

Gemeenteraad Heerenveen

HEERENVEEN

uw brief van:	ons kenmerk:	bijlage(n):	datum:
	20.3003319	1	20 oktober 2020

Onderwerp: Sideletter begroting 2021

Geachte raad,

In onze brief van 18 juni 2020 ontving u van ons de impactanalyse 'COVID-19 juni 2020'. Bij deze impactanalyse was tevens een risico-inventarisatie uitgevoerd die de financiële impact op de gemeentelijke begroting in beeld bracht. Op dat moment was het nog niet mogelijk deze risico's ook te vertalen in het weerstandsvermogen.

Verzamelbesluit

In deze brief hebben wij aangekondigd dat de financiële effecten op de lopende begroting bij het Verzamelbesluit 3 en eventueel ook nog bij Verzamelbesluit 4 aan u worden voorgelegd. Het gaat hier om de financiële gevolgen voor budgetten die nu al hebben geleid tot minder inkomsten of extra uitgaven. Ook de van het Rijk ontvangen compensatie worden in deze verzamelbesluiten aan u voorgelegd. Zo zijn in het 3^e verzamelbesluit o.a. de tekorten bij het Posthuis, de misgelopen dividendopbrengsten van de BNG en de lagere inkomsten uit betaald parkeren opgenomen. Verder zien wij de doorbetaling aan Caparis terugkomen en worden het mislopen van de eigen bijdrage WMO-cliënten en een fiscaal nadeel op het WMO-vervoer aan u voorgelegd.

Normaal gesproken worden risico's pas 'verwijderd' wanneer u bijvoorbeeld een besluit heeft genomen over het beschikbaar stellen van aanvullende middelen. In tegenstelling tot deze uitgangspunten hebben we er voor gekozen om ten aanzien van 'corona-risico's' hiervan af te wijken. Zo zijn de hiervoor genoemde risico's al niet meer meegenomen in de berekening van het weerstandsvermogen. Corona is een bijzondere situatie waar de ontwikkelingen elkaar razendsnel opvolgen. Risico's die feiten zijn geworden zijn onvermijdbaar en onuitstelbaar. Mede hierdoor willen we voorkomen dat het geld te lang en ten onrechte in het weerstandsvermogen zit opgesloten en zijn deze vooruitlopend op de behandeling van het 3^e verzamelbesluit 2020 al niet meer meegenomen bij de berekening van het weerstandsvermogen.

Aanpassing weerstandsvermogen

Na de totstandkoming van de analyse medio juni is medio juli een reguliere update uitgevoerd naar de risico's in Heerenveen. Aangezien corona-risico's en 'reguliere' risico's in bepaalde gevallen niet los van elkaar beoordeeld en ingeschat kunnen worden is het besluit genomen deze risico's samen te voegen.

Concreet betekent dit dat bij de berekening van het weerstandsvermogen ook de corona-risico's worden meegenomen. Met deze werkwijze is de in de begroting 2021 opgenomen omvang van het weerstandsvermogen berekend. Zoals u in de begroting heeft kunnen lezen was een forse dotatie aan deze reserve nodig om voldoende vermogen aan te houden om de risico's op te kunnen vangen. Een onderscheid maken tussen het deel van het weerstandsvermogen wat betrekking heeft op alleen corona is

niet mogelijk. De onderliggende en complexe berekening van het weerstandsvermogen staat dit niet toe.

Aangezien het een bijzondere tijd is en ontwikkeling zich soms in een snel tempo opvolgen hebben wij er voor gekozen om eind september/begin oktober een extra update van onze risico's uit te voeren. De periode tussen de behandeling van de begroting medio november en de update in juli was ons inziens te groot.

De bijstelling van de risico's in september/oktober heeft er toe geleid dat het benodigde weerstandsvermogen circa 2,1 miljoen euro lager uitvalt dan waar we in de primaire begroting 2021 van zijn uitgegaan. Zoals aangekondigd zullen we deze mutatie aan u in het eerste verzamelbesluit van 2021 voor leggen.

