Gemeente
Hardinxveld-Giessendam

Gemeenteraad (Het Debat en Het Besluit) GHG

Raadsvoorstel

Vergadering van 16 december 2021
Gemeente Hardinxveld-Giessendam - Hardinxveld-Giessendam

Auteur: Helma van Egmond
ha.van.egmond@hardinxveld-giessendam.nl

Slotwijziging 2021

Voorgesteld besluit

1. De slotwijziging 2021 vast te stellen
2. De begroting 2021 te wijzigen, inclusief de budgetoverhevelingen 2021-2022.
3. De begroting 2022 te wijzigen (budgetoverheveling vanuit 2021).

Inhoud

Inleiding
In het kader van de controle van de jaarrekening velt de accountant naast een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening ook een oordeel over het rechtmatig handelen van de gemeente. Onderdeel van deze rechtmatigheidscontrole is de begrotingsrechtmatigheid. Dit betekent dat getoetst wordt of overschrijdingen op budgetten vooraf bekend waren en zo mogelijk vooraf hersteld hadden kunnen worden. Middels bijgevoegd raadsvoorstel en –besluit worden deze reparaties rechtmatigheid aan de raad ter besluitvorming voorgelegd.

Naast begrotingswijzigingen vanuit het oogpunt van rechtmatigheid wordt de slotwijziging ook gebruikt voor het overhevelen van (restant)budgetten waarvoor in het volgende jaar nog kosten worden voorzien.

Het college van B&W en de gemeenteraad wordt gevraagd de slotwijziging 2021 vast te stellen en in te stemmen met de begrotingswijziging 2021 en 2022.

De volgende onderwerpen zijn van toepassing:

Bijstelling budgetten 2021
De begroting bevat de budgetten die de raad heeft geautoriseerd. Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen, ook na de laatste begrotingswijziging, hoger zijn dan deze budgetten is in beginsel sprake van onrechtmatige uitgaven (begrotingsonrechtmatigheid) aangezien het budgetrecht van de gemeenteraad hierdoor in het geding kan zijn. Dit geldt eveneens voor programma-overstijgende begrotingswijzigingen. Via de slotwijziging kan de raad de budgetten aanpassen waar een risico op onrechtmatigheid bestaat.

Herschikking budgetten 2021
De slotwijziging is bedoeld om eventuele begrotingsonrechtmatigheden ter repareren. Na de najaarsnota 2021 is gebleken dat een aantal budgetten nog enige herschikking vragen. Deze hebben betrekking op meerdere programma's en worden daarom via de slotwijziging gerepareerd. Het effect van de wijzigingen is per saldo nihil.

Overheveling budgetten naar 2022
In november van enig jaar stelt de gemeenteraad de begroting voor het komende jaar vast. Wij willen dat de gemeentelijke organisatie gelijk vanaf 1 januari van dat nieuwe begrotingsjaar rechtmatig werkt. Daartoe is het nodig om budgetten die behoren bij werkzaamheden die niet in het lopende jaar kunnen worden afgerond op 1 januari beschikbaar zijn om die werkzaamheden in het nieuwe jaar te kunnen voortzetten. Hiertoe hevelen we deze budgetten over. Indien wij dit niet via de slotwijziging doen, is de jaarrekening het eerstvolgende moment waarop dat mogelijk is. De gemeenteraad behandelt deze gebruikelijk in mei of juni van het nieuwe jaar. Formeel is het niet toegestaan de werkzaamheden tot die tijd voort te zetten.

Overige informatie
Om grip op de bedrijfsvoering en zicht op processen te houden vinden wij het belangrijk actuele informatie zo snel mogelijk te verwerken in de begrotingen. Formeel hoeft de gemeenteraad hierin geen besluit te nemen. Toch lijkt het ons goed, de raad uit oogpunt van transparantie, mee te nemen bij de ontwikkelingen die spelen.

