

GEMEENTE SCHERPENZEEL

MEMO

Datum : 28 mei 2020

aan : ██████████, Financieel toezichthouder gemeenten - Provincie Gelderland

van : ██████████, Beleidsmedewerker financiën - Gemeente Scherpenzeel

onderwerp : Reactie ambtelijke interpretatie cijfers Kadernota 2021

bijlage(n) :

Hoi ████████,

Allereerst bedankt voor het fijne telefoongesprek vanmorgen met de toelichting op jouw ambtelijke bevindingen aangaande de financiële kant van de Kadernota 2021-2024 van de Gemeente Scherpenzeel. In deze reactie wil ik graag op een tweetal punten ingaan. Dit is enerzijds de flexibele schil van €450.000 per jaarschijf, ingaande per 2022. Anderzijds is dit de post "Frictiebudget achterstanden" van € 250.000 per jaarschijf in de jaren 2021, 2022 en 2023.

Flexibele Schil

In de Kadernota 2021-2024 is, met ingang van jaarschijf 2022, een post opgenomen à € 450.000 per jaarschijf. Als toegelicht in de begeleidende tekst (p. 31) betreft dit een schil welke ingericht wordt ten behoeve van de vele projecten welke de gemeente jaarlijks uitvoert. Deze flexibele schil betreft een combinatie van vaste medewerkers welke in dienst zijn van de Gemeente Scherpenzeel, aangevuld inhuur van specifieke, projectafhankelijke, benodigde kennis. De term "Flexibele Schil" is dan wellicht ook wat verwarrend waarbij een flexibele schil veelal op inhuur duidt, de term "Projectorganisatie" zou passender zijn.

De Gemeente Scherpenzeel voorziet op deze wijze voor de lange termijn de voorbereiding en uitvoering van projecten, zoals dit ook sinds jaar en dag het geval is, maar die tot op heden vaak via inhuur werden gefinancierd. Scherpenzeel vormt daarmee geen uitzondering in gemeenteland. Elk afzonderlijk project is in principe incidenteel, maar er zal altijd jaarlijks inzet worden geleverd. Dit kan per jaar wel fluctueren naar aard en omvang, al naar gelang de projectenportefeuille. Dit vraagt daarom om een combinatie van zowel vaste als flexibele inzet van capaciteit. Vaste formatie, omdat het hier in feite gaat om een jaarlijks terugkerende activiteit, en flexibele inzet omdat het gaat om een fluctuerende en wisselende projectenportefeuille.

Ten eerste kan in de geest van de Notitie incidentele baten en lasten (Commissie BBV, 2018) geconcludeerd worden dat de inzet t.b.v. de voorbereiding en uitvoering van projecten, en de dekking ervan uit baten, in zijn algemeenheid als een structurele begrotingspost kan worden gezien op basis van een voorziene langjarige projectenportefeuille. Het gaat daarbij niet zozeer om de tijdelijkheid van elk afzonderlijk project, maar om het structurele karakter van projectondersteuning. *“Bij een structurele raming van incidentele lasten is er sprake van structurele lasten”* (p.10, Notitie incidentele baten en lasten).

Ten tweede komt capaciteit rechtstreeks ten laste van het project, en gaat zo mee in de kapitaallasten en de eventuele dekking daarvan uit een bestemmingsreserve kapitaallasten. Op basis van dezelfde Notitie incidentele baten en lasten kan de jaarlijks fluctuerende capaciteit – zowel vast als flexibel – die ten laste komt van te activeren projecten, aangemerkt worden als structurele lasten die worden gedekt uit structurele baten. *“Een (grote) investering leidt structureel tot kapitaallasten (rente en afschrijving)”* (p.6, Notitie incidentele baten en lasten). *“Wanneer de bestemmingsreserve dekking kapitaallasten wordt gevormd voor dekking van de kapitaallasten van een geactiveerde investering, is de dekking van de kapitaallasten structureel geregeld.”* (p.9, Notitie incidentele baten en lasten). Indien er geen sprake is van dekking van kapitaallasten uit een bestemmingsreserve worden deze opgenomen in het structurele begrotingssaldo.

