

Velp

Rheden

De Steeg

Ellecom

Dieren

Spankeren

Laag-Soeren

Q2-Rapportage 2022

gemeente Rheden

Datum vaststelling B&W: **23 augustus 2022**

Datum besluitvorming Raad: **27 september 2022**

Inhoudsopgave

1. Inleiding en samenvatting 3
Algemeen 3
Verwachte ontwikkeling resultaat 2022 3
Meicirculaire gemeentefonds 3
2. Financiële afwijkingen 5
Afwijking ten opzichte van Zomerrapportage 2022 5
Toelichting afwijkingen 5
Samenvattende tabel 6
Bijlage 1 8

1. Inleiding en samenvatting

Algemeen

Hierbij bieden wij u de Q2-2022 voortgangsrapportage aan. Deze rapportage is sinds dit jaar onderdeel van de planning & control cyclus. Voorliggende Q2-2022 rapportage betreft een financiële update naar de stand per 30 juni en is een actualisatie ten opzichte van de recent opgestelde Zomerrapportage 2022 waarin we naar de stand per 30 april rapporteerden.

Met deze rapportage geven we een actuele prognose van het te verwachten financiële resultaat in de jaarrekening 2022. De volgende (en laatste) voortgangsrapportage over dit jaar betreft de Winterrapportage die we in december aan de raad zullen voorleggen.

In deze rapportage zijn de effecten verwerkt van de Meicirculaire 2022 van het gemeentefonds. Bij de Kadernota 2023 is de raad al over deze circulaire geïnformeerd met een memo (d.d. 21 juni "Financiële effecten meicirculaire gemeentefonds 2022"). In die memo is vermeld dat het netto-effect van de meicirculaire voor 2022 € 2,7 miljoen positief bedraagt.
Naast de meicirculaire is in deze rapportage nog één overige mutatie verwerkt en maken we melding van enkele financiële ontwikkelingen. Deze informatie is opgenomen in het hoofdstuk 'Financiële afwijkingen'.

Verwachte ontwikkeling resultaat 2022

In de zomerrapportage is het begrotingssaldo bijgesteld van € 1.634.000 voordelig naar € 400.000 nadelig. In voorliggende Q2-rapportage stellen we het begrotingssaldo voordelig met € 2.453.000 bij naar € 2.053.000 voordelig.

Dit resultaat is als volgt opgebouwd:

Tabel: Opbouw resultaat 2022

Posten (bedragen x € 1.000)	Bedrag
Begrotingsresultaat na Zomerrapportage 2022	-400
Effecten Meicirculaire 2022	2.693
Afwijking op baten en lasten 2022 t.o.v. Zomerrapportage	-240
Begrotingsresultaat na rapportage Q2-2022	**2.053**

Meicirculaire gemeentefonds

Bij de zomerrapportage hebben we gemeld dat naar verwachting in de meicirculaire gemeentefonds een toename van het accres zal opgenomen worden, waardoor we dit jaar (en komende jaren) een substantieel hogere algemene uitkering zullen ontvangen. Deze verwachting was juist; er is sprake van een zeer forse toename van het accres in de jaren 2022 en vooral in de jaren 2023 t/m 2025. Vanaf 2026 wordt een terugval verwacht. Voor nadere inhoudelijke informatie verwijzen wij u naar bovengenoemde memo van 21 juni jl.

De financiële gevolgen van de meicirculaire hebben een groot voordelig effect op het begrotingsresultaat, zoals in onderstaande tabel is gespecificeerd.

Tabel: Meicirculaire 2022

Posten (bedragen x € 1.000)	Programma	Taakveld	Bedrag
Voordelen			
- Verwerking memo Meicirculaire 2022	6	0.7	4.936
Subtotaal			4.936
Nadelen			
- Energietoeslag 2022	2	6.3	-1.888
- Suppletie-uitkering Bommenregeling	3	8.2	-28
- Uitvoeringskosten Klimaatakkoord	4	7.4	-291
- Extra capaciteit BOA's	6	0.4	-36
Subtotaal			-2.243
Totaal voordelen			4.936
Totaal nadelen			-2.243
Saldo Effecten Meicirculaire 2022			**2.693**

2. Financiële afwijkingen

Afwijking ten opzichte van Zomerrapportage 2022

Naast de effecten van de meicirculaire hebben we afwijkingen geïnventariseerd, waarbij een ondergrens van € 100.000 is gehanteerd. Dit heeft geleid tot één nadelige afwijking van € 240.000. In onderstaande tabel treft u de toelichting aan.

