



Gemeente

IJsselstein

Decemhernota 2021

Inhoudsopgave

| | |
|--|----|
| Hoofdstuk 1 Inleiding | 3 |
| 1.1 Inleiding en achtergrond | 3 |
| Hoofdstuk 2 Financiële ontwikkelingen | 5 |
| 2.1 Financiële bijstellingen in het saldo van de begroting | 5 |
| 2.2 Toelichting financiële mutaties decembernota 2021 | 10 |
| 2.3 Mutaties per programma | 17 |
| 2.4 Toelichting financiële risico's/onzekerheden..... | 18 |
| Bijlagen | 19 |
| Budget neutrale mutaties..... | 19 |
| Begrotingswijziging | 21 |
| Kredietaanpassingen | 22 |

Hoofdstuk 1 Inleiding

1.1 Inleiding en achtergrond

Hierbij bieden wij u de decembernota 2021 aan. Conform de door de raad vastgestelde, vernieuwde, P&C-cyclus bent u per kwartaal geïnformeerd over de beleidsdoelen en de voortgang daarvan via de financiële kwartaalrapportage, de compacte stoplichtenrapportage en de presentaties in de verschillende commissies. Recent heeft u de Q3-rapportage mogen ontvangen waarin onderstaande prognose is afgegeven.

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Begroting 2021 | V/N |
|---|----------------|----------|
| Actueel saldo begroting 2021 | -1.452,4 | N |
| Prognose Q3-rapportage | 932,5 | V |
| Begrotingssaldo na vaststellen decembernota 2021 | -519,9 | N |

In de nu voorliggende Decemhernota 2021 worden de laatste financiële mutaties ten opzichte van de begroting 2021 verwerkt aangezien dit de laatste formele mogelijkheid is om de lopende begroting te wijzigen. Van deze financiële afwijkingen is een samenvatting weergegeven per programma en op totaalniveau. Deze technische verwerking staat los van de bovenstaande prognose conform Q3-rapportage en heeft derhalve optisch ook een ander effect namelijk het volgende:

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Begroting 2021 | V/N |
|---|-----------------|----------|
| Actueel saldo begroting 2021 | -1.452,4 | N |
| Totaal mutaties decembernota 2021 | -1.483,2 | N |
| Begrotingssaldo na vaststellen decembernota 2021 | -2.935,6 | N |

De Decemhernota verwerkt technisch de mutaties die onder meer in de Q3-rapportage gepresenteerd zijn, maar geeft geen prognose. Dit leidt ertoe dat de totaalsom van de technische mutaties een ander effect op het saldo laat zien dan de prognose conform de Q3-rapportage. Ter illustratie het volgende voorbeeld: In de Q3 rapportage geven we aan dat de extra gelden met betrekking tot de taakmutaties Jeugdzorg in de mei-en septembercirculaire 2021 aangewend zullen worden ter dekking van het dreigende tekort op jeugdzorg. Deze extra gelden worden in deze Decemhernota echter niet technisch verwerkt als extra inkomst op dit taakveld, maar gereserveerd als extra budget. Dit maakt dat het nu geen effect laat zien, maar in de prognose in de Q3 nemen we mee dat dit extra budget niet extra uitgegeven wordt, maar als dekking dient. Hiermee lijkt het dus alsof het resultaat slechter uitkomt, maar in werkelijkheid is dat niet het geval.

De prognose zoals afgegeven in de Q3-rapportage is en blijft daarmee ook het beeld over waar we eind 2021 qua resultaat uit denken te komen.

Onderstaand een korte verklaring van de verschillen tussen de prognose in de Q3 en het effect conform de Decemhernota om te duiden welke technische mutaties het beeld over de uitkomst eind 2021 vormen:

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Effect op begrotingssaldo | Toelichting |
|-----------------------------------|---------------------------|---|
| Prognose Q3-rapportage | 932 | Positieve prognoses op begrotingssaldo |
| Mutaties Decemhernota | -929 | Negatief effect verwerking mutaties op begrotingssaldo |
| Vershil | 1861 | Vershil tussen prognose Q3 en technische verwerking Decemhernota 2021 |
| Taakmutaties jeugd | 962 | Gereserveerd als budget, prognose als dekking |
| Prognose personeelslasten | 300 | Prognose van voordeel, maar verwacht voordeel niet afgeraamd. Balans opmaken bij jaarrekening |
| Compensatie COVID-19 | 897 | Gereserveerd als budget, prognose als dekking |
| Mutaties Decemhernota | -212 | Effect autonome mutaties Decemhernota die niet in Q3 zaten. |
| Overig afwijkingen | -86 | Overige afwijkingen tussen prognose en technische mutaties |
| Totaal verklaring verschil | 1861 | |

De totale omwenteling is dus feitelijk te wenden aan een verwachte onder uitputting van budgetten die reeds bestaan of in deze Decemhernota, op basis van eerdere informatie uit circulaire's, gevormd worden. Waarbij we de uiteindelijke afwikkeling/vrijval van deze budgetten verwerken in de analyses bij de jaarrekening 2021.

In de Decemhernota vindt u een toelichting op de verschillende mutaties op basis van een vijftal clusters. Daarnaast vindt u in deze Decemhernota de uitwerking van de mutaties op de programma's, het meerjarig effect van enkele mutaties en ook het effect op het meerjarige structurele begrotingssaldo.

Daarnaast vindt u in de Decemhernota een overzicht met de lopende investeringen waarvoor u als raad een krediet beschikbaar hebt gesteld met daarbij de status qua looptijd en de begrotingswijziging die wij u aanbieden ter vaststelling.

