

Tussen- Rapportage

2020-3

Inhoudsopgave

1. Voorwoord / aanbieding.....	3
2. Toelichting op de financiële afwijkingen per programma	5
3. Toelichting op investeringen.....	18
4. Toelichting op reserves en voorzieningen.....	20
5. Vrije Algemene Reserve (VAR)	22
7. Onvoorzien	24
8. Samenvatting en conclusie.....	24
9. Voorstel.....	25

1. Voorwoord / aanbieding

Geachte leden van de gemeenteraad,

Voor u ligt de 3^e Tussenrapportage van 2020 (Turap 2020-3). Overeenkomstig de met uw raad gemaakt afspraak, wederom met een overzicht van de financiële afwijkingen op bestaand beleid, op hoofdlijnen. De insteek van de verslaglegging is "kort maar krachtig". Daar waar sprake is van significante inhoudelijke afwijkingen op de begroting 2020, bent u gedurende het jaar geïnformeerd via Raadsinformatiebrieven. Op advies van de Auditcommissie wordt aan de raad gevraagd kennis te nemen van de inhoud van deze Turap en in te stemmen met de specifieke onderdelen zoals opgenomen in het concept-raadsbesluit.

Dit is de laatste van de drie rapportages die u dit jaar gaat ontvangen. Met deze Turap 2020-3 informeren wij u over de financiële ontwikkelingen vanaf medio juli 2020 tot en met oktober 2020. Dit document loopt vooruit op, en dient als onderlegger voor, de komende jaarrekening 2020. Deze Turap 2020-3 is voorzien van een infographic en een overzicht op hoofdlijnen. De financiële afwijkingen uit de Turap 2020-3 zijn ook globaal beoordeeld op het structurele karakter van de mutatie en zullen, daar waar nodig, meegenomen worden in de Turap 2021-1.

Financieel beeld

Het tekort voor het begrotingsjaar 2020 is ten opzichte van de Turap 2020-2 afgenomen met € 811.000 van € 944.000 tot **€ 133.000**. Het verloop treft u in onderstaande tabel aan.

		2020
Basisbegroting 2021-2024 NA Turap 2020-1	N	707.000
Saldo Algemene uitkering Meicirculaire	V	209.000
Overige mutaties Turap 2020-2	N	446.000
Basis vertrekpunt 2021 - 2024	N	944.000
Saldo Algemene uitkering Septembercirculaire	V	913.000
Saldo van overige mutaties in Turap 2020-3	N	102.000
Prognose eindresultaat jaarrekening 2020	N	133.000

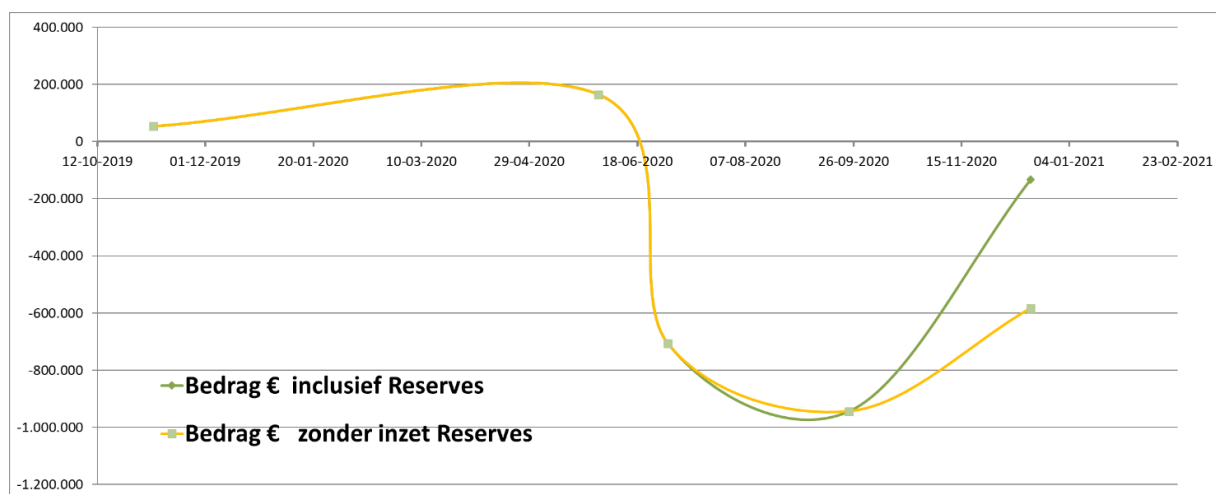
Op hoofdlijnen is het resultaat van deze Tussenrapportage 2020-3 terug te brengen tot een 9- tal posten van significante omvang. Deze posten zijn op hoofdlijnen:

Algemene uitkeringen (inclusief integratie- en decentralisatie-uitkeringen)	V	913.000
Doorbetaling Algemene uitkering aan Sociale werkvoorziening (Midzuid)	N	123.000
Rijksvergoeding uitvoering TOZO regeling	V	226.000
Coronamaatregelen	N	150.000
Uitvoeringskosten Jeugdwet Breda	N	540.000
Inzet reserve Decentralisatie	V	450.000
Voorzieningen wachtgeld voormalige wethouders en pensioenverplichtingen (APPA)	N	191.000
Inhuur derden t.b.v. vervanging bij ziekte en vacatures	V	200.000
Saldo van overige mutaties	V	26.000
Saldo mutaties Turap 2020-3	V	811.000

Het bovenstaande saldo blijft uiteraard indicatief omdat de lasten en baten van de laatste 2 maanden van het jaar nog niet bekend zijn. U moet hierbij denken aan de invloed van kostendeckende producten met bijbehorende BTW effecten op het uiteindelijke rekeningssaldo, aan de resultaten van de uitvoering van de Jeugdwet Q3 die eerst medio november bekend worden en de aankondiging van het rijk dat in de komende decembercirculaire van de algemene uitkering een update kan worden verwacht van de financiële compensatie voor de noodzakelijke Coronamaatregelen. De uitkomst van deze onderdelen kan van grote invloed zijn op het uiteindelijke resultaat over 2020.

De mutaties zoals thans opgenomen in deze Turap worden in beginsel als incidenteel beschouwd. Een deel van de in deze Turap opgenomen mutaties is namelijk al verwerkt in de meerjarenbegroting 2021-2024. Bij het opmaken van de komende jaarrekening 2020 zal beoordeeld worden of de uiteindelijke afwijking een doorwerking heeft naar de begroting 2021-2024 en voor welk bedrag.

Infografic ontwikkeling begrotingssaldo 2020:



Evenals vorig jaar zijn, vooruitlopend op de jaarrekening, onder andere de budgetoverhevelingen, restantkredieten, kredietafsluitingen en mutaties in reserves en voorzieningen, reeds in deze Turap 2020-3 opgenomen. De besluiten die het betreft worden in de verschillende toelichtingen per programma c.q. hoofdstukken van deze Turap 2020-3 toegelicht. Alle financiële afwijkingen zijn verwerkt in een begrotingswijziging.

Hoewel het effect beperkt is, is de verlaging van het tekort van de Turap 2020-2, gezien in onderlinge samenhang met de inzet van de reserve Decentralisaties en de mutaties in de Vrije Algemene Reserve, positief voor de solvabiliteitsratio.

Wij stellen voor dat u van de inhoud van deze Turap kennis neemt en instemt met de in het concept raadsvoorstel geformuleerde beslispunten waaronder de begrotingswijziging.

Wij hopen u hiermede voldoende geïnformeerd te hebben.

