



# **Erratum Begroting 2021 en beantwoording vragen n.a.v. raadsvergadering**

Aanlevering aan de raad d.d. 27 oktober 2020



# Erratum

In dit document treft u een erratum op de begroting 2021 aan. De volgende wijzigingen zijn in het document aangebracht:

- In het overzicht van de stille reserves is de hellingweg 6 verwijderd. Hierdoor is de weerstandscapaciteit ook gewijzigd.
- Het saldo van het jaar 2024 is gecorrigeerd met € 200.000
- In de meerjarenraming is het jaar 2019 aangepast. Hierin waren de bedragen die negatief moesten zijn positief gepresenteerd en andersom. De genoemde getallen zijn juist.
- Het overzicht incidentele baten en lasten is aangepast.
- In het samenvattend overzicht en de uitvoeringsinformatie zijn de standen en de mutaties van de algemene reserve, de reserve Galgeriet en de reserve gemeentewerf aangepast. Per saldo heeft dit geen effect.
- De tabel van de kostendekkendheid rioolheffing is gecorrigeerd

Hierdoor wijzigen de overzichten op de volgende bladzijden van de begroting.

Blz. 26 Samenvattend overzicht.

Blz. 52 Kostendekkendheid van de rioolheffing

Blz. 59 Overzicht weerstandscapaciteit.

Blz. 60 Overzicht Stille reserves.

Blz. 63 Weerstandscapaciteit versus inventarisatie risico's en de relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit.

Blz. 64 Overzicht kengetallen (jaar 2024).

Blz. 98/99 meerjarenraming (jaar 2019 en 2024).

Blz. 100 Overzicht incidentele baten en lasten

Blz. 101 Het overzicht structureel evenwicht

Blz. 107 Passiva van de balans (jaar 2024).

Blz. 109 EMU saldo (jaar 2024).

Blz. 110 Stand en het gespecificeerde verloop van de reserves (jaar 2024).

Blz. 129 Uitvoeringsinformatie (jaar 2024 overhead)

Blz. 130 Uitvoeringsinformatie 2021 mutatie algemene reserve (baten en lasten) en 2024 totaalsaldo baten en lasten en geraamd resultaat 2021 baten en lasten en 2024 het saldo).

Blz. 131 IV4 2021-2024 jaar 2024 0.4 overhead en 0.11 resultaat van de rekening van baten en lasten.

# Beantwoording vragen n.a.v. raadsvergadering

Vraag 1: Is het pand Hellingweg -6 inderdaad verkocht en al overgedragen?

Antwoord vraag 1: Ja, het pand is inmiddels verkocht en overgedragen. Dit item is uit de stille reserve verwijderd. De paragraaf weerstandscapaciteit in de begroting wordt (zie het erratum) bijgewerkt.

Het Galgeriet en de risico's van de Gemeente blijven ons een doorn in het oog en we proberen al tijdens antwoord te krijgen op de volgende vragen:

Vraag 2: Wanneer draagt de gemeente de panden over aan de partners?

Antwoord vraag 2: Er vindt op dit moment overleg plaats over de levering van de betrokken panden c.q. gronden. Op basis van het huidige inzicht worden de meeste van deze objecten nog dit jaar geleverd aan Galgeriet BV. Uitzondering daarop zijn de panden die nog in gebruik zijn, er kan pas geleverd worden als de panden vrij zijn van gebruik. De planning is dat het voorstel begin december in uw raad wordt geagendeerd.

Vraag 3: Wanneer betalen die partners de koopsommen?

Antwoord vraag 3: De koopsom wordt voldaan conform de afspraken daaromtrent vastgelegd in de Realisatieovereenkomst (REOK). Betaling vindt plaats na het verkrijgen van een omgevingsvergunning en als 70% van de woningen die in de eerste tranche in verkoop wordt gebracht zijn verkocht. Dat betaalmoment blijft overeind.

In de leveringsakte wordt evenwel opgenomen dat afwijkend van de afspraken in de REOK er een harde betaalverplichting ontstaat voor Galgeriet BV met een einddatum. Op die manier ontstaat er in de administratie een harde verplichting tot betaling.

Vraag 4: Wanneer betalen de partners de afgesproken bijdragen in de verdere kosten?

Antwoord vraag 4: Daarover zijn verschillende afspraken gemaakt. De kosten die de gemeente betaalt heeft voor verwerving en sloop worden direct vergoed, rentekosten bij betaling van de koopsom van de gronden, plankosten voor de volgende fase worden in rekening gebracht bij de realisatieovereenkomst van het tweede deel van het project evenals de kosten voor bovenwijkse voorzieningen. De bijdrage van € 4.200,- per woning aan de TEO wordt betaald gelijk met het verkrijgen van de omgevingsvergunning. Deze opbrengsten komen terecht in de bestemmingsreserve Galgeriet.