Hoofdstuk 2 Financiële ontwikkelingen

2.1 Financiële bijstellingen in het saldo van de begroting

Effect decembernota op begroting 2021

In de onderstaande tabel kunt u de invloeden op het begrotingssaldo 2021 conform decembernota 2021 volgen. In totaal zijn er een vijftal belangrijke invloeden te noemen op de ontwikkeling van het saldo die hieronder dan ook kort uiteengezet worden. De belangrijkste effecten binnen deze invloeden zullen in de volgende paragraaf verder worden geduid. Over de mei- en septembercirculaire 2021 en de Q3-rapportage 2021 bent u eerder al separaat geïnformeerd via een raadsinformatiebrief.

- A) Meicirculaire 2021: De effecten van de meicirculaire 2021 voor 2022 en verder zijn conform de raadsinformatiebrief die u hierover heeft ontvangen verwerkt in de programmabegroting 2022. De effecten van deze circulaire voor 2021 ad € 87K negatief worden in deze Decembernota 2021 voorgesteld ter verwerking
- B) Septembercirculaire 2021: Over de septembercirculaire 2021 heeft u recent een raadsinformatiebrief mogen ontvangen. Structureel heeft deze een positief effect, maar het effect voor 2021 is op basis van de voorgestelde verwerking van de mutaties € 136K negatief.
- C) Q3 rapportage 2021: Een groot deel van de effecten in de Q3 rapportage 2021 zijn in de decembernota 2021 opgenomen. In totaliteit heeft de verwerking van de mutaties in de Decembernota 2021 een negatief effect van € 930K. Hoe deze bijstelling zich verhoudt tot de prognose in de Q3-rapportage hebben wij u toegelicht bij de inleiding.
- D) COVID-19 compensatie: Naast de compensatie COVID-19 die via de circulaires verwerkt wordt is er ook nog sprake van separate compensatie via specifieke regelingen. Daarnaast wordt in deze Decembernota 2021 ook nog de compensatie via de maartcirculaire 2021 van het gemeentefonds, die specifiek over COVID-19 compensatie ging, gereserveerd ter dekking van COVID-19 kosten. Per saldo heeft dit een nadelig effect van € 118K met daarbij de kanttekening dat we bij de jaarrekening de balans opmaken hoe de verleende compensatie zich verhoudt tot specifieke COVID-19 kosten.
- E) Mutaties Decembernota 2021: Naast de bovengenoemde mutaties waarover u eerder geïnformeerd bent zijn er ook nog enkele autonome mutaties in deze Decembernota 2021 die we in deze nota ook verder zullen toelichten. Het effect van deze mutaties is voor 2021 € 212K negatief.
- F) Na vaststelling van de decembernota 2021 wordt het nadelige resultaat van de begroting 2021 € 2.935K. Dit is ruim € 1.483K negatiever dan het eerder bekende saldo van € 1,4 miljoen negatief. Daarbij is de kanttekening te maken dat een deel van de mutaties reserveringen betreft die bij de jaarrekening als dekking zullen vrijvallen en dat daarmee het beeld van de Q3-rapportage benaderd zal worden.

Het totale effect van de decembernota 2021 op de begroting 2021 is € 1.483,2K nadelig. Hierin zit nog voor € 764,8K aan incidentele baten en daarmee is er een negatief effect van structurele posten in 2022 ad € 2.248K. Of er sprake is van structurele of incidentele posten wordt bepaald op basis van het soort post en niet op basis van het soort mutatie. Ter illustratie: de vrijval van stelposten is geen structurele mutatie, maar stelposten op zich zijn wel structurele posten waarmee de vrijval toch als structurele mutatie gekenmerkt zal worden.

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Begroting 2021 | V/N |
|--|-----------------|----------|
| Saldo begroting programmabegroting 2021 | -790,3 | N |
| Decemhernota 2020 | -625,1 | N |
| Raadsbesluit Legesverordening | 151,0 | V |
| Raadsbesluit Verordening Lijkbezorgingsrechten | 39,0 | V |
| Financieel perspectiefnota 2022 | -227,0 | N |
| Actueel saldo begroting 2021 | -1.452,4 | N |
| Mutaties meicirculaire 2021 | -87,2 | N |
| Mutaties septembercirculaire 2021 | -135,8 | N |
| Mutaties Q3 rapportage 2021 | -929,8 | N |
| COVID-19 compensatie | -118,0 | N |
| Mutaties Decemhernota 2021 | -212,3 | N |
| Saldo begroting na decemhernota 2021 | -2.935,6 | N |

Meerjarig effect decemhernota 2021

De verwerking van diverse meerjarige effecten heeft ook invloed op de meerjarenraming zoals opgenomen in de reeds vastgestelde programmabegroting 2022. Het belangrijkste effect wordt veroorzaakt door de septembercirculaire 2021 die we structureel niet verwerken in de programmabegroting conform de bestendige gedragslijn die we daarin hanteren. In onderstaande tabel vindt u het meerjarige effect van alle mutaties uit de decemhernota 2021.

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Begroting 2021 | | Begroting 2022 | | Begroting 2023 | | Begroting 2024 | | Begroting 2025 | |
|--|-----------------|----------|----------------|----------|----------------|----------|----------------|----------|----------------|----------|
| Mutaties meicirculaire 2021 | -87,2 | N | | | | | | | | |
| Mutaties septembercirculaire 2021 | -135,8 | N | 472,6 | V | 243,7 | V | 49,3 | V | 6,7 | V |
| Mutaties Q3 rapportage 2021 | -929,8 | N | -50,1 | N | -50,1 | N | -50,1 | N | -50,1 | N |
| COVID-19 compensatie | -118,0 | N | | | | | | | | |
| Mutaties Decemhernota 2021 | -212,3 | N | -109,5 | N | 36,7 | V | 7,9 | V | -32,5 | N |
| Totaal mutaties Decemhernota 2021 | -1.483,2 | N | 313,1 | V | 230,3 | V | 7,2 | V | -75,8 | N |

Structureel saldo & incidentele baten en lasten

De begrotingsvoorschriften geven aan dat er sprake moet zijn van een duurzaam financieel evenwicht. Dit houdt in dat de structurele lasten gedekt moeten worden door structurele baten. In het onderstaande overzicht vindt u de meerjarige ontwikkeling van het structurele begrotingssaldo na vaststelling Decemhernota 2021.

