

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 73476
Datum vergadering: 25 mei 2020
Datum voorstel: 28 april 2020
Nummer: A
Onderwerp: Wensen en bedenkingen Begrotingen Verbonden partijen

Voorgesteld raadsbesluit

1. Kennis te nemen van de ontwerpbegrotingen 2021 (inclusief de voorlopige jaarrekeningen 2019) van de gemeenschappelijke regelingen Omgevingsdienst Twente, Stadsbank Oost Nederland, Veiligheidsregio Twente, Regio Twente, Openbaar Lichaam Crematoria Twente en Soweco;
2. Om op de ontwerpbegroting 2021 van de Omgevingsdienst Twente een zienswijze in te dienen dat het DB verzocht wordt om een analyse te maken van de mogelijke impact van de coronacrisis op de begroting 2021 en deze te agenderen voor het AB.
3. Om op de ontwerpbegroting 2021 van de Stadsbank Oost Nederland een zienswijze in te dienen dat het DB verzocht wordt om een analyse te maken van de mogelijke impact van de coronacrisis op de begroting 2021 en deze te agenderen voor het AB.
4. Om op de ontwerpbegroting 2021 van de Veiligheidsregio Twente een zienswijze in te dienen dat het DB verzocht wordt om een analyse te maken van de mogelijke impact van de coronacrisis op de begroting 2021 en deze te agenderen voor het AB.
5. Om op de ontwerpbegroting 2021 van de Regio Twente een zienswijze in te dienen:
 - dat het voor een integrale benadering van de transitie, waarover nog besluitvorming moet plaatsvinden, van belang is dat niet nu al voordelen van de transitie worden meegenomen in de begroting 2021;
 - dat voor die onderdelen uit het maatregelenpakket die anticiperen op de transitie vervangende maatregelen worden voorgesteld;
 - dat voor het overige wordt ingestemd met de ontwerpbegroting 2021;
 - dat de omvang van de ontwerpbegroting 2021 en dus ook de daar aan gekoppelde gemeentelijke bijdrage in principe als het plafond voor de komende jaren geldt (afgezien van loon- en prijscompensatie);
 - dat het DB verzocht wordt om een analyse te maken van de mogelijke impact van de coronacrisis en de transitie op de begroting 2021 (eventueel uitgaande van enkele scenario's) en deze te agenderen voor de vergadering van het AB op 1 juli 2020.
6. Om op de ontwerpbegroting 2021 van Openbaar Lichaam Crematoria Twente een zienswijze in te dienen:
 - dat met de begroting 2021 wordt ingestemd, met dien verstande dat er bij de begroting 2022 zowel (gelijktijdig en openbaar) inzicht wordt gegeven in de financiële stukken van OLCT als CT BV;
 - dat het DB verzocht wordt om een analyse te maken van de mogelijke impact van de coronacrisis op de begroting 2021 en deze te agenderen voor het AB.
7. Om op de ontwerpbegroting 2021 van Soweco een zienswijze in te dienen dat het DB verzocht wordt om een analyse te maken van de mogelijke impact van de coronacrisis op de begroting 2021 en deze te agenderen voor het AB.

Samenvatting van het voorstel

In de Wet Gemeenschappelijke Regelingen is geregeld dat een gemeenschappelijke regeling voor 1 augustus de begroting van het daarop volgende jaar moet vaststellen. Dit kan alleen nadat de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten de gelegenheid is geboden om hun wensen en bedenkingen, middels een zienswijze, te uiten. Hiervoor dient de gemeenschappelijke regeling uiterlijk 15 april 2020 de ontwerpbegroting 2021 (inclusief voorlopige jaarrekening 2019) aan de deelnemende gemeenten aan te bieden. Het college stuurt de ontwerpbegrotingen voor wensen en bedenkingen door naar de gemeenteraad.

Aanleiding voor het voorstel

De gemeente Tubbergen neemt deel in de volgende gemeenschappelijke regelingen:

1. Noaberkracht Dinkelland Tubbergen
2. Omgevingsdienst Twente
3. Stadsbank Oost Nederland
4. Veiligheidsregio Twente
5. Regio Twente
6. Openbaar Lichaam Crematoria Twente
7. Soweco

Door middel van dit voorstel bundelen wij de procedure voor de ontwerpbegrotingen 2021 van de gemeenschappelijke regelingen 2 t/m 7.

De ontwerpbegroting 2020 van Noaberkracht wordt separaat ter behandeling aangeboden, gezien de omvang van de deelname van de gemeente Tubbergen in deze gemeenschappelijke regeling.

Beoogd resultaat van het voorstel

Kennis te nemen van de ontwerpbegrotingen 2021 van de verbonden partijen en de gemeentelijke belangen te vertegenwoordigen.

Argumentatie

Omgevingsdienst Twente (ODT)

Behandeling van de ontwerpbegroting 2021 is voorzien in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 3 juli 2020.

Het advies is om geen zienswijze in te dienen op ontwerpbegroting.