De wethouder zegde gisteren toe, na een eerdere toezegging dat we deze gegevens in Oktober 2020 zouden krijgen, dat we in december hierover krijgen, echter voor het beoordelen van de verwachtingen 2020 en begroting 2021 heeft dit dermate veel impact dat we deze vragen nu beantwoord willen hebben.

Want als de panden in 2020 niet worden betaald voorzien wij problemen, in de begroting 2020 is een aflossingsverplichting opgenomen van 4.2 miljoen, Deze kunnen we niet vanuit het resultaat en reguliere geldstromen betalen, onze vragen hierover zijn dan ook:

Vraag 5 Hoe worden deze gelden in 2020 afgelost?

Antwoord vraag 5: Hoe de aflossing zal gaan plaatsvinden hangt af van de liquiditeitsstroom die vanuit de verkoop van de gronden op het Galgeriet wordt gegenereerd. Indien in 2020 tijdig voldoende liquide middelen worden ontvangen dan zullen deze voor de aflossing van de leningen worden gebruikt. Indien dit niet het geval is zullen de leningen worden doorgerold (er worden dan één of meer nieuwe leningen gesloten om de aflossingen uit te betalen).

Nu geven de jaarstukken aan dat deze leningen ook in 2021 afgelost mogen worden. Vraag hierover:

Vraag 6 Als de aflossingen worden doorgeschoven naar 2021, dan betekent dat voor 2020 meer rentelasten, ruim € 30.000,00. Uit welk potje worden deze kosten voor 2020 gefinancierd?

Antwoord vraag 6: In een normale economische situatie zou het doorschuiven van een lening inderdaad tot meer rentelasten leiden. De huidige situatie is echter dat voor een gemeente, gezien het risicoprofiel de rente negatief is. De laatste aangetrokken lening kent een rente percentage van -0,4%. (wij krijgen geld als we geld lenen). De rente lasten en baten komen in dit geval dus niet uit een 'potje' maar worden net als altijd verantwoord in programma onderdeel 5.04 (taakveld 0.52 Treasury / financiering).

Wanneer er mogelijk extra rentelasten ontstaan door het project Galgeriet zal bekenen worden of deze ook ten laste gebracht kunnen worden van het project Galgeriet. Binnen het project Galgeriet wordt namelijk ook rente ontvangen van de marktpartijen. In het dashboard zal hierover een aparte regel worden opgenomen.

Vraag 7 Afhankelijk van de betaaldatum heeft het uitstellen van aflossen ook gevolgen voor de rentelasten in 2021. Afhankelijk van de beantwoording van de vragen kunnen we deze kosten begroten. Wil de wethouder die meenemen in de herziene begroting 2021?

Antwoord vraag 7: Zoals aangegeven bij het antwoord op vraag 5 is het momenteel nog niet zeker hoe de liquiditeitsstroom van de verkoop van de gronden op het Galgeriet zal gaan lopen. Dit in combinatie met de huidige negatieve rente maakt dat er voor deze eventuele vertraging geen lasten in de herziene begroting worden meegenomen.

Vraag 8 Gaan de project ontwikkelaars die kosten betalen en zo ja wanneer

Antwoord vraag 8: In de REOK is een afspraak gemaakt over door de marktpartijen te betalen rente door betalingen die nog moeten plaatsvinden. Deze afspraak is met name gemaakt op de gronden welke recent door de gemeente zijn verworven en dus ook gefinancierd door de gemeente.

Als de gewenste aflossingen in 2020 niet worden gerealiseerd dan is de aflossingsverplichting over 2021 bijna 13 miljoen waarvan 5.5 miljoen echt verplicht. Zolang we nog geen inzage hebben in de overdracht van de panden aan de project ontwikkelaars en de geldstromen die daarmee vrijkomen zijn er veel onzekerheden. Voor het krijgen van inzicht en het ontbreken van antwoorden hebben we nog de volgende vraag:

Vraag 9 Worden alle panden die de Gemeente in bezit heeft of aangekocht heeft in één keer overgedragen of hanteren partijen hierbij het faseplan?

Antwoord vraag 9: De panden worden geleverd op basis van de fasering. In gesprek met de marktpartijen komen we tot de conclusie dat er meer gronden moeten worden geleverd voor fase 1 als alleen de gronden die in fase 1 liggen. Dat heeft te maken met voorbelasten van gronden, van de planning van de sloop en infrastructuur ook buiten fase 1. Om die reden wordt meer grond verkocht aan de marktpartijen als in eerst instantie voorzien. Daarover zijn op dit moment nog geen sluitende afspraken gemaakt.