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Begroting 2021 | | Begroting 2022 | | Begroting 2023 | | Begroting 2024 | | Begroting 2025 | |
|---|----------------|---|----------------|---|----------------|---|----------------|---|----------------|---|
| Begrotingssaldo na programmabegroting 2022 | -1.452,4 | N | 1.645,0 | V | 715,0 | V | 405,0 | V | 91,0 | V |
| Waarvan incidenteel | -633,0 | N | -178,0 | N | | | | | | |
| Saldo structurele begroting 2022 | -819,4 | N | 1.823,0 | V | 715,0 | V | 405,0 | V | 91,0 | V |
| Decemhernota 2021 | -1.483 | N | 313,1 | V | 230,3 | V | 7,2 | V | -75,8 | N |
| Waarvan incidenteel | 764,8 | V | -34,0 | N | -2 | N | | | | |
| Saldo structurele begroting na decemhernota 2021 | -3.067,4 | N | 2.170,1 | V | 943,3 | V | 412,2 | V | 15,2 | V |

Mutaties in reserves

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Progr. | Begroting 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 |
|---|------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| Dak kleedkamers Groenviet | 4 | -18,7 N | | | | 24,9 V |
| Toevoeging/Onttrekking reserve Groot onderhoud gebouwen | | -18,7 N | | | | 24,9 V |
| Uitgestelde prestatie ICT | 6 | 104,4 V | -112,0 N | | | |
| Toevoeging/Onttrekking reserve Flankerend beleid | | 104,4 V | -112,0 N | | | |
| Uitgestelde prestatie: Sportakkoord 2021 | 4 | 20,0 V | -20,0 N | | | |
| Uitgestelde prestatie: Energietransitie | 3 | 120,0 V | -120,0 N | | | |
| Uitgestelde prestatie:Hondenbelasting | 7 | 10,7 V | -10,7 N | | | |
| Uitgestelde prestatie: Uitvoeringsplan cultuur | 4 | 86,0 V | -86,0 N | | | |
| Uitgestelde prestatie: Fulcotheater | 6 | 30,0 V | -30,0 N | | | |
| Toevoeging/onttrekking reserve Opschorting prestaties | | 266,7 V | -266,7 N | | | |
| IHP | 4 | -925,7 N | | | | |
| Extra onttrekking IHP | 4 | -43,1 N | | | | 770,1 V |
| Extra dotatie IHP | 4 | 43,1 V | | | | |
| Toevoeging/Onttrekking reserve Dekking kapitaallasten | | -925,7 N | | | | 770,1 V |
| Exploitatie Mr.Abbink Spainkstraat | 4 | | -52,8 N | | | |
| Toevoeging/Onttrekking reserve A. Spainkstraat 36 | | | -52,8 N | | | |
| Jaarrekening resultaat 2020 | 3 | -100,0 N | -247,0 N | | | |
| Toevoeging/Onttrekking reserve GO CT kunstwerken | | -100,0 N | -247,0 N | | | |
| IHP | 4 | 925,7 V | | | | |
| Toevoeging/Onttrekking Egalisatiereserve IHP | | 925,7 V | | | | |
| Riooltarieven | 3 | -442,0 N | | | | |
| BGW 1 en 2 RMN | 3 | -2,0 N | | | | |
| Toevoeging/Onttrekking Egalisatiereserve rioolheffing | | -444,0 N | | | | |
| Totaal | div | -191,5 N | -678,5 N | | | 795,0 V |

Toelichting:

In deze Decemhernota 2021 zijn de geraamde mutaties in de reserves ten opzichte van de begroting 2021 bijgesteld. De geraamde mutatie in de reserve Decentralisatie is conform de begroting 2021 ongewijzigd gebleven. De mutatie in de reserve groot onderhoud civieltechnische kunstwerken was niet eerder geraamd in de begroting 2021 en betreft met name een andere fasering van uit te voeren werkzaamheden.

Ontwikkeling Algemene Reserve 2021

| Omschrijving (bedragen x € 1.000) | Begroting 2021 |
|--|----------------|
| Saldo algemene reserve per begin van het jaar | 5.393,7 |
| Af: Omgevingswet (DN2019 en DN2020) | -100,0 |
| Af: de Kroon (DN2020, FPN2022, R 10-12-2020) | -153,5 |
| Af: Clinckhoeff UP (FPN2022) en (R 10-12-2020) | -150,4 |
| Af: Ontvlechting ICT UP | -76,3 |
| Af: resultaatbestemming (jaarrekening 2020) | -1.502,0 |
| Saldo algemene reserve per eind van het jaar | 3.411,5 |
| Saldo reserve decentralisaties (ter dekking van risico's sociaal domein) | 1.529,5 |
| Totaal weerstandsvermogen | 4.941,0 |
| Berekende risico's o.b.v. begroting 2022 | 5.528,0 |
| Factor weerstandvermogen (norm 1,5) | 0,9 |

Toelichting

Ten opzichte van de begroting 2021 zijn er een aantal wijzigingen gedurende het jaar geweest voor wat betreft uitnames uit de Algemene reserve. U heeft hierover via eerdere voorstellen besluiten gevormd en hierbij geven we een totaaloverzicht van deze besluitvorming. Dit betreffen mutaties met betrekking tot de Omgevingswet, de Kroon, UP Clinckhoeff, UP Ontvlechting ICT en de verwerking van de resultaatbestemming van de jaarrekening 2020. In deze Decemhernota 2021 worden geen mutaties ten laste van de algemene reserve voorgesteld.

