

Raadsvoorstel

Zaaknummer : 2022102497398

Aan : Raad van Geertruidenberg
 Raadsvergadering : 22-12-2022
 Agendanummer :
 Onderwerp : Tussenrapportage 2022-3

Voorstel

De Raad voor te stellen:

1. In te stemmen met de financiële afwijkingen met toelichting zoals opgenomen in hoofdstuk 2 "toelichting op de financiële afwijkingen per programma";
2. In te stemmen met de beslispunten 1 tot en met 9 zoals opgenomen in tabel 5.1 Voortgang investeringen";
3. In te stemmen met:
 - a. Het instellen van een Bestemmingsreserve Oekraïne.
 - b. De onttrekkingen uit en stortingen in de Reserves zoals genoemd in beslispunten 1 tot en met 7 in tabel 6.1 "Reserves".
4. In te stemmen met mutaties in de Voorzieningen zoals genoemd in de beslispunten 1 tot en met 4 in tabel 6.2. "Voorzieningen".
5. Kennis te nemen van het geprognosticeerde tekort van € 30.000 voor 2022.
6. De begroting 2022 te wijzigen overeenkomstig de in de diverse programma's opgenomen mutaties in exploitatiebudgetten, reserves, voorzieningen en investeringen, waarvan de vertaling is opgenomen in de concept begrotingswijziging, welke als bijlage is toegevoegd aan het raadsvoorstel.

Inleiding

In het kader van "Lean and Mean" proces rapporteren wij op afwijkingen via de onderstaande wijze en indeling.

Onderdeel	Afwijkingen	Opmerkingen
Financiële mutaties	- Exploitatie afwijkingen op hoofdlijnen	- Baten en Lasten > € 25.000 met korte toelichting.
Investeringen	- Nieuwe investeringen - Investeringsplan 2022-2024 - Lopende investeringen	- Mutaties binnen de investeringen
Reserves en voorzieningen	- Mutaties na 31-12 - Mutaties Vrije Algemene Reserve (VAR)	- Mutaties van de reserves en voorzieningen
Bijzondere onderwerpen	- Ontwikkelingen en Projecten - Algemene Uitkering indien van toepassing - Stand onvoorzien	- Mutaties en voortgang

Zoals gebruikelijk rapporteren wij conform de eerdere tussenrapportages alleen op afwijkingen en mutaties.

Beoogd effect

Dit is de laatste van de drie rapportages over het begrotingsjaar 2022. Met deze Turap 2022-3 informeren wij over de financiële ontwikkelingen vanaf medio juli 2022 tot en met oktober 2022. Dit document loopt vooruit op, en dient als onderlegger voor, de komende jaarrekening 2022. De financiële afwijkingen uit de Turap 2022-3 zijn ook globaal beoordeeld op het structurele karakter van de mutatie en zullen, daar waar nodig, meegenomen worden in de Turap 2023-1.

Het gepresenteerde saldo van deze Turap geeft inzicht op het mogelijke jaarrekeningresultaat 2022, maar hierbij moet wel in ogenschouw genomen worden dat het van een aantal taakvelden onduidelijk is hoe zich deze financieel zullen ontwikkelen.

Overeenkomstig de met de 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". 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.

Argumenten

1.1 In te stemmen met de financiële mutaties in de tussenrapportage 2022-3

Met het vaststellen en openbaar maken van de tussenrapportage 2022-3 en in te stemmen met de financiële mutaties wordt financiële verantwoording afgelegd aan de gemeenteraad over de ontwikkelingen tot medio oktober 2022. Tevens wordt inzicht gegeven op de wijze waarop financiële afwijkingen zijn ontstaan en doorwerken naar de begroting van 2023 en verder.

2.1 In te stemmen met de toelichting op de investeringen en de mutaties op de investeringen van de tussenrapportage 2022-3

In het kader van de vigerende wetgeving en rechtmatigheid dienen investeringen en mutaties in investeringen bekrachtigd te worden. Door deze mutaties in de tussenrapportages op te nemen zal de informatieverstrekking en de rechtmatigheid verder verbeterd worden.

3.1 In te stemmen met de mutaties op de reserves 2022 die het gevolg zijn van de tussenrapportage van 2022-3

Als gevolg van onder meer nieuwe investeringen en mutaties in investeringen ontstaan mutaties in reserves. Door de mutaties nu vast te stellen kunnen deze in de begroting verwerkt worden.