Toelichting:

Het gemeentelijke aandeel in de begroting van de Omgevingsdienst Twente is geraamd op €12,2 miljoen. De gemeentelijke bijdrage is ten opzichte van de begroting 2020 met ongeveer €1,1 miljoen toegenomen. Deze toename is vooral ontstaan door loon- en prijsindexatie. Hieronder is de loon- en prijsindexatie ten opzichte van de meerjarenraming uit de programmabegroting van 2020 toegelicht.

Loon- en prijsindexatie

Ten opzichte van de meerjarenbegroting is de loonindex aangepast naar 3,1% in 2021 en 2,8% in de opvolgende jaren. De prijsindex is aangepast naar 1,8% in 2021 en 1,6% in opvolgende jaren.

Personeel derden

In de meerjarenbegroting is geen indexatie toegepast op de structurele inhuur van personeel van derden. Dit is aangepast zodat de structurele inhuur van derden vanaf 2022 wordt geïndexeerd met de loonvoet.

Effecten voor Tubbergen

Het ODT voert namens de provincie Overijssel en de veertien Twentse gemeenten, taken uit op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving. De bijdrage die van Noaberkracht Dinkelland Tubbergen gevraagd wordt voor de Omgevingsdienst Twente, wordt volgens de verdeelsleutel verdeeld over Dinkelland en Tubbergen.

De bijdrage van Noaberkracht is €788.283. Conform de verdeelsleutel is de bijdrage voor Tubbergen €344.085. Reeds opgenomen in de begroting van Tubbergen is €336.680. De extra bijdrage is €7.405.

Deze extra bijdrage heeft te maken met de hierboven beschreven loon- en prijsindexaties. In de begroting van de gemeente Tubbergen is meerjarig een stelpost opgenomen voor loon- en prijsstijgingen bij verbonden partijen. De verhoging (€7.405) kan in mindering gebracht worden op deze stelpost.

Stadsbank Oost Nederland (SON)

Behandeling van de ontwerpbegroting en zienswijzen is voorzien in het Algemeen Bestuur van 19 juni 2020. Het advies is om geen zienswijze in te dienen.

Toelichting:

Uitgangspunten

De uitgangspunten voor de begroting 2021-2024 zijn: de primaire diensten betreffen directe kosten die worden doorberekend als kostprijs per dienst. De materiële kosten en de ondersteunende diensten worden als indirecte kosten middels de jaarlijkse bestaansbijdrage (bestaanskosten) voldaan

De primaire begroting 2020, de jaarcijfers uit de jaarrekening 2019, en de richtlijnen en voorwaarden van de Twentse en Achterhoekse gemeenten zullen gezamenlijk de leidraad vormen voor de begroting 2021-2024. Hierin is immers het meest recente beleid opgenomen (bestaand beleid).

Personele kosten

De tarieven in de primaire begroting 2020 zijn volledig berekend op basis van de dienstenbeschrijving en bijbehorend werkproces. Uitgaande van een bestaand dienstenaanbod stelt de Stadsbank voor om de tarieven van de diensten in 2021 met 2,8% te indexeren; dit aangezien de kostprijs van de diensten volledig uit de personeelscomponent bestaat. In de begrotingsperiode 2022-2024 wordt de tariefindexering van 2,8% doorgetrokken.

De bijdrage van de gemeente Tubbergen bestaat uit een bijdrage in standaard dienstverlening, bestaanskosten en additionele dienstverlening bedraagt € 76.730 in 2021. Meerjarig loopt deze bijdrage op naar € 85.270 in 2024.

De raming in de gemeentebegroting van de gemeente Tubbergen 2021 en verder is gebaseerd op de Primitieve begroting 2020 van de Stadsbank. In het najaar van 2019 is de Primaire begroting 2020 van de Stadsbank ontvangen, waarin de bijdrage voor het jaar 2020 wordt verhoogd. In de Perspectiefnota 2021 (inclusief eerste programmajournaal 2020) stellen we voor deze verhoging structureel door te trekken. Voor 2020 en verder betekent dit dan een nadeel van ca. € 12.000. Dit wordt vooral veroorzaakt door een hogere bijdrage voor additionele dienstverlening (o.a. afname van het product BudgetZorg). De bijdrage voor jaren 2021 en verder ligt iets hoger dan de raming. Aangezien een deel van de gemeentelijke bijdrage afhankelijk is van de diensten die we afnemen, stellen we voor om de begroting van de gemeente Tubbergen vooralsnog niet aanvullend te wijzigen, maar gedurende 2021 bij te houden wat de effecten zijn.

Veiligheidsregio Twente (VRT)

Behandeling van de ontwerpbegroting en zienswijzen is voorzien in het Algemeen Bestuur van 29 juni 2020. Verzocht is om een eventuele zienswijze uiterlijk 3 juni kenbaar te maken.

