

Bijlage II: Reactie college op nog openstaande vragen van de raadsconferentie 22.01.2020

	Onderwerp	Vraag	Antwoord
1	Jeugdzorg	Wat is huidige begrotings- en verantwoordingsystematiek voor de jeugdzorgtrajecten? Zijn er alternatieven, bijv. 2e factuur van 50% als verplichting opnemen zodat die geen risico's meer zijn? Hoe zinvol en haalbaar is dat?	Binnen onze regio West Brabant West (9 gemeenten) is met de externe accountants afgesproken hoe de zorg in de jaarrekening verwerkt dient te worden. De systematiek is nader omschreven in de jaarrekening 2018, zie op pagina 153 de tekst onder het kopje 'Niet afgeronde zorgarrangement-trajecten'. Of zie een kopie van die tekst hieronder. Hoewel het mogelijk is de totale kosten van een jeugdarrangement in beeld te krijgen, blijft het lastig te voorspellen of en wanneer de tweede 50 % betaald moet worden. Niet altijd worden de doelen binnen een arrangement behaald en in dat geval wordt de tweede 50% niet betaald. Ook wanneer doelen wel behaald worden is vooraf niet te voorspellen wanneer dat zal zijn en dus in welk boekjaar een betaling en/of verplichting moet worden geboekt/opgenomen. Het opnemen van verplichtingen in een (arbitrair te kiezen jaar) zou het beeld dus (ook) vertekenen. Met de historische ervaringscijfers, prognose-modellen en gemiddelde doorlooptijden wordt zo goed mogelijk getracht om voor het lopende boekjaar een inschatting van de te verwachten uitgaven te maken. Zowel lokaal als regionaal wordt gewerkt aan methoden om deze uitgaven beter te voorspellen. Door (steeds meer) ervaring op te doen met de gemiddelde looptijden en hoeveelheid aan niet uitgekeerde 'tweede 50%' is de verwachting dat we steeds beter in staat zijn de jaarlijkse uitgaven te voorspellen. De vraag of deze voorspelling vervolgens op een andere manier dan als 'risico' of als 'Niet uit de Balans blijvende verplichtingen' in de Programmabegroting, Jaarrekening etc. verwerkt kan, mag of moet worden is onderwerp van regionaal overleg.
2a	Weerstandratio, vrijval reserves en onbenutte belastingcapaciteit	Graag inzicht in meerjarig verloop weerstandratio, incl. en excl. vrijval bestemmingsreserves?	Dit komt terug in het raadsvoorstel bij de bijstelling van de begroting 2020.
2b	Weerstandratio, vrijval reserves en onbenutte belastingcapaciteit	Integraal advies i.r.t. risicomanagement?	Door het college is in de nota risicomanagement aangegeven hoe de gemeente Woensdrecht gestructureerd invulling geeft aan het proces van risicomanagement. Voor een adequate interne beheersing is het belangrijk dat de risico's goed in beeld zijn en worden beheerst. Op dit moment worden risico's geïdentificeerd en gekwantificeerd bij de begroting en de jaarrekening. In de huidige werkwijze worden risico's wel gekwantificeerd, maar dient de aandacht voor de benodigde beheersingsmaatregelen en verantwoordelijkheidsstelling in onze organisatie nog verder verbeterd en geconcretiseerd te worden. In het komende halfjaar wordt daartoe een geactualiseerd proces van risicomanagement aan het college voorgelegd, waarin de genoemde verbeterpunten worden belegd. Een benchmark met andere gemeenten maakt hiervan deel uit.
2c	Weerstandratio, vrijval reserves en onbenutte belastingcapaciteit	Consequenties vrijval bestemmingsreserve budget dorpsplatforms met € 10k?	De gemeenteraad heeft in 2019 het budget aangevuld tot € 75.000. Momenteel is nog ongeveer € 61.000 beschikbaar. Als het budget met € 10.000 verlaagd wordt zullen voorlopig nog steeds burgerinitiatieven financieel ondersteund kunnen worden. Indien het budget uitgeput raakt zal uw Raad gevraagd worden of er nieuwe middelen dienen te worden toegevoegd aan het budget.