	<i>Primaire begroting 2021</i>		<i>Side letter begroting 2021</i>
Risico's naris	21.300.000		19.200.000
Risico's grondbedrijf	3.300.000		3.300.000
totaal	24.600.000		22.500.000
Bijstelling verzamelbesluit 2021-1			2.100.000

Top 10 risico's

In verband met de update van de risico's eind september is er in de primaire begroting 2021 geen 'top tien' opgenomen. De 'top tien' op basis van deze update is bijgevoegd.

Ten opzichte van de vorige berekening valt het benodigde weerstandsvermogen lager uit. Dit wordt grotendeels verklaard door onderstaande wijzigingen:

- Een van de beheersmaatregelen voor het risico jeugd is het beter prognosticeren van de uitgaven. Dit heeft er toe geleid dat we de kans van optreden van het tekort op de jeugdhulp naar beneden hebben bijgesteld.

- Op dit moment zien we nog geen flinke toename van het aantal bijstand cliënten. Dit kan nog stilte voor de storm betekenen. Op 1 oktober is het voorlopige Buig-budget voor 2021 bekend gemaakt. Aan de hand hiervan kunnen we een stijging van circa 10% van het aantal cliënten opvangen. Mede hierdoor hebben we de kans van optreden naar beneden bijgesteld.

- In 2020 is een overeenkomst met de belastingdienst gesloten die duidelijk maakt welke uitgangspunten gelden voor het betalen van vennootschapsbelasting binnen de grondexploitaties. Nu deze duidelijkheid er is hebben we het risico geactualiseerd. Deze is in omvang iets toegenomen. Uit voorzorg is dit risico als structureel bestempeld waardoor deze zwaarder drukt op het weerstandsvermogen. Nu er meer zekerheid is gekomen hebben we deze aangepast naar een incidenteel risico.

- Een nieuw risico heeft betrekking op de CAO-ontwikkelingen. In de begroting 2021 is weliswaar rekening gehouden met een stijging van de lonen echter is deze nodig om de stijging van de pensioenpremies op te vangen. Gezien de ontwikkelingen binnen andere CAO's wordt voorzichtigheidshalve rekening gehouden met een hogere stijging van de lonen dan waar nu rekening mee is gehouden.

Toekomstige financiële impact corona

In de afgelopen maanden is de impact van corona op de gemeentelijke financiën beperkt geweest. Tijdens de vorige inventarisaties was de onzekerheid groter. Tijdens deze update zijn veel, veelal kleinere risico's, ook weer afgevoerd. Inmiddels heeft het kabinet de maatregelen rondom corona wederom verder aangescherpt. Bij de risico-inventarisatie is hier nog geen rekening mee gehouden. Bij de volgende update medio december zal dit uiteraard aan bod komen en zal bekeken worden in hoeverre dit impact heeft op de financiën van de gemeente. U dient er rekening mee te houden dat indien deze maatregelen langdurig van kracht blijven, de kans groot is dat het benodigde

weerstandsvermogen weer flink zal toenemen. In de jaarrekening 2020 zal het effect op het weerstandsvermogen zichtbaar worden.

Gezien de grote mate van onzekerheid kiezen wij er niet nu al voor bepaalde overschrijdingen structureel op te vangen in de begroting. In hoeverre bepaalde situaties en effecten ook een structureel karakter krijgen is nu moeilijk in te schatten. Het gebruik van het weerstandsvermogen en hiermee tot maximaal twee jaar dekking te hebben voor een budgetoverschrijding waarvoor ook een risico is opgenomen, maakt het mogelijk om de ontwikkelingen voor de komende tijd af te wachten. Als er meer duidelijkheid is over het structurele effect en deze onvermijdbaar en onuitstelbaar zijn, zullen wij dit aan u voorleggen in een komende perspectiefnota en/of begroting.

Bel gerust als u vragen heeft

Heeft u vragen over deze brief? Neem dan contact op met Cor Tiemersma door te bellen naar 0513-617502.

Met vriendelijke groet,

burgemeester en wethouders van Heerenveen.
De gemeentesecretaris, De burgemeester,

Jeroen van Leeuwestijn

Tjeerd van der Zwan