De weerstandsfactor blijft conform begroting 2022 op 0,9 exclusief de toekomstige verkoop van de A2-zone/De Kroon. Met inbegrip van deze transactie stijgt de factor naar 1,2.

2.2 Toelichting financiële mutaties decembernota 2021

In de volgende tabel vindt u een weergave van de effecten van de decembernota 2021 op de diverse programma's. Daarnaast vindt u een toelichting op de diverse effecten binnen de eerder benoemde invloeden op de uitkomsten van deze decembernota 2021. Een negatief bedrag betekent een positief effect en omgekeerd.

Meicirculaire 2021:

| Omschrijving | Programma | Begroting 2021 |
|---------------------------------------|-----------|----------------|
| Ontwikkeling gemeentefonds | 7 | 1.689 |
| Taakmutaties meicirculaire 2021 | 3/5 | -899 |
| IU/DU/SU meicirculaire 2021 | 1 | -168 |
| Reservering loon-en prijsontwikkeling | 7 | -800 |
| Stimuleringsregeling cultuur | 7 | 103 |
| COVID-19 effecten | 7 | -12 |
| Totaal mutaties | | -87 |

Toelichting:

Meicirculaire 2021: Per raadsinformatiebrief bent u geïnformeerd over de effecten van de meicirculaire 2021 van het gemeentefonds. De effecten van deze circulaire vanaf 2022 zijn meegenomen in de begroting 2022. De effecten van 2021 worden in deze Decemhernota verwerkt. Voor 2021 waren het met name effecten in de taakmutaties, incidentele compensatie tekorten door jeugdzorg en effecten van de bijstellingen loon-en prijsontwikkelingen binnen sociaal domein. Daarnaast hebben we vanuit de groei van het gemeentefonds nog budget gereserveerd ter dekking van verdere loon-en prijsontwikkelingen in de rest van de gemeentelijke begroting.

Septembercirculaire 2021:

| Omschrijving | Programma | Begroting 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 |
|---------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ontwikkeling gemeentefonds | 7 | 298 | 3.802 | 935 | 909 | 1.010 |
| Taakmutaties septembercirculaire 2021 | 5 | -92 | 51 | 1 | | |
| IU/DU/SU septembercirculaire 2021 | 5 | -6 | -6 | -1 | 5 | 11 |
| Compensatie tekorten gemeenten | 5 | | -2.633 | | | |
| COVID-19 compensatie | 7 | -337 | -540 | | | |
| Stelpost loon- en prijsontwikkeling | 7 | | | -392 | -464 | -514 |
| Stelpost risico's/onvoorzien | 8 | | -200 | -300 | -400 | -500 |
| Totaal mutaties | | -136 | 473 | 244 | 50 | 7 |

Toelichting:

Zeer recent heeft u een raadsinformatiebrief ontvangen over de effecten van de septembercirculaire 2021. Onderstaand samenvattend nog even de highlights uit deze raadsinformatiebrief:

Ontwikkeling gemeentefonds: Het accres neemt in de septembercirculaire aanzienlijk toe. Dit wordt met name veroorzaakt door verwachte hogere rijksuitgaven in verband met hogere loon- en prijsontwikkeling en stijgende uitgaven inzake klimaatmaatregelen, zorg, EU-aftrekken en de toeslagenaffaire. Per saldo een structureel positief effect van ongeveer € 1 miljoen

Compensatie tekorten gemeenten: In deze septembercirculaire is de definitieve toekenning van de incidentele compensatie tekorten gemeenten voor 2022 opgenomen. Het bedrag is per saldo iets lager, € 150K, dan eerder gecommuniceerd en ook opgenomen in de begroting.

COVID-19 compensatie: Ook in de septembercirculaire 2021 zijn nog enkele compensatieregelingen COVID-19 verwerkt voor zowel 2021 als 2022. De regelingen hebben met name betrekking op de TONK-regeling, re-integratie en bijstand en de lokale culturele voorzieningen.

Stelposten loon- en prijsontwikkeling en risico's/onvoorzien: In de raadsinformatiebrief bent u geïnformeerd over de voorgestelde verwerking van het voordelige saldo van de septembercirculaire. Om de geprognosticeerde loon- en prijsontwikkeling van het Rijk ook op gemeentelijk niveau op te kunnen vangen wordt voorgesteld de stelpost loon- en prijsontwikkeling vanaf 2023 aan te vullen naar € 800K en deze te laten stijgen tot een saldo van € 900K in 2025. Daarnaast stellen we voor de in de begroting 2022 gevormde stelpost risico's/onvoorzien verder aan te vullen tot het niveau van het risico van de herijking gemeentefonds zoals opgenomen in de risicoparagraaf bij de begroting 2022 ad € 1 miljoen.

Mutaties Q3 rapportage 2021:

Onderstaand een toelichting op de mutaties conform de Q3-rapportage 2021 zoals opgenomen in deze Decemhernota 2021.

| Omschrijving | Programma | Mutatie 2021 | Mutatie 2022 | Mutatie 2023 | Mutatie 2024 | Mutatie 2025 |
|---|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Prognose cliëntgebonden kosten sociaal domein | 5 | -1.450 | | | | |
| Lokale heffingen | 3/7 | -176 | | | | |
| Bijdrage RMN/AVU | 3 | -760 | -72 | -72 | -72 | -72 |
| Opbrengsten detachering personeel en SWO ICT | 6 | 315 | | | | |
| Vrijval stelposten | 4/7/8 | 965 | 22 | 22 | 22 | 22 |
| Treasury | 7 | 240 | | | | |
| Overige mutaties | divers | -63 | | | | |
| Totaal mutaties | div. | -930 | -50 | -50 | -50 | -50 |

Toelichting:

Prognose cliëntgebonden kosten sociaal domein:

In de Q3 rapportage bent u geïnformeerd over de overschrijding op jeugd (€ 1 mln.) en Wmo (€ 450K). De overschrijding bij jeugd wordt grotendeels opgevangen door de extra middelen jeugdzorg die in de meicirculaire 2021 en septembercirculaire 2021 zijn toegekend, respectievelijk € 863K en € 99K. Het daadwerkelijke effect verminderd daardoor naar € 487K. Deze compensatie is in de Decemhernota opgenomen bij de toelichting op de circulaires.