Beoogd effect
Het voorkomen van (voor zover thans bekend) begrotingsonrechtmatigheden en het beschikbaar houden van budgetten waarvoor nog kosten worden voorzien in het volgende jaar.

Argumenten
1.1 Reparatie voorkomt (thans bekende) begrotingsonrechtmatigheden

Met het repareren van (thans bekende) begrotingsonrechtmatigheden wordt voorkomen dat voor het oordeel van de accountant inzake rechtmatigheid een afkeurend oordeel wordt gevormd.

Kanttekeningen
1.1 Niet repareren leidt mogelijk tot een begrotingsonrechtmatigheid

Met het niet vaststellen van de reparatie rechtmatigheid bestaat de kans dat onze gemeente geen goedkeurende verklaring met betrekking tot rechtmatigheid verkrijgt.

Financiële informatie
De slotwijziging is opgebouwd uit vier onderdelen. Deze worden hieronder toegelicht:

Bijstelling budgetten 2021

TMPG

Jaarlijks worden bij het opstellen van de begroting de geraamde uitgaven en inkomsten op de grondexploitatie meegenomen. De raad wordt jaarlijks via het MPG en t-MPG over de voortgang van de grondexploitaties geïnformeerd. Het t-MPG zal begin vierde kwartaal ter informatie worden aangeboden aan de raad. Het t-MPG geeft een overzicht van de bereikte resultaten in het eerste half jaar van 2020 voor de gemeentelijke grondexploitaties en concentreert zich daarbij vooral op uitvoeringsaspecten. Lopen de projecten conform planning en begroting? Voor elke grondexploitatie worden het ruimtegebruik, (woningbouw)programma, begroting en benutting en de risico’s besproken. Geconstateerde afwijkingen worden nader toegelicht. De nu voorgestelde aanpassingen leiden niet tot een mutatie op de balanspositie en hebben hierdoor per saldo geen effect op het exploitatiesaldo

2021. Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 zullen de uitkomsten van het MPG 2022 worden betrokken.

Extra toezicht afgesloten gebied (€ 15.000 nadelig)

In de weekenden van juli/augustus/september zijn de strandjes langs de Merwede (op basis van de APV) afgesloten geweest in het kader van openbare orde en veiligheid verstoringen. Om deze afsluiting te handhaven is er extra toezicht capaciteit ingehuurd. U bent als Raad over de afsluiting reeds twee keer geïnformeerd. Het budget is echter nog niet vrijgemaakt. Voor de inhuur van de toezicht capaciteit vragen wij u om een bedrag van € 15.000,- vrij te maken.

Leerlingenvervoer (€ 18.000 voordelig)

Hoewel leerlingenvervoer een open einde regeling heeft, is de verwachting dat door goedkopere voorzieningen, minder leerlingen én andere vormen van vervoer het budget naar beneden bijgesteld kan worden met € 18.000.

Verkiezingen (€ 17.623 voordelig)

In de najaarsnota zijn extra kosten door corona met betrekking tot de verkiezingen zowel via de budgetgesprekken als via de meicirculaire opgevoerd. Met deze boeking worden deze kosten ad € 17.623 weer gecorrigeerd.

Belastingopbrengsten (€ 21.000 voordelig)

In de najaarsnota 2021 zijn de verwachte belastingopbrengsten doorgerekend o.b.v. de opgelegde kohieren minus de gehonoreerde bezwaarschriften. Dit was gebaseerd op de informatie tot en met het 2e kwartaal 2021. Voor de 2e helft 2021 is daarbij een vergelijk gemaakt met voorgaande jaren en een relatie gelegd met de onderliggende gegevens, zoals WOZ-waarde en aantallen objecten. Inmiddels is de rapportage tot en met het 3e kwartaal 2021 van SVHW ontvangen en blijken de verwachte uitkomsten 2021 anders uit te gaan komen. Op basis van de thans bekende informatie en de verwachting over het 4e kwartaal 2021 kunnen de opbrengsten als volgt worden bijgesteld:

- Afvalstoffenheffing € 3.000 nadelig (geen resultaateffect)

- Rioolheffing € 13.500 nadelig (geen resultaateffect)

- OZB niet woningen € 22.000 nadelig

- OZB woningen € 43.000 voordelig

Doordat voor afvalstoffenheffing en rioolheffing sprake is van een zogeheten gesloten systeem heeft de bijstelling op deze onderdelen geen effect op het resultaat.