Vraag 10 Als we opleveren op basis van fase plan, blijft het ondernemers/projectrisico, hoe klein u die ook inschat, dan niet volledig bij de Gemeente?

Antwoord vraag 10: Zoals hiervoor toegelicht zijn we daarover in gesprek met de marktpartijen. Juist ook omdat er een onvoorwaardelijke harde betaalverplichting is, is het risico aan de kant van de gemeente beduidend afgenomen. Maar daarnaast is de insteek bij de gesprekken dat het merendeel van de recent verworven percelen wordt geleverd aan de marktpartijen waardoor het risico ook verder afneemt.

Vraag 11 Wanneer de panden conform het fase plan worden overgedragen aan de projectontwikkelaars hoe gaat de college dan om met de geldstroom:

- Gaan we eerst de leningen verbonden aan aankopen Galgeriet inlossen, of
- Gaan we in verhouding tot de verkoopverwachtingen de leningen verbonden aan de overgedragen panden inlossen, waardoor we meer gelden kunnen toevoegen aan het algemene reserve?

Antwoord vraag 11: Leningen worden niet specifiek aangegaan voor een project of investering maar voor de totale liquiditeitsbehoefte van de gemeente. Daarmee wordt suboptimalisatie (plussen en minnen in de saldi van verschillende gemeentelijke posities) voorkomen. Er zijn dus geen leningen direct verbonden aan het Galgeriet. Zodra er vanuit de verkoop van gronden op het Galgeriet liquidemiddelen beschikbaar komen zal opnieuw gekeken worden naar de totale liquiditeitspositie. Indien bij het aflopen van leningen voldoende middelen beschikbaar zijn zal geen nieuwe lening worden aangetrokken. Het vervroegd aflossen van leningen, als dat al mogelijk is, brengt gezien de meestal dan verschuldigde boeterente geen voordeel. Gezien de verwachting dat er vanuit het Galgeriet liquidemiddelen beschikbaar zullen komen is er de afgelopen periode voor gekozen om korter lopende leningen aan te trekken.

De opbrengst van de verkoop van de gronden vloeit zoals afgesproken naar de reserve Galgeriet. Daarnaast zijn er een aantal uitnamen uit de reserve Galgeriet naar de Algemene reserve in de begroting verwerkt. De keus voor aanhouden van een hoog eigen banksaldo of het aflossen van leningen heeft slechts middels de rentekosten of opbrengsten effect op de algemene reserve. Het aflossen van een lening werkt niet direct door in de hoogte van de algemene reserve. Het geeft slechts een verschuiving tussen de balansposten liquidemiddelen en leningen.

Uit de begrotingen blijkt dat we het weerstandsvermogen voor de begrotingen op een andere wijze gaan berekenen, we werken opeens met een gewogen financieel risico terwijl de accountant rekent met het max. financieel risico. Dit voelt een beetje alsof de ene rekenmethode ons niet meer dient dan schakelen we over naar een andere.

Vraag 12 Waarom rekenen we opeens met gewogen financieel risico?

Antwoord vraag 12: Deze verbetering van de risico paragraaf is vorig jaar in de begroting 2020 doorgevoerd. De inschatting dat een risico optreedt is niet voor alle risico's gelijk. Ook is de kans dat alle risi-

co's gelijktijdig voor het volledige ingeschatte risicobedrag zullen optreden klein. Vandaar dat het usance is om risico's te wegen.

Vraag 13 Gaat de accountant ook rekenen met het gewogen financieel risico?

Als dat niet zo is dan lopen we, zeker als de prognose niet gehaald wordt risico's met het weerstandsvermogen. We moeten zo eerlijk zijn om te blijven vergelijken met de goedgekeurde cijfers door de accountant, en eigen interpretatie is leuk om jezelf rijk te rekenen maar als we moeten rapporteren op basis van de traditionele werkwijze dan kan het resultaat alleen maar tegenvallen.

Antwoord vraag 13: De accountant beoordeelt de jaarrekening. In de jaarrekening worden de werkelijke lasten van een boekjaar weergegeven. Daarbij worden voor sommige baten en lasten die nog aan het betreffende jaar moeten worden toegerekend inschattingen gemaakt welke door de accountant worden beoordeeld. Maar omdat het om de werkelijke baten en lasten van een boekjaar gaat is daarbij geen sprake van een inschatting van de accountant omtrent de kans dat een risico optreedt.

Inkomsten:

Vraag 14 De lokale druk afvalstoffenheffing stijgt in 2020 en 2021 met respectievelijk 1,2 en 2,1 % toch begroten wij een lagere opbrengst, Hoe verklaart u dat?