Lokale heffingen:

In de Q3 rapportage bent u geïnformeerd over negatieve afwijkingen op lokale heffingen. De gemiste opbrengsten rioolheffingen worden veroorzaakt door de latere vaststelling van de gewijzigde systematiek van de heffing en worden opgevangen binnen de egalisatiereserve rioolheffing. De tegen vallende opbrengsten afvalheffingen worden ten laste gebracht van het resultaat in de jaarrekening, dit in verband met de afloop van de egalisatiereserve. Daarnaast vallen ook de opbrengsten OZB lager uit door een lagere waardeontwikkeling dan geprognoseerd.

Bijdrage RMN/AVU:

Op basis van de ingediende begrotingswijzigingen RMN over 2021 waarover u geïnformeerd bent middels de vaststelling van de zienswijzen is er een negatieve bijstelling van de bijdrage RMN van € 760K over 2021. Meerjarig is het merendeel van deze effecten al meegenomen in de begroting 2022 van de gemeente IJsselstein. Voor 2021 wordt deze aanpassing door middel van de decemhernota in de begroting verwerkt.

Opbrengsten detachering personeel en SWO ICT:

De opbrengsten uit de detacheringsovereenkomsten 2021 en de SWO ICT met de gemeente Montfoort waren voor 2021 slechts deels begroot. Het surplus zal in de Decemhernota 2021 toegevoegd worden en dit betreft een totaal bedrag van € 315K.

Vrijval stelposten en treasury:

Het gunstige resultaat op de algemene dekkingsmiddelen komt deels door meevallende rentelasten door het uitblijven van de noodzaak om langlopende leningen aan te trekken en door vervroegde aflossingen waardoor renteopbrengsten wegvallen (€ 200K positief). Ook het vrijvallen van diverse stelposten (loon- en prijsontwikkelingen en/of risico's op diverse onderdelen van de begroting, zorgt voor een positief effect op de algemene dekkingsmiddelen.

Overige mutaties: In de Q2 en Q3-rapportages bent u geïnformeerd over de hogere kosten i.v.m. de ambtenarenlunches en de tegenvallende opbrengsten wegens niet doorgaan van de kermis en het circus.

COVID-19 compensatie

| Omschrijving | Programma | Mutatie 2021 |
|--|-------------|--------------|
| Reservering compensatie maartcirculaire 2021 | 7 | -897 |
| Specifieke uitkeringen sport | 4 | 129 |
| Compensatie inkomstenderving 2020 | 7 | 650 |
| Totaal mutaties | div. | -118 |

Toelichting:

Reservering compensatie maartcirculaire 2021: De in de maartcirculaire 2021 beschikbaar gestelde compensatie COVID-19 wordt in deze Decemhernota voorgesteld te reserveren in de stelpost COVID-19 compensatie. Bij de jaarrekening maken we dan conform de werkwijze over 2020 de uiteindelijke balans op.

Specifieke uitkeringen sport: Naast de compensatie COVID-19 die via het gemeentefonds verwerkt wordt zijn er ook regelingen buiten het gemeentefonds om. Dit betreft onder meer de compensatie huurderiving sportverenigingen en zwembaden. Per saldo resteert er in 2021 een voordelig effect aangezien een deel van de compensatie voor 2020 is.

Compensatie inkomstenderving 2020: De compensatie inkomstenderving gemeenten loopt ook buiten het gemeentefonds om. Op basis van een vergelijk tussen de primaire begroting 2020 en de vastgestelde jaarrekening 2020 is de compensatie per gemeente bepaald. Deze compensatie heeft dus nog betrekking op 2020 en valt derhalve voor 2021 in het resultaat.

Decemhernota 2021:

| Omschrijving | Programma | Mutatie 2021 | Mutatie 2022 | Mutatie 2023 | Mutatie 2024 | Mutatie 2025 |
|---|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Anterieure overeenkomsten | 3 | 260 | | | | |
| Indexatie Wmo en Jeugd conform OVA | 5 | | -74 | -74 | -74 | -74 |
| Brandmeldinstallaties en valbeveiliging | 6 | -95 | | | | |
| Afwaardering kredieten | div | -154 | | | | |
| Diverse bijstellingen ODRU | 3 | -122 | | | | |
| Aanbesteding parkeerdiensten | 3 | | 50 | 50 | 50 | 50 |
| overige mutaties | div | -100 | -27 | 60 | 31 | -9 |
| Totaal mutaties | | -212 | -51 | 36 | 7 | -33 |

Toelichting:

Anterieure overeenkomst De Kroon: Op basis van de anterieure overeenkomst die gesloten is met de ontwikkelaar rondom de grondpositie De Kroon mag in 2021 nog € 260K aan kosten in rekening gebracht worden bij de ontwikkelaar. Dit was nog niet eerder geraamd in de begroting.

Indexatie Wmo en Jeugd conform OVA: Op basis van recente publicaties is bekend geworden dat de OVA index voor 2022 met betrekking tot de loon-en prijsontwikkeling binnen het sociaal domein naar boven is bijgesteld ten opzichte van de index die bekend was ten tijde van het opstellen van de begroting. Het verschil tussen beiden wordt nu voorgesteld toe te voegen aan de stelpost loon-en prijs in de begroting.