Begraafrechten (€ 25.800 nadelig)

Bij de najaarsnota is geanticipeerd op een hogere opbrengst begraafrechten. Een nadere analyse van de bijstelling laat zien dat deze te hoog is gebleken. Het jaarlijks onderhoudsrecht is in de prognose dubbel meegenomen. Uitgaande van de meest recente gegevens (tot half oktober 2021) blijft de werkelijkheid ook achter bij de prognose. Vandaar dat het budget opbrengsten begraafplaatsen naar beneden wordt bijgesteld met € 25.800.

Opheffen Gemeente Hardinxveld-Giessendam Exploitatie B.V. / Uitkeren vermogen (€ 178.975 voordelig – *in Algemene Reserve*)

In 2021 hebben de laatste afwikkelingen van Gemeente Hardinxveld-Giessendam Exploitatie B.V. plaatsgevonden. Dit betrof onder meer de aangifte vennootschapsbelasting inclusief betaling en BTW. Daarmee zijn de activiteiten van de B.V. afgerond en heeft het college op 26 oktober 2021 besloten om de B.V. op te heffen. Het vermogen van de B.V. is met het opheffen teruggevloeid naar de gemeente als aandeelhouder. Voorgesteld wordt om deze extra opbrengst, samenhangend met de verkoop van de grond onder reclamemast Facilitypoint aan de gemeente in 2020, toe te voegen aan de algemene reserve.

Herschikking budgetten 2021/2022

Accountantskosten

Het budget van de controle jaarrekening door de accountant zit niet meer bij financiën, maar bij de raad. Om er voor te zorgen dat het budget toereikend is wordt € 30.000 overgeheveld van financiën naar de raad.

Omgevingsvisie

Het budget (€ 15.000) voor de omgevingsvisie dat is ondergebracht bij bestemmingsplannen wordt gecorrigeerd naar de kostenplaats Omgevingsdienst ZHZ. Omdat het hier een programma-overstijgende correctie betreft wordt die hier meegenomen.

Overhevelen budgetten naar 2022

-

Baggerplan (157.552 naar 2022)

Voor het uitvoeren van de baggercyclus heeft een aanbesteding plaatsgevonden. De werkzaamheden van de aannemer zullen eind 2021 starten en doorlopen tot in het eerste kwartaal van 2022. Afrekening zal dan begin 2022 plaatsvinden. Voorgesteld wordt om 90 % van het budget (€ 157.552) over te hevelen naar 2022.

Sportagenda (€ 5.000,- naar 2022)

Vanuit de Sportagenda 2018-2022 was er voor 2021 een budget begroot voor het opzetten en aantrekken van sportevenementen. Sportevenementen dragen bij aan de aantrekkelijkheid van de sport, zorgen voor maatschappelijke verbondenheid en versterken het economisch klimaat. Doordat coronamaatregelen een groot deel van het jaar van 2021 domineerden, raakten plannen voor een sportevenement vertraagd. Voorgesteld wordt om het bedrag van € 5.000 daarom over te hevelen naar 2022.

Brede aanpak dak- en thuisloosheid (€ 32.051 naar 2022)

In 2022 wordt de pilot crisiswoning geëvalueerd. Voor het jaar 2021 was het ontvangen bedrag (opstartbudget) van centrumgemeente Dordrecht voor de pilot toereikend. In 2020 en 2021 hebben we incidentele middelen ontvangen voor de aanpak van dak- en thuisloosheid. Voorgesteld wordt om het bedrag van € 32.051 over te hevelen naar 2022 en te reserveren voor de evaluatie en vervolg crisiswoning.