Tabel: Baten en lasten

Nummer	Omschrijving	Programma	Taakveld	Bedrag (x € 1.000)
Begrotingsresultaat na Zomerrapportage 2022				**-400**
Effecten Meicirculaire 2022				**2.693**
Afwijking op baten en lasten 2022 t.o.v. Zomerrapportage:				
Voordelen				
Subtotaal				0
Nadelen				
1	Dotatie voorziening pensioenen en wachtgeldverplichtingen bestuurders	5	0.1	-240
Subtotaal				-240
Totaal voordelen				0
Totaal nadelen				-240
Totaal afwijkingen baten en lasten, per saldo				**-240**
Begrotingsresultaat na Q2-Rapportage 2022				**2.053**

Toelichting afwijkingen

Bovengenoemde afwijking lichten wij onderstaand op hoofdlijnen toe:

1. Eind mei is het nieuwe college van B&W aangetreden. Naar aanleiding hiervan is er sprake van wachtgeldverplichtingen, waarvoor middelen gereserveerd dienen te worden. Deze kosten bedragen maximaal € 240.000 (over een periode van 3 jaar en 2 maanden). Dit bedrag wordt gestort in de 'voorziening pensioenen en wachtgeldverplichtingen bestuurders'. Een eventuele voordelige bijstelling van deze wachtgeldverplichtingen zal worden verwerkt in toekomstige rapportages.

Naast bovenstaande afwijkingen verwerken we in deze rapportage ook enkele technische / saldo-neutrale wijzigingen. Deze zijn in onderstaande tabel weergegeven in kolom "Q2: saldoneutraal" en de betreffende wijzigingen zijn nader gespecificeerd in bijlage 1.

Samenvattende tabel

Tabel: Specificatie mutaties

Posten (bedragen x € 1.000)	Stand na ZR 22	Q2: MeiCirc22	Q2: Afw22	Q2: SaldoNe	Stand na Q2
Baten					
1. Economische Ontwikkeling	1.717	0	0	0	1.717
2. Welzijn	16.930	0	0	236	17.166
3. Gebiedsontwikkeling	2.120	0	0	76	2.196
4. Duurzaamheid	10.064	0	0	0	10.064
5. Bestuur en Veiligheid	641	0	0	0	641
6. Overhead en algemene dekkingsmiddelen	96.762	4.936	0	0	101.698
subtotaal baten programma's	128.235	4.936	0	312	133.483
Onttrekkingen aan reserves					
1. Economische Ontwikkeling	141	0	0	0	141
2. Welzijn	835	0	0	0	835
3. Gebiedsontwikkeling	2.113	0	0	0	2.113
4. Duurzaamheid	0	0	0	0	0
5. Bestuur en Veiligheid	0	0	0	0	0
6. Overhead en algemene dekkingsmiddelen	3	0	0	0	3
subtotaal onttrekkingen	3.093	0	0	0	3.093
Lasten					
1. Economische Ontwikkeling	12.904	0	0	70	12.974
2. Welzijn	64.258	1.888	0	575	66.721
3. Gebiedsontwikkeling	16.611	28	0	310	16.949
4. Duurzaamheid	9.501	291	0	63	9.855
5. Bestuur en Veiligheid	8.047	0	240	83	8.370
6. Overhead en algemene dekkingsmiddelen	18.426	36	0	-692	17.770
subtotaal lasten programma's	129.748	2.243	240	409	132.640
Toevoegingen aan reserves					
1. Economische Ontwikkeling	0	0	0	0	0
2. Welzijn	0	0	0	0	0
3. Gebiedsontwikkeling	346	0	0	-96	250
4. Duurzaamheid	0	0	0	0	0
5. Bestuur en Veiligheid	0	0	0	0	0
6. Overhead en algemene dekkingsmiddelen	1.634	0	0	0	1.634
subtotaal toevoegingen	1.980	0	0	-96	1.884
Saldo baten en lasten	-1.513	2.693	-240	-96	844
Saldo onttrekkingen en toevoegingen	1.113	0	0	96	1.209
Totaal saldo	**-400**	**2.693**	**-240**	**0**	**2.053**

Financiële ontwikkelingen

Naast de in deze rapportage verwerkte financiële afwijkingen melden we de volgende financiële ontwikkelingen.

Voordelige afrekening VGGM over 2021.
Bij de behandeling van de Begroting 2023 VGGM bent u geïnformeerd over het te verwachten positieve resultaat van de VGGM over 2021. Wat het uiteindelijke resultaat, na verwerking van de

resultaatbestemmingen, zou zijn voor de gemeenten afzonderlijk was op dat moment nog niet bekend. Voor de gemeente Rheden betekent dit een eenmalige uitbetaling van € 51.000.

Energielasten
Naar verwachting zullen de kosten voor straatverlichting als gevolg van de gestegen energieprijzen met ongeveer € 55.000 het beschikbare budget (van € 120.000) overstijgen. Daarnaast verwachten we ongeveer € 40.000 aan meerkosten voor gasverbruik. In de begroting 2023 stellen we de diverse budgetten voor energie bij op basis van huidige ontwikkelingen.

