Gemeente **leudal**

Raadsvoorstel

Openbare Raadsvergadering

Datum 9 november 2021 **Agendapunt**

Onderwerp 2e raadsrapportage 20211
Portefeuillehouder(s) De heer P.H.G. Verlinden (wethouder)

Op basis van onderhavig voorstel wordt aan de raad voorgesteld de volgende besluiten te nemen

1. De gepresenteerde 2e Raadsrapportage 2021 inclusief financiële mutaties vast te stellen.
2. De begroting overeenkomstig deze raadsrapportage middels de 11e begrotingswijziging bij de 2e raadsrapportage te wijzigen
3. Een nieuwe reserve te vormen te weten de dekkingsreserve Centrumvisie Heythuysen en hier een bedrag van € 650.546 in te storten.
4. De navolgende mutaties ten aanzien van de reserves expliciet vast te stellen
   a. € 648.159 onttrekken aan de algemene reserve
   b. € 127.018 onttrekken aan de egalisatiereserve gemeentefonds
   c. € 36.218 storten in de reserve grondexploitatie
   d. € 89.097 onttrekken aan de reserve meeropbrengst toeristenbelasting
5. De volgende kredieten te voteren
   a. € 250.000 voor de bijstorting ten behoeve van de startersleningen
   b. € 21.000 voor de landmeetapparatuur EC-GEO
   c. € 32.500 voor de KCA container
6. Het instellen van een gecommitteerde reserve voor een bedrag van € 2.254.915
7. De begrotingsruimte na deze raadsrapportage voor het jaar 2021 te weten € 850.006 te storten in de algemene reserve

Inhoudelijk voorstel

De 2e raadsrapportage 2021 is bedoeld als opmaat voor de jaarrekening 2021. De mutaties die in deze rarap zijn verwerkt hebben bijna allemaal een incidenteel karakter. Structurele mutaties dienen immers opgenomen te zijn in de begroting 2022-2025.

Investeringen

Restantkredieten

Sinds de 1e raadsrapportage 2020 dienen investeringskredieten die langer dan 2 jaar open staan vergezeld te gaan van een toelichting. Wanneer deze niet voldoende is kunnen kredieten worden afgevoerd ten gunste van de algemene middelen. De belangrijkste investeringen die hieraan voldoen worden hierna benoemd.

Informatievoorziening 3D's € 393.040

Ten aanzien van de informatievoorziening 3D's staan investeringsgelden open met een totaalbedrag van € 843.040. Voor een bedrag van € 393.040 is hiervan meer dan 2 jaar openstaand. Voor dit geld dienen diverse ICT gerelateerde investeringen te worden gedaan binnen de afdeling samenleving. Het gaat hier met name om investeringen binnen de participatiewet, waarbij gedacht kan worden aan de inburgeringswet, Paragin software (ten behoeven van mensontwikkelingen in het kader van re-integratie) en het digitaliseren van de klantinformatie. Een eerste inschatting van de totale kosten kan niet gegeven worden, maar het nu geraamde budget van € 843.040 (waarbij € 150.000 wordt bijgeraamd in het MIP 2022-2025 als laatste tranche) lijkt te veel. Derhalve wordt in samenspraak met de afdeling voorgesteld de middelen die langer openstaan dan 2 jaar af te ramen. De vrijvallende kapitaallasten worden toegevoegd aan de post voor vervangingsinvesteringen, daar de dekking hiervan ook uit deze post kwam.

Verbouwing Lataste € 465.000
Door nieuwe inzichten is besloten om de verbouwing van de Lataste school niet uit te voeren, maar tijdelijke huisvesting te huren bij Rubicon. Daarmee kan het investeringskrediet dat samenhangt met de verbouwing komen te vervallen. De lagere kapitaallasten dienen als dekking voor de huurkosten van de nieuwe ruimte en heeft derhalve geen budgettair effect voor de begroting.

ICT
De investeringskredieten rondom ICT zijn jarenlang op 1 post gezet. Derhalve resteert op dit krediet een groot bedrag. Door de korte afschrijvingstermijn heeft doorschuiven van deze middelen grote impact op de begroting. Inmiddels wordt dit budget en de historische opbouw hiervan onderzocht. Daarna volgt een separaat voorstel ter uitsplitsing van het budget naar projectbudgetten. Als voorbeeld is het sociaal intranet nu een onderdeel van het grote geheel. Al deze projecten willen we separaat gaan opnemen, zodat een duidelijke verantwoording ten aanzien van de budgetten mogelijk is. Dit zal dan ook resulteren in een eventueel voorstel tot aframen van kredieten.

