

2e Tussen-
rapportage

2020-2

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	1
1. Voorwoord / Aanbieding	2
2. Toelichting op de financiële afwijkingen per programma	4
3. Algemene toelichting op investeringen	12
4. Toelichting op investeringen vanuit 2019	13
5. Toelichting op investeringen 2020	13
6. Nieuwe investeringen 2020	13
7. Toelichting op reserves en voorzieningen	13
8. Vrije Algemene Reserve (VAR)	14
9. Onvoorzien	14
10. Samenvatting en conclusie	14
11. Voorstel	15

1. VOORWOORD / AANBIEDING

Geachte leden van de gemeenteraad,

Voor u ligt de 2^e Tussenrapportage van 2020 (Turap 2020-2). Overeenkomstig de met uw raad gemaakt afspraak, wederom met een overzicht van de financiële afwijkingen op bestaand beleid. De insteek van de verslaglegging is “kort maar krachtig”. Daar waar sprake is van significante inhoudelijke afwijkingen op de (meerjaren) begroting 2020-2023, wordt uw raad tussentijds geïnformeerd via Raadsinformatiebrieven.

In de 2e tussenrapportage van dit jaar zijn nog steeds onzekerheden over hoe het jaar zich verder zal ontwikkelen. Dat is ‘normaal’ gezien ook, omdat het jaar pas halverwege is, maar in deze tijd van Corona en alle effecten die de Corona maatregelen met zich mee brengen nog veel meer. Met deze Turap 2020-2 informeren wij u over de financiële ontwikkelingen vanaf medio mei 2020 tot en met medio juli 2020. De uitkomst van de Turap 2020-2 vormt het vertrekpunt voor de meerjarenbegroting 2021-2024.

Financieel beeld

Het tekort voor het begrotingsjaar 2020 is ten opzichte van de Turap 2020-1 toegenomen met € 237.000.

In de onderstaande tabel is het meest actuele financiële meerjarenperspectief geschetst rekening houden met alle besluitvorming voordat deze Turap 2020-2 werd samengesteld. De effecten van de kadernota 2021 worden, overeenkomstig het raadsbesluit, meegenomen bij de opstelling van de meerjarenbegroting 2021-2024.

		2020		2021		2022		2023		2024*
Basisbegroting 2021-2024 NA Turap 2020-1	N	707.000	N	202.000	V	189.000	V	415.000	V	415.000
Kadernota 2021/Knelpuntennota *			N	566.000	N	372.000	N	399.000	N	420.000
Saldo Algemene uitkering Meicirculaire	V	209.000	V	376.000	V	222.000	V	42.000	V	58.000
Overige mutaties Turap 2020-2**	N	446.000	N	263.000	N	261.000	N	434.000	N	273.000
Basis vertrekpunt 2021 - 2024	N	944.000	N	655.000	N	222.000	N	376.000	N	220.000

* De gevolgen van de knelpuntennota 2020 zijn inbegrepen in Overige mutaties Turap 2020-2

** De Overige mutaties Turap 2020-2 over 2020 zijn op hoofdlijnen als volgt onder te verdelen:

Lagere kapitaallasten investeringen	V	169.000
WMO huishoudelijke verzorging in natura	N	125.000
WMO begeleiding individueel	N	180.000
Uitvoering jeugdwet POH en inhaalzorg	N	98.000
Stelpost Coronamaatregelen	N	80.000
Diverse aanpassingen	V	70.000
Knelpuntennota 2020 incidenteel	N	98.000
Voorzieningen Jeugd	N	298.000
Bijstandsuitkeringen, armoedebestrijding e.d.	V	194.000
Saldo overige mutaties Turap 2020-2	N	446.000

De bedragen zoals genoemd in de saldoregel “Basis vertrekpunt 2021-2024” zijn nog niet uitgesplitst in incidentele en structurele bedragen. Dit vergt een nadere analyse en zal de komende weken, in de aanloop naar de meerjarenbegroting 2021-2024 nader worden uitgewerkt.

Uiteraard blijven de omvangrijke “open-eind” regelingen zoals Jeugd, WMO en bijstand onze aandacht houden. In deze Turap 2020-2 wordt op een aantal onderdelen rekening gehouden met hogere lasten en lagere baten als gevolg van de Coronacrisis. Recent is van het Ministerie een (beperkte) bijdrage ontvangen over een beperkte periode (maart t/m mei). Wat de invloed van de Coronacrisis uiteindelijk gaat worden is op basis van de huidige informatie absoluut niet in te schatten. In de komende maanden zullen wij de noodzakelijke budgetten monitoren en waar nodig met uw raad delen.

