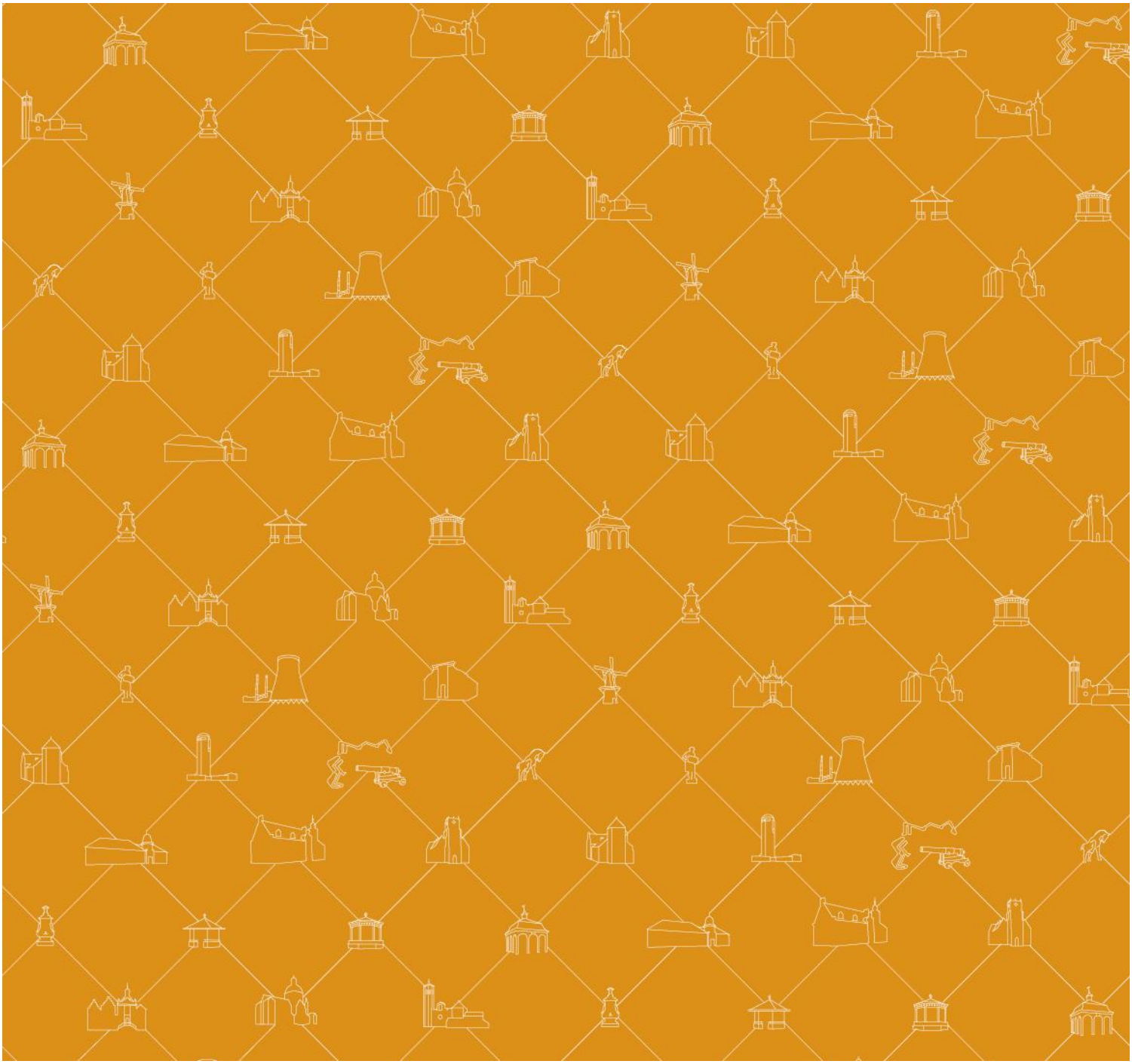
Overigens is het thans berekende saldo inclusief het effect van het door de gemeenteraad aangenomen amendement bij de Turap 2021-2 om een bedrag van € 318.000 nog niet te bestemmen voor een nog te vormen reserve Natuurontwikkeling.

Enkele maanden geleden heeft de gemeenteraad besloten in de stemmen met de afwikkeling van langlopende Precarioprocedures. De financiële gevolgen van het raadsbesluit hadden een nadelig effect voor de hoogte van de Vrije Algemene Reserve. Indien de thans berekende prognose van het eindresultaat 2021 ook daadwerkelijk wordt gerealiseerd dan compenseert dit grotendeels de onttrekking uit de Vrije Algemene Reserve.

Met deze Turap eindigt de tussentijdse verslaglegging in het begrotingsjaar 2021.

# 10. Voorstel

1. In te stemmen met de financiële afwijkingen met toelichting zoals opgenomen in hoofdstuk 2 “toelichting op de financiële afwijkingen per programma” van de tussenrapportage 2021-3;
2. In te stemmen met de beslispunten 1 tot en met 10 zoals opgenomen in tabel 3.1 “Toelichting op investeringen” van de tussenrapportage 2021-3;
3. In te stemmen met de onttrekking uit de reserve bomenfonds (punt 1 uit tabel 4.1) voor een bedrag van € 50.000.
4. In te stemmen met de toevoeging aan de reserve Vestingwallen (punt 2 uit tabel 4.1) voor een bedrag van € 300.000
5. In te stemmen met de punten 3 tot en met 9 van de voorzieningen zoals opgenomen in tabel 4.2.
6. Kennis te nemen van de prognose van de Vrije Algemene Reserve zoals opgenomen in hoofdstuk 5 van de tussenrapportage 2021-3;
7. Kennis te nemen van het verloop van de post onvoorzien zoals opgenomen in hoofdstuk 6 van de tussenrapportage 2021-3;
8. Kennis te nemen van het geprognosticeerde saldo van € 805.000 en dit mee te nemen naar de jaarrekening 2021;



Gemeente
Geertruidenberg

Postbus 10.001
4940 GA Raamsdonksveer
Vrijheidstraat 2
4941 DX Raamsdonksveer
Telefoon: 14 0162
E-mail: info@geertruidenberg.nl

www.geertruidenberg.nl