Gelet op alle onzekerheden stellen wij voor om in deze Turap 2022-3 een bestemmingsreserve Oekraïne te vormen en daarin het voorlopig berekende voordeel te storten. Bij opstelling van de jaarrekening 2022 kan het feitelijke resultaat worden berekend en de bestemming eventueel worden overwogen. Denk hierbij aan bestemmen voor toekomstige (niet gedekte) lasten, ter terugbetaling of om de reserve op termijn vrij te laten vallen.

4.1 In te stemmen met de mutaties op de voorzieningen 2022 die het gevolg zijn van de tussenrapportage van 2022-3

Als gevolg aangepaste planningen en afwijkingen ten opzichte van de begroting ontstaan mutaties in voorzieningen. Door de mutaties nu vast te stellen kunnen deze in de begroting verwerkt worden.

5.1 Kennis te nemen van het verloop van de post onvoorzien

Bij niet verwachte uitgaven die voldoen aan de "3O criteria" (Onverwacht, Onvoorzien en Onvermijdbaar) kan dekking gevonden worden in de post onvoorzien.

6.1 De tussenrapportage sluit met een resultaat van € 30.000 nadeel voor 2022

Voor 2022 wordt, op basis van de thans bekende informatie, een nadeel verwacht van € 30.000. Voorgesteld wordt om de saldi van deze tussenrapportage van 2022-3 vooralsnog met de vrije algemene reserve te salderen en dit resultaat vervolgens als uitgangspunt mee te nemen naar de jaarrekening 2022.

7.1 De begroting 2022 te wijzigen en hiermee uitvoering te geven aan bovengenoemde beslispunten.

Alle bovengenoemde beslispunten en wijzigingen te verwerken in het kader van rechtmatigheid en de BBV wetgeving.

Algemeen

Dit is de laatste van de drie rapportages die u dit jaar gaat ontvangen. Met deze Turap 2022-3 informeren wij u over de financiële ontwikkelingen vanaf medio juli 2022 tot en met oktober 2022. Dit document loopt vooruit op, en dient als onderlegger voor, de komende jaarrekening 2022. De financiële afwijkingen uit de Turap 2022-3 zijn ook globaal beoordeeld op het structurele karakter van de mutatie en zullen, daar waar nodig, meegenomen worden in de Turap 2023-1.

Het gepresenteerde saldo van deze Turap geeft inzicht op het mogelijke jaarrekeningresultaat 2022, maar hierbij moet wel in ogenschouw genomen worden dat het van een aantal taakvelden onduidelijk is hoe zich deze financieel zullen ontwikkelen.

Financieel beeld

Voor het begrotingsjaar 2022 is ten opzichte van de Turap 2022-2 het (geprognosticeerde) nadelige resultaat sterk afgenomen van € 1.163.000 naar € 30.000. Het verloop treft u in onderstaande tabel aan.

Tabel verloop begroting saldi	2022	
Totalen voor aanvang Turap 2022-3	1.163.000	N
Mutaties Algemene uitkering septembercirculaire 2022	735.000	V
Mutaties Turap 2022-3	398.000	V
Totalen na mutaties Turap 2022-3	30.000	N

Algemene uitkering gemeentefonds

Bij het opstellen van deze Turap is rekening gehouden met de septembercirculaire 2022. In verband met het significante effect van de septembercirculaire 2022 op de Turap wordt er in hoofdstuk 3 over verschillende onderwerpen een toelichting gegeven op de beleidsmatige en financiële ontwikkelingen.

De mutaties in de Turap 2022-3 zijn divers van aard. In onderstaande tabel zijn de grootste afwijkingen (> € 100.000) opgenomen. De afwijking is voorzien van enkele trefwoorden. De detailinformatie over de afwijkingen is in hoofdstuk 2 opgenomen.

