

3^e begrotingswijziging 2020 en 1^e begrotingswijziging 2021-2024

Door corona hebben zich nieuwe ontwikkelingen voorgedaan en zijn andere ontwikkelingen versneld. Dit leidt ook tot financiële effecten die aanleiding geven tot het actualiseren van de programmabegroting 2020 (voor de jaarschijf 2020) en van de programmabegroting 2021-2024 voor de meerjarige effecten door middel van twee afzonderlijk vast te stellen begrotingswijzigingen.

In onderstaande tabel zijn de financiële gevolgen van de actuele ontwikkelingen in beeld gebracht. De tabel moet gelezen worden vanuit het begrotingssaldo. Negatieve bedragen betreffen tekorten of nadelen. Positieve bedragen betreffen overschotten of voordelen.

bedragen * € 1.000	2020	2021	2022	2023	2024
Perspectief conform 2e ijkmoment 2020	-2.238	-6.616	-1.251	-480	925
Financiële gevolgen 3e begrotingswijziging 2020:					
A. Septembercirculaire 2020	344	25	321	1.346	2.216
B. College- en raadsbesluiten	0	0	0	0	0
C. BUIG-gelden 2020	1.200	0	0	0	0
D. Budgettair neutrale wijzigingen	0	0	0	0	0
Totaal 3e begrotingswijziging 2020	1.544	25	321	1.346	2.216
Perspectief 2020-2024 na 3e begrotingswijziging 2020	-694	-6.591	-930	866	3.141

De tabel wordt per letter toegelicht.

A. Septembercirculaire 2020

De septembercirculaire 2020 is volgens planning verschenen. De gemeente heeft deze op de gebruikelijke wijze doorgerekend aan de hand van de rekenmodellen van BZK en van een commerciële partij. De rekenmodellen worden waar mogelijk gevuld met eigen aantallen en ramingen vanwege de grotere nauwkeurigheid en betere actualiteit. Het overzicht van de Goudse kerngegevens is in bijlage 1.1 "Toelichting septembercirculaire" opgenomen.

Meestal verschijnen jaarlijks drie circulaire. In mei, september en december. Mei geeft de vertaling van de Voorjaarsnota van de rijksoverheid, september van de Miljoenennota, december rondt het uitkeringsjaar af. Bijzonder dit jaar is dat in juni informatie is gepubliceerd over het 1e corona-steunpakket, die uiteindelijk is verwerkt als onderdeel van de septembercirculaire.

De belangrijkste onderwerpen uit de septembercirculaire zijn:

- Geen aanpassing van de accressen 2020 t/m 2024 ten opzichte van mei 2020. De jaren 2020 en 2021 zijn al bij de meicirculaire 2020 vastgeklit; de fondsbeheerders maken ook voor de jaren daarna geen nieuwe accresstanden bekend.
- De financiële vertaling van 2 compensatiepakketten corona.
- Voor 2022 wordt eenmalig aanvullend € 300 miljoen toegevoegd aan de algemene uitkering voor het jeugdhulpbudget, waarop gedurende dit jaar al is geanticipeerd.

1. Resultaten doorrekening septembercirculaire

De doorrekening van de circulaire leidt voor alle jaren tot hogere inkomsten dan verwacht op grond van de meicirculaire 2020.

bedragen * € 1.000	2020	2021	2022	2023	2024
Meeropbrengst september t.o.v. mei	5.583	2.490	3.267	3.005	3.875

In het bedrag voor 2020 is een negatieve nacalculatie van € 82.000 verwerkt over 2019.

Na het oormerken van relevante bedragen kan het netto-resultaat van de circulaire worden bepaald. Het netto-resultaat – zoals getoond op pagina 1 – is daardoor lager dan bovenstaande totale (bruto) meeropbrengst. De taakmutaties en oormerken worden in onderstaande tekst verder toegelicht.