Andere kredieten die langer open staan zijn in eerdere voorstellen al aangehaald en waar nodig afgeraamd of bijgesteld. Resumerend zullen er in de 2e raadsrapportage geen andere kredieten vrijvallen die langer dan 2 jaar open staan, dan bovenstaande.

<u>Kredietaanvragen</u>
De raadsrapportages kunnen ook gebruikt worden om kredietaanvragen te doen aan de raad. Hierdoor hoeft geen separaat raadsvoorstel gemaakt te worden en krijgt de raadsrapportage meer "body". In deze raadsrapportage wordt voorgesteld om drie kredietvoteringen aan te vragen.

a. Startersleningen € 250.000
   Op dit moment is de gemeente Leudal aangesloten bij de SVn met betrekking tot de startersleningen. In het verleden is hiervoor een bedrag van € 1.125.000 gestort in een fonds bij SVn, waaruit starters een aanvraag kunnen doen. In het jaar 2019 is afgezien van een extra storting van € 112.500, omdat op dat moment genoeg geld voorhanden was in het revolverend fonds. Inmiddels doen starters vaker een beroep op de starterslening om een woning te kunnen kopen. In de eerste helft van 2021 zijn 16 startersleningen verstrekt en nog 5 aanvragen in behandeling. Dit is fors meer dan het normale gemiddelde van 15 startersleningen per jaar. Vanwege de situatie op de woningmarkt is te verwachten dat deze trend enige tijd zal aanhouden. Op dit moment is er nog budget voor zo'n 14/15 startersleningen, naast de lopende 5 aanvragen. Het fonds bij SVn heeft een revolverend karakter. Dit betekent dat middelen uit tussentijdse aflossingen telkens opnieuw worden ingezet om nieuwe startersleningen te verstrekken. De ontvangen aflossingen zijn niet genoeg om in de toegenomen vraag te kunnen voorzien. Bovendien is vooraf niet in te schatten hoeveel starters jaarlijks een (gedeeltelijke) aflossing doen. Met een aanvullend investeringsbudget van € 250.000 kunnen 20 tot 25 extra startersleningen worden verstrekt en kan de startersregeling tot 2023 worden gecontinueerd. In 2023 staat een evaluatie gepland en zal de situatie opnieuw worden bezien. Voorgesteld wordt een extra storting te doen van € 250.000 in het fonds. Tegenover de gemeentelijke investering van € 250.000 staat een provinciale bijdrage van € 750.000 in het fonds. De beheerskosten die samenhangen met het fonds worden gedekt door de renteontvangst.

b. Landmeetapparatuur EC-GEO € 21.000
   De gemeente Leudal is penvoerder van de administratie van de EC-GEO samenwerking van de LNRW gemeente. Voor de EC-GEO is landmeetapparatuur aangeschaft, waarbij de lasten worden verdeeld onder de deelnemende gemeenten. Als penvoerder dient echter een investeringskrediet aanwezig te zijn, zodat de aanschaf verantwoord kan worden in boekhouding en daarna doorbelast aan de deelnemende gemeente. Derhalve wordt voorgesteld het aanschafbedrag te laten voteren door de raad.

c. Container voor KCA € 32.500
   De container voor klein chemisch afval, die gepositioneerd is bij de loods in Hunsel voldoet niet meer aan de veiligheidsvoorschriften. Derhalve dienen we te voorzien in de aanschaf van een nieuwe container, zodat de werkzaamheden op een veilige en verantwoorde manier plaats kunnen vinden. De aanschaf van de container bedraagt € 32.500 en de afschrijvingslasten hiervan zullen worden meegenomen in de afvalstoffenheffing. Voorgesteld wordt dit krediet te laten voteren, zodat een nieuwe container kan worden aangeschaft.