Omschrijving	V/N	Bedrag	Korte toelichting
Algemene uitkering gemeentefonds	V	735.000	Netto resterend na verwerking septembercirculaire 2022
Pensioenverplichtingen (APPA)	V	280.000	Vrijval voorziening APPA vanwege actualisatie berekeningen
Grondexploitatie Algemene dienst	N	125.000	Verkoop gemeentegrond vertraagd
Beschermd Wonen	V	200.000	Overschot op begroting Beschermd Wonen verdeeld
WMO huishoudelijke verzorging	N	201.000	Tariefverhoging huishoudelijke verzorging 2022
Leges omgevingsvergunning	V	150.000	Legesopbrengst van onvoorziene grote bouwprojecten
Totaal	V	1.039.000	

Het perspectief is ten opzichte van de Turap 2022-2 aanzienlijk verbeterd, maar blijft indicatief van karakter. Er kan niet genoeg benadrukt worden dat de huidige "tussenstand" een prognose is waarop de komende weken nog aanzienlijke wijzigingen kunnen plaatsvinden. Denk hierbij aan de omvangrijke "open-eind" regelingen zoals Jeugd, WMO en bijstand, maar ook de invloed van de vluchtelingenopvang en de energiecrisis.

In beginsel zijn alle grote afwijkingen in hoofdstuk 2 per programma opgenomen. Afwijkingen van de begroting die ontstaan door de verwerking van budgettair neutrale overlopende passivaposten (balans) worden in principe niet toegelicht.

Daar waar specifieke besluitvorming noodzakelijk is (o.a. mutaties in investeringen in reserves) wordt dit in de verschillende hoofdstukken van deze Turap 2022-3 toegelicht en als specifiek besispunt opgenomen. Alle financiële afwijkingen zijn verwerkt in een begrotingswijziging.

Graag vernemen wij of u met deze Turap 2022-3 kunt instemmen.

Voortgang investeringen

Tabel 5.1 Voortgang investeringen.

Wij vragen u om akkoord te gaan met de voorgestelde besluiten bij de beslispunten 1 tot en met 9.

* V/N V=Voordeel, N=Nadeel, "-" is budgettair neutraal.

Nr.	Pr.	Jaar	Mutatie- Bedrag	V/N	Project afgerond	Krediet omschrijving	Toelichting - Beslispunt
1	1	22	22.000	N	Nee	22 Inrichting openb.ruimte Parkzicht	Het ontwerp openbare ruimte (+18k) en verkeersonderzoek (+2k) valt duurder uit dan van te voren geraamd. Dit komt onder andere door een nieuwe partij voor openbare ruimte (wel meerdere offertes voor uitgevraagd) en uit de participatie kwamen bredere verkeerstechnische vraagstukken. Beslispunt: voorbereidingskrediet met € 22.000 verhogen.
2	1	20	4.200	V	Ja	20 Uitvoering afvalbeleid vervanging oranjekleppen	Verwacht resultaat eind 2022 € 4.200 - krediet mag gesloten worden. Beslispunt: Krediet afsluiten en € 4.200 laten vrijvallen.
3	1	20	56.000	N	Nee	20 Bestratingsmateriaal Regentenstr./Vorsterstr.	Bij de overgang naar het nieuwe Wegenbeheersplan zijn deze werkzaamheden niet meegenomen in het nieuwe plan. Deze omissie wordt nu via verhogen krediet in combinatie met andere werkzaamheden meegenomen. Beslispunt: Het krediet met € 56.000 verhogen.
4	1	18	48.000	V	Ja	18 Vervanging riolering Wingerdstraat en omgeving	Werkzaamheden zijn afgerond. Beslispunt: Project kan op gereed gezet worden en restant € 48.000 kan vrijvallen.
5	1	20	50.000	V	Nee	20 Touwslager verzamelriool en drainage Rioolproj	Capaciteit ontbreekt om dit in 2023 op te pakken. In 2023 wordt nieuw VGRP+ wordt vastgesteld met integraal werken en actuele tarieven. Beslispunt krediet € 50.000 laten vrijvallen en meenemen in nieuwe planning.
6	1	22	2.500.000	V	Nee	22 Investeringsplan cf. VGRP + 2017 t.b.v. 2022	In het investeringsplan 2022 staat aan werkzaamheden € 2.500.000 begroot. De Capaciteit ontbreekt om dit in 2022 en 2023 op te pakken. In 2023 wordt nieuw VGRP+ wordt vastgesteld met integraal werken en actuele tarieven. Beslispunt krediet € 2.500.000 laten vrijvallen en meenemen in nieuwe planning.
7	7	22	40.000	V	Nee	22 Licenties Nvidia	Kosten zijn opgenomen in Exploitatie omdat jaarlijkse gebruikerskosten zijn geworden en niet meer gekocht worden. Beslispunt: Project kan op gereed gezet worden en restant€ 40.000 kan vrijvallen.
8	1	20	4.000	N	Nee	20 Promotie schippersverleden G'berg	Dit jaar sluiten we dit project af. Door gestegen staalprijsen is het niet haalbaar binnen het gestelde budget. Beslispunt: Krediet met € 4.000 te verhogen.
9	1	20-22	8.000	N	Nee	20 - 22 Ontvangstruimte	Ontvangstruimte Gemeentewinkel In 2020 is budget beschikbaar gesteld voor het verbouwen van de ontvangsthal van de Gemeentewinkel. Corona waarbij thuis werd gewerkt, onderzoek naar het hybride werken en de ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid, maakten dat nog niet werd gestart met de verbouwing. Deze staat nu gepland voor 2023, waarbij wordt opgemerkt dat landelijk de tendens duidelijk waarneembaar is dat afgelopen jaar er een significante stijging heeft plaatsgevonden van zowel het arbeidsloon bij aannemers als de materialen. Gekeken wordt of en in welke mate de werkzaamheden die nodig zijn uitgevoerd kunnen worden binnen het beschikbare budget. Vooralsnog is het uitgangspunt binnen dit budget te blijven. Mocht aan de hand van nog uit te brengen offertes blijken dat dit niet mogelijk is, dan wordt u dit tijdig voor verdere besluitvormig voorgelegd. Beslispunt: Het krediet niet laten vervallen maar overnemen naar 2023.