Het advies is om geen zienswijze in te dienen, omdat de mutaties een gevolg zijn van eerder gemaakte afspraken over de Cebeon-verdeelsystematiek en loon- en prijsstijgingen. Richting 2023 wordt er nog eens goed gekeken naar de financiële kaders.

Toelichting:

Het gemeentelijke aandeel in de begroting van de VRT is geraamd op €46,8 miljoen. De gemeentelijke bijdrage is ten opzichte van de begroting 2020 met ongeveer €1,5 miljoen toegenomen. €1,2 miljoen vanwege de loon- en prijscompensatie, berekend volgens de vastgestelde financiële uitgangspunten en €0,3 miljoen op basis van het besluit van het algemeen bestuur op 9 juli 2018 over financiële knelpunten op middellange termijn. Voor een nadere specificatie van de ontwikkeling van de bijdrage wordt verwezen naar bijlage 1 van de ontwerpbegroting.

De verhoging voor de gemeente Tubbergen is €52.004, waarvan €41.432 op basis van loon- en prijscompensatie en €10.572 op basis van het besluit financiële knelpunten.

Naast de mutaties naar aanleiding van de uitgangspunten, is er ook de mutatie in verband met de Cebeon verdeelsystematiek. In 2015 is besloten om de zogenaamde Cebeon-norm als grondslag te nemen voor de verdeling van de gemeentelijke bijdrage. De grondslag voor de maatstafaantallen is de septembercirculaire. In de septembercirculaire wordt aan de hand van een aantal maatstaven bepaald hoeveel geld de gemeente via de algemene uitkering krijgt voor de VRT. Deze verhoudingen hanteert de VRT dan voor de doorbelasting van gemeentelijke bijdragen.

Voor het jaar 2021 wordt de bijdrage aan de VRT voor Tubbergen in verband met deze Cebeon verdeelsystematiek verlaagd met €15.065. De mutaties in verband met de Cebeon verdeelsystematiek houden verband met de bijdrage in de algemene uitkering. De bijdrage voor de VRT hebben we dan ook al via de algemene uitkering ontvangen van het Rijk en is al verwerkt in de meerjarige begroting van de gemeente Tubbergen.

De bijdrage 2021 wordt voor Tubbergen €1.624.208. Dit is €36.939 hoger dan 2020 en bestaat uit €52.004

verhoging door uitgangspunten en €-15.065 door mutaties Cebeon.

Reeds opgenomen in de begroting is €1.637.390. De extra bijdrage is €-13.182.

In de begroting is meerjarig een stelpost opgenomen voor loon- en prijsstijgingen bij verbonden partijen. De extra verhoging in verband met loon- en prijsindexatie (€41.432) kan in mindering gebracht worden op deze stelpost. De resterende meevaller van €54.614 komt dan ook ten gunste van het saldo van de begroting van de gemeente Tubbergen.

Regio Twente (RT)

Behandeling van de ontwerpbegroting is voorzien in het Algemeen Bestuur van 1 juli 2020. De sluitingsdatum voor het indienen zienswijzen is 9 juni 2020.

Het advies luidt om een zienswijze in te dienen:

- 1. Dat het voor een integrale benadering van de transitie, waarover nog besluitvorming moet plaatsvinden, van belang is dat niet nu al voordelen van de transitie worden meegenomen in de begroting 2021;*
- 2. dat voor die onderdelen uit het maatregelenpakket die anticiperen op de transitie vervangende maatregelen worden voorgesteld;*
- 3. dat voor het overige wordt ingestemd met de ontwerpbegroting 2021;*
- 4. dat de omvang van de ontwerpbegroting 2021 en dus ook de daar aan gekoppelde gemeentelijke bijdrage in principe als het plafond voor de komende jaren geldt (afgezien van loon- en prijscompensatie);*
- 5. dat het DB verzocht wordt om een analyse te maken van de mogelijke impact van de coronacrisis en de transitie op de begroting 2021 (eventueel uitgaande van enkele scenario's) en deze te agenderen voor de vergadering van het AB op 1 juli 2020.*

Toelichting:

In de voorliggende begroting 2021 heeft men geen rekening kunnen houden met twee ontwikkelingen die een grote impact hebben op het begrotingsjaar: de transitie en de coronacrisis. Beide ontwikkelingen zullen een zeer fors effect hebben op de (uitvoering van de) begroting.

Ten aanzien van de transitie is er in het jaar 2019 een start gemaakt met het op hoofdlijnen bespreken van de toekomst van de samenwerking tussen Regio Twente, 14 regiogemeenten en maatschappelijke partners. In 2020 zal dat verder worden voortgezet, uitgewerkt en geïmplementeerd. In de eerste helft van 2020 zullen naar verwachting belangrijke bestuurlijke besluiten worden genomen ten aanzien van het Transitieplan "Twente Vooruit", die van invloed zullen zijn op de samenwerking en dus ook op de voorliggende begroting 2021. De begroting 2021 is een overgangsbegroting aangezien niet alle ontwikkelingen voor 2021 al vertaald kunnen worden in deze begroting. De intergemeentelijke samenwerking in Twente is volop in beweging. In de voorgenomen verandering van de organisatie is de versterking van de regionale samenwerking op hoofdlijnen uitgewerkt met de gewenste verbetering/kaders voor het uiteindelijke resultaat. De belangrijkste prioriteiten van de veranderopdracht dienen nog nader uitgewerkt te worden waardoor deze qua tijdslijnen nog niet vertaald kunnen worden in deze begroting 2021. Deze begroting gaat daarom uit van de bestaande (huidige) situatie. Via begrotingswijzigingen kunnen de prioriteiten verwerkt worden in de begroting 2021.