1.1 Taakmutaties en oormerken

Een deel van de bedragen is niet vrij beschikbaar, maar moeten gecorrigeerd worden vanwege nieuwe taken voor de gemeente of geoormerkte bestedingen. Alle geoormerkte bedragen zijn als negatieve reeksen in onderstaande tabel weergegeven, omdat deze niet vrij te besteden zijn. Dat betekent dat de meeropbrengst van de septembercirculaire (zoals hierboven weergegeven) wordt verlaagd.

bedragen * € 1.000	2020	2021	2022	2023	2024
P4: Aanpak laaggeletterdheid (DU)	0	-122	0	0	0
P4: Voorschoolse voorziening peuters (DU)	-32	0	0	0	0
P4: Jeugdhulp 2022 in AU	0	0	-1.264	0	0
P4: Jeugdhulp 2022 - aframes stelpost inkomsten	0	0	-23	0	0
P4: Beschermd Wonen (IU)	0	-499	-541	-541	-541
P4: Participatie (IU)	-991	0	0	0	0
P4: Maatschappelijke opvang (DU)	-484	2	2	2	2
P4: Vrouwenopvang (DU)	-64	-587	-587	-587	-587
P6: Bommenregeling	-275	0	0	0	0
P8: Corona steunpakket (naar AR)	-2.270	-727	0	0	0
P8: Invulling stelpost AU inkomsten Westergouwe	-511	-511	-511	-511	-511
P8: Waterschapsverkiezingen	-12	-12	-12	-12	-12
P8: Versterking omgevingsveiligheidsdiensten (DU)	0	-10	-10	-10	-10
TOTAAL	-5.239	-2.465	-2.946	-1.659	-1.659

P4: Aanpak laaggeletterdheid (DU)

Op basis van actuele maatstafgegevens heeft het Rijk de verdeling van middelen voor 2021 voor laaggeletterdheid bekend gemaakt. Gouda krijgt € 122.000.

P4: Voorschoolse voorziening peuters (DU)

De decentralisatie-uitkering voorschoolse voorziening peuters is geactualiseerd voor 2020. Gouda ontvangt hierdoor € 32.000 incidenteel.

P4: Jeugdhulp 2022 in AU en P4: Jeugdhulp 2022 - aframes stelpost inkomsten

Het Rijk stelt in 2022 via de algemene uitkering € 300 miljoen via de algemene uitkering beschikbaar voor tekorten jeugdzorg in aanvulling op de eerdere toekenning van € 1 miljard voor de periode 2019-2021. Voor Gouda gaat het om € 1,264 miljoen. In de begroting voor 2022 is eerder al een inkomstenpost (stelpost) van € 1,287 miljoen hiervoor opgenomen binnen programma 4. Nu de ontvangst zeker is, kan de stelpost uit de begroting worden gestreept.

P4: Beschermd Wonen (IU)

De omvang van de integratieuitkering Beschermd wonen stijgt vanwege de volume-indexatie voor het jaar 2021 en verder. Voor Gouda leidt dit tot extra inkomsten van € 0,5 miljoen per jaar. De middelen die Gouda als taakmutatie ontvangt zijn geoormd en blijven beschikbaar voor aanwending binnen dit specifieke aandachtsveld.

P4: Participatie (IU)

De omvang van de integratie-uitkering Participatie wijzigt door aanvullende compensatie voor het opvangen van de exploitatietekorten van de Sociale Werkbedrijven en door de toevoeging van de middelen van de decentralisatie-uitkering Bonus beschut werken. Hiervan komt eenmalig € 991.000 toe aan Gouda in 2020. De middelen die Gouda als taakmutatie ontvangt uit de voormalige integratieuitkering Sociaal domein zijn geoormd en blijven beschikbaar voor aanwending binnen dit specifieke aandachtsveld.

P4: Maatschappelijke opvang (DU)

De verdeling voor 2020 is ten opzichte van de meicirculaire 2020 gewijzigd door het gebruik van actuelere maatstafaantallen. De uitkering voor 2021 en verder is gelijkgesteld aan de uitkering voor 2020. De middelen voor Maatschappelijke opvang die Gouda vanwege de centrumfunctie als taakmutatie ontvangt zijn geoormd en blijven beschikbaar voor aanwending binnen dit specifieke aandachtsveld.

P4: Vrouwenopvang (DU)

De decentralisatie-uitkering vrouwenopvang is geactualiseerd. De grootste mutaties betreffen extra middelen voor de versterking van Veilig Thuis, de acute crisissituaties in de vrouwenopvang en voor het aanpakken van door-en uitstroomproblematiek. Ten opzichte van de meicirculaire ontvangt Gouda € 0,66 miljoen extra in 2020. Vanaf 2021 gaat het om € 0,59 miljoen per jaar structureel. De middelen voor Vrouwenopvang die Gouda vanwege de centrumfunctie als taakmutatie ontvangt zijn geoormd en blijven beschikbaar voor aanwending binnen dit specifieke aandachtsveld.