Daar waar specifieke besluitvorming noodzakelijk is (o.a. mutaties in investeringsbedragen of mutaties in reserves) wordt dit in de verschillende hoofdstukken van deze Turap 2020-2 toegelicht en als specifiek beslispunt opgenomen. Alle financiële afwijkingen zijn verwerkt in een begrotingswijziging.

Graag vernemen wij of u met deze Turap 2020-2 kunt instemmen.

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. De indeling is per programma, Voordeel (V) of Nadeel (N) en beoordeelt voor het jaar 2020 en verder. 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. Afwijkingen lager dan € 10.000, administratieve mutaties of budgettair neutrale mutaties, zijn wel opgenomen in de begrotingswijziging, maar worden niet verder toegelicht. Vanwege de afronding op een veelvoud van € 1.000 komt sporadisch een afrondingsverschil voor in de tellingen van de tabellen.

Programma 1 – Leefbaarheid

Pr.	Omschrijving	V/N	2020	V/N	2021	V/N	2022	V/N	2023
1	Grondexploitatie algemene dienst In 2019 is een bijdrage voor de (her)huisvesting ontvangen voor de Scouting Raamsdonksveer. Deze bijdrage is in de Tussenrapportage 2019-3 tussentijds naar de algemene reserve overgeheveld omdat toen duidelijk werd dat de uitgaven eerst in 2020 zouden worden gedaan. Momenteel wordt uitvoering gegeven aan de (her)huisvesting. (Uitvoering raadsbesluit 7-11-2019).	N	157.000	V	0	V	0	V	0
1	Vrije algemene reserve (VAR) Deze post is de onttrekking uit de algemene reserve ten behoeve van de kosten van de (her)huisvesting van de Scouting. Daarmee werkt deze mutatie budgettair neutraal voor de begroting.	V	157.000	V	0	V	0	V	0
1	Grondexploitatie algemene dienst In de begroting is een inkomst opgenomen vanwege de bestrijding van illegaal grondgebruik. De besluitvorming hierover is voorzien voor de raadsvergadering van november a.s. Het is daarom niet realistisch om de inkomst in 2020 te handhaven. De inkomst wordt vanwege het doorschuiven in de tijd, wel in 2022 verwacht.	N	50.000	V	0	V	50.000	V	0
1	Veiligheidsregio MWB Op basis van de jaarrekening 2019 van de Veiligheidsregio MWB ontvangt de gemeente Geertruidenberg ongeveer € 19.000 retour. Dit wordt in 2020 terug gestort.	V	19.000	V	0	V	0	V	0
1	Openbare orde - Hermenzeil Hermenzeil blijft langer in het bezit van de gemeente dan eerder aangenomen. De kosten voor "anti-kraak" zijnde m.n. de nutsvoorzieningen dienen met € 15.000 te worden verhoogd. De bijdrage van de Provincie is 50%.	N	8.000	V	0	V	0	V	0
1	Plantsoenen en parken De inzet van personeel MidZuid wordt jaarlijks geïndexeerd. De indexering van 2020 is thans berekend en wordt bijgeraamd.	N	20.000	N	20.000	N	20.000	N	20.000
1	Afvalverwijdering huisvuil in 2019 was er al een toename van kosten. In 2020 verwachten we een nog grotere toename van kosten voor de PMD zakken vanwege extra inzameling. Daarnaast blijft de opbrengst oud papier achter bij de ramingen.	N	60.000	V	0	V	0	V	0

1	Afvalverwijdering huisvuil De verwachting is dat de vergoeding voor het inzamelen van kunststof hoger uitvalt	V	25.000	V	0	V	0	V	0
1	Afvalverwijdering huisvuil De diverse mutaties in de uitvoeringskosten van de afvalverwijdering kunnen niet tussentijds met de opbrengst afvalstoffenheffing worden verrekend. Vooralsnog dient de verhoging van de diverse uitgaven te worden gesaldeerd met een verhoging van de onttrekking uit de voorziening. De onttrekking is inclusief de verhoging van de fictieve BTW (€ 22.000) die wordt toegerekend aan de diverse begrotingsonderdelen.	V	150.000	V	0	V	0	V	0
1	Afvalverwijdering milieustraat De kosten van inzamelen en storten van afval op de milieustraat nemen toe alsmede de beheers- en exploitatiekosten De ramingen worden aangepast aan de werkelijke kosten van 2019: in 2019 was het resultaat € 369.000 Ook deze toename wordt verrekend met de voorziening.	N	93.000	V	0	V	0	V	0
1	Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 1 – Leefbaarheid	N	37.000	N	20.000	V	30.000	N	20.000
1	Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 1 – Leefbaarheid	V	50.000	N	17.000	N	19.000	N	19.000
1	Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 1 – Leefbaarheid	V	13.000	N	37.000	V	11.000	N	39.000