Brandmeldinstallaties en valbeveiliging: Op basis een recente inspectie is gebleken dat er aanvullende werkzaamheden benodigd zijn aan de brandmeldinstallaties en valbeveiliging van zowel het stadskantoor als het Fulco gebouw. Deze aanvullende werkzaamheden waren niet voorzien in het MJOP en in deze decemhernota stellen we voor dit ten laste van het resultaat te brengen.

Afwaardering kredieten: In deze Decemhernota wordt voorgesteld een aantal kredieten af te waarden conform de voorschriften die de BBV hierover geeft. Deels betreft het voorbereidingskredieten waarvan de termijn verstreken is of waar het krediet omgezet is in incidenteel budget en deels betreft het de verlenging van de geraamde kapitaalslasten in verband met vervangingsinvesteringen.

Diverse bijstellingen ODRU: In deze Decemhernota 2021 verwerken we diverse posten met betrekking tot de ODRU over 2021 waarover u eerder reeds geïnformeerd bent in onder meer de Q3-rapportage. Enerzijds betreft het de afboeking van de doelmatigheidswinst conform de verwerking in de begroting 2022. Daarnaast betreffen het incidentele kosten die met name verband houden met de implementatie wet kwaliteitsborging.

Aanbestedingen parkeerdiensten: De uitvoering van de parkeerdiensten is opnieuw aanbesteed wat een positief effect op de begroting heeft.

Overige mutaties: De overige mutaties zijn mutaties die op zichzelf kleiner zijn dan € 25K, maar bij elkaar optellen naar een nadeel van € 100K in 2021, maar structureel slechts een zeer beperkt effect hebben.

2.3 Mutaties per programma

| Programma | Mutatie 2021 | Mutatie 2022 | Mutatie 2023 | Mutatie 2024 | Mutatie 2025 |
|---|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1. Bestuur en organisatie | -163 | | | | |
| 2. Openbare orde en veiligheid | | | | | |
| 3. Wonen en ruimte | -1.618 | -481 | -36 | -34 | -34 |
| 4. Onderwijs, sport en cultuur | 304 | -233 | 24 | 24 | 819 |
| 5. Inkomen, jeugd en Wmo | -2.642 | 43 | -1 | 3 | 9 |
| 6. Overhead | 326 | -387 | -120 | -150 | -191 |
| 7. Algemene dekkingsmiddelen | 2.033 | 692 | 362 | 164 | 116 |
| 8. Vennootschapsbelasting | 85 | | | | |
| Saldo mutaties programma's | -1.675 | -365 | 230 | 7 | 719 |
| Onttrekking aan reserves | 456 | 450 | | | -795 |
| Dotaties aan reserves | -264 | 229 | | | |
| Saldo mutaties reserves | 192 | 679 | | | -795 |
| Saldo mutaties programma's inclusief mutaties reserves | -1.483 | 313 | 230 | 7 | -76 |

Toelichting:

In hoofdstuk 2.2 Toelichting financiële mutaties decembernota 2021 zijn de mutaties nader toegelicht.

2.4 Toelichting financiële risico's/onzekerheden

Onderstaand vindt u een overzicht van een aantal financiële risico's en/of onzekerheden waarvan de verwachting is dat deze een effect zullen hebben in het rekeningresultaat maar waarvan op dit moment nog niet concreet genoeg is wat de totale omvang van dit effect zal zijn. In de jaarrekening zal de definitieve omvang van het effect gerapporteerd worden. Het betreft hierbij dus financiële risico's met betrekking tot boekjaar 2021. Te denken valt aan verwachte budgetoverschrijdingen, tegenvallen van opbrengsten etc.

| Omschrijving | Toelichting |
|---------------------------------------|---|
| Pensioenvoorziening vm wethouders | De gemeente IJsselstein heeft een voorziening gevormd voor de pensioenen van (vm) wethouders. Dit betreffen waarde vaste pensioenen. Hoewel er altijd een risico blijft in verband met dalende rente, is tot op heden de verwachting dat er geen extra dotatie benodigd zal zijn. |
| Sociaal domein | De overschrijding op de jeugdzorg is bijgesteld naar € 1 mln. De prognose is dat voor de Wmo € 450K meer kosten worden gemaakt dan geraamd. De overschrijding bij jeugd kan grotendeels worden opgevangen door de extra middelen jeugdzorg uit de meicirculaire 2021 ad € 863K en uit de septembercirculaire 2021 ad € 99K. Hierdoor daalt het effect naar € 487K negatief. |
| Personeelsbudgetten | De verwachting is een voordelig resultaat van ongeveer € 300K ten opzichte van de begrote personeelslasten. Hiervoor zijn verschillende oorzaken aan te wijzen, enerzijds dat er nog geen COA over 2021 is afgesloten, anderzijds dat de geprognosticeerde premieontwikkeling voor de werkgeverslasten meevallen. De laatste ontwikkeling is de krapte op de arbeidsmarkt, waardoor het personeelsverloop toeneemt, en het steeds moeilijker wordt om openstaande vacatures in te vullen. |
| Algemene loon- en prijsontwikkelingen | Stijgende energieprijzen en materiaalkosten en krapte op de arbeidsmarkt zorgen voor stijgende prijzen voor uitvoering en planning van werkzaamheden, inhuur van expertise en huisvestingskosten. |
| Herijking gemeentefonds | De VNG heeft consultatierondes gepland en als provincie wordt er regionaal veel inspanning geleverd om de ongekende nadelige effecten van de herijking aan het voetlicht te brengen. De Raad Openbaar Bestuur (ROB) heeft advies uitgebracht over de herverdeling van het gemeentefonds. Het maximale risico is € 2 mln. structureel. |

