

Financieel overzicht

Analyse van perspectiefnota naar begroting

Ten opzichte van de perspectiefnota 2017-2021 hebben we te maken met een aantal ontwikkelingen die invloed hebben op het financiële beeld. Hieronder is een overzicht opgenomen van de afwijkingen boven de € 25.000,-.

Financiële analyse van perspectiefnota naar begroting		
Begrotingssaldo 2018 perspectiefnota	23.000	
Voordelig		
<i>Algemeen</i>		
Kosten inhuur	114.800	1
<i>Programma 1 Bestuur en veiligheid</i>		
Doorbelasting overhead aan voorzieningen/investeringen/ bouwgrondexploitatie/leges	75.400	2
<i>Programma 9 Financiering</i>		
Algemene uitkering	692.800	3
Onroerende zaak belasting	47.000	4
Onvoorziene uitgaven	50.000	5
totaal voordelig	980.000	
Nadelig		
<i>Algemeen</i>		
Personeelslasten	236.400	6
Knelpunten in de organisatie	210.000	7
<i>Programma 1 Bestuur en veiligheid</i>		
Uitbreiding inkoopbureau	27.700	8
<i>Programma 2 Dienstverlening</i>		
Coördinatiekosten OMWB	30.000	9
<i>Programma 4 WMO en jeugd</i>		
Bijdrage RWB KCV	38.000	10
(Jeugd-) gezondheidszorg (bijdr.GGD/TWB)	45.600	11
Aanbesteding WMO huishoudelijke ondersteuning en begeleiding	278.700	12
<i>Programma 5 Recreatie, economie en participatie</i>		
Bijzondere bijstand/gemeentelijke kredietbank	79.000	13
<i>Programma 6 Milieu en ruimtelijke ordening</i>		
Afval	-	14
<i>Programma 9 Financiering</i>		
Toeristenbelasting	51.000	15

Financiële analyse van perspectiefnota naar begroting		
totaal nadelig	996.400	
Overige verschillen (-/- baten/+lasten)	42,758-	
Per saldo voordelig	49.358	
.		
Meerjarig verloop saldo:		
	2019	44.173
	2020	50.384
	2021	46.860

Hieronder volgt een nadere toelichting op bovenstaande mutaties:

Kosten inhuur (1)

Dit betreft een technische correctie van voorheen ingehuurd personeel die in vaste dienst zijn gekomen en waarvoor het inhuurbudget niet was verlaagd (noodzakelijke bijstelling)

Doorbelasting overhead (2)

Betreft een technische aanpassing als gevolg van de urenverdeling en – tarieven die intern worden doorberekend (noodzakelijke bijstelling)

Algemene uitkering (3)

Ten opzichte van de perspectiefnota 2017-2021 hebben in de algemene uitkering diverse mutaties plaatsgevonden. Over de mutaties die voortkwamen uit de meicirculaire 2017 bent u in een raadsmededeling uitvoerig geïnformeerd. In de loop van dit jaar blijkt het inwoneraantal door met name de toename van inschrijvingen van arbeidsmigranten sneller te stijgen dan waarmee in de berekening van de algemene uitkering was rekening gehouden. De gevolgen van de septembercirculaire 2017 zijn, mede door de demissionaire status van het kabinet, minimaal. Onderstaand is het verloop van de algemene uitkering (exclusief de integratie-uitkering Sociaal domein) weergegeven.

Verloop AU van perspectiefnota naar begroting	2018	2019	2020	2021
Stand AU in perspectiefnota (excl. sociaal domein)	21.260.000	21.544.100	21.722.300	21.754.300
Meicirculaire 2017 (aanvullend perspectiefnota)	471.600	491.000	434.200	452.600
Wijziging groei inwoneraantal	123.300	189.100	228.000	254.000
Septemercirculaire 2017	98.100	38.300	21.800-	66,400-
Opgenomen AU begroting 2018 (programma financiering)	21.953.000	22.262.500	22.362.700	22.394.500

Onroerende zaakbelasting (4)

Een te verwachten hogere opbrengst OZB in 2017 (autonoom)

Onvoorziene uitgaven (5)

In de begroting houden wij rekening met een bedrag van € 50.000,- voor onvoorziene uitgaven. Wij constateren dat deze post in de loop der jaren zijn functie heeft verloren. Met het toenemen van de aandacht voor risicomanagement en het tijdig treffen van beheersmaatregelen hebben we een belangrijke randvoorwaarde ingevuld om zaken beter te kunnen voorspellen. Verder is in het nieuwe beleidskader reserves en voorzieningen de flexibiliteit ingebouwd om snel te kunnen handelen bij omstandigheden die in de risicosfeer liggen. In het kader van de doorontwikkeling van de planning en control gaan wij graag met u in gesprek over de noodzaak van de post Onvoorzien.