Programma 2 – Economie, Recreatie en Toerisme

Pr.	Omschrijving	V/N	2020	V/N	2021	V/N	2022	V/N	2023
2	Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 2 – Economie, Recreatie en Toerisme	V	0	V	0	V	0	V	0
2	Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 2 – Economie, Recreatie en Toerisme	V	4.000	V	4.000	V	4.000	V	4.000
2	Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 2 – Economie, Recreatie en Toerisme	V	4.000	V	4.000	V	4.000	V	4.000

Programma 3 – Sportvoorzieningen

Pr.	Omschrijving	V/N	2020	V/N	2021	V/N	2022	V/N	2023
3	Mutaties in kapitaalslasten.	V	290.000	V	28.000	V	28.000	V	28.000
3	Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 3 – Sportvoorzieningen	V	290.000	V	28.000	V	28.000	V	28.000
3	Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 3 – Sportvoorzieningen	V	0	V	0	V	0	V	0
3	Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 3 – Sportvoorzieningen	V	290.000	V	28.000	V	28.000	V	28.000

Bij programma 3 is een mutatie (V € 290.000) opgenomen in 2020 vanwege het feit dat de nieuwbouw RFC, de investeringen bij de hockeyvelden en de investering bij de gemeentelijke zwembaden later gereed zijn dan aanvankelijk begroot. De daarbij behorende afschrijvingen en rente schuiven daarmee 1 jaar door en worden voor 2020 als éénmalig voordeel ingeboekt.

Programma 4 – Onderwijs

Pr.	Omschrijving	V/N	2020	V/N	2021	V/N	2022	V/N	2023
4	Mutaties kapitaalslasten onderwijs	N	57.000						
4	Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 4 – Onderwijs	N	57.000	N	25.000	N	25.000	N	25.000
4	Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 4 – Onderwijs	N	10.000	V	0	V	0	V	0
4	Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 4 – Onderwijs	N	67.000	N	25.000	N	25.000	N	25.000

Programma 5 – Mens, zorg en inkomen

Pr.	Omschrijving	V/N	2020	V/N	2021	V/N	2022	V/N	2023
5	Algemene voorzieningen Jeugd In 2019 is 76.000 ontvangen van de gemeente Breda voor transformatiefonds jeugd (afgerond 2 x € 38.000). Hiervan is € 14.000 betaald in 2019. Het restant moet in 2020 worden gebruikt.	N	62.000	V	0	V	0	V	0
5	Besluit bijstandverlening Zelfstandigen De raming voor verhaal en terugvordering van uitkeringen die in het verleden verstrekt zijn op basis van het besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen is te laag berekend.	V	40.000	V	0	V	0	V	0
5	Armoedebestrijding, uitvoering Kindregeling Hierop is vanwege het aantal aanvragen een tekort van € 36.000 dat bijgeraamd moet worden.	N	36.000		0		0		0
5	Bijzondere bijstand Op de posten voor de bijdrage collectieve ziekteverzekering, bijzondere bijstand en de bewindvoeringskosten is een tekort van € 30.000 dat bijgeraamd moet worden.	N	30.000		0		0		0
5	Inkomensvoorzieningen IOAW/IOAZ De verwachting is dat ouderen minder hard getroffen worden dan jongeren. Eind juni hebben we nog geen zicht op de groei van het klantenbestand. Vooral nog gaan we er van uit dat het 3 ^e en 4 ^e kwartaal ook gaat meevallen, vanwege het na ijleffect van Corona, dat later pas gaat optreden. Of dit ook daadwerkelijk het geval is, wordt later in het jaar zichtbaar.	V	35.000		0		0		0
5	PW Inkomen Wellicht kan de aframing maar eenmalig plaatsvinden. Gelet op wat we verwachten dat er mogelijk nog aan effecten gaan komen, vindt geen algehele aframing van de post plaats, maar vindt de aframing behoedzaam plaats.	V	225.000		0		0		0