Het college van burgemeester en wethouders

2. Toelichting op de financiële afwijkingen per programma

In onderstaande tabel worden de mutaties op de begroting toegelicht. Indeling is per programma, Voordeel (V) of Nadeel (N) en beoordeelt voor het jaar 2020. Indien er sprake is van structurele doorwerking na 2020 zullen wij deze in de Turap 2021-1 voorleggen. In beginsel worden afwijkingen toegelicht wanneer het bedrag groter is dan € 10.000. Uitzondering hierop zijn afwijkingen van politiek bestuurlijke importantie of wanneer de afwijking gevolgen heeft voor reserves of voorzieningen. Mutaties < € 10.000 of zuiver technische mutaties > € 10.000 (bijv. budgettair neutraal binnen het product of mutaties in de kapitaallasten) worden niet toegelicht. Vanwege afronding op een veelvoud van € 1.000 ontstaan in de tellingen kleine afrondingsverschillen.

Programma 1 – Leefbaarheid

Omschrijving	V/N	2020
Wegen, straten en pleinen De gemeente heeft een omgevingsvergunning verstrekt voor het oprichten van een Bouwplan in het plan gebied Heereland onderdeel van Dongeburgh. Dit leidt ertoe dat de bestaande oversteekplaats in de Boterpolder aangepast moet worden. De kosten hiervoor bedragen € 10.000. Het project Dongeburgh is echter afgesloten en hier kan niet meer op geboekt worden. De kosten van de oversteekplaats worden gedekt uit de reserve grondexploitatie (zie toelichting reserves). Tevens hebben we een overschrijding van € 14.000 vanwege onvoorziene asfaltreparaties op verschillende locaties. Hierdoor is het noodzakelijk de post onderhoud en beheer wegen incidenteel met een bedrag € 24.000 te verhogen.	N	24.000
Wegen, straten en pleinen Vanwege meer calamiteiten dan voorzien dient het budget te worden verhoogd. De calamiteiten hebben betrekking op het opruimen van meerdere asbestdumpingen, en het reinigen van het wegdek (oliesporen).	N	33.000
Wegen, straten en pleinen Voorziening geprogrammeerd onderhoud wegen: Conform de voorschriften BBV moet er een voorziening “achterstallig onderhoud” worden gevormd en wordt genoemd bedrag daar naartoe overgeheveld. Gezien de omvang van het bedrag wordt deze mutatie, hoewel budgettair neutraal in dit overzicht opgenomen.	V	838.000
Wegen, straten en pleinen Voorziening achterstallig onderhoud wegen: Conform de voorschriften BBV moet er een voorziening “achterstallig onderhoud” worden gevormd en wordt genoemd bedrag hierin overgeheveld. Zie post hierboven.	N	838.000

Plantsoenen en parken	N	10.000
<p>In opdracht van de raad van april 2020 is voor de Maasdijk een groenplan opgesteld. Tevens is de bestrating aan het Wilhelminaplein op verzoek verwijderd. Daarnaast zijn er extra renovaties uitgevoerd op verzoek van inwoners wat een overschrijding geeft. Het budget dient derhalve te worden verhoogd.</p>		
Plantsoenen en parken	N	49.000
<p>Er is extra snoei op verzoek van Tennet uitgevoerd nabij de hoogspanningsmasten (€ 4.500). De grote monumentale beuken aan Werflaanje moesten middels noodkap gekapt worden (€ 4.000) en er was meer onderhoud benodigd aan de reguliere snoei van de laan en straat bomen (€ 5.000). Daarnaast waren er meer dode bomen die verwijderd moesten worden (€ 5.000). De aanpak van de eikenprocessierups was voor 2020 niet begroot maar we hebben hierop ingezet conform het nieuw opgestelde plan.(€ 30.000) .</p>		
Riolering algemeen	N	35.000
<p>Bij riolering is er sprake van gesloten financiering. Voor- of nadelen in de exploitatie worden geëgaliseerd via de voorziening. In 2020 zijn m.n. de kapitaallasten lager dan begroot en dit voordeel wordt tussentijds aan de voorziening toegevoegd.</p>		
Afvalverwijdering huisvuil	N	40.000
<p>Het bleek noodzakelijk om aan de ondergrondse containers aanvullend onderhoud te plegen. Dit was niet begroot.</p>		
Afvalverwijdering milieustraat	N	15.000
<p>Op de milieustraat is sprake van toename van de afvalstromen door Corona en vandaar meer verwerking en transportkosten. Echter door de toegenomen afvalstromen op de milieustraat valt ook de opbrengst van het afgevoerde afval hoger uit. Het saldo is € 15.000 nadelig.</p>		
Afvalverwijdering container management	N	18.000
<p>Dit betreft de kosten die samenhangen met software en ICT oplossingen vanwege de invoering van Diftar</p>		
Afvalverwijdering voorziening	V	73.000
<p>Dit betreft de verrekening met de voorziening van de afvalverwijdering huisvuil, de milieustraat en containermanagement.</p>		
VTH taken	N	56.000
<p>Sinds 2017 stijgt het aantal aanvragen om vergunning en het aantal meldingen structureel. Daarbij is ook vaak sprake van relatief complexe dossiers doordat wij veel bedrijven in zwaardere milieucategorieën hebben en al onze industrieterreinen een geluidszone hebben zodat akoestisch onderzoek noodzakelijk is. Vanwege de wettelijke kwaliteitscriteria VTH zijn in 2020 ook de meldingen Activiteitenbesluit niet-basistaken en de beoordeling van bodemenergiesystemen bij de OMWB belegd (€ 30.000).</p>		

Verder constateren wij dat twee bedrijven tot tientallen meldingen van overlast opleveren. Vanwege onze beginselplicht tot handhaving moeten wij deze meldingen onderzoeken. Voor de 150kV kabel is de MER beoordeeld hetgeen extra kosten voor advies met zich meebracht. Voor de komende jaar is structureel meer geld geraamd tegelijk met het opleggen van een bezuinigingsopgave van 5%

Bestemmingsplannen pilots en projecten N 185.000

De oorspronkelijke raming dient verhoogd te worden. In de raming waren de kosten van de aanbesteding woonrijp en het toezicht en directievoering opgenomen. Bedrag dient verhoogd te worden met de levering van het bestratingsmateriaal (directielevering) ad € 165.000, uitbreiding van blusvoorzieningen in het openbaar terrein € 15.000 en een stukje onvoorzien ad € 5.000. Verhoging van uitgaven heeft geen directe gevolgen voor de begroting. De kosten van het bouw en woonrijpmaken worden in rekening gebracht bij Thuisvester.

Bestemmingsplannen pilots en projecten V 185.000

De bijdrage van Thuisvester zoals hiervoor geformuleerd. Feitelijk is deze post daarmee budgettair neutraal.

Vrije algemene reserve (VAR) V 8.000

Voor de invulling van de formatie DIV (zie programma 9) is € 8.000 extra budget noodzakelijk. Voorgesteld wordt om dit extra budget, analoog aan de eerdere dekking, eveneens uit de VAR te onttrekken.

Reserve grondexploitatie V 10.000

Voor de dekking van de kosten van de oversteekplaats in de Boterpolder wordt een bijdrage verstrekt uit de reserve.

Vrije algemene reserve (VAR) N 74.000

Incidentele inzet van een Verandermanager en een Klantmanager inkomen. Vanwege Corona is hier in 2020 niet geheel uitvoering aan gegeven kunnen worden. Resterend bedrag overhevelen naar 2021 (dekking knelpuntennotitie Gemeentewinkel 2021).

Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 1 – Leefbaarheid	N	262.000
Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 1 – Leefbaarheid *	V	92.000
Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 1 – Leefbaarheid	N	170.000

**Voordeel op saldo programmamutaties < € 10.000 wordt voor € 59.000 veroorzaakt door lagere afschrijvingslasten van vertraagde projecten.*

Programma 2 – Economie, Recreatie en Toerisme

Pr.	Omschrijving	V/N	2020
2	Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 2 – Economie, Recreatie en Toerisme	V	0
2	Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 2 – Economie, Recreatie en Toerisme	N	6.000
2	Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 2 – Economie, Recreatie en Toerisme	N	6.000

Programma 3 – Sportvoorzieningen

Pr.	Omschrijving	V/N	2020
3	Sportbeleid In december volgt de eerste facturatie richting basisscholen voor inzet buurtsportcoach voor het geven van bewegingsonderwijs. Dit voor een totaal bedrag van € 28.000.	V	28.000
3	Sportterreinen voor hockey Er is inmiddels een onderhoudscontract voor de nieuw aangelegde hockey watervelden. Omdat er in 2020 beperkt onderhoud zal worden gepleegd geeft dit een incidenteel voordeel.	V	10.000
3	Sporthallen en sportlokalen Dit budget betreft toekomstige vervangingen in en aan de Dongemond Sporthal waar wij als gemeente volgens de beëindigingsovereenkomst verantwoordelijk voor zijn. Dit betreft dus een jaarlijkse reservering. Het te reserveren bedrag wordt overgeheveld de reserve. Betreft daarmee een zuiver technische overheveling.	V	35.000
3	Reserve Sporthal Dongemond Dit betreft de storting (technische overheveling) van het product naar de investeringsreserve. Zodra een vervanging noodzakelijk is kan hier het benodigde budget uit onttrokken worden.	N	35.000
3	Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 3 – Sportvoorzieningen	V	38.000
3	Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 3 – Sportvoorzieningen *	N	242.000
3	Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 3 – Sportvoorzieningen	N	204.000

*Nadeel op saldo programmamutaties < € 10.000 wordt voor € 225.000 veroorzaakt door de aanpassing van de afschrijvingslasten van lopende investeringsprojecten (RFC en Zwembaden).

Programma 4 – Onderwijs

Pr.	Omschrijving	V/N	2020
4	Leerlingenvervoer Vanwege een toename van het aantal leerlingen dat gebruikt maakt van de mogelijkheden van leerlingenvervoer dient het ramingsbedrag opgehoogd te worden.	N	20.000
4	Peuterspeelzalen De bedragen die noodzakelijk zijn voor de subsidiering van de peuterspeelzalen zijn geactualiseerd. Gebleken is dat de ramingen te hoog in de begroting zaten en derhalve aangepast kunnen worden op het juiste niveau.	V	64.000
4	Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 4 – Onderwijs	V	44.000
4	Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 4 – Onderwijs	V	29.000
4	Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 4 – Onderwijs	V	73.000

Programma 5 – Mens, zorg en inkomen

Pr.	Omschrijving	V/N	2020
5	Kinderopvang De inspectiekosten die door de GGD in rekening worden gebracht voor de kinderopvanglocaties vallen in 2020 lager uit dan verwacht.	V	13.000
5	Algemene voorzieningen Wmo In het kader van de Brede Aanpak dak- en thuisloosheid zijn in de septembercirculaire extra middelen toegevoegd. Uitvoering van het versterkingsplan wordt in 2020 door de centrumgemeente Breda georganiseerd.	N	18.000
5	Vrijwilligersbeleid en mantelzorg In verband met de coronamaatregelen heeft de uitvoering van de nota Mantelzorg en vrijwillige inzet niet die aandacht gekregen dan op voorhand was voorzien.	V	15.000
5	Subsidies Sociaal Domein Als er geen aanvragen meer komen, dan valt dit bedrag einde van het jaar vrij. Vooralsnog wordt ingeschat dat thans 50% kan vrijvallen.	V	10.000
5	Centrum Jeugd en Gezin Drimmelen Geertruidenberg De verhoging betreft verwachte extra kosten personeel (zoals dubbele managementkosten) en overige kosten CJG, zoals kosten voor informatiesystemen en telefonie. In de begroting 2021 is met deze kosten al rekening gehouden. Vandaar dat we deze kosten in 2020 incidenteel hebben opgenomen.	N	25.000

5	PW Inkomen	V	10.000
	Onderzoeken van de sociale recherche zijn nu als gevolg van Corona uitgesteld. Deze worden ingelopen op termijn als daartoe de mogelijkheid weer is. De kosten worden dan alsnog gemaakt.		
5	PW Inkomen	V	142.000
	Het bedrag teruggevorderde uitkeringen valt hoger uit dan begroot doordat er in 2020 na onderzoek enkele forse terugvorderingen hebben plaatsgevonden van onterecht verstrekte uitkering.		
5	Tozoregeling (Steunregeling Corona)	V	296.000
	Op basis van de meest actuele informatie vanuit het Rijk wordt € 296.000 meer rijksvergoeding ontvangen voor de uitvoering van de Tozoregeling. De totale rijksvergoeding (voorschot) is daarmee inmiddels opgelopen naar € 3.260.000		
5	Tozoregeling (Steunregeling Corona)	N	296.000
	Omdat aangenomen wordt dat de Tozo-uitkering volledig benut wordt voor uitkeringen zijn de ramingen (feitelijk stelposten) voor hetzelfde bedrag verhoogd. Over eventuele aanpassingen n.a.v. Tozo 3 en 4 is nog niets bekend.		
5	Sociale Werkplaatsen	N	123.000
	De ontvangen Rijksbijdrage wordt door de gemeente overgemaakt naar MidZuid. Dit bedrag wordt lopende het jaar via de mei- en septembercirculaire aangepast. Voor 2020 wordt in de algemene uitkering een extra uitkering toegekend aan de Sociale Werkplaatsen vanwege compensatie Corona crisis. Deze extra uitkeringen worden één op één doorbetaald		
5	Dagbesteding en ontmoetingscentra	V	30.000
	Vanwege de coronamaatregelen heeft de reguliere dagbesteding al onder druk gestaan en is er zeker geen ruimte voor nieuwe initiatieven. Daarom is deze post onbenut gebleven.		
5	Wmo-woonvoorziening	V	25.000
	Op basis van de uitgaven zoals die t/m periode 9 zijn gedaan, voorzien we een (licht) overschot op de begroting.		
5	WMO hulpmiddelen	N	57.000
	In de tweede helft van dit jaar zijn er meer voorzieningen in de vorm van een Pgb verstrekt dan was voorzien. Een Pgb wordt verstrekt voor de aanschaf van een hulpmiddel en deze kosten drukken, in tegenstelling tot de meer gebruikelijke maandelijkse huurkosten, direct op de jaarkosten. Hierdoor wordt de begroting met € 57.000 overschreden.		

