

***Jaarrekening:***

1. **Personeel:** de post personeel zie je terugkomen in de jaarrekening en bestuursrapportage. Daarnaast wordt het accres op personeel ook verhoogd. Hoe moet ik de verhoging van 2,5 miljoen zien? Wij zouden graag een uitsplitsing zien van de bestemmingsreserve.

**Antwoord:**

Voor een goed beeld willen we eerst goed duiden wat het onderscheid is tussen de claim in de bestuursrapportage en het overschot in de rekening 2021. Daarna gaan we kort in op het doel van de bestemmingsreserve en de budgettaire beperkingen die we hebben in de begroting 2022 e.v.

***Jaarrekening 2021:***

In de jaarstukken ziet u een overschot van ca. € 1,1 miljoen op het totaal van onze personeelslasten. Dit totale personeelsbudget is inclusief het incidentele knelpuntenbudget en het tijdelijk verhoogde ziektevervangingsbudget. Met de laatste twee posten was het personeelsbudget voor 2021 ruim € 1 miljoen hoger dan hetgeen structureel in de begroting is opgenomen vanaf 2022. Dit uiteraard afgezien van CAO ontwikkelingen.

In aanvulling op het tijdelijk iets hogere budget in 2021, is er een financieel voordelige realisatie ontstaan door een groter dan verwachte (geraamde) onderuitputting op onze vacatureruimte en de mogelijkheid om een deel van onze structurele personeelslasten toe te rekenen aan gesubsidieerd projecten en opgaven. De eerste heeft zeker ook te maken met de krapte op de arbeidsmarkt. Personeel is op veel terreinen moeilijk te vinden, wat leidt tot een grotere onderuitputting, maar ook tot grotere risico's in de bedrijfsvoering.

Aan de andere kant hebben we ook veel knelpunten moeten oplossen. Zo waren de kosten voor vervanging van ziekte bijvoorbeeld veel hoger dan het beschikbare budget. Ook hebben we op diverse plekken moeten bijschakelen om in te spelen op problemen en risico's.

Het is ons door een kritische houding op de inzet van onze personele middelen gelukt om dit te doen binnen de in de begroting beschikbare middelen.

***Voorjaarsnota 2022:***

Daar waar het in de jaarstukken 2021 gaat om een overschot op de bestaande taken, die incidenteel van aard zijn, gaat het in de voorjaarsnota/1<sup>e</sup> bestuursrapportage om taakmutaties waar structureel extra inzet voor noodzakelijk is. Zo weet u dat we een groot aantal grote projecten en opgaven hebben, die ook meer vragen van de ondersteunende teams. Denk hierbij aan de NPG projecten of het Scholenprogramma. Tevens zien wij op diverse terreinen volumeontwikkelingen die maken dat de werkdruk oploopt. Het meest sprekende voorbeeld hiervan is de WMO. De oplopende vergrijzing leidt tot een stijgende behoefte op diverse terreinen binnen de WMO. Dit kan uiteraard niet oneindig worden opgevangen binnen het bestaande formatieplaatje.

Tegelijkertijd moeten de bestaande taken ook worden uitgevoerd met minder budget, aangezien het ziektevervangingsbudget € 0,25 miljoen lager is dan in 2021 en het incidentele flexibele knelpuntenbudget van ruim € 0,8 miljoen in 2022 ook niet meer beschikbaar is. Om toch op incidentele basis problemen en knelpunten in de bestaande taken op te kunnen lossen, stellen wij voor het overschot van 2021 beschikbaar te houden als een soort van flexibele schil. We weten immers nu reeds dat het ziektevervangingsbudget ontoereikend is en we zien de werkdruk op diverse plaatsen oplopen. Voor het oplossen van diverse

knelpunten is extra inhuur noodzakelijk. Wij willen dit graag binnen de bestaande budgetten oplossen, maar daarvoor is het wel noodzakelijk dat er dekking is geregeld. Wij hebben u daarom in een vroegtijdig stadium geïnformeerd over de wens om in geval van onderuitputting een bestemmingsreserve frictie personeelskosten te vormen. Dit met als doel adequater in te kunnen spelen op knelpunten.

