

Uithoorn Slotwijziging 2020

21-12-2020



Inleiding

Vanwege de noodzaak van begrotingsrechtmatigheid biedt het college de raad ter vaststelling een extra begrotingswijziging aan in de vorm van een slotwijziging. Volgens de Financiële verordening, door u vastgesteld op 15 december 2015, informeert het college de raad door middel van twee tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van de gemeente over het lopende boekjaar.

Daarnaast schrijft de Financiële verordening (Artikel 9) voor dat overschrijdingen van meer dan €100.000 los van de bestaande rapportages aan de raad moeten worden gemeld. Op basis van de huidige prognose is dit aan de orde.

Op grond van artikel 192 in de Gemeentewet is het tot uiterlijk het einde van het begrotingsjaar mogelijk om de begroting te wijzigen.

Belangrijkste financiële ontwikkelingen

Het tekort van de slotwijziging bedraagt € -0,98 miljoen. Het betreft voornamelijk incidentele posten waarvan een aanzienlijk deel gerelateerd is aan corona. Gebleken is dat niet alle kosten kunnen worden gedekt uit de extra vergoedingen door het Rijk. Uit onze inventarisatie van directe coronakosten in de begroting komt een saldo naar voren van € 525.000 dat niet gecompenseerd wordt door het Rijk. Daarnaast zijn er posten in deze slotwijziging die wel een relatie hebben met corona, maar die niet direct te labelen zijn als coronakosten. Een voorbeeld hiervan is de post jeugdzorg, waarvoor we een hogere piek zien dan normaal, met zwaardere zorg. Dergelijke kosten zijn niet opgenomen in het overzicht met corona kosten.

Inzet Algemene Risicoreserve

Onder normale omstandigheden wordt de budgetegaliseringsreserve gebruikt om tekorten en overschotten mee op te vangen. Het saldo van de budgetegaliseringsreserve is nog toereikend om het tekort op te vangen, maar met het oog op de bijzondere situatie stellen we voor om het tekort van deze slotwijziging op te vangen uit de algemene risicoreserve. De algemene risicoreserve heeft tot doel om bijzondere risico's op te kunnen vangen. Tegelijk wordt algemene risicoreserve gebruikt om investeringen met eigen vermogen te kunnen financieren en minder afhankelijk te zijn van leningen. Voorgesteld wordt om € -0,98 miljoen te onttrekken aan de algemene risicoreserve, waarna de algemene risicoreserve € 48,06 miljoen zal bedragen.

Mutaties begroting bedragen x € 1.000	2020
Begroting 2020 (beginstand)	-
1e Turap 2020	-1.686
Mutatie budgetegaliseringsreserve 1e Turap	1.686
Amendement Koersplan 1e Turap	105
2e Turap 2020	488
Mutatie budgetegaliseringsreserve 2e Turap	-593
Slotwijziging	-985
Begrotingssaldo	-985

De eerste Turap gaf een tekort van € 1,69 miljoen. Met de tweede Turap liep dat tekort terug naar € 1,09 miljoen. Dit bedrag wordt gedekt uit de budgetegaliseringsreserve. De structurele effecten tot en met de tweede Turap zijn verwerkt in de programmabegroting 2021.

Met het tekort van de slotwijziging van € -0,98 miljoen komt het negatieve begrotingssaldo over 2020 op € -2,08 miljoen. De ontwikkeling van mogelijke structurele effecten uit de slotwijziging worden verder onderzocht en meegenomen in de voorbereiding van de kadernota 2022, waarvoor sessies met de raad worden gepland. We noemen op deze plek de posten die in de slotwijziging zijn opgenomen, gevolgd door een overzicht van de financiële effecten gerelateerd aan corona.

Grootste posten slotwijziging	2020
Samenleving	
Regionaal ingekochte jeugdzorg	-480
Lokaal ingekochte jeugdzorg	-60
Kosten voorgaande jaren (incl herstelclients)	-310
Wmo- maatwerkvoorzieningen	-150
Sociaal medische indicaties	50
Wonen	
Lagere opbrengsten begraafplaats	-50
Organiseren	
Actualisering grondexploitaties (actieve- en facilitaire grondexploitaties, projectinitiatieven)	-326
Actualisering Algemene Uitkering	881
Veilig gesteld Algemene Uitkering i.r.t. coronakosten	-272
Hogere inkomsten aanvragen omgevingsvergunningen	180
Bijstelling afvalstoffenheffing vanwege minder heffingseenheden	-139
Aanpassing Duo+ bijdrage	-81
Minder kosten omgevingsvergunningen	80
Openbare orde en veiligheid (lagere inkomsten leges en hogere inhuurkosten)	-75
Actualisering vastgoedexploitaties	71
Diverse programma's	
Corona gerelateerde kosten Duo+	-249
Overige posten	-55
Saldo slotwijziging	-985

In onderstaande infographic staan de voorlopige vergoedingen door het Rijk aangegeven.