De coronacrisis heeft voor de Regio Twente een grote impact waarvan de financiële effecten nog onzeker (maar substantieel) zijn. Naar verwachting is het effect het grootst voor de GGD Twente (programma Publieke Gezondheid) en recreatieve voorzieningen. Daar waar mogelijk worden de tijdelijke extra taken gecompenseerd met het uitstellen of anders organiseren van reguliere taken om het financiële effect zoveel mogelijk op te vangen.

In de aanbiedingsbrief bij de begroting 2021 wordt een mededeling van het DB gemist wat het DB gaat doen om het beeld van de impact wel te krijgen en hoe het AB en de gemeenten hierin worden meegenomen.

De begroting heeft in 2021 een omvang van € 94,4 miljoen (2020: € 97,3 miljoen). De afname heeft te maken met een lagere raming lasten en baten voor de Maatregelhulp middelen aan het programma Organisatie voor de Zorg en de Jeugdhulp (OZJT).

Het aandeel gemeentelijke bijdrage is geraamd op € 34,7 miljoen (2020: € 33,3 miljoen), dat is 37% van de

totale baten van de Regio Twente. De totale gemeentelijke bijdrage is ten opzichte van de gewijzigde begroting 2020 met € 1,25 miljoen toegenomen. Deze stijging, die aansluit op de door de 14 Twentse gemeenten opgestelde begrotingskaders, is het gevolg van de volgende wijzigingen: € 4 ton salarissen (met name de verwachte salarisverhoging door de nieuwe cao), € 7 ton looncompensatie,

€ 2 ton prijscompensatie.

Vanaf 2020 staat de Regio Twente door het optreden van een drietal ontwikkelingen voor een financiële opgave van € 1 miljoen structureel:

- € 650.000 door beëindiging bedrijfsvoeringsdiensten door de Veiligheids Regio Twente (VRT);
- € 180.000 door beëindiging coalition of the willing salarisadministratie en
- € 200.000 tekort op de ICT-licentiekosten.
-

Om deze knelpunten op te lossen is een maatregelenpakket opgesteld met een structurele taakstelling op formatie en doorgevoerd in de voorliggende begroting 2021.

Echter uit de toelichting op het maatregelenpakket van € 1 miljoen blijkt dat er al wel een voorschot wordt genomen op de komende transitie. Er worden al meevallers meegenomen die pas (kunnen) ontstaan als de transitie een feit is. Dit is zeker het geval bij de salariskosten van de secretaris/algemeen directeur, de directeur bedrijfsvoering en de directiesecretaris en concerncontroller. Bij alle functies wordt de besparing letterlijk toegeschreven aan "ervan uitgaande dat de organisatie vanaf 2021 een gezondheidsorganisatie is". Misschien hebben ook de andere maatregelen (deels) een verbinding met de transitie. Feitelijk is dus, in tegenstelling tot wat in de aanbiedingsbrief beweerd wordt, wel al ten dele rekening gehouden met de gevolgen van de transitie. Mogelijke dekingsruimte voor de extra kosten van de Regio-nieuwe-stijl wordt nu gebruikt om financiële tekorten van de bestaande situatie op te lossen. Dit lijkt me niet juist en ook niet verstandig. Een integrale benadering van de transitie wordt hiermee bemoeilijkt.

De voorliggende begroting 2021 bevat geen nieuw beleid.

De gemeentelijke bijdrage voor Tubbergen voor 2021 is geraamd op € 1.219.000 (2020 was € 1.178.000). Dit betekent een stijging van € 41.000.

Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT)

Behandeling van de ontwerpbegroting 2021 is voorzien op 2 juli 2020 in de vergadering van het Algemeen Bestuur. De sluitingsdatum voor het indienen van zienswijzen is 16 juni 2020.

Het advies is om een zienswijze in te dienen dat met de begroting 2021 wordt ingestemd, met dien verstande dat er bij de begroting 2022 zowel (gelijktijdig en openbaar) inzicht wordt gegeven in de financiële stukken van OLCT als CT BV.