Waakvlamfunctie (€ 10.000,- naar 2022)

Op dit moment worden gesprekken gevoerd met aanbieders voor de uitbreiding van de Waakvlamfunctie in het sociaal team. Voor de opstart hiervan kunnen middelen uit de vrij besteedbare ruimte binnen het budget van de Wmo ingezet worden. Voorgesteld wordt om een bedrag van € 10.000 over te hevelen naar 2022, zodat er voldoende tijd is om het Waakvlamteam zorgvuldig in te richten.

Wijzigen drank-/horecawet (€ 5.000,- naar 2022)

Vanaf 1 juli 2021 is de drank- en horecawet vervangen door de Alcoholwet. Er is budget beschikbaar gesteld voor het verzorgen van voorlichting en/of training aan horeca uitbaters/-gelegenheden in de gemeente. Vanwege capaciteitsgebrek op het team hebben deze voorlichtingen en/of trainingen nog niet plaatsgevonden. Wij stellen u voor om het vrijgemaakte budget van €5.000 over te hevelen naar 2022.

Omgevingswet – ICT verbeteringen (€ 80.000,- naar 2022)

De Omgevingswet is (wederom) uitgesteld en treedt nu op 1 juli 2022 in werking. De implementatie van Squit 20/20 is stop gezet. De verwachting is dat snel een start kan worden gemaakt met de implementatie van andere software. Echter de hiermee gemoeide kosten worden in 2022 verwacht. Daarom wordt voorgesteld om het budget van € 80.000 over te hevelen naar 2022.

-

Stutten & Verstevigen (€ 385.000 naar 2022 en € 97.000 naar 2023)

De gemeenteraad heeft budget beschikbaar gesteld voor de ontwikkeling van onze gemeentelijke organisatie naar een netwerkgerichte organisatie met een versterkte dienstverlening. De raad deed dit met de raadsbesluiten Stutten en Verstevigen (17 december 2020) en Vervolg Stutten en Verstevigen (18 februari 2021). In de Ontmoeting van 14 oktober jl. kwamen het gedachtegoed en de eerste resultaten van het ontwikkeltraject aan bod. Zo hadden we op dat moment 23 van de 27 vacatures ingevuld en blijven we binnen het budget. We constateren dat we op de arbeidsmarkt met veel organisaties in dezelfde, beperkte vijver vissen. Hierdoor kostte het invullen van deze vacatures meer tijd dan begroot. Met de komst van de gemeentesecretaris op 1 juli en de cultuurcoach op 1 september konden we rond de zomer 2021 het ontwikkeltraject intensiveren. Hierdoor verschuift een deel van de kosten vanuit 2021 (€ 482.000) naar 2022 (€ 385.000) en 2023 (€ 97.000). Om deze verschuivingen in 2022 en 2023 te bekostigen, is het nodig de financiële voordelen die door de verschuivingen in 2021 ontstaan over te hevelen naar 2022 en 2023.

Overige informatie

Service Organisatie Jeugd (SOJ)

Naar aanleiding van de prognose die door de SOJ is gegeven in de eerste bestuursrapportage is

€ 500.000 meegenomen in de begroting van 2021. Voor de jaren 2022-2025 is 50% van het geschatte kostenniveau overgenomen uit de eerste bestuursrapportage.

De concept tweede bestuursrapportage SOJ laat een soort gelijk beeld zien, om die reden wordt de begroting 2021 niet aangepast.

De uitwerking van het nieuwe woonplaatsbeginsel vanaf 2022, het nieuwe inkoopkader jeugd en de te verwachten structurele rijksbijdragen jeugdhulp na 2022 geven in het volgende begrotingsjaar meer helderheid. Bij de volgende perspectiefnota 2023-2026 kan dan een nauwkeurigere inschatting worden gemaakt voor een eventuele begrotingsaanpassing.

Communicatie
nvt

Vervolg
nvt

Openbaar
Ja

Bijlagen

1. Overzicht slotwijziging