Als gevolg van de coronacrisis worden gemeenten geconfronteerd met extra kosten. Het Rijk heeft toegezegd gemeenten te compenseren voor de deze extra uitgaven. Voor een deel zijn deze uitgaven en inkomsten al opgenomen bij de 2^e voortgangsrapportage. Het aanvullende deel, waarvan de inkomsten zijn opgenomen in de laatste Septembercirculaire, is verwerkt in deze slotwijziging.

De uitgaven en inkomsten met betrekking tot corona zijn afzonderlijk vastgelegd. Dit om het beeld tussen de gemaakte kosten en de compensatie te kunnen blijven volgen. In onderstaande tabel staat een overzicht van de inkomsten en de uitgaven opgenomen. In bijlage 1 is een nadere specificatie opgenomen.

Daarnaast worden er inkomsten overgeheveld, omdat voor een aantal uitgaven wordt verwacht dat deze pas in 2021 bekend zijn. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de gemeente voor het inzicht in deze kosten afhankelijk is van derden, zoals onder andere zorgaanbieders, sportverenigingen en culturele instellingen.

Voor een aantal (andere) onderwerpen vinden nog gesprekken plaats en is de hoogte van de (aanvullende) compensatie nog niet bekend. Daarnaast is er op dit moment sprake van een tweede golf, waarbij naast mogelijk aanvullende compensatie ook extra kosten worden verwacht. Gezien de recente status van deze ontwikkelingen is de impact hiervan nog niet bekend. Deze zijn dan ook nog niet opgenomen in deze slotwijziging. De tabel geeft daarmee dus een voorlopig beeld weer aan de hand van de huidige situatie. Mogelijk zijn er in de Decembercirculaire meer ontwikkelingen qua compensatie bekend. De definitieve coroneffecten zullen meelopen bij het opstellen van de Jaarstukken 2020.

Overzicht coronakosten en inkomsten

Totaaloverzicht (bedragen x € 1.000)	
Totaal inkomsten gemeentefonds coronacompensatie	708
Overheveling van inkomsten naar 2021	-400
Dekking corona kosten vanuit inkomsten gemeentefonds voor 2020	308
Corona kosten 2e turap	385
Corona kosten slotwijziging	448
Totaal corona kosten	-833
Corona kosten na inzet inkomsten gemeentefonds	-525
Waarvan ten laste van het resultaat	514
Waarvan dekking binnen bestaande budgetten *1)	11
Saldo	-

*1) Extra aanvullende inzet VTH Corona buiten 2e vgr DUO+

Voor een nadere specificatie van de corona gerelateerde kosten en inkomsten wordt verwezen naar bijlage 1.

Rechtmatigheid

Risico rechtmatigheid

De coronacrisis geeft voor veel zorgaanbieders en subsidiepartners financiële onzekerheid. Als gevolg van de maatregelen bestaat er een risico dat zij hiermee niet kunnen voldoen aan de eisen voor de rechtmatigheid met betrekking tot de leveringen. In bepaalde gevallen kan dit leiden tot lagere subsidievaststelling dan wel betalingen. Voor een continuering van de dienstverlening/zorg is de gemeente afhankelijk van deze partijen. Ook vanuit het Rijk wordt erkend dat voor de continuering van zorg een stabiele financiële basis nodig is voor deze partijen.

Op dit moment wordt, vooruitlopend op de Jaarstukken 2020, zowel landelijk, als regionaal en lokaal gezien hoe eventuele knelpunten met betrekking tot de rechtmatig bij de Jaarstukken voorkomen kunnen worden, dan wel kunnen worden rechtgetrokken. Echter, de complexiteit hiervan maakt dat het op dit moment onzeker is of bij de controle van de Jaarstukken aan de eisen van de rechtmatigheid kan worden voldaan.

Aanpassing Controleprotocol

In het controleprotocol is vastgelegd dat bij de uitvoering van de rechtmatigheidscontrole handelingen en besluiten buiten beschouwing worden gelaten waaruit financiële consequenties voortvloeien die van ondergeschikt belang zijn. Hiervoor wordt een grensbedrag aangehouden van € 75.000 voor per verordening of regeling. Dit wordt de rapportagetolerantie genoemd.

Voorgesteld wordt om het controleprotocol aan te vullen met de volgende tekst: voor de Wmo en Jeugdwet de rapportagetolerantie te bepalen op € 125.000, overeenkomstig het advies van het i-sociaaldomein.

Dit houdt in dat, indien de omzet van een zorgaanbieder lager is dan € 125.000 (separaat voor Wmo of Jeugdwet, al dan niet gerealiseerd bij meerdere gemeenten) een accountantsverklaring niet verplicht is. Hiermee komen we tegemoet aan de kleinere zorgaanbieders, en sluiten we aan bij de gemeenten waarmee we in de regio samenwerken.

Normenkader

Voorafgaand aan de interimcontrole door de accountant heeft het college het geactualiseerde normenkader voor de controle vastgesteld. Hierover heeft afstemming plaatsgevonden met de auditcommissie. Ter informatie is het normenkader bijgevoegd bij het raadsvoorstel.