Toelichting

In 2000 is de bedrijfsvoering van het Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT) overgedragen aan Crematoria Twente B.V. (CT BV). In het OLCT is daardoor enkel de bestuurlijke organisatie en de (financieel) administratieve organisatie overgebleven. Deze laatste functie is uitbesteed, omdat het OLCT geen eigen personeel in dienst heeft. Het OLCT bezit, als eigenaar, de aandelen van CT BV, waarbij de afspraak is gemaakt (sinds 2014) dat CT BV jaarlijks tenminste €375.000 aan basisdividend uitkeert aan OLCT voor zover de solvabiliteit en de uitkeringstoets van CT BV dit toelaten.

Het OLCT is een gemeenschappelijke regeling waaraan 12 gemeenten in Twente en de Achterhoek deelnemen.

Inzage in de jaarstukken 2019 en begroting 2021 van CT BV is er niet. Voor een gedegen onderbouwing, met name inzake het dividendbeleid, is inzicht in de stukken van CT BV wenselijk.

De OLCT begroting 2021 sluit met een nadelig saldo van € 17.210. In vergelijking met de begroting 2020 en 2019 betekent dit een afname van baten en lasten met afgerond € 375.000.

De jaarstukken 2019 laten een identiek beeld zien; het jaar 2019 sluit met een negatief resultaat van € 12.000. Dit is ook afgerond € 375.000 lager dan geprognosticeerd was over 2019.

De oorzaak van dit negatieve saldo voor zowel begroting 2021 als jaarstukken 2019 is gelegen in het feit dat CT BV sinds 2018 (uitkering aan gemeenten altijd jaar later) niet meer het jaarlijkse basis dividend van € 375.000 aan het OLCT uitkeert.

De reden hiervoor is dat het dividendbeleid nauw samenhangt met de uitvoering van een omvangrijk bouw- en renovatieprogramma ter grootte van € 20,6 miljoen. Zoals bekend is er nieuwbouw geweest in Oldenzaal en Borne en zijn de crematoria in Almelo en Usselo gerenoveerd. Een deel van deze bouwkosten is uit eigen middelen gefinancierd van de CT BV zonder garantstelling. Voorwaarde is wel dat de solvabiliteit tenminste 30% dient te bedragen. Door de gedeeltelijke eigen financiering van de bouw- en verbouwkosten en de compensatie van een verliesgevend boekjaar 2018 vanuit de reservepositie, laat de solvabiliteit geen uitkering van basisdividend toe over 2018 (uitkering aan gemeenten in 2019) en 2019 (uitkering aan gemeenten in 2020).

Volgens de meerjarenbegroting van OLCT heeft de solvabiliteit van CT BV ook de jaren 2021-2024 nog nodig om het vereiste niveau van 30% weer te halen, omdat het jaarlijkse basisdividend van

€ 375.000 niet geraamd is als bate in de meerjarenbegroting. Zodra de CT BV weer winst gaat maken, die niet of gedeeltelijk in de CT BV hoeft achter te blijven (versterking weerstandsvermogen), ontstaat er een moment waarop weer winst aan het OLCT kan worden uitgekeerd, waarna er ruimte ontstaat voor dividenduitkering aan gemeenten. Echter de informatie van CT BV waarop deze cijfers zijn gebaseerd is niet voorhanden en moet op dit moment als gegeven aangenomen worden. Gezien de uitbreiding van de exploitatie activiteiten van CT BV is het echter wel wenselijk meer inzicht te krijgen.

De gemeente Tubbergen heeft voor de jaren 2021 en verder jaarlijks € 6.000 aan dividenduitkering geraamd. Deze raming dient dus naar beneden bijgesteld te worden naar € 0.

Soweco

Behandeling van de ontwerpbegroting 2021 is 9 juli 2020 in het Algemeen Bestuur. Het advies luidt om in te stemmen met de ontwerpbegroting 2021 en geen zienswijze in te dienen.

Toelichting:

Aandeel Tubbergen in SOWECO

Het aandeel van de gemeente Tubbergen in SOWECO is afgerond 8%. Het aandeel is berekend op basis van de verhouding van het aantal SW medewerkers uit Tubbergen ten opzichte van het totaal aantal SW medewerkers, waarbij het aantal SW medewerkers wordt omgerekend naar arbeidsjaren.

Jaarrekening 2019

GR SOWECO

In de jaarstukken van de GR worden de volgende financiële resultaten vermeld:

De onderdekking SW(subsidieresultaat) is € 1.165.000 minder negatief dan begroot, het operationeel resultaat is € 226.000 minder negatief dan begroot. Het totale resultaat van GR SOWECO is dus € 1.392.000 minder negatief dan begroot.

Het totale resultaat is € 5.953.000 negatief, na de aanvullende bijdrage van de zes gemeenten (€ 5.159.000) resteert een tekort van € 794.000. Dit wordt ten laste van de algemene reserve van GR SOWECO gebracht.

SOWECO NV draagt conform afspraak bij in het negatieve resultaat van de GR met het begrote bedrijfsresultaat van de NV, namelijk € 2.186.000, waardoor een overschot van € 1.392.000 in SOWECO GR ontstaat. Dit overschot staat geheel ter beschikking van GR SOWECO.