Antwoord vraag 14: Zoals u ook kunt zien in het overzicht staatje op bladzijde 47 stijgt in de 2021 opbrengst uit de afvalstoffenheffing. Door lagere opbrengsten die wij uit de verkoop van grondstoffen ontvangen dalen echter de totale inkomsten, dit kunt u zien bij de berekening van de kostendekkendheid van de afvalstoffenheffing op blz 53.

Kosten

Vraag 15 in 2019 stijgen de kosten t.o.v. 2018 met bij 50%, Hoe verklaart u dit en kunt u ons inzage geven in de kosten?

Antwoord vraag 15: De realisatie van de lasten van afval in de jaarrekening 2018 bedragen € 1.905.938. De realisatie van de lasten van afval in de jaarrekening 2019 bedraagt € 2.018.935. Dit verschil is circa 6%.

Vraag 16 Dan zou de uitbesteding financiële voordelen moeten opleveren en dan zien wij dat het verschil in kosten van het taakveld tussen 2020 (€ 839.492,00) en 2021 (€ 1.268,684,00) groot is, hoe kan dat?

Antwoord vraag 16: De uitbesteding van de milieustraat is slechts 1 aspect van het ophalen en verwerken van de afvalstromen. Naast lagere opbrengsten voor de grondstoffen zien wij op andere aspecten hogere kosten voor het ophalen en verwerken van afval. Voor een gedetailleerd overzicht van de kosten verwijzen wij naar het Kostendekkingsplan Afval (raadsdocument 121-126).

In de begroting 2020 voegen we op basis van de verwachtingen € 396.015 toe aan de voorziening afval om en in 2022 nogmaals € 193.728,00, daarmee komt de voorziening afval op € 825.444,00.

Vraag 17 Hoe reëel zijn de resultaatverwachting 2020 en 2021

Antwoord vraag 17: De door u genoemde bedragen zijn de bedragen in de oorspronkelijke begroting, dit zijn niet de bedragen van het Kostendekkingsplan afval, zoals deze in het erratum op de begroting zijn verwerkt. Dit Kostendekkingsplan Afval is de meest recente raming met betrekking tot de kosten en opbrengsten met betrekking tot de afvalstromen. Een betere opgave is thans niet te maken.

Vraag 18 Hoe verhouden de winstverwachtingen zich ten opzichten van de afvalstoffenheffing  
Antwoord vraag 18: Het Kostendekkingsplan Afval is de meest recente raming met betrekking tot de kosten en opbrengsten met betrekking tot de afvalstromen. Een betere opgave is thans niet te maken.

Tot slot de dorpshuizen: In 2019 hebben we ons hard gemaakt voor 5 dorpshuizen en hebben 5 dorpshuizen

€ 250,00 subsidie gekregen, deze stonden ook voor 2020 op de begroting.

Vraag 19 U heeft steun toegezegd aan de dorpshuizen voor 2021 is hier al een document over? Dat zegde het college recent toe. Wanneer kunnen we dat verwachten ?

Antwoord vraag 19: Het College ziet de subsidiëring van dorpshuizen met 250 euro als een incidentele tegemoetkoming, die in 2020 in de begroting was opgenomen. Deze vervalt dus in 2021. Inmiddels is de financiële problematiek van de dorpshuizen door Corona in een ander licht komen te staan. Het College bereidt op dit moment steunmaatregelen voor over zowel de jaren 2020 als 2021. Hierover vinden nu gesprekken plaats met de dorpshuizen. Naar verwachting neemt het College in november hierover een besluit. En dit besluit zal met de Raad worden gecommuniceerd via de reguliere informatievoorziening over Corona, nu voorzien in december 2020.

Effect van de septembercirculaire op de exploitatiebegroting en bijdrage Rijk voor Covid-19:

Jaar	Mei circulaire 2020	September circulaire 2020	Verschil	Coronasteun
2021	22.212.299	22.327.837	115.538	127.000
2022	22.554.194	22.670.435	116.241	
2023	22.626.654	22.758.445	131.791	
2024	22.688.862	22.846.040	157.178	





# COLOFON

## Uitgave:

Gemeente Waterland  
Postbus 1000  
1140 BA MONNICKENDAM

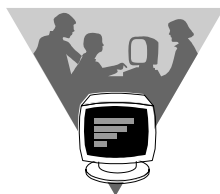
---

## Bezoekadres:

Pierebaan 3  
1141 GV MONNICKENDAM  
Telefoon: 0299 - 658585

---

## Samenstelling en lay-out:



Taakgroep Control  
e-mail: [control@waterland.nl](mailto:control@waterland.nl)  
Telefoon: 0299 - 658561

---

Voor opmerkingen en/of suggesties met betrekking tot de opbouw, indeling en lay-out kan contact opgenomen worden met de taakgroep Control

Voor inhoudelijke vragen kan contact opgenomen worden met het afdelingshoofd van het betreffende domein of de gemeentelijke voorlichter.