Reserves en voorzieningen

In tabel 6.1 zijn de mutaties van de Reserves opgenomen. Wij vragen u om akkoord te gaan met de voorgestelde besluiten bij de beslispunten 1 tot en met 7.

Tabel 6.1 Reserves

* V/N V=Voordeel, N=Nadeel, S/O, S=Storting U=Uitgave / Onttrekking

Nr.	Reserves	V/N*	Mutatie	Toelichting	S/O
1	Reserve afschrijving restauratie fort Lunet	N	12.000	Er heeft een herrekening plaatsgevonden van de reserves afschrijving Fort Lunet /Mafeking. Dit resulteert in een gedeeltelijke vrijval van de hiervoor gevormde reserves. Beslispunt: Akkoord te gaan met onttrekking € 12.000	O
2	Reserve afschrijving bouwkundige kosten Mafeking	N	30.000	Er heeft een herrekening plaatsgevonden van de reserves afschrijving Fort Lunet /Mafeking. Dit resulteert in een gedeeltelijke vrijval van de hiervoor gevormde reserves. Beslispunt: Akkoord te gaan met onttrekking € 30.000	O
3	Reserve grondexploitatie	N	66.000	Met het vaststellen van de actualisatie grondexploitatie op 17 december 2020 is € 96.000 in de reserve grondexploitatie voor het afronden van het woonrijpmaken. Dit jaar is daarvoor een bedrag van € 66,000 uitgegeven zodat dit bedrag nu ook wordt onttrokken uit de reserve grondexploitatie (en kan worden bijgeraamd.) Beslispunt: Akkoord te gaan met onttrekking van € 66.000	O
4	Reserve Klimaatmiddelen	V	30.000	Storting voor Klimaatmiddelen uit de Vrije Algemene Reserve (VAR) Beslispunt: Akkoord te gaan met de storting van € 30.000	S
5	Vrije Algemene Reserve (VAR)	N	30.000	Onttrekking voor storting klimaatmiddelen. Beslispunt: Akkoord te gaan met de onttrekking van € 30.000	O
6	Vrije Algemene Reserve (VAR)	N	1.163.430	Onttrekking voor saldo 2e Tussenrapportage met VAR Beslispunt: Akkoord te gaan met de onttrekking van € 1.163.430	O
7	Reserve Oekraïne	V	765.000	De uitvoering van de regeling opvang ontheemden Oekraïne laat vooralsnog een voordeel zien. Het voordeel wordt op voorhand gestort in een reserve. Bezien zal worden in hoeverre deze reserve in de toekomst zal worden bestemd. Besluit: Het vormen van een nieuwe reserve Oekraïne voor alle kosten die direct en indirect hiermee te maken hebben. Zie Turap 2022-3, hoofdstuk 4 Oekraïne voor verdere toelichting. Beslispunt: Akkoord te gaan met de storting van € 765.000	S

In tabel 6.2 zijn de mutaties van de Voorzieningen opgenomen. Wij vragen u om akkoord te gaan met de voorgestelde besluiten bij de beslispunten 1 tot en met 4.