		Consequenties vrijval reserve accommodatiebeleid met € 38k?	Het is een politieke keuze om de bestemmingsreserve voor het accommodatiebeleid vrij te geven. Er is dan geen budget meer voor het uitvoeren van onderzoeksvragen taxaties ed. De huidige middelen binnen het vastgoed (exploitatie) laten ook al een overschrijding zien. De consequenties zijn dus dat er geen 'ontwikkelmiddelen' meer zijn t.a.v. vastgoedbelevingsvragen.
		Consequenties vrijval deel reserve revitalisering iDop met € 350k (Lucasplein)	Deze middelen waren bedoeld om het Lucasplein te herinrichten. Onder andere met een beweegtuin. Deze tuin is inmiddels elders ingericht. Er zijn voornemens om de locatie Semmelweis te ontwikkelen. Vanuit die grondexploitatie zou ook het Lucasplein heringericht kunnen worden. Echter het is nog maar zeer de vraag of er in deze grondexploitatie voldoende middelen beschikbaar komen om dit geheel te realiseren.
		Consequenties vrijval reserve Toekomstvisie € 141k?	Dit heeft geen consequenties.
		Consequentie vrijval bestemmingsreserve project statushouders € 55k?	De consequentie van het vrijval van deze middelen is dat er op het moment dat het COA weer statushouders gaat aanbieden, deze huisvesting in gevaar komt. Er zijn vanuit het ministerie signalen dat het COA weer statushouders gaat toewijzen.
		Consequentie vrijval reserve AED apparaten € 40k?	Op het moment dat deze middelen vrijvallen is de vervanging van de AED-apparaten niet geborgd middels een bestemmingsreserve. Eventueel noodzakelijke vervanging moet dan op alternatieve wijze worden gedekt binnen de reguliere exploitatie dan wel de algemene reserve. Gelijktijdige vervanging van alle AED's is iets wat niet aan de orde is.
		Consequentie gedeeltelijke vrijval reserve maintenance valley € 100k?	Dit heeft geen consequenties.
2d	Weerstandratio, vrijval reserves en onbenutte belastingcapaciteit	Inzicht in meerjarig perspectief ?	Dit komt terug in het raadsvoorstel bij de bijstelling van de begroting 2020.
3a	BWI	Is de omzet BWI belast? Is de BWI een Anbi of IBBS stichting in relatie tot BTW-plichtigheid?	De belastingplicht voor de btw is niet afhankelijk van de rechtsvorm waarin een onderneming wordt gedreven. De BWI behoort tot een Algemeen nut beogende instelling (ANBI). Zij kunnen alleen gebruikmaken van bepaalde belastingvoordelen bij erven, schenken en de energiebelasting. Ook de ANBI-status of vennootschapsbelastingplicht van een organisatie heeft voor de btw geen betekenis.
3b	BWI	Wat is de huur van het pand waarin de BWI gehuisvest is? Inzicht in huurcomponent voor de Kromstraat in de subsidie.	BWI, 10 wp (= exclusief ICTwerkplek en indexering 2020) € 22.828 Wijzijn, 4 wp (incl ICTwerkplek en exclusief indexering 2020) € 12.900 is totaal €35.728. Door het inhuizen van de BWI en Wijzijn in het gemeentehuis verandert alleen de fysieke werklocatie. De huur en te leveren diensten blijven onveranderd.