5	Tozoregeling (Steunregeling Corona) Bij Turap 3 ramingen in overeenstemming brengen met realisatie. Vooralsnog worden de lasten en baten budgettair neutraal begroot overeenkomstig de van het Ministerie ontvangen voorschotten.	N	593.000	V	0	V	0	V	0
5	Tozoregeling (Steunregeling Corona) Bij turap 3 ramingen in overeenstemming brengen met realisatie	V	593.000	V	0	V	0	V	0
5	Sociale Werkplaatsen De bijdrage voor de Sociale Werkvoorziening (GO/WAVA) is in de meicirculaire van de algemene uitkering verhoogd. Deze verhoging wordt één op één doorbetaald aan MidZuid. Daarnaast heeft MidZuid ook nog recht op een nabetaling op basis van de decembercirculaire. Deze wordt eveneens gecorrigeerd. Mutatie gezien in onderlinge samenhang met toename algemene uitkering en deelfonds sociaal domein.	N	20.000	N	95.000	N	63.000	N	48.000
5	Sociale Werkplaatsen Als onderdeel van de coronacompensatie in de algemene uitkering wordt voor uitvoering van de Participatie/ Sociale werkplaatsen een incidentele uitkering ontvangen. Deze uitkering wordt doorbetaald aan MidZuid.	N	90.000	V	0	V	0	V	0
5	Wmo, huishoudelijke verzorging Als onderdeel van de coronacompensatie in de algemene uitkering wordt voor de inhaalzorg WMO een incidentele uitkering ontvangen. De inkomst is opgenomen onder de algemene uitkering. De verhoging van de specifieke begrotingspost is hier opgenomen.	N	15.000	V	0	V	0	V	0
5	Wmo, huishoudelijke verzorging De werkelijke uitgaven t/m per 5 zijn € 700.000. Bij extrapolatie en inschatting voor de rest van het jaar worden de verwachte uitgaven over heel 2020 geraamd op € 1.823.000. Er zou daarmee sprake zijn van een overschrijding van € 125.000. Hierop dient de begroting te worden aangepast. Tevens is € 15.000 inhaalzorg uit de algemene uitkering als claim meegenomen.	N	125.000	N	125.000	N	125.000	N	125.000
5	WMO Begeleiding De werkelijke uitgaven t/m per 5 zijn € 644.000. Bij extrapolatie en inschatting voor de rest van het jaar worden de verwachte uitgaven over heel 2020 geraamd op € 1.674.000. Er zou daarmee sprake zijn van een overschrijding van € 180.000. Daarom wordt voorgesteld de begroting met het verwachte tekort aan te passen.	N	180.000	N	180.000	N	180.000	N	180.000
5	Individuele voorzieningen Natura Jeugd Inhaalzorg jeugdwet als onderdeel van coronamaatregelen/vergoedingen van het rijk. Deze begrotingspost wordt voor dit doel verhoogd.	N	36.000	V	0	V	0	V	0
5	Individuele voorzieningen Natura Jeugd De stijging van de kosten worden o.m. veroorzaakt door een aantal jeugdzorgPlus trajecten die in 2019 zijn gestart en in het 1 ^e kwartaal nog niet waren	N	298.000						

	afgerond. Ook de kosten ambulant zijn fors gestegen. De dalende trend m.b.t. verblijfszorg zet zich voort. Het aantal unieke jeugdigen in ambulante jeugdhulp en de daarmee gepaard gaande kosten blijven echter stijgen, op een wijze die niet in verhouding staat tot de daling van verblijfszorg. Vooral nog houden we rekening met de kostenstijging die na Q1 is geconstateerd. Na Q2 kan beoordeeld worden of er voor de rest van het jaar nog aanpassing van de begroting noodzakelijk is.								
5	Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 5 – Mens, zorg en inkomen	N	593.000	N	400.000	N	368.000	N	353.000
5	Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 5 – Mens, zorg en inkomen	N	31.000	V	20.000	V	40.000	V	60.000
5	Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 5 – Mens, zorg en inkomen	N	624.000	N	379.000	N	328.000	N	292.000