P6: Bommenregeling

Gouda ontvangt in 2020 € 275.000 als bijdrage in de door Gouda gemaakte kosten voor onderzoek naar en het ruimen van niet-gesprongen explosieven.

P8: Corona steunpakket (naar AR)

De septembercirculaire bevat de financiële vertaling voor Gouda van het eerste en tweede steunpakket van het Rijk voor de financiële nadelen als gevolg van de coronapandemie. Een nadere duiding van de maatregelen is in bijlage 1.1 "Toelichting septembercirculaire" opgenomen. Het college heeft eerder besloten de eigen lasten en gederfde baten te dekken ten laste van de algemene reserve. En bedragen die als compensatie worden ontvangen naderhand toe te voegen aan de algemene reserve. Op grond van de septembercirculaire komt in 2020 € 2,3 miljoen in aanmerking voor toevoeging aan de algemene reserve. In 2021 gaat het om € 0,7 miljoen. Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat enkele van de hiervoor genoemde onderdelen (bv. participatie, maatschappelijke opvang en vrouwenopvang) als onderdeel van de taakmutaties niet (volledig) herleidbare compensatiegelden hebben gekregen voor 2020, maar vanwege het geoormd karakter hierin niet zijn meegenomen.

P8: Invulling stelpost AU inkomsten Westergouwe

De afgelopen jaren is bij de berekening van de algemene uitkering (AU) gebruik gemaakt van een stelpost voor verwachte extra AU inkomsten a.g.v. de ontwikkeling van nieuwbouwwijk Westergouwe. Vanwege het toenemend aantal woningen in de wijk, de sterk toegenomen complexiteit van huidige verdeelmodel van het gemeentefonds en de aankomende nieuwe wijziging van het verdeelmodel (in 2022) worden de actuele inzichten verwerkt ter invulling van de stelpost.

NB. De stelpost Uitgaven Westergouwe blijft onveranderd in de begroting aanwezig. De actuele inzichten over deze stelpost worden meegenomen naar de afwegingen rondom de kadernota 2022-2025 en zullen naar verwachting in 2021 aan de Raad worden voorgelegd.

P8: Waterschapsverkiezingen

De gemeente krijgt een structurele vergoeding ter compensatie van de kosten van de waterschapsverkiezingen in 2023. Aangezien het gaat om een nieuwe taak, wordt het budget tot nadere besluitvorming over de allocatie toegevoegd aan de post voor nog toe te wijzen middelen uit gemeentefondscirculaires.

P8: Versterking omgevingsveiligheidsdiensten (DU)

Gouda ontvangt jaarlijks in het kader van cluster 4 van de meerjaren agenda omgevingsveiligheid 2021-2024 € 10.000. De middelen zijn bedoeld voor lokale versterking omgevingsveiligheid. Dit geeft de gemeente de ruimte om te komen tot lokale prioriteiten bij de uitvoering van omgevingsveiligheidsbeleid. Aangezien het gaat om een nieuwe taak, wordt het budget tot nadere besluitvorming over de allocatie toegevoegd aan de post voor nog toe te wijzen middelen uit gemeentefondscirculaires

2. Netto-resultaat van de septembercirculaire voor Gouda

Na het oormerken van relevante bedragen kan het netto-resultaat van de circulaire worden berekend. De uitkomsten staan in onderstaande tabel. Voor alle jaren is sprake van een positief bedrag.

bedragen * € 1.000	2020	2021	2022	2023	2024
Meeropbrengst september t.o.v. mei	5.583	2.490	3.267	3.005	3.875
Taakmutaties en oormerken	-5.239	-2.465	-2.946	-1.659	-1.659
Effect septembercirculaire op financieel perspectief	344	25	321	1.346	2.216

B. College- en raadsbesluiten

Na de vaststelling van de programmabegroting 2021-2024 zijn besluiten genomen met gevolgen voor het financieel perspectief. Deze worden door het college aan de gemeenteraad aangeboden ter vaststelling. Het financiële effect van deze besluiten is (voor de volledigheid) weergegeven in de volgende tabel.

bedragen * € 1.000	2020	2021	2022	2023	2024
1. Tarieven precario – en toeristenbelasting naar € 0	-255	0	0	0	0
2. Kosten corona-maatregelen en bedrijfsvoering gemeentelijke apparaat	-223	0	0	0	0
3. Verrekening via de Algemene Reserve	478	0	0	0	0
Totaal effect op het financieel perspectief	0	0	0	0	0