5	Wmo vervoersvoorzieningen In 2020 is het kilometertarief ingevoerd. Deze bezuiniging op deeltaxivervoer wordt dit jaar echter niet gehaald vanwege de coronamaatregelen. Regionaal is afgesproken dat 80% van de omzet in 2019 als voorschot aan PZN wordt betaald. Die omzet in 2019 was voor onze gemeente dus hoger dan datgene wat in 2020 is begroot. Ook zijn de klantbijdragen i.v.m. het vervallen van ritten aanzienlijk lager.	N	39.000
5	Wmo, huishoudelijke verzorging Op basis van de uitgaven zoals die t/m periode 10 zijn gedaan, voorzien we bij WMO huishoudelijke verzorging een (licht) overschot op de begroting.	V	20.000
5	Wmo, huishoudelijke verzorging Op basis van de uitgaven zoals die t/m periode 10 zijn gedaan, voorzien we bij WMO huishoudelijke verzorging PGB een (licht) overschot op de begroting.	V	18.000
5	WMO Begeleiding groep Op basis van de uitgaven zoals die t/m periode 10 zijn gedaan, voorzien we bij WMO begeleiding groep een (licht) overschot op de begroting.	V	50.000
5	WMO Begeleiding individueel Op basis van de uitgaven zoals die t/m periode 10 zijn gedaan, voorzien we WMO begeleiding individueel een (licht) overschot op de begroting.	N	16.000
5	WMO Begeleiding PGB Op basis van de uitgaven zoals die t/m periode 10 zijn gedaan, voorzien we bij WMO begeleiding PGB een (licht) overschot op de begroting.	V	30.000
5	Eigen bijdragen WMO Deze inkomsten lopen achter op de ramingen. Dit heeft enerzijds te maken in achterstanden bij de inningen door het CAK maar ook door de vrijstelling van de maanden april en mei van betaling van het abonnementstarief. Verwacht wordt dat het totaal te innen bijdragen op maximaal de helft van de begroting zal uitkomen.	N	50.000
5	Individuele voorzieningen Natura Jeugd De gemeente heeft in het kader van de Jeugdwet 2015 een zorgplicht en zal ondersteuning moeten bieden aan jeugdigen met een hulpvraag. Op basis van de Q2 regio WBO is het verwachte extra raming voor 2020 ongeveer € 540.000. De prognose na Q3 wordt medio verwacht en is dus nog niet meegenomen.	N	540.000

- 5 **Wet verplichte GGZ** N 13.000
 In het kader van de Brede Aanpak dak- en thuisloosheid zijn in de septembercirculaire extra middelen toegevoegd. Uitvoering van het versterkingsplan wordt in 2020 door de centrumgemeente Breda georganiseerd.
- 5 **Algemene begraafplaatsen** N 17.000
 Dit betreft een incidenteel budget voor het kappen en herplanten van bomen op de begraafplaats in Geertruidenberg. Dit is onvermijdelijk gebleken door schades als gevolg van wortelopdruk, het maken van graven binnen de kroonprojecties en de onaanvaardbare risico's voor bezoekers van de begraafplaats als gevolg van takbreuk.
- 5 **Reserve Decentralisaties** V 450.000
 Gelet op de in deze TURAP genoemde tekorten op de onderdelen Jeugd en WMO willen we de in het verleden hiervoor gevormde (risico) reserve decentralisaties inzetten voor een bedrag € 450.216.

5	Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 5 – Mens, zorg en inkomen	N	85.000
5	Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 5 – Mens, zorg en inkomen	V	17.000
5	Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 5 – Mens, zorg en inkomen	N	68.000

Programma 6 – Gemeentelijke gebouwen

Pr.	Omschrijving	V/N	2020
6	Gemeentelijke gebouwen Fort Lunet Bij Fort Lunet was aanvullend budget noodzakelijk voor de renovatie van de deuren Kazematten en huur pontons voor buiten schilderwerk conform MJOP Gebouwen.	N	16.000
6	Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 6 – Gemeentelijke gebouwen	N	16.000
6	Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 6 – Gemeentelijke gebouwen	N	30.000
6	Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 6 – Gemeentelijke gebouwen	N	46.000

Programma 7 – Dienstverlening en bedrijfsvoering

Pr.	Omschrijving	V/N	2020
7	Griffie Naar aanleiding van de aanbesteding zijn de accountantskosten fors gestegen voor het nieuwe contract . Hiervan valt € 12.000 in 2020. Daarnaast is voor de jaarrekeningcontrole 2019 sprake geweest van meerwerk van € 5.000.	N	17.000

- 7 **College van Burgemeester en wethouders** V 38.000
De salariskosten van 1 wethouder minder gedurende 5 maanden vallen vrij en worden toegevoegd aan de te vormen voorziening. De wethouder ontvangt hieruit een uitkering APPA
- 7 **College van Burgemeester en wethouders** N 57.000
Voor de voorziening pensioen wethouders (APPA) wordt ingeschat dat we vanwege de rente ontwikkeling € 57.000 moeten bijstorten (extra). De actualisatiegegevens komen pas in december, eventueel leeftijdstabel effecten zijn dan pas in te schatten. De rekenrente is gedaald van 0,29% naar 0,082%.
- 7 **College van Burgemeester en wethouders** N 172.000
Gelet op het ontstaan van wachtgeld verplichtingen door het ingediende ontslag van een wethouder zien we ons genoodzaakt om het besluit van 2019, om de voorziening wachtgeld wethouders op te heffen, terug te draaien. En voor het risico op wachtgeld verplichting en de verwachte lopende verplichtingen een voorziening te vormen. De salariskosten van 1 wethouder minder gedurende 5 maanden worden toegevoegd aan de te vormen voorziening. De wethouder ontvangt hieruit een uitkering APPA.
- 7 **Bevolkingsregister** N 16.000
Er is sprake van een toename van adresonderzoeken waar juridische procedures aan zijn verbonden. Daardoor is meer advies noodzakelijk dan bij de begroting was opgenomen.
- 7 **Vrije algemene reserve (VAR) (verkiezingen 2021)** N 12.000
In de algemene uitkering is een bedrag opgenomen voor de kosten van de verkiezingen die in 2021 op de rol staan. Naar verwachting gaan deze verkiezingen duurder uitvallen vanwege de te nemen Coronamaatregelen. In de begroting 2021 is hier al gedeeltelijk op geanticipeerd. In 2020 worden ook al voorbereidende kosten gemaakt. Naar verwachting resteert en nog een bedrag van € 12.300 waarvan het gewenst is om dit tussentijds naar 2021 over te hevelen zodat dit bedrag in 2021 kan worden ingezet voor de verkiezingen.

7	Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 7 – Dienstverlening en bedrijfsvoering	N	236.000
7	Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 7 – Dienstverlening en bedrijfsvoering	V	1.000
7	Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 7 – Dienstverlening en bedrijfsvoering	N	235.000

Programma 8 – Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Pr.	Omschrijving	V/N	2020
8	<p>Uitkering gemeentefonds</p> <p>De algemene uitkering is herberekend op basis van de septembercirculaire. De uitkering is aanzienlijk hoger dan eerder verwacht. Hiervoor zijn diverse oorzaken. Voor meer gedetailleerde informatie verwijzen wij u naar de toelichting op de algemene uitkering zoals opgenomen onder hoofdstuk 9 van de Tussenrapportage.</p>	V	689.000
8	<p>Uitkering deelfonds sociaal domein.</p> <p>Deze uitkering die is gelabeld als integratie- uitkering voor o.a. inburgering, participatie, voogdij18+ is hoger dan eerder verwacht. Met name de vergoedingen voor het onderdeel participatie. Deze hogere vergoeding moet gedeeltelijk doorbetaald worden aan de Sociale Werkvoorziening (Midzuid) (doorbetaling valt onder programma 5). Het resterende netto voordeel voor de gemeente is derhalve beperkt.</p>	V	225.000
8	<p>Algemene uitgaven en inkomsten</p> <p>Bij het opstellen van de begroting 2020 is ingeschat dat bij verlenging van verschillende ICT contracten een voordeel kon worden behaald. Het blijkt dat deze bezuiniging niet gerealiseerd kan worden.</p>	N	20.000
8	<p>Algemene uitgaven en inkomsten</p> <p>Stelpost Corona uitgaven: Naar aanleiding van de septembercirculaire en de daarin opgenomen vergoedingen voor Coronamaatregelen is het noodzakelijk diverse budgetten aan te passen. Voor een meer gedetailleerde onderbouwing van deze raming verwijzen wij u naar de uitgebreide toelichting over de Coronabudgetten in hoofdstuk 9.</p>	N	150.000
8	<p>Algemene uitgaven en inkomsten</p> <p>Naar aanleiding van de Meicirculaire was een bedrag gereserveerd om de nadelen van de Coronacrisis op te vangen. Dit budget betrof de situatie tot medio juni. Omdat de ramingen in de Turap 3 worden geactualiseerd kan deze stelpost als dekking worden ingebracht.</p>	V	81.000
8	<p>Onvoorzien</p> <p>Het bedrag voor onvoorzien is de afgelopen maanden niet nodig geweest voor de dekking van onvoorzienne uitgaven. Het restant kan derhalve ingezet worden ter verbetering van het saldo.</p>	V	45.000
8	<p>Vrije Algemene Reserve (VAR)</p> <p>Teneinde een zuivere berekening te kunnen maken van het geprognosticeerde jaarrekeningresultaat wordt het structurele en incidentele tekort van de Turap 2020-2 als budgetmutatie ingebracht.</p>	N	944.000