Het alternatief kan zijn dat we een structureel budget voor inhuur in onze begroting opvoeren, ter dekking van genoemde kosten. Een eventueel jaaroverschot kan dan vrij vallen aan de algemene middelen. Gevolg is echter wel dat dit een structurele uitzetting van de begroting betekent.

2. **Personeel:** Waarvoor willen wij herbestemmen als er een overschot is? Deze vrijval is incidenteel, hoe kan dit in de toekomst opgevangen worden?

**Antwoord:** Wij hebben vanaf 2022 geen flexibele schil meer. Daarom zoeken wij naar een manier om flexibiliteit te creëren, zonder de begroting extra te belasten. Door jaarlijks overschotten te bestemmen in de reserve Frictie Personeelskosten denken wij een stuk benodigde flexibiliteit te creëren. Deze beoordeling doen wij dan jaarlijks. Het blijft uiteraard aan de raad of een evt. overschot wordt toegevoegd bij de vaststelling van de rekening.

3. **Aanvullende vraag Personeel:** Moeten we het beleid niet veranderen?

**Antwoord:** Dit is een politieke afweging. Een andere methodiek zal immers ook gevolgen hebben voor de structurele financiële saldi in de begroting.

4. **Benchmark:** Zouden wij een afschrift van de benchmark kunnen ontvangen?

**Antwoord:** Hier komen we bij de kadernota op terug.

5. **Pagina 10 Jaarrekening:** Graag in het vervolg aangeven wat incidenteel en structureel is.

**Antwoord:** We zullen in de toekomst er achter zetten of dit incidenteel of structureel is. In principe is dit nu voor het overgrote deel incidenteel van aard.

6. **Weerstandsvermogen:** De accountant geeft aan dat de vermogenspositie van de gemeente beperkt is ten opzichte van de omvang van de gemeente. In de tabel op pagina 129 valt het weerstandsvermogen in principe onder "ruim voldoende" Hoe moet ik dit zien?

**Antwoord:** Het belangrijkste criterium voor de beoordeling van ons vermogen is de weerstandsratio. Deze is ruim voldoende. De accountant merkt zijdelings wel op dat onze reserve positie beperkt is voor een organisatie van onze omvang. Dit laatste zie je ook terug in onze solvabiliteitspositie.

#### ***Bestuursrapportage:***

7. **Mandaten:** De mandaten zijn niet scherp. Ik lees dat de bestelling van de truck al is gedaan, maar het krediet wordt pas bij bestuursrapportage gevraagd. Waar ligt de grens waar het college dit mag aanvragen?

**Antwoord:** In sommige gevallen heb je geen keuze en is het nodig om de vervanging toch snel uit te voeren. Richtlijn hierbij is of er sprake is van een beleidskeuze. Wanneer het een beleidskeuze is, dan moet de raad hier vooraf over besluiten. Wanneer snelle vervanging noodzakelijk is voor de bedrijfsvoering en conform het bestaande beleid, dan kan er voor gekozen worden de raad zo snel mogelijk achteraf te informeren.

8. **De Tirrel:** Er is aangegeven dat er voor de zomer duidelijkheid zou komen over De Tirrel, maar dit wordt pas na de zomer?

**Antwoord:** Zijn druk bezig met de griffie om een moment te zoeken om dit nog voor de zomer te doen.

9. **Parkeren WEC Voorjaarsnota:** Omdat het WEC nog niet gerealiseerd is heeft dit financiële consequenties die we meenemen in de VJN. Kunnen jullie aangeven hoe dit zit met de pacht nu deze parkeerplaats nog niet is aangelegd?

**Antwoord:** De grond waarop het parkeren voor het WEC is voorzien is eigendom van Rijkswaterstaat en de provincie Groningen. De pacht is nog niet ingegaan. De gemeente maakt nog geen kosten voor de pacht van het parkeerterrein.

Parkeren van het WEC is per saldo budgetneutraal. De pacht die wij aan de provincie betalen is lager dan de geraamde opbrengst van de pacht. Daarnaast wordt het incidentele voordeel op de kapitaallast staat elders in de voorjaarsnota gepresenteerd.