Programma 6 – Gemeentelijke gebouwen

Pr.	Omschrijving	V/N	2020	V/N	2021	V/N	2022	V/N	2023
6	Torenklokken, uurwerken speelwerken Aan het uurwerk van de kerk in Geertruidenberg dient onvoorzien onderhoud te worden gepleegd. Onder andere zijn sleepelementen versleten en is de verlichting van de grote wijzer stuk.	N	23.000	V	0	V	0	V	0
6	Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 6 – Gemeentelijke gebouwen	N	23.000	V	0	V	0	V	0
6	Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 6 – Gemeentelijke gebouwen	V	16.000	N	3.000	N	3.000	N	3.000
6	Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 6 – Gemeentelijke gebouwen	N	7.000	N	3.000	N	3.000	N	3.000

Programma 7 – Dienstverlening en bedrijfsvoering

Pr.	Omschrijving	V/N	2020	V/N	2021	V/N	2022	V/N	2023
7	Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 7 – Dienstverlening en bedrijfsvoering	V	0	V	0	V	0	V	0
7	Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 7 – Dienstverlening en bedrijfsvoering	V	13.000	V	8.000	V	8.000	N	0
7	Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 7 – Dienstverlening en bedrijfsvoering	V	13.000	V	8.000	V	8.000	N	0

Programma 8 – Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Pr.	Omschrijving	V/N	2020	V/N	2021	V/N	2022	V/N	2023
8	Uitkering gemeentefonds De berekening van de algemene uitkering 2020-2023 op basis van de meicirculaire 2020 is hoger dan verwacht. Genoemd bedrag is het resultaat van een groot aantal mutaties binnen de berekening. Deze mutaties betreffen actualisatie van het medicijngebruik, de veranderopgave inburgering, coronamaatregelen en inschatting BCF compensatieplafond. In de RIB over de algemene uitkering meicirculaire is een uitgebreide toelichting opgenomen.	V	412.000	V	975.000	V	1.190.000	V	1.010.000
8	Uitkering gemeentefonds De afrekening algemene uitkering 2019 valt vooralsnog 2 uitkeringspunten hoger uit. Deze 2 punten geven een incidenteel voordeel.	V	39.000	V	0	V	0	V	0
8	Uitkering gemeentefonds In verband met onduidelijkheden in de eenheden en maatstaven van de algemeen uitkering is uit voorzichtigheidsprincipe de maatstaf medicijngebruik niet volledig meegenomen	V	0	N	102.000	N	102.000	N	102.000
8	Uitkering gemeentefonds In 2022 wordt het gemeentefonds herijkt. Vooralsnog wordt een stelpost voor een mogelijk nadelig effect opgenomen.	V	0	V	0	N	250.000	N	250.000
8	Uitkering gemeentefonds In de berekening van de algemene uitkering wordt rekening gehouden met een stelpost ten behoeve van loon en prijscompensatie. Deze stelpost wordt verdeeld over de diverse posten bij de opstelling van de meerjarenbegroting 2021-2024.	V	0	N	475.000	N	475.000	N	475.000
8	Uitkering deelfonds sociaal domein De algemene uitkering deelfonds sociaal domein is voor het onderdeel participatie verhoogd. Deze verhoging wordt één op één aan MidZuid doorbetaald.	V	26.000	V	90.000	V	58.000	V	44.000
8	Uitkering deelfonds sociaal domein Verrekening van de algemene uitkering deelfonds sociaal domein t.b.v. Voogdij 18+	V	13.000	N	147.000	N	147.000	N	147.000
8	Algemene uitgaven en inkomsten Een deel van de corona compensatie over de periode mrt-mei 2020 wordt vooralsnog als stelpost geparkeerd vanwege de budgetclaims die zeker gaan komen.	N	81.000	V	0	V	0	V	0

8	Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 8 – Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	V	409.000	V	340.000	V	274.000	V	79.000
8	Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 8 – Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	N	151.000	V	169.000	N	17.000	N	114.000
8	Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 8 – Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	V	258.000	V	509.000	V	258.000	N	35.000

Programma 9 – Overhead

Pr.	Omschrijving	V/N	2020	V/N	2021	V/N	2022	V/N	2023
9	In de knelpuntennotitie 2020 welke recent door de gemeenteraad is vastgesteld is een budget beschikbaar gesteld van € 97.500. Dekking was meenemen in de Turap 2020-2.	N	98.000						
9	Saldo van de programmamutaties > 10.000 Programma 9 – Overzicht overhead	N	98.000	V	0	V	0	V	0
9	Saldo van de programmamutaties < 10.000 Programma 9 – Overzicht overhead	N	20.000	V	7.000	V	7.000	N	30.000
9	Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 9 – Overzicht overhead	N	118.000	V	7.000	V	7.000	N	30.000