8	Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 8 – Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	N	74.000
8	Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 8 – Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	N	70.000
8	Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 8 – Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	N	144.000

**Nadeel op saldo programmamutaties < € 10.000 wordt voor € 70.000 veroorzaakt door de aanpassing van de verrekening van interne uren aan investeringsprojecten.*

Programma 9 – Overzicht overhead

Pr.	Omschrijving	V/N	2020
9	Overhead cluster Ondersteuning Vanuit de kadernota 2020 is een budget opgenomen van € 54.000 voor tijdelijke extra inzet om achterstanden die de afgelopen jaren op DIV zijn ontstaan, weg te werken. Op basis van de inschrijvingen hebben we geconstateerd dat het beschikbare budget niet toereikend is gebleken om de opdracht uit te voeren en dus de totale achterstanden weg te werken. Omdat dekking was voorzien door aanwending van de Vrije Algemene Reserve, wordt deze mutatie < € 10.000 toegelicht.	N	8.000
9	Overhead cluster Gemeentewinkel Incidentele inzet van een Verandermanager en een Klantmanager inkomen. Vanwege Corona is hier in 2020 niet geheel uitvoering aan gegeven kunnen worden. Resterend bedrag overhevelen naar 2021 (dekking knelpuntennotitie Gemeentewinkel 2021).	V	74.000
9	Overhead cluster Gemeentewinkel Budget toegang sociaal domein/optimale toegang: Eerder dan vooraf beoogd is afscheid genomen van de ingehuurde externe projectleider.	V	48.000
9	Overhead cluster Gemeentewinkel Over de jaren 2017 t/m 2019 is een ESF subsidie ontvangen. Deze inkomst was wel verwacht, maar vanwege onzekere karakter nog niet geraamd.	V	98.000
9	Overhead Bestuursondersteuning college van B&W Aanvullend budget noodzakelijk voor juridische ondersteuning. Niet alleen als gevolg van de omvangrijke beroepszaken (WOZ waarde en precarioheffing/duurovereenkomsten netbeheerders), maar er is nu ook een beroepszaak lopend i.v.m. leges bouwkosten en er is advies van de huisadvocaat nodig geacht t.b.v. project Zuidplas. Er is een beroepschrift tegen de afwijzing nadeelcompensatie ontvangen. Bij dit beroepschrift wordt juridische bijstand van onze advocaat ingezet.	N	20.000

Ook heeft de Vaste commissie van advies gevraagd om een financieel deskundige te mogen inschakelen bij een complex dossier. Hiervoor is uitbreiding van het budget nodig.

- | | | | |
|---|--|---|---------|
| 9 | Overhead Bestuursondersteuning college van B&W
Het begrote bedrag voor lobby wordt in 2020 naar verwachting niet meer ingezet en kan daarom worden afgeraamd. | V | 25.000 |
| 9 | Overhead Personeel
In de begroting was een stelpost opgenomen voor salarisontwikkeling naar aanleiding van de implementatie van HR21. Het begrote bedrag kan met € 30.000 naar beneden worden bijgesteld. | V | 30.000 |
| 9 | Overhead Personeel
Als gevolg van het saldotekort uit de Turap 2020-2 is de organisatie behoudend omgegaan met de beschikbare budgetten voor de inzet van inhuur van derden. De inzet is enerzijds zoveel mogelijk beperkt en anderzijds hebben we gedurende het jaar 2020 een behoorlijk aantal vacante functies (gehad), waaronder een drietal managementfuncties. Er is gebleken dat het niet zo eenvoudig was om voor de vacante functies in een korte periode de juiste mensen te vinden. Om deze redenen kan het personeelsbudget op inhuur derden naar beneden bijgesteld kan worden met € 200.000. | V | 200.000 |
| 9 | Overhead Personeel
Bij het inkoopbureau is extra ingekocht. Bij de jaarrekening zal gezien worden in hoeverre deze meerkosten ten laste van projecten kunnen worden gebracht. | N | 75.000 |
| 9 | Overhead Personeel
Voor de uitvoering van de Tozoregelingen ontvangt de gemeente van het rijk een bijdrage per genomen besluit. Per besluit wordt ook een gedifferentieerde vergoeding toegekend. Voor de uitvoering van Tozo 1 en 2 wordt een bijdrage geraamd van €226.000. | V | 226.000 |
| 9 | Overhead ICT
In de raadsvergadering van 9 juli 2020 hebben wij u geïnformeerd over de effecten van het Coronavirus. Wij zijn daarbij o.a. ingegaan op de effecten op de bedrijfsvoering. Wij sluiten daarbij aan op de adviezen van de landelijke overheid. Eén van die adviezen is “werk zo veel mogelijk thuis”. Wij hebben mogelijkheden gecreëerd om digitaal te vergaderen, hebben thuiswerkplekken gerealiseerd en gefaciliteerd en noodzakelijke extra verbindingen aangelegd. Voor de realisatie dient de begroting aangepast te worden. | N | 60.000 |

9 **Overhead ICT** N 36.000

In 2020 hebben we maatregelen getroffen om mailverkeer extra te beveiligen (€ 16.000) en hebben we als gevolg van vandalismeschade de condensor in de ICT ruimte moeten vervangen (€ 5.000). Als gevolg van wetwijzigingen hebben we een aantal niet voorziene software updates moeten plaatsen (€ 4.000)

9 **Overhead Gemeentelijke gebouwen Gemeentehuis** N 14.000

Wegens veelvuldig vandalisme op en rond het gemeentehuis, is op 5-8-2020 een cameratoezichtstelsel in gebruik genomen.