Voor de Gemeente Scheprenzeel geldt dat veel werkzaamheden nu al in projecten opgepakt worden, maar dat hier echter maar weinig tot geen uren aan toegeschreven worden. Voorbeelden deze projecten zijn, zoals ook in de Kadernota 2021-2024 op p. 31 genoemd: Omgevingswet, grootschalige ICT-vernieuwing, herijking dienstverlening, transities in het sociaal domein, nieuwbouwprojecten, Centrumplan. Tal van projecten zullen de komende jaren ook door blijven lopen, en daarbij ook, mede door de ambities welke de Gemeente Scheprenzeel heeft, verder aangevuld worden in de komende jaren. Daarnaast kunnen vele andere werkzaamheden rondom bijvoorbeeld wegbeheer, de groenvoorziening en duurzaamheid nog projectmatig opgepakt worden.

Dit vraagt echt, zoals op pagina 31 van de Kadernota 2021-2024 wordt beschreven om *“een nieuwe manier van aansturing, passend in een doelmatige en toekomstgerichte organisatiestructuur”* en daarmee een andere wijze van kostentoe rekening Als Gemeente beseffen wij ook dat dit niet van de een op andere dag geregeld is, daarom dat er ook voor gekozen is deze post pas per 2022 in te laten gaan en niet al in 2021 te laten starten.

Daarbij zal echter wel altijd goed naar de risico's gekeken moeten worden in de zin van vraagstukken als: Wat gebeurt er met vaste medewerkers wanneer zij niet meer aan een project deelnemen? Ook zal er altijd een goede balans gevonden moeten worden tussen de dalende loonkosten in de exploitatie als gevolg van het projectmatig werken versus de hogere kosten als gevolg van hogere kapitaallasten

(welke niet gedekt worden door een dekkingsreserve). Wij denken dat het nu opgenomen bedrag van 450.000 passend is bij de projectkosten die we de afgelopen jaar hebben gehad en dat er voldoende ruimte is in deze projecten om daaraan kosten toegerekend kunnen worden.

Fricriebudget Achterstanden

In de Kadernota 2021 is tevens een "Fricriebudget Achterstanden" opgenomen. Als op pagina 31 van de Kadernota beschreven zijn de uitdagen waar we als Gemeente Scherpenzeel voor staan "*niet alleen financieel, maar vooral ook operationeel*". Hierbij wordt in de Kadernota 2021-2024 naar de lijst van 26 knelpunten gerefereerd. Deze lijst is gisteren, 27 mei 2020, in de beantwoording op de vragen van [REDACTED] verder is aangevuld met de oormerken "incidenteel & structureel".

Zoals in het concept van de beoordeling is opgenomen klopt het dat deze verhouding van de lijst van 26 punten inderdaad ongeveer 50/50 incidenteel en structureel is. De verwarring die echter is ontstaan, is dat niet al die 26 knelpunten naar verwachting € 750.000 gaat kosten, maar alleen de incidentele posten hierin meetellen.

In de laatste kolom van het overzicht van gisteren wordt ook aangegeven hoe de dekking voor de 26 punten is georganiseerd. Waarbij de posten met het oormerk 'incidenteel' meetellen aan het totaal van € 750.000 in de post "Fricriekosten achterstanden". De posten met het oormerk 'structureel' zijn onderdeel van de welbekende "14 Fte" welke in de Kadernota in de vorm van 1,2-1,6 miljoen euro structureel zijn opgenomen.

Mijns inziens is het dus niet gerechtvaardigd de post van € 250.000 per jaarschijf in de jaren 2021, 2022 en 2023 voor 50% te corrigeren. Het totaal van € 750.000 betreft echt incidentele kosten.

Tot slot

Ik hoop dat ik je op deze wijze, aanvullend op de toelichting in de Kadernota zelf, mee heb kunnen nemen in de afwegingen welke wij bij het opstellen van deze Kadernota hebben gemaakt. Door deze afwegingen zijn wij ervan overtuigd dat bovenstaande posten op de juiste wijze in de kadernota zijn verwerkt.

De incidentele kosten worden incidenteel gedekt en de structurele kosten structureel. Mochten er nog vragen zijn dan hoor ik dat uiteraard graag!

Met vriendelijke groet,

[REDACTED]
Beleidsmedewerker Financiën
Gemeente Scherpenzeel