Recapitulatie (als gevolg van afronding op veelvoud van € 1.000 ontstaan afrondingsverschillen):

Totaal Saldo van alle programmamutaties	V/N	2020	V/N	2021	V/N	2022	V/N	2023
Programma 1								
– Leefbaarheid	V	13.000	N	37.000	V	11.000	N	39.000
Programma 2								
– Economie, Recreatie en Toerisme	V	4.000	V	4.000	V	4.000	V	4.000
Programma 3								
– Sportvoorzieningen	V	290.000	V	28.000	V	28.000	V	28.000
Programma 4								
– Onderwijs	N	67.000	N	25.000	N	25.000	N	25.000
Programma 5								
– Mens, zorg en inkomen	N	624.000	N	379.000	N	328.000	N	292.000
Programma 6								
– Gemeentelijke gebouwen	N	7.000	N	3.000	N	3.000	N	3.000
Programma 7								
– Dienstverlening en bedrijfsvoering	V	13.000	V	8.000	V	8.000	N	0
Programma 8								
– Alg. dekkingsmiddelen en onvoorzien	V	257.000	V	509.000	V	258.000	N	35.000
Programma 9 – Overhead	N	118.000	V	7.000	V	7.000	N	30.000
Totaal Saldo alle programmamutaties	N	239.000	V	113.000	N	39.000	N	392.000

Saldo programmamutaties > 10.000	V/N	2020	V/N	2021	V/N	2022	V/N	2023
Programma 1								
– Leefbaarheid	N	37.000	V	20.000	V	30.000	N	20.000
Programma 2								
– Economie, Recreatie en Toerisme	V	0	V	0	V	0	V	0
Programma 3								
– Sportvoorzieningen	V	290.000	V	0	V	0	V	0
Programma 4								
– Onderwijs	V	57.000	V	0	V	0	V	0
Programma 5								
– Mens, zorg en inkomen	N	593.000	N	400.000	N	368.000	N	353.000
Programma 6								
– Gemeentelijke gebouwen	N	23.000	V	0	V	0	V	0
Programma 7								
– Dienstverlening en bedrijfsvoering	V	0	V	0	V	0	V	0
Programma 8								
– Overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	V	408.000	V	340.000	V	274.000	V	79.000
Programma 9 – Overhead	N	98.000	V	0	V	0	V	0
Totaal Saldo van de programmamutaties > 10.000	V	4.000	N	80.000	N	63.000	N	294.000

Saldo van de programmamutaties < 10.000	V/N	2020	V/N	2021	V/N	2022	V/N	2023
Programma 1								
– Leefbaarheid	V	50.000	N	17.000	N	19.000	N	19.000
Programma 2								
– Economie, Recreatie en Toerisme	V	4.000	V	4.000	V	4.000	V	4.000
Programma 3								
– Sportvoorzieningen	V	0	V	28.000	V	28.000	V	28.000
Programma 4								
– Onderwijs	N	10.000	N	25.000	N	25.000	N	25.000
Programma 5								
– Mens, zorg en inkomen	N	31.000	V	20.000	V	40.000	V	60.000
Programma 6								
– Gemeentelijke gebouwen	V	16.000	N	3.000	N	3.000	N	3.000
Programma 7								
– Dienstverlening en bedrijfsvoering	V	13.000	V	8.000	V	8.000	N	0
Programma 8								
– Alg. dekkingsmiddelen en onvoorzien	N	151.000	N	169.000	N	17.000	N	114.000
Programma 9 – Overhead	N	20.000	V	7.000	V	7.000	N	30.000
Totaal Saldo van de programmamutaties < 10.000	N	129.000	N	191.000	V	23.000	N	99.000

Specifieke toelichting / analyse kapitaallasten:

Bij de analyse van de diverse afwijkingen groter en/of kleiner dan € 10.000 zijn een aantal posten die, hoewel de afwijking groter is dan € 10.000 als administratief worden aangemerkt. Dat is met name het gevolg van de mutatie in de kapitaallasten. Als een investering later dan verwacht gereed wordt gemeld of indien het uiteindelijke investeringsbedrag lager is dan verwacht, dan vallen de kapitaallasten (rente en afschrijving) in het begrotingsjaar ook lager uit. Deze lagere kapitaallasten worden als administratieve mutatie meegenomen. Er is voor gekozen om de mutaties in de kapitaallasten niet specifiek per programma op te nemen omdat dit de verslaglegging in de Turap ingewikkeld maakt. De afwijking wordt namelijk berekend bij de post Treasury, die vervolgens wordt doorbelast. De doorbelasting heeft op onderdelen (sluitende financiering bij riolering en reiniging, I&A en balansmutaties bij grondexploitatie) geen effect op de exploitatiecijfers omdat mutaties worden geëgaliseerd via een voorziening of balansposten.

Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien:

Ook bij algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien zijn een aantal administratieve mutaties groter dan € 10.000 opgenomen. Hiervoor zijn een 3-tal oorzaken aan te merken. Allereerst valt de post Treasury, voordat de doorbelasting heeft plaatsgevonden, binnen deze raming. Feitelijk de tegenhanger van de voordelen zoals genoemd in programma 3 sport.

Daarnaast valt binnen programma Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien onder andere de stelpost van € 475.000 voor de loon en prijscompensatie zoals binnen de algemene uitkering opgenomen en vanaf 2022 de stelpost van € 250.000 vanwege mogelijke nadelige effecten als gevolg van de herijking van het gemeentefonds. Hierover is een uitgebreide toelichting opgenomen in de raadsinformatiebrief over de meicirculaire.

3. Algemene toelichting op investeringen

In de volgende hoofdstukken worden de mutaties weergegeven van de investeringsbudgetten. In deze hoofdstukken maken we onderscheid tussen investeringen die overgenomen zijn uit de jaarrekening 2019 (hoofdstuk 4), uit het investeringsplan 2020 of tussentijds beschikbaar gesteld via een separaat raadsbesluit (hoofdstuk 5) en investeringen die voor 2020 als geheel nieuwe investering zijn aan te merken (hoofdstuk 6).

Als er sprake is van een mutatie op het investeringsbedrag is daarvoor een specifiek beslispunt opgenomen. Beslispunten kunnen o.a. zijn:

- Investeringsbudget handhaven
- Investeringsbudget afsluiten
- Investeringsbudget verhogen
- Investeringsbudget verlagen.

Alle kredietmutaties welke in 2020 gaan plaatsvinden en in deze 2^e tussenrapportage zijn opgenomen worden hiermee geformaliseerd. Hierdoor wordt voldaan aan de rechtmatigheidsvoorschriften. Indien een mutatie in een investeringsbedrag van politiek bestuurlijke importantie is, aanzienlijk afwijkend is of een uitgebreide toelichting behoeft, worden deze niet in de Turap meegenomen, maar is afgesproken om daarover een afzonderlijk voorstel voor te leggen aan de gemeenteraad.

Tot slot en wellicht ten overvloede, merken we op het te verwachten is dat ook de Coronamaatregelen van invloed zullen zijn bij de uitvoering van de verschillende investeringen, maar hoe en wat de financiële impact zal zijn, is thans nog niet bekend.

4. Toelichting op investeringen vanuit 2019

In dit hoofdstuk wordt de voortgang weergegeven van de investeringen die zijn meegenomen c.q. overgeheveld uit de jaarrekening 2019. Op dit moment is er van een krediet een mutatie te vermelden die vanwege rechtmatigheid een raadsbesluit tot aanpassing vergt.

Raadsprogramma 1, Leefbaarheid, Wonen en Duurzaamheid	Restantkrediet 2019	Mutatiebedrag Turap 2020-2	Toelichting op investering
RBS 27-5-19 Aanschaf 3 haakarm containers	€ 35.000	€ 4.500	Voor het in stand houden van de proefwijk is één container uitgerust met een lekvrije klep waardoor de kosten € 4.500 hoger uitvallen. De hiermee gepaard gaande extra kapitaallast van € 484 zal worden meegenomen in de meerjarenbegroting vanaf 2021 Beslispunt: Uitvoeringskrediet ophogen met € 4.500 en daarna afsluiten.

5. Toelichting op investeringen 2020

In dit hoofdstuk wordt de voortgang weergegeven van de investeringen die zijn opgenomen in het investeringsplan 2020-2023 of in 2020 tussentijds beschikbaar zijn gesteld op basis van een separaat raadsbesluit. Bij deze Turap 2020-2 zijn hierin geen mutaties te vermelden.

6. Nieuwe investeringen 2020

In dit hoofdstuk worden de geheel nieuwe investeringen opgenomen waarvan de noodzaak tot het beschikbaar stellen door middel van een separaat raadsbesluit in het kader van de rechtmatigheid noodzakelijk is. In deze Turap zijn geen nieuwe investeringen opgenomen.