Het bedrijfsresultaat van SOWECO NV is in werkelijkheid hoger dan begroot (€ 157.000 hoger), hiervan wordt 50%, zijnde € 78.500, uitgekeerd aan GR SOWECO en 50%, zijnde € 78.500, toegevoegd aan de algemene reserve van SOWECO NV.

Het resultaat dat aan GR SOWECO toekomt (€ 1.392.000 overschot + € 78.500 extra dividend) wordt toegevoegd aan de algemene reserve van GR SOWECO.

SOWECO NV

Het begrote bedrijfsresultaat van SOWECO NV is € 2.186.000, in werkelijkheid is dit resultaat € 157.000 hoger, namelijk € 2.343.000. Dit komt met name door:

1. De personeelskosten Soflex zijn € 153.000 lager dan begroot door een kleinere formatie dan gepland.
2. De baten zijn € 117.000 hoger dan begroot i.v.m. schadevergoedingen, resultaat desinvesteringen en overige incidentele baten.
3. De overige bedrijfskosten zijn € 107.000 lager dan begroot i.v.m. doorberekende bedrijfskosten aan gemeenten Almelo en Wierden in het kader van de groendetacheringen (de toegevoegde waarde daalt met ongeveer hetzelfde bedrag).

Van dit bedrijfsresultaat wordt € 2.186.000 uitgekeerd aan GR SOWECO (het begrote bedrijfsresultaat van SOWECO NV), van het resterende resultaat wordt 50% (zijnde € 78.500) uitgekeerd aan GR SOWECO (dividend) en 50% (zijnde € 78.500) komt ten gunste van de algemene reserve van SOWECO NV.

Het resultaat van zowel GR als NV heeft geen gevolgen voor de begroting van de gemeente Tubbergen.

Begroting 2021

Begroting 2021 ten opzichte van gemeentebegroting 2020 Tubbergen

In het najaar van 2019 is de BBV begroting 2020 na wijziging ontvangen. Deze begrotingswijziging heeft gevolgen voor de begroting 2020 van de gemeente Tubbergen, deze worden meegenomen in de Perspectiefnota 2021 (inclusief eerste programmajournaal 2020).

In het voorjaar van 2020 is de BBV begroting 2021 van GR SOWECO en SOWECO NV ontvangen. Deze begroting heeft gevolgen voor de begroting 2021 van de gemeente Tubbergen en het meerjarig perspectief. Deze worden meegenomen in de Perspectiefnota 2021 (inclusief eerste programmajournaal 2020).

In de BBV begroting 2021 worden wijzigingen toegelicht ten opzichte van het laatst vastgestelde document (de BBV begroting 2020 na wijziging), welke dus nog niet in de gemeentelijke begroting zijn verwerkt. De analyse van de stukken kunnen dus afwijken van de analyse ten opzichte van de huidige gemeentelijke begroting. In de Perspectiefnota 2021 (inclusief eerste programmajournaal 2020) worden de mutaties per document aangegeven.

De begroting houdt geen rekening met evt. veranderingen ten gevolge van de contourennota. Maar gaat uit van ongewijzigde bedrijfsvoering. De begroting na wijziging 2021 zal beter inzicht geven van de benodigde middelen in 2021.

GR SOWECO

De onderdekking (subsidieresultaat)SW is € 462.000 minder negatief dan begroot, het operationeel resultaat is € 130.000 minder negatief dan begroot, de bijdrage van SOWECO NV is € 301.000 lager dan begroot. Het totale resultaat hiervan is dat de aanvullende bijdrage van de zes gemeenten met € 292.000 daalt in 2021 ten opzichte van 2020 (ca. € 23.000 lager voor de gemeente Tubbergen).

Het totale resultaat is - € 6.709.000, na de aanvullende bijdrage van de zes gemeenten (€ 5.290.000), resteert een tekort van € 1.419.000. SOWECO NV draagt bij met het begrote bedrijfsresultaat van de NV, namelijk € 1.419.000, waardoor het saldo van SOWECO GR nihil is.

Aanvullende opmerking:

De BBV begroting 2021 van GR SOWECO is gebaseerd op cijfers uit de septembercirculaire 2019, gezien de ervaringscijfers over de afgelopen jaren is het aannemelijk dat de rijksbijdrage per arbeidsjaar in 2021 hoger zal zijn dan GR SOWECO nu opneemt in haar begroting, waardoor de gemeentelijke bijdrage lager zal zijn. Om zo goed mogelijk aan te sluiten bij het ramen van realistische uitgaven nemen we een stelpost op, uitgaande van een verhoging van 2% van de rijksbijdrage in 2021 ten opzichte van de septembercirculaire 2019. Deze aanneme is aan de voorzichtige kant, gezien de werkelijke ophoging de afgelopen jaren tussen de 6 en 8% lag. Met GR SOWECO is overeengekomen dat het positieve resultaat o.b.v. subsidieverhoging in 2021 wordt uitgekeerd aan de gemeenten. Dit zorgt voor een structureel voordeel

van € 37.000.