Bijlagen

Budget neutrale mutaties

| | |
|---|---|
| A | <p>Achterblijvende kosten ICT: Inmiddels is de transitie afgerond en werkt IJsselstein in de ICT Infrastructuur van de gemeente Gouda. Lokaal is alleen nog het zaaksysteem actief (Voor Montfoort en IJsselstein) maar dat wordt vanaf mei 2022 ontmanteld en daarmee ook de resterende ICT infra van de gemeente IJsselstein. In 2020 en 2021 is hard gewerkt om de transitie mogelijk te maken en het transitieproject is binnen de gestelde termijn en budget afgerond. Na de afronding van het transitietraject is ook de definitieve balans opgemaakt met betrekking tot de achterblijvende kosten voor de gemeente IJsselstein, zijnde onder meer de licentie voor vak applicaties, kosten telefonie en data.</p> <p>Hieruit is gebleken dat het originele beeld qua achterblijvende kosten bijgesteld zal moeten worden. Oorzaken hiervoor zijn onder meer het noodzakelijk blijken van diverse upgrades, de technische ontwikkelingen die nodig waren i.v.m. het hybride werken, stijgende kosten van licenties en ook het uitkristalliseren van achterblijvende werkzaamheden conform de overeenkomst met Gouda over het ICT-beheer.</p> <p>Het totale effect is per saldo € 100K. Aangezien een belangrijk deel hiervan veroorzaakt wordt door prijsontwikkelingen zullen wij u in deze decemhernota 2021 voorstellen de effecten ook te dekken uit de algemene stelpost loon- en prijsontwikkeling die daarvoor voldoende omvang heeft.</p> |
| B | <p>Rioolheffing: In de Q2- en Q3-rapportage bent u geïnformeerd over de achterblijvende opbrengsten rioolheffing 2021 wegens de latere vaststelling van de verordening rioolheffing. Het negatieve effect van naar verwachting € 442K wordt echter gedekt uit de egalisatiereserve en heeft daarmee geen invloed op het begrotingssaldo.</p> |
| C | <p>Uitgestelde prestaties: Uitvoering van diverse werkzaamheden schuift door naar 2022.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sportakkoord 2021, - Energietransitie, - Meeropbrengst hondenbelasting 2021, - Afwaardering ICT, - Uitvoeringsplan cultuur, - Fulcotheater |
| D | <p>Abbink Spaink: Het voorbereidingskrediet wordt verschoven van programma 3 naar 4. Door de doorlooptijd die het verkooptraject met zich meebrengt worden de geraamde lasten voor de exploitatie van het pand conform ZBB ook doorgetrokken naar 2022 met dekking uit de reserve Abbink Spaink.</p> |
| E | <p>Klimaatbeheersing Calscollege: Zie de toelichting in de Q3-rapportage</p> |
| F | <p>Nationaal Programma Onderwijs (NPO): Er is een specifieke uitkering ontvangen om onderwijsvertragingen als gevolg van COVID-19 in te halen. Dit bedrag kan besteed worden t/m juli 2023, onbestede middelen moeten worden terugbetaald. De scholen dienen hiervoor een concreet plan in bij het ministerie en de gemeente verzorgt een cassiersfunctie.</p> |
| G | <p>Rijksbijdrage BUIG: De definitieve uitkering 2021 en de voorlopige uitkering 2022 zijn verwerkt in de begroting conform de meest recente beschikkingen.</p> |
| H | <p>Stelpost Sociaal team: Bij de herijking van de begroting 2019 sociaal domein was een taakstelling opgenomen met betrekking tot het formatiebudget sociaal team. Deze taakstelling wordt nu afgeraamd door gebruik te maken van diverse overtollige formatiebudgetten van sociaal team. Deze actie heeft geen invloed op de werking of bezetting van het sociaal team, maar is een technische afwikkeling van een administratief hiaat.</p> |
| I | <p>Lokale werkteams: Aanpassing formatiebudget lokale werkteams conform het raadsvoorstel Innovatie agenda WIL gemeenten (november 2021)</p> |

| | |
|---|--|
| J | Groot onderhoud bruggen: Groot onderhoud bruggen verloopt niet via een voorziening maar via een reserve. De uitgaven van de werkzaamheden zijn conform het beheerplan. |
|---|--|

Begrotingswijziging

| Begrotingswijziging Programma | Boekjaar 2021 | | | Boekjaar 2022 | | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| | Lasten | Baten | Saldo | Lasten | Baten | Saldo |
| 1 Bestuur en organisatie | 163.313 | 0 | 163.313 | 0 | 0 | 0 |
| 2 Openbare orde en veiligheid | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 Wonen en ruimte | 1.285.679 | -330.618 | 1.616.297 | 439.642 | -47.949 | 487.591 |
| 4 Onderwijs, sport en cultuur | 991.713 | 1.295.713 | -304.000 | 194.869 | -38.565 | 233.434 |
| 5 Inkomen, jeugd en Wmo | 2.996.800 | 354.474 | 2.642.326 | 186.199 | 229.514 | -43.315 |
| 6 Overhead | -32.508 | 293.973 | -326.481 | 423.536 | 36.395 | 387.141 |
| 7 Algemene dekkingsmiddelen | 635.155 | 2.668.409 | -2.033.254 | 465.198 | 1.157.642 | -692.444 |
| 8 Onvoorzien | -85.450 | 0 | -85.450 | 0 | 0 | 0 |
| 9 Vennootschapsbelasting | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal exclusief mutaties reserves | 5.954.702 | 4.281.951 | 1.672.751 | 1.709.444 | 1.337.037 | 372.407 |
| Mutaties reserves | 384.271 | 573.790 | -189.519 | 0 | 685.511 | -685.511 |
| Totaal inclusief mutaties reserves | 6.338.973 | 4.855.741 | 1.483.232 | 1.709.444 | 2.022.548 | -313.104 |