Organisatie (6,7)

Bij de perspectiefnota was nog niet de volledige algemene salarismaatregel meegenomen (Autonoom). Dit leidt tot extra kosten van € 236.400,-.

Ook in de perspectiefnota hebben wij u het beeld geschetst van de organisatie. Met het zogenaamde spinnenweb hebben wij laten zien dat we met de organisatie nog een flinke stap moeten zetten. De organisatieontwikkeling is ingezet en parallel daaraan zetten we de 1e stappen om de bedrijfsvoering op orde te brengen.

Om de meest urgente knelpunten in de organisatie op te kunnen lossen heeft uw raad bij de perspectiefnota extra middelen beschikbaar gesteld. Naast een aantal formatie uitbreidingen (informatiebeveiliging en privacy, sociaal domein en TIP) is het budget voor inhuur opgehoogd met € 12.000,- naar € 100.000,-.

In de tussentijd zijn er, in het kader van de organisatieontwikkeling, veel gesprekken gevoerd met de leidinggevenden in de organisatie. Daaruit zijn nieuwe knelpunten aan het licht gekomen die om een oplossing vragen. Deze knelpunten zijn:

- Toename van het aantal inschrijvingen van arbeidsmigranten. Het aantal inschrijvingen is veel hoger dan verwacht. Hierdoor neemt de algemene uitkering toe, maar ook de activiteiten aan de balie, de backoffice, Vraagwijzer en toezicht en handhaving nemen toe. De werkzaamheden zijn complex en vragen om veel checks in het proces. Om deze volledig, juist en tijdig te kunnen uitvoeren is een uitbreiding van 1,5 fte noodzakelijk.
- De wettelijke eisen met betrekking tot het vastleggen en beheren van gegevens zijn de laatste jaren toegenomen. Steeds meer zaken moeten volgens kwaliteitsstandaarden worden vastgelegd en beheerd. Dit leidt tot een toename van administratieve lastendruk bij onze professionals. Om deze druk enigszins weg te nemen is een uitbreiding noodzakelijk met 1 fte.
- Wij hebben een relatief kleine organisatie. Specifieke expertise op vakgebieden is niet in alle gevallen aanwezig. Vooral bij nieuwe beleidsontwikkelingen lopen we hier tegen aan. We hebben die expertise nodig om "van de wal te komen". Bijvoorbeeld in de vorm van een onderzoek, een advies of kwartiermaken. Dit zal in de toekomst alleen maar toenemen. Om hieraan tegemoet te komen hebben wij in de begroting een budget opgenomen voor specifieke expertise van € 50.000,-.

Deze maatregelen lopen vooruit op de organisatieontwikkeling, waarin is voorzien in een formatieonderzoek. Dit onderzoek moet richting geven aan de omvang van de benodigde formatie. Vooralnog worden de effecten van dit onderzoek als pro memorie geraamd.

Uitbreiding inkoopbureau (8)

Het contract met het inkoopbureau is uitgebreid van 6 naar 8 dagdelen (Noodzakelijke bijstelling).

Coördinatiekosten OMWB (9)

De uitbreiding van het aantal handhavingcontroles vergt ook meer ondersteuning van de OMWB (Noodzakelijke bijstelling)

Bijdrage gemeenschappelijke regelingen (10,11)

Is gebaseerd op de door de gemeenteraad vastgestelde begrotingen van de RWB waarin een hoger aandeel in het Kleinschalig Collectief Vervoer is opgenomen (Noodzakelijke bijstelling). Daarnaast geven de vastgestelde begrotingen van de GGD en TWB een hogere bijdragen voor (jeugd-) gezondheidszorg te zien (Noodzakelijke bijstelling).

Sociaal domein (12)

Een tweetal ontwikkelingen zijn van belang. Ten eerste de aanpassing van de eigen bijdragen voor de Wmo. Ten tweede de gevolgen van de aanbesteding Wmo huishoudelijke ondersteuning en begeleiding.

Eigen bijdragen

Om het niet gebruik van begeleiding in de Wmo tegen te gaan hebben wij ingestemd met een verlaging van de eigen bijdragen. Dit in lijn van de andere Brabantse Wal gemeenten Woensdrecht en Bergen op Zoom. Een voorstel voor aanpassing van deze bijdragen leggen wij u voor in de raad van november 2017. Aangezien het grootste deel (ruim 77%) van de cliënten die begeleiding

ontvangen op het minimumniveau zit (en dus geen eigen bijdrage hoeft te betalen) heeft dit besluit maar een gering effect op de begroting, te weten € 13.000,-.