Gemeente **leudal**

Reserve centrumvisie Heythuysen € 650.546
In de gemeentelijke begroting is een krediet aanwezig voor de centrumvisie Heythuysen. De afspraak uit het verleden is dat de kapitaallasten worden gedekt uit de algemene reserve. Aangezien het krediet voor 2017 is gevormd en besteding nog niet volledig heeft plaatsgevonden, wordt op dit moment dit krediet verwerkt conform de regels van voor 2017 (investeringen met maatschappelijk nut mochten destijds in 1x worden afgeschreven). Dit wil zeggen dat de volledige kapitaallasten ieder jaar worden geraamd met een onttrekking uit de algemene reserve als tegenpost. De werkelijke besteding wordt aan het einde van het jaar afgeschreven en het restant wordt niet onttrokken aan de algemene reserve. Deze jaarlijkse mutatie zorgt niet alleen voor een administratieve last, daarnaast zijn wij van mening dat deze werkwijze niet meer voor zou moeten komen gezien de nieuwe regels. Hoewel hierover nog nooit opmerkingen zijn gemaakt, wordt voorgesteld een nieuwe reserve te vormen ter dekking van de kapitaallasten. Deze reserve wordt gevoed uit de algemene reserve (daar de kapitaallasten hier nu uit gedekt worden) en daarnaast wordt er vanaf dat moment ook gewerkt met de reguliere afschrijvingslast conform de afschrijvingstabel in de financiële verordening. Als voorbeeld worden voor maatregelen aan wegen 25 jaar als termijn gehanteerd. Op deze manier worden al onze investeringen afgeschreven conform de huidige regelgeving en worden jaarlijkse mutaties van het hele budget voorkomen.

Grondexploitatie
Bij de jaarrekening 2020 is geconstateerd dat ten aanzien van de grondexploitatie een balanscorrectie nodig was. Deze correctie had betrekking op een bedrag ad € 64.970 dat ten onrechte in de exploitatie meegenomen bleekt te zijn. Het gevolg van deze correctie was een hoger resultaat bij de jaarstukken 2020. Als gevolg van deze correctie is besloten om ten aanzien van alle grondexploitaties de boekingen uit het verleden na te gaan op fouten en onjuistheden. Hoewel de accountant jaarlijkse controles doet en wij dit ook uitvoeren, kunnen fouten ontstaan in de boekingen met betrekking tot de grondexploitaties. De reden hiervan is dat er gebruik wordt van gemaakt van zogenaamde WBS structuren, die een afrekening kennen aan de exploitatie. Uit onderzoek is gebleken dat zowel in 2019 als ook in 2020 reserve mutaties rechtstreeks in de exploitatie zijn geboekt en niet in de WBS. Hierdoor is in beide jaren het rekeningresultaat hoger geweest, dan wanneer de boekingen op een correcte manier waren gedaan. Voorgesteld wordt om in deze raadsrapportage een correctie ten aanzien van deze boekingen te doen waarbij:

a. Voor het jaar 2019 een correctie wordt gedaan van € 209.761 (nadelig)
b. Voor het jaar 2020 een correctie wordt gedaan van € 301.122 (nadelig)

Per saldo zal derhalve een bedrag van € 510.883 (nadelig) ten laste van de begrotingsruimte worden gebracht. In de jaren 2019 en 2020 zat eenzelfde bedrag (voordelig) in het resultaat.

Hoogwater
Tijdens het weekend van 16 juli is Limburg getroffen door hoogwater. Ook in de gemeente Leudal zijn de gevolgen daarvan ondervonden en hebben zich kosten voorgedaan ten aanzien van het hoogwater. Uit een eigen inschatting zijn de kosten voor het hoogwater € 750.000 en zijn deze tevens begroot in deze raadsrapportage. Met mogelijke tegemoetkomingen van het rijk is geen rekening gehouden, daar het onduidelijk is of en hoeveel de gemeente terug krijgt aan gemaakte kosten ten aanzien van het hoogwater.

Gecommitteerde reserve
De lijst van de gecommitteerde reserve bijgevoegd. Geadviseerd wordt in te stemmen met de genoemde posten en bedragen, daar het voornamelijk om incidentele budgetten gaat, die later in 2022 benut gaan worden. Structurele budgetten worden in beginsel niet meer meegenomen. Uitzondering daarop is dit jaar het budget voor vastgoed.

Ten aanzien van het opnemen van het vastgoed budget in de gecommitteerde reserve wordt het volgende als argument aangehaald.

Waar voorheen enkel vastgoedbeheerbeleid op de agenda stond zijn we ingehaald door de tijd met de verplichting vanuit het Klimaatakkoord en voortvloeiend daaruit de Portefeuille Routekaart (landelijk verplichte verduurzaming en CO2 reductie). In 2021 is er verder gekeken naar de uitwerking van de Portefeuille Routekaart voor onze gemeente en als zodanig onderzocht.

Komende maanden worden de grote lijnen uitgezet m.b.t. werkwijze en investeringen. Eerder dit jaar heeft een verkennende sessie over deze verduurzamingsmaatregelen plaatsgevonden. Hierbij is met name gekeken naar de wijze van uitvoering en voorkomen van desinvestering. Denk hierbij aan

Gemeente **leudal**

uitvoering van het standaard MJOP in relatie tot uitvoering hiervan maar dan met de verplichte verduurzamingscomponent daaraan toegevoegd. Wat je dan doet is een duurzaamheidscomponent toevoegen aan je MJOP (meestal krijgt het daarna de naam DMJOP) zodat de investeringen realistisch zijn en rekening houdend met natuurlijke vervangingsmomenten van bijvoorbeeld daken, installaties en kozijnen/ramen.