| Begrotingswijziging Programma | Boekjaar 2023 | | | Boekjaar 2024 | | | Boekjaar 2025 | | |
|---|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|-----------------|
| | Lasten | Baten | Saldo | Lasten | Baten | Saldo | Lasten | Baten | Saldo |
| 1 Bestuur en organisatie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 Openbare orde en veiligheid | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 Wonen en ruimte | -26.273 | -69.074 | 42.801 | -28.313 | -69.074 | 40.761 | -28.353 | -69.074 | 40.721 |
| 4 Onderwijs, sport en cultuur | -23.960 | 0 | -23.960 | -23.960 | 0 | -23.960 | -818.963 | 0 | -818.963 |
| 5 Inkomen, jeugd en Wmo | 665 | 0 | 665 | -3.101 | 0 | -3.101 | -9.069 | 0 | -9.069 |
| 6 Overhead | 119.587 | 0 | 119.587 | 150.400 | 0 | 150.400 | 190.814 | 0 | 190.814 |
| 7 Algemene dekkingsmiddelen | 572.413 | 934.818 | -362.405 | 744.413 | 908.720 | -164.307 | 894.413 | 1.010.125 | -115.712 |
| 8 Onvoorzien | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 Vennootschapsbelasting | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal exclusief mutaties reserves | 642.432 | 865.744 | -223.312 | 839.439 | 839.646 | -207 | 228.842 | 941.051 | -712.209 |
| Mutaties reserves | 0 | 7.000 | -7.000 | 0 | 7.000 | -7.000 | 0 | -788.003 | 788.003 |
| Totaal inclusief mutaties reserves | 642.432 | 872.744 | -230.312 | 839.439 | 846.646 | -7.207 | 228.842 | 153.048 | 75.794 |

Kredietaanpassingen

| Omschrijving krediet | Programma | Krediet totaal in € | Realisati e totaal oude jaren in € | Realisatie 2021 in € | Restant | Planning jaar gereed | Afsluiten/Verlengen/ Doorschuiven |
|---|-----------|---------------------------|--|-------------------------|---------|-------------------------|--------------------------------------|
| Begraafplaats De Akker terreinen en paden 2016 | 3 | 12.505 | 0 | 0 | 12.505 | 2021 | Doorschuiven |
| Begraafpl De Akker terreinen en paden 2017-2018 | 3 | 28.273 | 0 | 0 | 28.273 | 2021 | Doorschuiven |
| Nieuwbouw MFA v3 scholen locatie Fatimaschool | 4 | 5.744.001 | 3.117.390 | 2.526.197 | 100.414 | 2021 | Verlengen |
| MFA Touwlaan buitenruimte | 4 | 200.000 | 0 | 0 | 200.000 | 2021 | Verlengen |
| VRI 6 Groenedijk-Heemradenlaan | 3 | 167.475 | 124.522 | 9.652 | 33.301 | 2021 | Verlengen |
| Betonnen brug bij IJsselpoort BB-061 | 3 | 39.112 | 0 | 29.244 | 9.868 | 2021 | Conform planning |
| Vervangen brandmeldinstallatie | 4 | 20.425 | 0 | 0 | 20.425 | 2021 | Verlengen |
| VRI 7 Basiliëpad-Baronieweg | 3 | 167.475 | 23.450 | 106.536 | 37.489 | 2021 | Verlengen |
| Kademuur bij brug Doelenstraat BM-059 | 3 | 120.000 | 0 | 0 | 120.000 | 2021 | Doorschuiven |
| Betonnen brug bij Doelenstraat BM-059 | 3 | 211.500 | 0 | 0 | 211.500 | 2021 | Doorschuiven |
| Betonnen Looie brug BM-066 | 3 | 130.500 | 0 | 0 | 130.500 | 2021 | Doorschuiven |
| Aanvulling speeltoestellen | 3 | 423.000 | 309.234 | 43.571 | 70.195 | 2021 | Verlengen |
| Aankoop masten (vervangng) | 3 | 1.263.578 | 1.100.027 | 109.061 | 54.490 | 2021 | Verlengen |
| Armaturen (vervangng) | 3 | 100.000 | 207.046 | -107.046 | 0 | 2021 | Verlengen |
| Onvoorzien Lichtmasten (vervangng) | 3 | 133.116 | 6.724 | -6.377 | 132.769 | 2021 | Verlengen |
| Telefooncentrale | 6 | 153.168 | 0 | 0 | 153.168 | 2021 | Doorschuiven |
| Vorbereidingskrediet Hitteschild | 3 | 16.804 | 0 | 28.975 | -12.171 | 2021 | Afsluiten |
| Inventaris sporthal Poortdijk | 4 | 67.000 | 0 | 0 | 67.000 | 2021 | Doorschuiven |
| Verharde bestrating parkeerplaatsen clubgeb. HClJ | 4 | 15.000 | 0 | 0 | 15.000 | 2021 | Doorschuiven |
| Vervangen sanitair was- en kleedlokalen VVIJ | 4 | 13.500 | 0 | 0 | 13.500 | 2021 | Doorschuiven |
| Speeltoestellen 2021 | 3 | 0 | 0 | -575.000 | 575.000 | 2021 | Verlengen |
| Perceel H247 De Kroon | 3 | 42.000 | 0 | 44.617 | -2.617 | 2021 | Conform planning |
| Smartphones 2021 | 6 | 27.600 | 0 | 0 | 27.600 | 2021 | Doorschuiven |
| Vervangen boiler warm water was- en kleedlokalen | 4 | 16.000 | 0 | 0 | 16.000 | 2021 | Doorschuiven |
| Kanaliserng Hollandse IJssel 2021 | 3 | 767.620 | 0 | 0 | 767.620 | 2021 | Verlengen |

| | |
|------------------|---|
| Afsluiten | Krediet mag afgesloten worden |
| Verlengen | De looptuur van het krediet moet verlengd worden omdat het project nog niet afgerond is |
| Doorschuiven | Het krediet moet doorgeschoven worden aangezien er nog niet gestart is |
| Conform planning | De looptuur wijkt niet af van de planning en zal in 2021 afgesloten worden |