1. Conform het raadsbesluit van 28 oktober 2020 zijn de tarieven van de toeristenbelasting en precariobelasting op nul gesteld. De lagere opbrengsten worden gedekt ten laste van de algemene reserve. In dat raadsvoorstel ('wijziging belastingverordening 2020 precario en toeristen') is aangegeven dat de financiële gevolgen in het eerstvolgend PenC-moment verwerkt worden. Het financiële effect voor 2021 is in het 2^e ijkmoment 2020 meegenomen. En het financiële effect voor 2020 wordt in dit voorstel verwerkt.

2. De kosten die verband houden met maatregelen COVID19 behoren thuis op het taakveld: Rampenbestrijding, voor zover die geen relatie hebben met het gemeentelijk apparaat (taakveld: Overhead). In deze wijziging wordt een en ander uit de 2^e ijkmoment 2020 gecorrigeerd. Als gevolg van de coronacrisis zijn tot nu toe (zeker tot het einde van het jaar 2020) extra kosten gemaakt om de bedrijfsvoering van het gemeentelijk apparaat te garanderen. Het gaat dan bijvoorbeeld om het digitaal vergaderen. Verder moet rekening worden gehouden met (verkeers)maatregelen in de openbare ruimte, de inhuur van extra BOA's etc. Op basis van een voorlopige inschatting is daar additioneel nog een bedrag van € 223.000 mee gemoeid.

3. Als gevolg van bovenstaande twee punten wordt er in totaal € 478.000 aan de Algemene Reserve onttrokken om de kosten hiervan te dekken.

C. BUIG-gelden 2020

Op basis van de ontvangen definitieve beschikking Gebundelde Uitkering en actualisatie van de kosten Participatiewet wordt een voordeel voorzien ten gunste van het begrotingsperspectief 2020. Het BUIG-budget is een gebundelde uitkering van het Rijk voor de bekostiging van uitkeringen op grond van de Participatiewet, de IOAW , de IOAZ en het BBZ.

D. Budgettair neutrale wijzigingen

Uit de budgetbewaking over de afgelopen 4 maanden van 2020 (juni – september) is gebleken dat enkele budgettair neutrale wijzigingen nodig zijn. Bijvoorbeeld omdat een extra subsidie wordt ontvangen die leidt tot extra uitgaven of omdat een budget beter thuis hoort op een ander programma dan aanvankelijk begroot. Ofschoon deze begrotingswijzigingen een budgettair neutraal karakter hebben, valt de vaststelling van deze wijziging onder de bevoegdheden van de gemeenteraad. De specificatie van de wijzigingen zijn als volgt:

- Bouwleges en uitvoeringskosten BWT: De actualisatie inkomsten bouwleges en de daarmee gepaard gaande uitvoeringskosten worden budgetneutraal in de jaarschijf 2020 verwerkt.
- Correctie op de uitwerking MJOP Vastgoed: Dit betreft een (technische) correctie op de verwerking van het opheffen van de Voorziening groot onderhoud Brandweerkazerne (Regio) en de toevoeging van het saldo daarvan aan de Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen en objecten.
- Actualiseren budget Volwasseneneducatie: Dit betreft het actualiseren van het budget van Volwasseneneducatie als gevolg van bijstelling loon- en prijsafspraken 2020. Dit is per saldo budgetneutraal.
- Dekking integrale uitvoeringsorganisatie: De personele lasten van de Integrale Uitvoeringsorganisatie (vanaf 2021) wordt voor € 1,8 miljoen gedekt uit de kostenplaats Sociaal Team 0-100+. Dit is per saldo budgetneutraal.
- Onderverdeling meerkosten Wmo 2020: Bij het 2^e ijkmoment is per saldo € 400.000 aan meerkosten Wmo gepresenteerd. Van dit bedrag moet € 300.000 terug naar de compensatieregeling Beschermd Wonen. Per saldo is dit budgetneutraal.
- Verlening SPUK GHNT 'samen voor stabiele veiligheid': Dit betreft extra gelden voor stimuleren aanpak huiselijk geweld en kindermishandeling in 2020 (€ 73.800) en 2021 (€ 110.700), is per saldo budgetneutraal.