Aanbesteding Wmo

Omdat de huidige overeenkomsten eind 2017 aflopen heeft er een nieuwe aanbesteding plaatsgevonden en zijn nieuwe overeenkomsten opgesteld. Hierbij is gekozen voor de aanbestedingsvorm van relationeel contracteren. Het effect op de begroting is, uitgaande van het huidige cliëntenbestand, berekend op € 350.000,-.

Het totale effect van deze twee ontwikkelingen is omvangrijk en kan slechts deels worden opgevangen met de extra middelen die met de mei- en septembercirculaire zijn meegekomen. Het netto effect is € 278.700,-. Dit bedrag hebben wij structureel verwerkt in de begroting. Het kan zijn dat de eigen bijdragen lager uitvallen dan nu wordt ingeschat. Met dit risico houden wij rekening. Hetzelfde geldt voor een eventuele toename van het aantal cliënten.

Wij zetten in op het vergroten van de sturingsmogelijkheden in het sociaal domein en zijn gestart met het project "Bedrijfsvoering Sociaal Domein".

De bij de meicirculaire 2017 extra beschikbaar gekomen middelen zijn als volgt besteed:

Besteding extra middelen sociaal domein	2018	2019	2020	2021
Extra te besteden vanuit IU sociaal domein/WMO				
Meicirculaire 2017	488.667	488.549	537.726	540.756
Septembecirculaire 2017	51,954-	46,282-	72,849-	45,297-
Bestedingsruimte per saldo	436.713	442.267	464.877	495.459
Bestedingen:				
Extra kosten WMO voorzieningen	36,953-	36,953-	37,582-	40,672-
Structurele opname huishoudelijke hulptoeleage	75,000-	75,000-	75,000-	75,000-
Kosten project Veilig thuis	63,980-	63,980-	63,980-	63,980-
Kwaliteitsimpuls welzijnswerk	61,340-	61,340-	61,340-	61,340-
Aanbesteding WMO hh en begeleiding	117,835-	132,139-	154,120-	181,612-
Lagere kosten mantelzorgcompliment	50.500	59.250	59.250	59.250
Lagere eigen bijdragen WMO hh + begeleiding	132,000-	132,000-	132,000-	132,000-
Begroting jeugdzorg	140,105-	140,105-	140,105-	140,105-
Aanpassing budget PGB's	140.000	140.000	140.000	140.000
Totaal	436,713-	442,267-	464,877-	495,459-

Bijzondere bijstand (13)

Een prognose van de kosten 2017 voor bijzondere bijstand en de mogelijkheid voor het afsluiten van een aanvullende ziektekostenverzekering komt aanzienlijk hoger uit. Een kostenstijging waarvan wordt verwacht dat die een structureel karakter heeft. Daartegenover heeft de Gemeentelijke Kredietbank minder onderzoekskosten (noodzakelijke bijstelling).

Afval (14)

Vorig jaar heeft uw raad het nieuwe beleid vastgesteld "Van Afval Naar Grondstof" ofwel VANG. Een ambitieus project, gericht op de maatschappelijke doelstelling om het restafval te reduceren naar 100 kg per jaar per inwoner en een hergebruik van 75%. Bij het bepalen van het tarief afvalstoffenheffing voor 2018 lopen we tegen een aantal tegenvallers aan. Deze worden veroorzaakt door de volgende ontwikkelingen:

- Een toename van het aantal kwijtscheldingen, doorwerking van BTW als gevolg van de investeringen in het omgekeerd inzamelen en hogere kosten van transport. Deze ontwikkelingen zijn niet te beïnvloeden.
- Het contract met de inzamelaar verlopen. Om de periode tot aan de ingebruikname van het nieuwe systeem van omgekeerd inzamelen te overbruggen is een prijsafsprake gemaakt met de huidige inzamelaar. Hierin zit een prijsverhoging van ongeveer 25%. De voorbereidingen voor een nieuwe aanbesteding zijn inmiddels gestart.
- De keuze voor het omgekeerd inzamelen zonder een financieel voordeel voor inwoners voor het aanbieden van restafval leidt tot een minder grote afname van het restafval dan gedacht. Wij verwachten in het eerste jaar een reductie te halen van 20% in plaats van de 43% die eerder is ingeschat (scenario 3 met tarief voor restafval).

Door een aantal maatregelen, waaronder het verlengen van afschrijvingstermijnen van de ondergrondse containers, het inzetten van het verwachte voordeel 2017 (lagere kapitaallasten omdat de investering later plaatsvindt) en het al rekening houden met een aanbestedingsvoordeel voor de inzamelkosten kunnen wij de stijging van het tarief voor 2018 beperken tot gemiddeld € 10,- per aansluiting.