Bijlage II: Reactie college op nog openstaande vragen van de raadsconferentie 22.01.2020

	Onderwerp	Vraag	Antwoord
3c	BWI	BWI-business case	Inzake de huisvesting van de BWI en overige partners die momenteel gehuust zijn aan de Kromstraat is een businesscase opgesteld. Uitgangspunt is dat deze partijen per 1 oktober 2020 verhuisd zijn naar het gemeentehuis. Hier zal in 2020 een investering nodig zijn om vervolgens in 2021 en verder een besparing op exploitatiekosten te kunnen realiseren. Het pand aan de Kromstraat zal vervolgens herontwikkeld worden t.b.v. woningbouw. Uw raad wordt voorgesteld om voor de benodigde aanpassingen aan het gemeentehuis en de ontwikkeling van de locatie aan de Kromstraat middelen beschikbaar te stellen. Tevens zullen in de meerjarenbegroting daarmee de besparingen ingeboekt kunnen worden.
4	Onderwijshuisvesting	Kapitaallasten onderwijshuisvesting lopen op. Gaarne uitleg met onderverdeling naar kosten?	De gemeente is bezig met het opstellen van het Integraal Huisvestingsplan (IHP). Dit plan komt tot stand in overleg met schooldirecteuren en de schoolbesturen binnen de kern van de gemeente Woensdrecht. Bij het aanbieden van het collegewerkprogramma is thans uitgegaan van geschatte bedragen. De betrokken partijen hebben de afgelopen tijd afspraken met elkaar gemaakt over de verdeling van de kosten voor onderwijshuisvesting. De nu voorliggende kosten zijn de kosten die de gemeente bijdraagt in het realiseren van onderwijshuisvesting (onderhoud/renovatie) voor de komende jaren. De scholen leveren zelf ook een bijdrage. Dat is de opzet van het integrale huisvestingsplan. In het IHP plan staat een gedetailleerde onderbouwing van de kosten en de verdeling. Dit plan zal binnenkort worden besproken in de cie. Sociaal Domein. Daarna zal het college het plan vaststellen en aanbieden aan de gemeenteraad.
5	Incidentele baten en lasten	Kwantificeer incidentele baten en lasten reëler i.v.m. de ermee samenhangende risico's	In het algemeen geldt, dat incidentele baten en lasten, vanwege hun eenmalige karakter omgeven zijn met een grotere ramingsonzekerheid. In onze ramingen zijn de - qua financiële omvang - grootste incidentele baten en lasten, echter meerjarig. Voorbeelden zijn de grondexploitaties en de verkopen van reststroken. De belangrijkste beheersingsmaatregelen van grondexploitaties zijn de periodieke actualisaties. Risicoprofiel en beheersingsmaatregelen zijn per incidentele bate/last verschillend. Belangrijk in de bepaling ervan is de onderbouwing van de raming. Het risicoprofiel van onze incidentele baten en lasten is niet substantieel verschillend van onze structurele baten en lasten. Zwakte in onze ramingen van de incidentele posten is mijns inziens, dat bepaalde posten - niet onderbouwd, meerjarig meegenomen worden in de raming. Daar zou terughoudendheid meer passend zijn. Terughoudendheid, die bereikt kan worden door niet onderbouwde posten voor maximaal 2 jaar in volle omvang in de meerjarenramingen mee te nemen.
6	Afval	Is afval een gesloten systeem? Afval en tarievenverhoging: wat betekent dat voor onze inwoners? Zoek uit wat het sluiten van de milieustraat voor 1 dag per week op kan leveren (of andere kortere openingstijden).	De sluiting van één dag levert ongeveer € 17.000 op per jaar. Een besparing levert dit formeel niet op. Dit als gevolg van een gesloten systeem. Voordelen en of nadelen worden verwerkt in het tarief.