Veel gemeenten gaan hier anders mee om. Een scenario is een vast bedrag beschikbaar stellen en hiermee aan de slag als het gaat om verduurzaming (dus verplichting vanuit Portefeuille Routekaart). De ander doet gedetailleerd onderzoek aan de voorkant en pakt pand voor pand aan om te verduurzamen. Beide niet geheel transparant wat betreft totale kosten op de lange termijn, terwijl juist daaraan behoefte is bij gemeente Leudal. Denk hierbij aan grote prijswisselingen in de markt waardoor kostenramingen een korte houdbarheidstermijn hebben.

Om hier op een zorgvuldige wijze mee om te gaan hebben een aantal werkzaamheden dit jaar tot op heden nog geen uitvoering gekregen. Vanuit financiën is geadviseerd de verschillen inzichtelijk te maken welke meerkosten er zijn t.o.v. bijvoorbeeld de standaard MJOP uitvoering en zodat hierover weloverwogen besluiten kunnen worden genomen. In die fase bevinden we ons nu. Omdat er wel werkzaamheden op de planning staan, maar 'on hold' staan vanwege hierboven vernoemde reden is het zeer wenselijk om hiervoor het eventueel resterende budget van vastgoed mee over te nemen naar budget 2022 of op een andere passende wijze te reserveren. Bij het uitstellend van werkzaamheden is er rekening mee gehouden dat er geen veiligheidsrisico's of gevolgschade zal ontstaan. Derhalve wordt geadviseerd het budget voor vastgoed bij hoge uitzondering voor € 500.000 op te nemen in de gecommitteerde reserve. Zo kan er op een goede wijze werk met werk gemaakt worden, zonder nu geld uit te geven aan panden die over enkele jaren weer aanpassing behoeven.

Gemeente **leudal**

Financiën

Het resultaat van de 2e raadsrapportage 2021 is € 780.651 negatief. Dit is inclusief het gebruik van de reserves en de kapitaallasten. Als gekeken wordt naar enkel het resultaat van de exploitatie exclusief kapitaallasten is het resultaat € 918.846. Voor het jaar 2021 komt daarmee het begrotingssaldo op € 850.006. Aan de raad zal worden voorgesteld dit saldo te storten in de algemene reserve. Op deze manier is de begrotingsruimte voor het jaarrekeningtraject €,-.

Actuele stand programmabegroting 2021-2024

	2021	2022	2023	2024	2025
Primaire begroting 2021-2024	1.405.165	430.479	1.018.840	2.257.641	2.257.641
Mutaties kadernota 2021-2024	-3.669.000	-4.172.000	-5.106.000	-5.945.000	-5.945.000
Mutaties na kadernota voor begroting	-12.000	-353.000	-589.000	-943.000	-943.000
Mutaties bij begroting 2021-2024	1.307.750	2.615.882	4.757.925	4.960.368	4.960.368
Stand begroting na raadsbesluit begroting 2021-2024	**-968.085**	**-1.478.639**	**81.765**	**330.009**	**330.009**
Begrotingswijzigingen voor 2e raadsrapportage	1.205.963	306.867	-230.007	-230.479	405.887
Voorstellen kadernota 2022-2025	0	-447.123	1.035	-50.163	142.238
Meicirculaire 2021	1.392.779	1.070.282	592.259	279.189	302.806
Voorgestelde mutaties begroting B2 t/m B9	0	22.380	1.219.575	1.124.727	1.011.553
Stand voor 2e raadsrapportage 2022-2025	**1.630.657**	**-526.233**	**1.664.627**	**1.453.283**	**2.192.493**
Resultaat concept 2e rarap 2021	-780.651	705.891	-12.464	-76.657	-68.657
Begrotingssaldo na 2e rarap 2021	**850.006**	**179.658**	**1.652.163**	**1.376.626**	**2.123.836**
	Voordeel	Voordeel	Voordeel	Voordeel	Voordeel

Bijlage(n)

1. presentatie 2e raadsrapportage
2. 11e begrotingswijziging 2021

Heythuysen, 5 oktober 2021

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN LEUDAL,

De secretaris, De burgemeester,

mr. drs. J.J.Th.L. Geraedts D.H. Schmalschläger