Wat het tarief op de lange termijn wordt is afhankelijk van de resultaten die worden geboekt met het omgekeerd inzamelen. Hiervoor is tijd nodig. Wij stellen daarom voor om de jaren 2018 en 2019 te gebruiken als pilotperiode en vervolgens goed te evalueren. Tot die tijd sluiten we aan bij de tarieven die we voor 2018 hebben berekend voor de verschillende containerpakketten. De raming die we voor 2018 hebben gehanteerd kent risico's. De praktijk moet uitwijzen of het aanbestedingsresultaat daadwerkelijk gerealiseerd wordt. Dat geldt ook voor de geraamde reductie van het restafval. De risico's nemen we mee in de risicoanalyse, zodat er weerstandscapaciteit is om deze op te kunnen vangen.

Toeristenbelasting (15)

Een lagere opbrengst via de toeristenbelasting doordat veel arbeidsmigranten zich hebben laten inschrijven als inwoner (Noodzakelijke bijstelling).

Totaaloverzicht baten en lasten

	Rekening 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Jaarschijf 2019	Jaarschijf 2020	Jaarschijf 2021
lasten						
programma bestuur en veiligheid	5.962.081	10.407.883	10.531.817	10.513.264	10.064.404	10.027.298
programma dienstverlening	1.989.997	1.473.917	1.609.202	1.534.362	1.475.776	1.501.136
programma sport en cultuur	3.309.286	2.766.849	2.811.913	2.754.024	2.649.271	2.631.287
programma wmo en jeugd	14.261.593	14.089.921	14.577.709	14.510.663	14.517.055	14.531.871
prog recreatie, economie en participatie	12.004.729	11.929.547	11.878.817	11.375.819	11.267.476	11.184.577
programma milieu en ruimtelijke ordening	6.929.982	6.428.254	5.779.576	4.330.411	4.270.756	4.229.756
programma beheer openbare ruimte	18.421.716	9.456.500	7.691.142	7.669.644	7.644.383	7.600.259
programma financieringen	1.021.422	11.253.124	628.165	690.993	870.245	959.012
Totaal lasten	63.900.806	67.805.995	55.508.341	53.379.180	52.759.367	52.665.197
baten						
programma bestuur en veiligheid	-292.280	-1.075.473	-985.480	-835.967	-431.570	-330.123
programma dienstverlening	-1.075.453	-1.099.939	-1.284.042	-1.181.641	-1.171.641	-1.171.641
programma sport en cultuur	-1.183.684	-1.050.062	-1.064.255	-1.033.005	-962.808	-945.933
programma wmo en jeugd	-8.179.468	-8.879.562	-8.330.550	-8.231.984	-8.115.824	-8.157.911
prog recreatie, economie en participatie	-10.854.268	-8.790.019	-8.495.013	-7.949.260	-7.826.168	-7.805.408
programma milieu en ruimtelijke ordening	-6.931.684	-6.387.451	-5.839.465	-4.360.356	-4.330.356	-4.330.355
programma beheer openbare ruimte	-12.337.691	-3.967.050	-2.617.155	-2.650.666	-2.715.474	-2.733.886
programma financieringen	-26.073.885	-36.556.439	-26.941.739	-27.180.473	-27.255.909	-27.236.800
Totaal baten	-66.928.413	-67.805.995	-55.557.699	-53.423.353	-52.809.751	-52.712.058
Saldo	-3.027.607	0	-49.358	-44.173	-50.384	-46.860

Structureel evenwicht begroting

De gemeenteraad heeft de wettelijke taak een begroting vast te stellen die structureel en reëel in evenwicht is. Op basis van onderstaand overzicht, gebaseerd op een door de provincie Noord-Brabant geadviseerd format, wordt aangetoond dat de begroting 2018 en meerjarenraming 2018-2021, conform de uitgangspunten in het BBV, structureel en reëel in evenwicht zijn. Dit houdt in dat structurele lasten kunnen worden gedekt met structurele baten. Indien dit niet het geval zou zijn, zou de kans groot zijn dat er op termijn een begrotingstekort ontstaat. De huidige ramingen tonen aan dat dit risico op dit moment niet aan de orde is.

Het structureel en reëel begrotingsevenwicht wordt berekend door de totale lasten en baten te verminderen met de incidentele lasten en baten. Het saldo dat over blijft moet op termijn positief zijn (de structurele baten zijn dan groter dan de structurele lasten).

	Begroting			
	jaarschijf			
	2018	2019	2020	2021
PROG1 programma bestuur en veiligheid	10.479.546	10.460.993	10.012.133	9.975.027