9	Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 9 – Overzicht overhead	V	487.000
9	Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 9 – Overzicht overhead	V	180.000
9	Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 9 – Overzicht overhead	V	668.000

**Voordeel op saldo programmamutaties < € 10.000 wordt voor € 100.000 veroorzaakt door de aanpassing van de verrekening van interne uren aan investeringsprojecten (tegenhanger van mutaties in overige programma's en voor € 50.000 vanwege correctie op afschrijvingslasten..*

Recapitulatie van de programmasaldo's

Saldo van de programmamutaties > 10.000

	V/N	2020
Programma 1 – Leefbaarheid	N	272.000
Programma 2 – Economie, Recreatie en Toerisme	V	0
Programma 3 – Sportvoorzieningen	V	38.000
Programma 4 – Onderwijs	V	44.000
Programma 5 – Mens, zorg en inkomen	N	85.000
Programma 6 – Gemeentelijke gebouwen	N	16.000
Programma 7 – Dienstverlening en bedrijfsvoering	N	236.000
Programma 8 – Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	N	74.000
Programma 9 – Overhead	V	287.000
Totaal Saldo van de programmamutaties > 10.000	N	314.000

Saldo van de programmamutaties < 10.000

	V/N	2020
Programma 1 – Leefbaarheid	V	102.000
Programma 2 – Economie, Recreatie en Toerisme	N	6.000
Programma 3 – Sportvoorzieningen	N	242.000
Programma 4 – Onderwijs	V	29.000
Programma 5 – Mens, zorg en inkomen	V	17.000
Programma 6 – Gemeentelijke gebouwen	N	30.000
Programma 7 – Dienstverlening en bedrijfsvoering	V	1.000
Programma 8 – Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	N	70.000
Programma 9 – Overhead	V	380.000
Totaal Saldo van de programmamutaties < 10.000	V	181.000

Totaal Saldo van alle programmamutaties	V/N	2020
Programma 1 – Leefbaarheid	N	170.000
Programma 2 – Economie, Recreatie en Toerisme	N	6.000
Programma 3 – Sportvoorzieningen	N	204.000
Programma 4 – Onderwijs	V	73.000
Programma 5 – Mens, zorg en inkomen	N	68.000
Programma 6 – Gemeentelijke gebouwen	N	46.000
Programma 7 – Dienstverlening en bedrijfsvoering	N	235.000
Programma 8 – Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	N	144.000
Programma 9 – Overhead	V	668.000
Totaal Saldo alle programmamutaties	N	132.000

3. Toelichting op investeringen

In dit hoofdstuk wordt de voortgang weergegeven van investeringsbudgetten. In de tabel houden wij rekening met investeringen die zijn meegenomen vanuit de jaarrekening 2019 (en uit 2019 of eerder komen) en die als voorgenomen investering waren opgenomen in het investeringsplan 2020.

Het oorspronkelijke investeringsjaar is in de onderstaande tabel opgenomen in de kolom “Jaar”.

Beslispunten kunnen o.a. zijn: Investeringsbudget handhaven, afsluiten, verhogen, verlagen. De financiële uitwerking van het beslispunt is opgenomen in de kolom “Mutatie bedrag”. Een negatief bedrag wordt afgeraamd op het krediet en een positief bedrag wordt bijgeraamd.

Project afgerond betekent dat het project klaar is en dat er naast administratieve boekingen zoals BTW SPUK geen mutaties meer plaatsvinden.

Handhaven betekent dat het krediet blijft bestaan en wordt meegenomen naar het volgende begrotingsjaar. Daarmee wordt een voorschot genomen op de besluitvorming voor de jaarrekening 2020. De beslispunten hebben ook hun invloed op de rechtmatigheid en werken in beginsel ook door naar 2021. Daar waar voorgesteld wordt om het (restant)investeringsbudget over te hevelen naar 2021 wordt dit restant administratief verwerkt in de begrotingsramingen naar 2021. Eventuele afwijkingen hierop zullen bij de jaarrekening 2020 definitief worden vastgesteld.

Rechtmatigheid investeringen:

Met het vaststellen van de begroting 2020 en de wijzigingen daarop geeft de gemeenteraad de financiële kaders aan voor de uitvoering van het raadsprogramma door het College. In beginsel zijn alle begrotingsoverschrijdingen signalen dat er sprake kan zijn van onrechtmatig financieel beheer. Op basis van de wettelijke voorschriften is het overschrijden van begrote lasten strikt genomen onrechtmatig. Dit hoeft echter niet in alle gevallen door de accountant te worden meegenomen bij zijn rechtmatigheidsoordeel. De commissie BBV heeft hier in haar kadernota de volgende voorwaarden aan gesteld:

- Het college geeft in de jaarrekening aan welke overschrijdingen er hebben plaatsgevonden.
- Uit de analyse van de overschrijdingen moet blijken dat deze passen binnen het door de raad vastgestelde beleid, worden gecompenseerd door direct gerelateerde hogere baten of betrekking hebben op een open einde subsidieregeling
- De overschrijding kon niet eerder worden gesignaleerd.

Indien er op een investering een overschrijding heeft plaatsgevonden van het door de raad beschikbaar gestelde krediet, gelden dezelfde richtlijnen vanuit het BBV m.b.t. de begrotingsrechtmatigheid. Vooruitlopend op de jaarrekening 2020 nemen wij in deze Turap ook de rechtmatigheidstoets investeringen mee.

Evenals in 2019 willen wij voor 2020 in de analyse van de overschrijdingen de gebruikelijke afwijkingsnorm > € 10.000 of van politiek bestuurlijke importantie hanteren. Gevolg is dat de analyse op hoofdlijnen kan plaatsvinden en met overschrijdingen op investeringen < € 10.000 wordt ingestemd. Deze overschrijdingen hoeven dan ook niet meer in de jaarrekening opgenomen te worden. Alle overige kredietmutaties welke in 2020 hebben plaatsgevonden, zijn geformaliseerd in de Bestuursrapportages van 2020 of door middel van een afzonderlijk raadsbesluit. Hierdoor wordt voldaan aan de rechtmatigheid voorschriften.

In de volgende tabel zijn de mutaties op de investeringen opgenomen.

Tabel 3.1 Voortgang investeringen

Nr.	Pr.	Jaar	Restant Krediet	Mutatie- Bedrag	Gereed	Krediet	Beslispunt
1	1	2019	9.875	-9.875	Ja	Klimaatmaatregelen Prunusstraat	Krediet afsluiten.
2	1	2019	39.500	-75	Ja	19 Aanschaf 3 haakarm containers	Krediet afsluiten.
3	4	2019	62.501	25.000	Nee	19 Herstel constructiefout De Vuurvlinder	Krediet verhogen conform Raadsinformatiebrief t.b.v. de constructiefouten.
4	4	2019	62.501	25.000	Nee	19 Herstel constructiefout De Biekorf	Krediet verhogen conform Raadsinformatiebrief t.b.v. de constructiefouten.
5	4	2019	2.993.168	-2.988.000	-	Nieuwbouw De Wilsdonck 2016-2019 Parklaan\	Krediet intrekken. Planning van uitvoering is aangepast, raming nu in het investeringsplan 2021.
6	4	2019	793.300	-793.300	-	Bouw en 1e inr gymzaal De Wilsdonck RBS 22.2.2018	Krediet intrekken. Planning van uitvoering is aangepast, raming nu in het investeringsplan 2021.
7	4	2019	874.000	-874.000	-	Nb Wilsdonck inv derden	Krediet intrekken. Planning van uitvoering is aangepast, raming nu in het investeringsplan 2021.
8	7	2019	9.197	152	Ja	Plaats- en tijdonafhankelijk werken	Krediet verhogen.
9	7	2019	592	1.277	Ja	Aanleg glasvezelkabel gemeentewerf	Krediet verhogen.
10	7	2019	6.887	-6.887	Ja	Externe firewall verbindingen	Krediet verlagen.
11	7	2019	36.149	-32.603	Ja	18 Vervanging telefooncentrale	Krediet verlagen.
12	1	2020	-	80.000	Nee	20 Uitvoering afvalbeleid : oranjekleppen	Met het raadsbesluit van 6 juli 2020 is er een jaarlijkse kapitaallast van € 6.800,- voor de oranje kleppen beschikbaar gesteld. In verband met de rechtmatigheid moet deze toekenning anders geformuleerd worden, namelijk in de vorm van een toegekend krediet in plaats van een kapitaallast. Beslispunt: De in het besluit van 6 juli 2020 toegekende jaarlijkse kapitaallast van € 6.800 in de vorm van een investeringskrediet beschikbaar te stellen ter hoogte van € 80.000,-.
13	1	2020	53.068	-6.743	Ja	20 Tractor	Krediet verlagen.
14	7	2020	44.053	15.947	Nee	20 Mobile devices 2020	Krediet verhogen. Financiële effect van Corona op de bedrijfsvoering conform Impactanalyse.
15	7	2020	150.000	150.000	Nee	20 Ontvangstruimte	Krediet handhaven. Vanwege Corona is hiermee nog niet gestart. Door het gering en gespreid aantal bezoekers in de hal leverde de vertraging voor de privacy van onze klanten geen probleem op. De start van het project vindt plaats in 2021.