7. 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 kunnen ook leiden tot een mutatie in de reserve of voorziening. Daarnaast komt het voor dat onttrekking uit een reserve of voorziening niet direct van invloed zijn op de begrotingscijfers, maar wel voor de stand van de reserve of voorziening. Omdat een mutatie in een reserve of voorziening niet altijd hoger is dan € 10.000 en in bepaalde omstandigheden ook de exploitatiecijfers niet raken, worden deze niet altijd toegelicht.

Teneinde een volledig beeld te schetsen (in onderlinge samenhang) zijn in onderstaande tabel alle mutaties opgenomen. Per reserve of voorziening wordt aangegeven of er sprake is van een toevoeging of een onttrekking.

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

Nr.	Reserve	V/N	Mutatie 2020-2
225	Reserve Beeldende Kunst (lagere storting op basis van de actualisatie van de grondexploitatie)	N	3.600
101	Vrije algemene reserve (onttrekking vanwege (her)bestemming terrein scouting)	N	157.000
252	Reserve I&A (onttrekking vanwege hogere kapitaallasten)	N	53.000
	Saldo Mutaties Reserves	N	213.600

De mutatie in de reserve 't Duikelaartje wordt overgeheveld van programma 5 naar 4. Het betreft hier slechts een zuivere administratieve omzetting van het ene naar het andere programma.

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

Nr.	Voorziening	V/N	Mutatie 2020-2
545	Voorziening afvalstoffenheffing (Hogere onttrekking vanwege egalisatie mutaties in exploitatiecijfers)	N	144.000
508	Voorziening infrastructurele werken (Lagere storting in reserve als gevolg van overheveling budget voor opmaken plannen bruggen en duikers)	N	10.000
544	Voorziening riolering. (Hogere storting in voorziening riolering vanwege lagere kapitaallasten)	V	64.000
510	Voorziening personele verplichtingen (De onttrekking uit de voorziening was nog niet bekend. De geactualiseerde ramingen worden ingebracht)	N	68.000
	Saldo Mutaties Voorzieningen	N	158.000

8. Vrije Algemene Reserve (VAR)

De Vrije Algemene Reserve wordt met name gebruikt voor het dekken van incidentele lasten in de begroting 2020-2023. In de Turap 2020-2 wordt 1 mutatie voorgesteld. Deze mutatie heeft betrekking op de (her)huisvesting van de scouting Raamsdonksveer en is een uitvloeisel van besluitvorming in 2019.

9. Onvoorzien

In de begroting 2020 is rekening gehouden met een bedrag voor onvoorziene uitgaven. Tot op heden zijn er geen budgetmutaties waarvan voorgesteld wordt om daarvoor de post onvoorzien aan te wenden. Het bedrag voor onvoorzien blijft derhalve beschikbaar voor € 45.000

10. Samenvatting en conclusie

Met deze Turap 2020-2 informeren wij u over de financiële ontwikkelingen vanaf mei 2020 tot medio juli 2020 en informeren wij u zo breed mogelijk over de financiële stand van zaken. Voor het trekken van een goede conclusie is het nog te vroeg in het jaar. Het is echter niet aannemelijk om te verwachten dat de financiële situatie op korte termijn een substantiële verbetering zal laten zien. Vooral de landelijke Coronamaatregelen zullen zijn weerslag hebben op de gemeentelijke financiën.

11. Voorstel:

1. In te stemmen met de financiële toelichting zoals opgenomen in hoofdstuk 2 “toelichting op de financiële afwijkingen per programma” van de tussenrapportage 2020-2
2. In te stemmen met de daarmee gepaard gaande begrotingswijzigingen voor de begroting 2020-2023;
3. In te stemmen met de administratieve mutaties zoals opgenomen in de begrotingswijziging behorende bij de Turap 2020-2;
4. In te stemmen met de 2 beslispunten zoals opgenomen in hoofdstuk 4 “Toelichting op investeringen vanuit 2019” van de tussenrapportage 2020-2;
5. Kennis te nemen van de toelichting op reserves en voorzieningen zoals opgenomen in hoofdstuk 7 van de tussenrapportage 2020-1;
6. Het nadelig saldo van deze tussenrapportage van 2020-2 tussentijds te salderen met de Vrije Algemene Reserve;
7. De begroting 2020-2023 dienovereenkomstig te wijzigen.