* V/N V=Voordeel, N=Nadeel, S/O, S=Storting U=Uitgave / Onttrekking

Nr.	Voorziening	V/N*	Mutatie	Toelichting	S/O
1	Voorziening Pensioenen wethouders	N	280.000	Vanwege de stijging van de rekenrente van 0,45% naar 1,94% wordt op basis van historische gegevens een vrijval uit de voorziening verwacht. Aangezien naast rente ook ontwikkelingen in leeftijdstabellen en stijging pensioenen invloed hebben op de hoogte van de voorziening hebben we voorzichtigheidshalve 50% van het verwachte rentevoordeel opgenomen (voordeel € 288.000). Door de uitbreiding van de formatie van wethouders stijgt ook de werkgeversbijdrage van de pensioenpremie (nadeel € 8.000). Beslispunt: Instemmen met deze onttrekking € 280.000	O
2	Voorziening wachtgeldverplichting wethouders	N	11.000	Vanwege de beëindiging van een wachtgelduitkering en het vinden van een nieuwe betrekking zijn de wachtgeld aanspraken afgenomen. Beslispunt: Instemmen met deze onttrekking € 11.000	O
3	Voorziening afvalstoffenheffing	V	60.000	Afval betreft een gesloten financiering. Hierdoor worden hogere of lagere uitgaven in de exploitatie, € 60.000, gesaldeerd met de voorziening. Beslispunt: Instemmen met deze storting € 60.000	S
4	Voorziening gemeentelijke gebouwen	V	17.000	Storting in de voorziening door mutaties in klein onderhoud gemeentehuis en gemeentewerf, BRIM subsidies en Meidoornlaan. Beslispunt: Instemmen met deze storting € 17.000	S

Graag vernemen wij of u met deze Turap 2022-3 kunt instemmen.

Wij hopen u hiermede voldoende geïnformeerd te hebben.

Het college van burgemeester en wethouders

Financiën

Zie voorstel.

Communicatie

Publicatie op site en IBABS

Inclusieve samenleving

Niet getoetst.

Uitvoering

Verwerking in de begroting.

Bijlagen

- 3^e Tussenrapportage Turap 2022-3
- Concept begrotingswijziging

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Geertruidenberg,

de secretaris,

de burgemeester,

R.C.J. Nagtzaam

M. Witte

Nummer:

De raad van de gemeente Geertruidenberg;

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Geertruidenberg van 22 december 2022

Besluit:

1. In te stemmen met de financiële afwijkingen met toelichting zoals opgenomen in hoofdstuk 2 “toelichting op de financiële afwijkingen per programma”;
2. In te stemmen met de beslispunten 1 tot en met 9 zoals opgenomen in tabel 5.1 Voortgang investeringen”;
3. In te stemmen met:
 - a. Het instellen van een Bestemmingsreserve Oekraïne.
 - b. De onttrekkingen uit en stortingen in de Reserves zoals genoemd in beslispunten 1 tot en met 7 in tabel 6.1 “Reserves”.
4. In te stemmen met mutaties in de Voorzieningen zoals genoemd in de beslispunten 1 tot en met 4 in tabel 6.2. “Voorzieningen”.
5. Kennis te nemen van het geprognosticeerde tekort van € 30.000 voor 2022.
6. De begroting 2022 te wijzigen overeenkomstig de in de diverse programma’s opgenomen mutaties in exploitatiebudgetten, reserves, voorzieningen en investeringen, waarvan de vertaling is opgenomen in de concept begrotingswijziging, welke als bijlage is toegevoegd aan het raadsvoorstel.

Aldus vastgesteld in zijn openbare vergadering van 22 december 2022,

Geertruidenberg,

de raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,

drs. K.M.C. Millenaar-Rammelaere

M. Witte