7a	Jaarrekening 2019	NedVANG en pensioenen (communicatieplan)	Naheffing NedVang voorgaande jaren: betreft een BTW naheffing, die samenhangt met de vergoeding die gemeenten ontvangen voor verpakings- en zwerfafval van NedVang (Nederland van Afval naar Grondstof) met terugwerkende kracht voor de periode 2014-2019. De laatste stand van zaken is dat de VNG heeft aangegeven om vooralsnog geen actie te ondernemen en verdere berichtgeving af te wachten. APPA: We hebben als gemeente de verplichting om oud wethouders vanaf hun pensioendatum tot aan hun overlijden pensioen te betalen. Op balansdatum behoort er genoeg geld in deze voorziening te zitten, waarmee kan worden voldaan aan deze toekomstige verplichting. Om het bedrag in de toekomst op peil te houden, behoort bij de berekening van de voorziening, conform de voorschriften, rekening te worden gehouden met indexering en sterftekans. Er wordt elk jaar bij het opstellen van de jaarrekening gebruik gemaakt van externe expertise om deze complexe berekeningen te laten maken. Voor de indexering wordt een rentepercentage gehanteerd. De hoogte van de rente is van invloed op de hoogte van de toekomstige verplichtingen, ofwel voorziening. Elk jaar wordt structureel € 50.000 aan de voorziening toegevoegd om effecten van een lagere rente op te kunnen vangen. Boekjaar 2019 was een extreem jaar, waarbij de rente van 1,60 % naar 0,8% is gedaald. Het effect van deze rentedaling was enorm waardoor je een extra inhaalslag behoort te maken ten laste van het resultaat. De gereserveerde € 50.000 was hiervoor niet voldoende. De stand van de rente is nu zo historisch laag, dat de kans bestaat dat zich weer een extreme rentedaling voordoet klein is. Vooralnog wordt geadviseerd om het structurele bedrag van € 50.000 voor toekomstige rentedalingen niet te verhogen.
7b	Jaarrekening 2019	Voor maart meer duidelijkheid over de risico's m.b.t. tot het saldo over 2019	Reeds eind vorig jaar is gestart met de voorbereidingen op de accountantscontrole over de jaarstukken 2019 (jaarsverslag en jaarrekening), zijnde met name de opstelling van de jaarrekening en de onderbouwing van de balansposten. Inmiddels is het boekjaar 2019 administratief afgesloten en worden geen facturen meer ten laste van 2019 geboekt. Het voornaamste risico dat we momenteel nog lopen inzake de jaarrekening 2019 is, dat uit de accountantscontrole - die gehouden wordt begin april 2020 - correctieboekingen voortvloeien. Een voorbeeld van een correctieboeking is, dat facturen ten laste van 2019 geboekt dienen te worden, terwijl de facturen ontvangen zijn na afsluiting van het boekjaar.
8	Bedrijfsvoering/overhead	Inzicht in opbouw personeel vast en inhuur en op projecten	Zie bijlage.
9	Verbonden partijen	Wanneer voorstel in de raad?	In de raadsvergadering van juni worden de begrotingen van de verbonden partijen behandeld. Dat is het moment waarop de gemeenten hun zienswijzen naar voren brengen. Wij kijken hierbij kritisch naar de mogelijke bezuinigingen die zijn te realiseren, zowel qua takenpakket als qua apparaatskosten. Uit de kaderbrieven 2021 die op dit moment binnenkomen blijkt al dat de verbonden partijen zich bewust zijn van de financiële situatie bij de deelnemende gemeentes, een aantal denkt hierin actief mee en/of geven al concrete mogelijkheden aan.
10	Grond	Potentieel grond aan- en verkopen?	Er is op deze korte termijn geen volledig inzicht te verschaffen in te verkopen en aan te kopen gronden die geschikt zijn voor de realisering van de beleidsdoelen.