4. Toelichting op reserves en voorzieningen

De mutaties zoals opgenomen in hoofdstuk 2 van deze Turap hebben op onderdelen ook effect op de inzet van de reserves en voorzieningen. Mutaties in de exploitatie leiden ook tot een mutatie in de reserve of voorziening. Voor de volledigheid zijn in onderstaande tabel alle mutaties opgenomen. Per reserve of voorziening wordt aangegeven of er sprake is van een toevoeging of een onttrekking. Het grootste gedeelte van de inzet van reserves is de inzet van de Vrije Algemene Reserve die met name wordt ingedeekt voor de dekking van incidentele uitgaven. Een aantal van deze incidentele uitgaven hebben een herkomst van enkele jaren geleden. Bij deze Turap is tussentijds beoordeeld of de inzet van de Vrije Algemene Reserve kan worden aangepast cq opgeschoond. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2020 zal een verdere opschoning plaatsvinden.

Teneinde een volledig beeld te schetsen (in onderlinge samenhang) zijn in onderstaande tabellen alle mutaties opgenomen. Per reserve of voorziening wordt aangegeven of er sprake is van een toevoeging of een onttrekking. In dit overzicht is de mutatie in de bestemmingsreserve of voorziening opgenomen. Mutaties in de Vrije Algemene Reserve zijn opgenomen onder hoofdstuk 5.

Tabel 4.1 Reserves

Bestemmingsreserves

(N is een Nadeel voor het saldo van de reserve, V is een voordeel voor het saldo)

Nr.	Reserve	V/N	Mutatie 2020-3
105	Reserve Sporthal Dongemond: Dit betreft de storting (technische overheveling) van het product naar de investeringsreserve. Dit voor toekomstige vervangingen in en aan de Dongemond Sporthal. Zodra een vervanging noodzakelijk is kan hier het benodigde budget uit onttrokken worden.	V	35.000
266	Reserve Decentralisaties: Gelet op de in deze TURAP genoemde tekorten op de onderdelen Jeugd en WMO willen we de in het verleden hiervoor gevormde (risico) reserve decentralisaties inzetten voor een bedrag € 450.216.	N	450.216
268	Reserve Grondexploitatie: Dekking van de kosten van de verkeersvertragende maatregelen zoals in het plan in de Boterpolder aangepast moet worden.	N	10.000
	Saldo Mutaties Reserves	N	425.216

Tabel 4.2 VoorzieningenVoorzieningen(N is een Nadeel voor het saldo van de voorziening, V is een voordeel voor het saldo)

Nr.	Voorziening	V/N	Mutatie 2020-3
501	Voorziening geprogrammeerd onderhoud wegen: Conform de voorschriften BBV moet er een voorziening "achterstallig onderhoud" worden gevormd en wordt genoemd bedrag daar naartoe overgeheveld.	N	838.000
503	Voorziening achterstallig onderhoud wegen: Conform de voorschriften BBV moet er een voorziening "achterstallig onderhoud" worden gevormd en wordt genoemd bedrag hierin overgeheveld	V	838.000
509	Voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen: In de begroting 2020 is besloten een extra storting in de voorziening onderhoud gemeentelijke gebouwen te verwerken. Het totaalbedrag van de extra storting is verdeeld over de diverse gemeentelijke gebouwen. De verdeling leidt tot een beperkt (af rondings)verschil van € 3.309 wat minder wordt gestort.	N	3.309
520	Voorziening pensioenverplichtingen wethouders (APPA): Voor de voorziening pensioen wethouders wordt ingeschat dat we vanwege de rente ontwikkeling € 57.000 moeten bijstorten (extra). De actualisatiegegevens komen pas in december, eventueel leeftijdstabel effecten zijn dan pas in te schatten. Rente is gedaald van 0,29% naar 0,082%.	V	57.000
521	Voorziening wachtgeld voormalige wethouders: Gelet op het ontstaan van wachtgeld verplichtingen door het ingediende ontslag van een wethouder zien we ons genoodzaakt om het besluit van 2019, om de voorziening wachtgeld wethouders op te heffen, terug te draaien. En voor het risico op wachtgeld verplichting en de verwachte lopende verplichtingen een voorziening te vormen.	V	172.000
533	Voorziening baggeren: Dit jaar zijn toch kosten gemaakt ter voorbereiding van het baggeren waarvan de uitvoering in 2021 zal plaatsvinden. Deze kosten worden rechtstreeks op de voorziening geboekt en zijn daarmee niet van invloed op het saldo van deze turap.	N	7.500
544	Voorziening riolering: Bij riolering is er sprake van gesloten financiering. Voor- of nadelen in de exploitatie worden geëgaliseerd via de voorziening. In 2020 zijn m.n. de kapitaallasten lager dan begroot en dit voordeel wordt tussentijds aan de voorziening toegevoegd.	V	35.000

545	Voorziening afvalstoffenheffing: Bij afvalverwijdering is eveneens sprake van gesloten financiering. Voor- of nadelen in de exploitatie worden geëgaliseerd via de voorziening. In 2020 zijn diverse posten hoger dan begroot en dit nadeel wordt tussentijds aan de voorziening onttrokken.	N	73.400
Saldo Mutaties Voorzieningen		V	179.791

In beginsel zijn de mutaties in de reserves en voorzieningen een mutatie op bestaand beleid. In die gevallen kan volstaan worden met instemming met de mutatie. De mutaties in de voorziening achterstallig onderhoud wegen, de inzet van de reserve decentralisatie en de vorming van de voorziening wachtgeld voormalige wethouders, worden in het raadsbesluit specifiek opgenomen.

5. Vrije Algemene Reserve (VAR)

De Vrije Algemene Reserve wordt met name gebruikt voor het dekken van incidentele lasten in de begroting 2020. Voor 2020 is éénmalige verhoging van € 8.000 gewenst. Een bedrag van € 85.928 wordt in 2020 niet gebruikt en doorgeschoven naar 2021 waarin de aanwending is voorzien.