SOWECO NV

Het bedrijfsresultaat van SOWECO NV daalt met € 301.000 van € 1.720.000 (begroting 2020 na wijziging) naar € 1.419.000 (begroting 2021). Dit is het resultaat van dalende opbrengsten (€ 357.000) en dalende kosten (€ 56.000).

De totale opbrengsten dalen met € 357.000, de hoofdoorzaak hiervan is een daling van de toegevoegde waarde met € 368.000, met de volgende oorzaken:

- Werkbedrijven: de toegevoegde waarde daalt met € 91.000, dit komt met name door lagere toegevoegde waarde uit de productie en detachering/uitleen SW door uitstroom SW. Daar tegenover staat een hogere toegevoegde waarde beschut werken i.v.m. een toename in het aantal deelnemers beschut werken en de begeleidingsfees die hiervoor worden ontvangen.
- Dienstverlening: de toegevoegde waarde daalt met € 278.000, dit komt met name door een afname in het aantal trajecten bij gemeenten, in dit geval specifiek doordat het contract arbeidsactivering met de gemeente Almelo in 2020 ten einde loopt. Daarnaast neemt de toegevoegde waarde van detacheringen SW af door uitstroom SW. Hier tegenover staan toenemende omzetten uit marktopdrachten en detacheringen van nieuwe doelgroepen.
- Inkoopkosten van de omzet: De stijgende inkoopkosten worden veroorzaakt door de stijgende directe kosten beschut werken en detacheringen nieuwe doelgroepen. De omzet neemt op deze onderdelen ook navenant toe zoals hierboven beschreven.

De totale kosten dalen met € 56.000, de hoofdoorzaken zijn een daling van de overige bedrijfskosten en een stijging van de personeelskosten, met de volgende oorzaken:

- De personeelskosten stijgen met € 72.000 door hogere personeelskosten Soflex (= personeels BV), dit wordt veroorzaakt door nieuwe vacatures om uitstroom SW en ambtenaren bij staf en leiding op te vangen.
- De overige bedrijfskosten dalen met € 132.000 doordat de kosten voor bestuurlijke ontwikkelingen in 2021 niet zijn begroot.

Meerjarig perspectief

In het meerjarig perspectief zijn de mutaties in 2021 ten opzichte van 2020 verwerkt. Voor de NV geldt dat het begrote bedrijfsresultaat meerjarig afneemt door stijgende personeelskosten Soflex in verband met gedeeltelijke vervanging van uitstroom SW staf en ambtelijk. Voor de GR geldt een lagere bijdrage van de gemeenten in de onderdekking SW als gevolg van een verder dalende SW-populatie in combinatie met de ontwikkeling van de rijkssubsidie.

Externe communicatie

Eventuele zienswijzen van de gemeenteraad zullen worden gecommuniceerd aan de betreffende verbonden partij.

Financiële paragraaf

De wijzigingen die voortkomen uit gewijzigde begrotingen 2020 worden meegenomen in het eerste programmajournaal 2020. In het onderstaande overzicht worden alleen de effecten van de ontwerpbegrotingen 2021 voor de gemeente Tubbergen weergegeven.

ODT:

De bijdrage aan de ODT is voor 2021 €7.405 hoger dan begroot. Deze verhoging wordt veroorzaakt door loon- en prijsindexatie. Voor loon- en prijsindexatie is in de begroting van Tubbergen een stelpost opgenomen. De verhoging van de bijdrage kan verrekend worden met deze stelpost.

SON:

Op basis van de ontwerpbegroting 2021 is geen extra bijdrage benodigd.

VRT:

De bijdrage aan de VRT is voor 2021 €13.182 lager dan begroot. Deze verlaging wordt veroorzaakt door enerzijds de lagere bijdrage ivm de Cebeon systematiek en anderzijds door de hogere bijdrage in verband met loon- en prijsindexatie. Voor loon- en prijsindexatie is in de begroting van Tubbergen een stelpost opgenomen. De verhoging van de bijdrage aan de VRT door loon- en prijsindexatie a €41.432 kan verrekend worden met deze stelpost.

RT:

De bijdrage aan de Regio Twente is voor 2021 €40.000 hoger dan begroot. Deze verhoging wordt veroorzaakt door loon- en prijsindexatie. Voor loon- en prijsindexatie is in de begroting van Tubbergen een stelpost opgenomen. De verhoging van de bijdrage kan verrekend worden met deze stelpost.

OLCT:

In de begroting is voor het jaar 2021 een te verwachten dividend van €6.000 opgenomen. Naar aanleiding van de cijfers van het OLCT wordt het te verwachten dividend in 2021 €0. Een nadeel van €6.000.

Soweco:

Op basis van de ontwerpbegroting 2021 is de wijziging in de bijdrage als volgt voor 2021 en verder. 2021: € 10.000 voordeel, 2022: € 6.000 nadeel, 2023: € 31.000 nadeel en 2024: €2.000 nadeel.