Personeelslasten
In de begroting 2022 zijn diverse taakstellingen personele lasten opgenomen voor in totaal afgerond € 840.000. Een groot deel van deze taakstellingen wordt ondergebracht in de personele consequenties organisatieverandering, waarover we in de Kadernota 2023 hebben gerapporteerd en die een plek krijgen in de begroting 2023. Er worden richting de begroting 2023 stappen gezet om de haalbaarheid van deze taakstelling te onderzoeken.
Voor 2022 betreft het o.a. € 200.000 stelpost efficiency organisatie (zero-based), € 267.500 stelpost optimaliseren netwerkorganisatie en € 105.000 stelpost werkprocessen lean inrichten. De verwachting is dat een substantieel deel van de totale taakstelling voor 2022 niet gerealiseerd zal gaan worden.

In de Zomerrapportage van dit jaar hebben we gemeld dat het personeelstekort mede door verzuim nijpend is. In de huidige arbeidsmarkt is het zeer lastig om vacatures vast in te vullen. Als gevolg hiervan moeten we uitwijken naar duurdere inhuur. Voor de inhuur zien we als gevolg van de grote landelijke vraag de tarieven stijgen. Als gevolg van deze twee ontwikkelingen stijgen de kosten voor personeel over de hele linie. Uiteraard sturen we actief op het beperken van de kosten voor inhuur en het terugdringen van het verzuim.

In de winterrapportage zullen we nadere informatie geven over de financiële effecten voor 2022.

Algemene prijsontwikkelingen en inflatie
Als gevolg van de geopolitieke ontwikkelingen in afgelopen maanden zijn de prijzen voor goederen en diensten fors gestegen. Deze ontwikkeling zal over de gehele linie effect hebben op onze uitgaven dit jaar en komende jaren. Een voorbeeld hiervan is o.a. de kostenontwikkeling bij project gemeentehuis. Bij de Winterrapportage 2022 en Programmabegroting 2023 zullen we deze effecten nader duiden en de budgetten waar nodig erop bijstellen.

Bijlage 1

Specificatie saldo-neutrale wijzigingen							
Posten	**Q2: SaldoNeutraal**	Oorzaak: A Corr. CAO	B Spuk	C Spelen	D Kabels en leidingen	E Ziekte-verzuim	F Overige
Baten							
1. Economische Ontwikkeling	0						
2. Welzijn	236.454		236.454				
3. Gebiedsontwikkeling	76.000				76.000		
subtotaal baten programma's	*312.454*	*0*	*236.454*	*0*	*76.000*	*0*	*0*
Onttrekkingen aan reserves							
subtotaal onttrekkingen	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Lasten							
1. Economische Ontwikkeling	70.254	70.254					
2. Welzijn	574.640	240.689	213.719			51.480	68.752
3. Gebiedsontwikkeling	309.637	182.206	15.086	96.361			15.984
4. Duurzaamheid	62.947	62.947					
5. Bestuur en Veiligheid	83.132	63.476				19.656	
6. Overhead en algemene dekkingsmiddelen	-691.795	-619.572	7.649		76.000	-71.136	-84.736
subtotaal lasten programma's	*408.815*	*0*	*236.454*	*96.361*	*76.000*	*0*	*0*
Toevoegingen aan reserves							
3. Gebiedsontwikkeling	-96.361			-96.361			
subtotaal toevoegingen	*-96.361*	*0*	*0*	*-96.361*	*0*	*0*	*0*
Saldo baten en lasten	*-96.361*	*0*	*0*	*-96.361*	*0*	*0*	*0*
Saldo onttrekkingen en toevoegingen	*96.361*	*0*	*0*	*96.361*	*0*	*0*	*0*
Totaal saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Toelichting:	
A) correctie CAO	Betreft aframen op programma 6 Overhead van de stelpost salarissen CAO-ontwikkelingen en toebedeling aan de verschillende organisatie-onderdelen (teams) waarvan de loonkosten worden doorbelast naar de (taakvelden bij) programma's 1 t/m 5.
B) Spuk	Betreft van het Rijk te ontvangen Spuk-vergoeding (Specifieke Uitkering Stimulering Sport) ter vervanging van het recht op btw-aftrek sportaccommodaties.
C) Spelen	Bij product spelen was het onderhoudsbudget ten onrechte met kostensoort 45115 reserves opgenomen. Dit betreft het reguliere jaarlijkse onderhoudsbudget voor spelen en wordt gecorrigeerd naar de juiste kostensoort 44152.
D) Kabels en leidingen	Betreft salariskosten voor coördinator kabels en leidingen, waarvan dekking plaatsvindt door hogere inkomsten van de leges Moor.
E) Ziekteverzuim	Inzet stelpost ziektevervanging voor inhuur personeel bij team Wmo (programma Welzijn) en team Burgerzaken/KCC (programma Bestuur en Veiligheid).
F) Overige	Betreft verschuivingen salariskosten in het kader van organisatieontwikkeling.