De prognose van de Vrije Algemene Reserve is als volgt:

Nr.	Omschrijving	V/N	Mutatie 2020-3
710062	VAR20 - Incidentele formatie DIV uit Kadernota: Voor de invulling van de formatie DIV is € 8.000 extra budget noodzakelijk. Voorgesteld wordt om dit budget analoog aan de eerdere dekking eveneens uit de VAR te onttrekken.	N	8.000
Totale vrijval Vrije Algemene Reserve		N	8.000

Nr.	Omschrijving	V/N	Mutatie 2020-3
710064	VAR20 - Verandermanager WABO: Vanwege Corona is hier in 2020 niet geheel uitvoering aan gegeven kunnen worden. Resterend bedrag overhevelen naar 2021 (dekking knelpuntennotitie Gemeentewinkel 2021).	V	52.000
710065	VAR20 - Klantmanager inkomen: Vanwege Corona is hier in 2020 niet geheel uitvoering aan gegeven kunnen worden. Resterend bedrag overhevelen naar 2021 (dekking knelpuntennotitie Gemeentewinkel 2021).	V	21.600
710xxx	Vrije Algemene Reserve: In de algemene uitkering is een bedrag opgenomen voor de kosten van de verkiezingen die in 2021 op de rol staan. Naar verwachting gaan deze verkiezingen duurder uitvallen vanwege de te nemen Coronamaatregelen.	V	12.328

	In 2020 worden ook al voorbereidende kosten gemaakt. Naar verwachting resteert en nog een bedrag van € 12.300 waarvan het gewenst is om dit tussentijds naar 2021 over te hevelen.		
	Totale overheveling Vrije Algemene Reserve	V	85.928

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2020 wordt de omvang van de algemene reserve wederom beoordeeld en herberekend voor de onderdelen die thans niet zijn meegenomen.

6. Algemene uitkering 2020

De algemene uitkering van het gemeentefonds is gebaseerd op de informatie en toelichtingen zoals opgenomen in de septembercirculaire 2020. Als gevolg van de actualisatie van de aantallen en de bedragen per eenheid wordt de algemene uitkering in de basis € 608.000 hoger dan geraamd. De integratie/decentralisatie uitkeringen zijn eveneens hoger dan verwacht, n.l. € 122.000. Hiervan is ongeveer € 100.000 inbegrepen als voorlopige Coronacompensatie in algemene zin. Eveneens hierin begrepen is de DU Brede aanpak dak en thuislozen voor een bedrag van € 18.000. Dit laatste bedrag moet worden doorbetaald aan derden en is derhalve voor ons niet vrij te besteden. De bijdrage voor het BTW compensatiefonds (€ 42.000) wordt naar nihil teruggebracht. Tot slot vallen ook de integratie-uitkeringen participatie en sociale werkplaatsen € 225.000 (€ 139.000 regulier en € 86.000 specifiek Corona) hoger uit, maar ook hier geldt dat een deel van deze uitkering moet worden doorbetaald. Alles bij elkaar is het netto effect van de septembercirculaire als volgt:

Algemene uitkering, algemeen deel	608.000
Integratie en decentralisatie-uitkeringen per saldo	122.000
Correctie BTW compensatiefonds	-42.000
	688.000
Wet sociale werkvoorziening / integratie uitkeringen	225.000
Totaal	913.000

In de algemene uitkering opgenomen claims / c.q. correcties:

DU Brede aanpak dak en thuislozen	18.000
Doorbetaling sociale werkvoorziening	123.000
Verkiezingen 2021 overhevelen	12.000

In de september circulaire 2020 is een divers aantal integratie uitkeringen aangekondigd die de oorsprong hebben in de Coronacrisis. Voorlopige compensatie voor de hogere uitgaven/lagere inkomsten waar de gemeente mee te maken krijgt. De integratie uitkeringen hebben een wisselende omvang en verschillende looptijden.

Het grootste gedeelte heeft een looptijd tot 1 juli, maar er is ook al een vooraankondiging gedaan dat in de komende decembercirculaire van het gemeentefonds een update, en dus mogelijke verhoging van de compensatie richting de gemeenten, kan worden verwacht.

Zo is aangekondigd dat er landelijk € 26 miljoen extra coronacompensatie sociaal domein wordt toegekend (van € 144 miljoen naar € 170 miljoen). Dat bedrag houdt nog géén rekening met de meerkosten van de tweede golf. In de decembercirculaire wordt de verdere uitwerking opgenomen.

De tweede golf waarvan bij het opstellen van deze turap 2020-3 sprake is, leidt in zijn algemeenheid tot een grote financiële bezorgdheid. Wat zal de invloed zijn van de Coronacrisis op onze uitgaven? Wat zal de invloed zijn van de Coronacrisis op onze inkomsten en wat komt uiteindelijk op het bordje van de gemeente? Wat het effect voor onze gemeente zal zijn is uiteraard nog niet bekend.

Binnen de gemeentelijke administratie wordt zoveel als mogelijk via bepaalde codering bijgehouden welke (extra) uitgaven in principe gekoppeld kunnen worden aan de Coronacrisis. Op het moment van opstellen van deze Turap is er sprake van Coronagerelateerde uitgaven tot een bedrag van € 130.000. Gemiste inkomsten, bijvoorbeeld als gevolg van kwijtscheldingen, maar ook gemiste legesinkomsten, precario e.d. zijn nog niet in beeld. In deze Turap is vooralsnog rekening gehouden met een stelpost van € 150.000 waarmee de verschillende budgetten kunnen worden gecompenseerd. De overheveling van deze € 150.000 naar de verschillende posten zal na vaststelling van deze Turap d.m.v. een administratief technische begrotingswijziging plaatsvinden.

7. Onvoorzien

Het basisbudget is € 45.000 per jaar. Aanwending van deze post ter dekking van incidentele lasten is niet noodzakelijk zodat het restant in deze Turap kan vrijvallen.

8. Samenvatting en conclusie

Met deze Turap 2020-3 informeren wij u over de financiële ontwikkelingen vanaf medio juli tot en met oktober 2019. Deze 3^e Tussenrapportage dient als voorbereiding op de jaarrekening 2020. Vandaar ook dat een aantal formele besluiten rondom investeringen, reserves en voorzieningen, vooruitlopend op de jaarrekening, worden meegenomen. De besluiten zijn zeker niet volledig en compleet. Het saldo is indicatief van karakter. Zoals bekend blijven de omvangrijke “open-eind” regelingen zoals Jeugd, WMO en bijstand, maar ook de invloed van de Coronacrisis onze aandacht houden.

Met deze Turap eindigt de tussentijdse verslaglegging in het begrotingsjaar 2020.

9. Voorstel

1. Kennis te nemen van de financiële afwijkingen en toelichtingen zoals opgenomen in hoofdstuk 2 “toelichting op de financiële afwijkingen per programma” van de tussenrapportage 2020-3;
2. Kennis te nemen van de besispunten zoals opgenomen in hoofdstuk 4 “Toelichting op investeringen” van de tussenrapportage 2020-3;
3. In te stemmen met het vormen van een voorziening voor achterstallig onderhoud wegen conform artikel 44, lid 1a BBV, zoals toegelicht in hoofdstuk 4;
4. In te stemmen met het vormen van een voorziening voor voormalig wethouders conform artikel 44, lid 1a BBV, zoals toegelicht in hoofdstuk 4;
5. Kennis te nemen van de toelichting op reserves en voorzieningen zoals opgenomen in hoofdstuk 4 van de tussenrapportage 2020-3;
6. Kennis te nemen van de mutaties op de Vrije Algemene Reserve zoals opgenomen in hoofdstuk 5 van de tussenrapportage 2020-3;
7. Kennis te nemen van het verloop van de post onvoorzien zoals opgenomen in hoofdstuk 7 van de tussenrapportage 2020-3;
8. Kennis te nemen van het geprognosticeerde nadelig saldo van € 132.000 en dit mee te nemen naar de jaarrekening 2020;
9. De begroting 2020 te wijzigen overeenkomstig de in de diverse onderdelen opgenomen mutaties in exploitatiebudgetten, reserves, voorzieningen en investeringen.
10. De Turap 2020-3 aan de gemeenteraad aan te bieden.