De extra bijdragen als gevolg van loon- en prijsindexatie zijn in totaal €88.837. In de begroting van Tubbergen is een stelpost opgenomen voor loon- en prijsindexaties bij verbonden partijen ter hoogte van €75.000.

Totaal extra bijdragen

ODT: €7.405

VRT: €13.182 -

RT: €40.000

OLCT: €6.000

Soweco: €10.000 -

Stelpost: €75.000 -

Voordelig saldo Tubbergen €44.777

Conform begrotingsrichtlijnen van de Provincie Overijssel zullen de gemeentelijke bijdragen zoals opgenomen in de vastgestelde begrotingen 2021 van de genoemde gemeenschappelijke regelingen overeenkomstig worden opgenomen in de gemeentelijke begroting 2020.

Uitvoering

De verbonden partijen worden geïnformeerd over het raadsbesluit. Bij de verbonden partijen waarbij dit aan de orde is, wordt een zienswijze ingediend.

Evaluatie

De gemeenteraad wordt geïnformeerd over de behandeling van de zienswijzen en de vastgestelde begrotingen van de verbonden partijen.

Harmonisatie Dinkelland-Tubbergen

Eenzelfde voorstel ligt voor bij de gemeenteraad van Dinkelland, met uitzondering van Soweco dat voor Dinkelland geen verbonden partij is.

Burgemeester en wethouders van Tubbergen,

de secretaris

de burgemeester

ing. J.L.M. Scholten

drs. ing. W.A.M. Haverkamp - Wenker

Raadsbesluit

Datum: 25 mei 2020
Nummer: B
Onderwerp: Wensen en bedenkingen Begrotingen Verbonden partijen

De raad van de gemeente Tubbergen,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 28 april 2020, nr. A;

gelet op het advies van de raadscommissie van 11 mei 2020;

gelet op het bepaalde in artikel 35 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

besluit

1. Kennis te nemen van de ontwerpbegrotingen 2021 (inclusief de voorlopige jaarrekeningen 2019) van de gemeenschappelijke regelingen Omgevingsdienst Twente, Stadsbank Oost Nederland, Veiligheidsregio Twente, Regio Twente, Openbaar Lichaam Crematoria Twente en Soweco;
2. Om op de ontwerpbegroting 2021 van de Omgevingsdienst Twente een zienswijze in te dienen dat het DB verzocht wordt om een analyse te maken van de mogelijke impact van de coronacrisis op de begroting 2021 en deze te agenderen voor het AB.
3. Om op de ontwerpbegroting 2021 van de Stadsbank Oost Nederland een zienswijze in te dienen dat het DB verzocht wordt om een analyse te maken van de mogelijke impact van de coronacrisis op de begroting 2021 en deze te agenderen voor het AB.
4. Om op de ontwerpbegroting 2021 van de Veiligheidsregio Twente een zienswijze in te dienen dat het DB verzocht wordt om een analyse te maken van de mogelijke impact van de coronacrisis op de begroting 2021 en deze te agenderen voor het AB.
5. Om op de ontwerpbegroting 2021 van de Regio Twente een zienswijze in te dienen:
 - dat het voor een integrale benadering van de transitie, waarover nog besluitvorming moet plaatsvinden, van belang is dat niet nu al voordelen van de transitie worden meegenomen in de begroting 2021;
 - dat voor die onderdelen uit het maatregelenpakket die anticiperen op de transitie vervangende maatregelen worden voorgesteld;
 - dat voor het overige wordt ingestemd met de ontwerpbegroting 2021;
 - dat de omvang van de ontwerpbegroting 2021 en dus ook de daar aan gekoppelde gemeentelijke bijdrage in principe als het plafond voor de komende jaren geldt (afgezien van loon- en prijscompensatie);
 - dat het DB verzocht wordt om een analyse te maken van de mogelijke impact van de coronacrisis en de transitie op de begroting 2021 (eventueel uitgaande van enkele scenario's) en deze te agenderen voor de vergadering van het AB op 1 juli 2020.
6. Om op de ontwerpbegroting 2021 van Openbaar Lichaam Crematoria Twente een zienswijze in te dienen:
 - dat met de begroting 2021 wordt ingestemd, met dien verstande dat er bij de begroting 2022 zowel (gelijktijdig en openbaar) inzicht wordt gegeven in de financiële stukken van OLCT als CT BV;
 - dat het DB verzocht wordt om een analyse te maken van de mogelijke impact van de coronacrisis op de begroting 2021 en deze te agenderen voor het AB.
7. Om op de ontwerpbegroting 2021 van Soweco een zienswijze in te dienen dat het DB verzocht wordt om een analyse te maken van de mogelijke impact van de coronacrisis op de begroting 2021 en deze te agenderen voor het AB.

Aldus besloten in de openbare raadsvergadering van 25 mei 2020

De raadsgriffier,

De voorzitter,