Bijlage II: Reactie college op nog openstaande vragen van de raadsconferentie 22.01.2020

	Onderwerp	Vraag	Antwoord
11	Kwijtscheldingsbeleid	Welke mogelijkheden zijn er om iets te doen met kwijtschelding afval en riool € 145.000. Wellicht m.b.v. tariefdifferentiatie? Sociaal en ruimtelijk?	In Woensdrecht is kwijtschelding van het vaste deel rioolrecht en het vaste en variabele deel van de afvalstoffenheffing mogelijk. Bij het variabele gedeelte van de afvalstoffenheffing is sprake van een gedeeltelijke kwijtschelding, om zo ook een prikkel voor goede scheiding van het afval in stand te houden. Voor andere belastingen is kwijtschelding uitgesloten. Het verder beperken van kwijtschelding leidt tot minder kwijtschelding, maar dat hoeft niet te leiden tot meer inkomsten voor de gemeente. Belastingplichtigen die niet kunnen betalen, hoeven niet te betalen. Het is mogelijk dat de invorderingsambtenaar uiteindelijk na gemaakte invorderingskosten moet concluderen dat bij een belastingplichtige niets te innen valt. Door boetes en kosten van invordering is het waarschijnlijk dat het uiteindelijk niet in te vorderen bedrag aanzienlijk hoger is dan bij kwijtschelding het geval zou zijn.
12a	MJOP	Onderhoud accommodaties pragmatischer mogelijk?	In 2020 wordt een nieuw en geactualiseerd MJOP Vastgoed gepresenteerd en ter besluitvorming voorgelegd. Het uitgangspunt zal bestendiging van het huidige conditieniveau zijn. Vanwege de actualisatie van de exploitatiebudgetten en de kostenstijgingen in het regulier klachtenonderhoud en het contractonderhoud wordt wel geanticipeerd op een aanvraag voor het ophogen van de exploitatiemiddelen. De verwachting is gerechtvaardigd dat het om een verhoging van ca. €118.000 gaat. Indien de huidige exploitatiebudgetten niet toereikend zijn zal in 2020 een kostenoverschrijding verwacht worden. De uitvoerende afdeling is er alles aan gelegen om deze verhoging zo veel als mogelijk te voorkomen, gezien kan worden of versobering in dagelijks onderhoud kan leiden tot een kostenbesparing.
12b	MJOP's	Verlagen onderhoudsniveaus', wat betekent dat financieel?	We hebben een verkenning uitgevoerd waaruit blijkt dat het structureel verlagen van het onderhoud op wegen circa 30.000 euro oplevert, echter de kosten om later weer op niveau te komen zijn veel hoger. Door het verlagen van kwaliteitsniveaus wordt het herstel van eerdere bezuinigingen teniet gedaan. Er is een toename van klachten en meldingen en (ad hoc) klein onderhoud te verwachten. Bezuinigingen op openbare verlichting zijn niet aan te bevelen aangezien er een inhaalslag dient te worden gemaakt om reeds opgetreden kapitaalsvernietiging te herstellen. Verlaging van het onderhoudsniveau leidt wederom tot kapitaalsvernietiging. Zoals reeds gecommuniceerd tijdens de raadsconferentie, legt het college de raad nog beleidsplannen voor met betrekking tot gebouwen (Meerjaren onderhoudsprogramma) en sportvelden. Het beleidsplan Duikers en kunstwerken is u inmiddels ook bekend. Ook ten aanzien van deze plannen is het zo dat vernietiging van het (vastgoed) kapitaal dreigt of ontstaat. Zoals u heeft kunnen zien hebben we reeds voor ruim € 21.000 aan bezuinigingen ingeboekt op speeltoestellen. Er is onvoldoende renovatiebudget voorhanden om (alle) afgeschreven toestellen te vervangen, dit resulteert in eerste instantie in hogere onderhoudskosten en op termijn in een afname van het aantal speelvoorzieningen en/of speellocaties. Voor wat betreft het groenonderhoud en renovaties, zullen wij u dit jaar het groenbeleidsplan voorleggen waaruit zal blijken wat het toekomstige groenonderhoud en renovaties in financiële zin zullen betekenen en de raad in staat wordt gesteld hier keuzes in te maken.