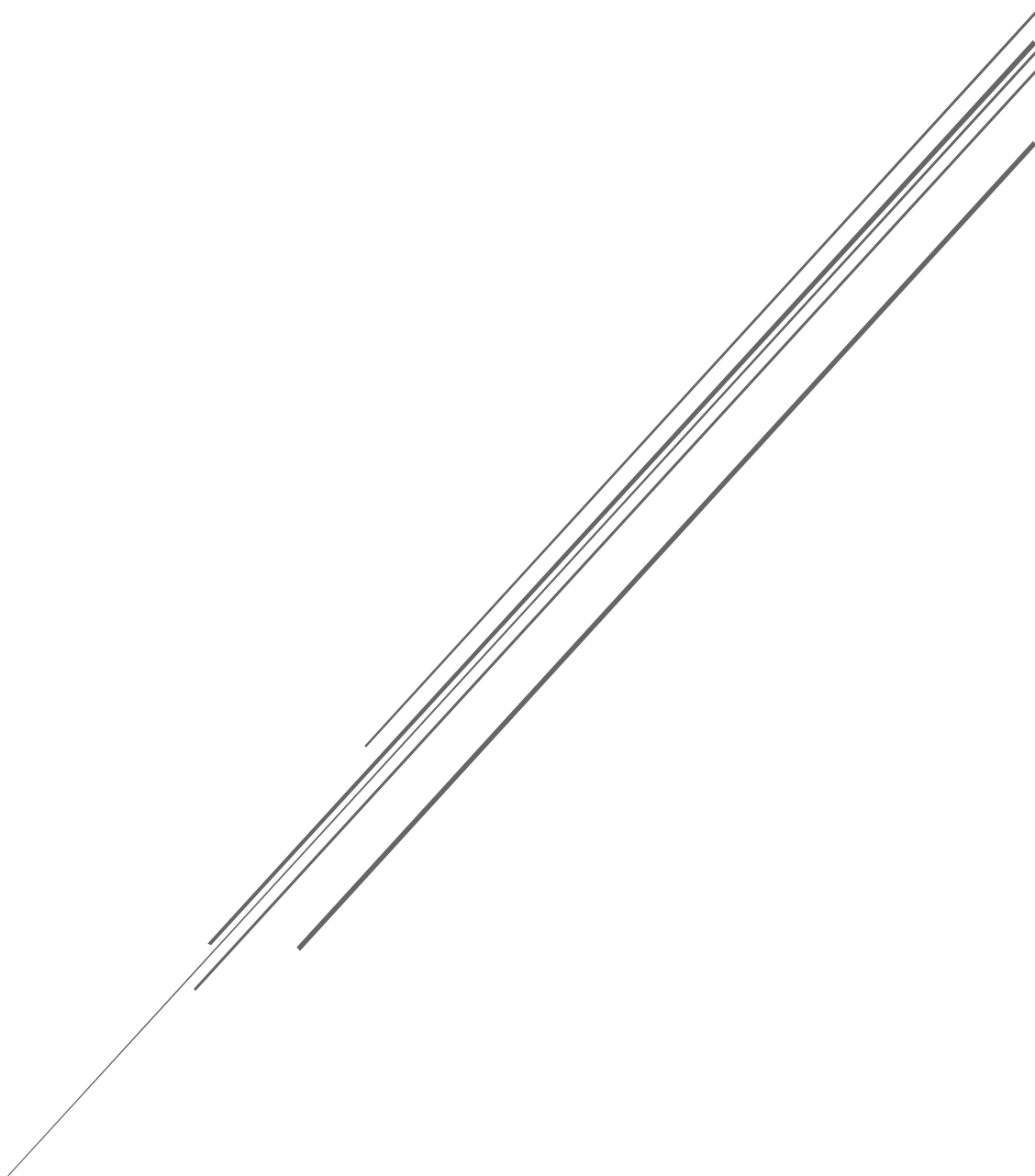


TUSSENTIJDSE FINANCIËLE RAPPORTAGE

Peildatum 1 oktober 2020



Gemeente Roermond

Inhoud

1	Inleiding	5
	Opzet tussentijdse financiële rapportage	5
2	Financiële positie	7
	Actuele financiële positie	7
	Verwacht rekeningresultaat 2020	8
	Aanpassen en overhevelen van budgetten	9
3	Afwijkingen per programma	10
	Programma 1. Zorgzame gemeente	10
	Programma 2. Inclusieve samenleving	12
	Programma 3. Goed onderwijs	13
	Programma 4. Kansen voor klimaat	15
	Programma 5. Goede leefomgeving	16
	Programma 6. Toekomstbestendige stad	18
	Programma 7. Ruimte en wonen	19
	Programma 8. Levendige stad	21
	Programma 9. Veilige stad	23
	Programma 10. Moderne gemeente	24
4	Overzichten	25
5	Kredieten en investeringsplanning	28
	Afwijkingen lasten en baten lopende kredieten	28
	Investeringsplanning 2020	30
6	Bijlagen	31
	Bijlage 1: Begrotingswijziging tussentijdse financiële rapportage	31
	Bijlage 2: Begrotingswijziging septembercirculaire	33

1 Inleiding

In de opbouw naar een nieuwe planning & control cyclus (P&C cyclus) waarbij tegemoet wordt gekomen aan de behoefte om frequenter te rapporteren, heeft uw raad medio dit jaar ingestemd met een maatwerkproces voor de P&C cyclus 2020. Hiermee wordt geanticipeerd op het effect op de bedrijfsvoering als gevolg van twee belangrijke ontwikkelingen: de corona pandemie en de organisatieverandering.

Belangrijkste onderdeel in dit maatwerkproces is het opsplitsen van de bestuursrapportage 2020 in twee onderdelen en momenten:

- Een tussenrapportage vooral gericht op inhoud;
- een tussentijdse financiële rapportage.

De tussenrapportage is vooral een voortgangsrapportage op inhoudelijke (planning) afwijkingen. Deze rapportage geeft een beeld van datgene wat we in 2020 realiseren en wat doorschuift naar 2021. Deze rapportage heeft u in de raadsvergadering van 29 oktober jl. besproken.

De financiële vertaling van de uitkomsten van de tussenrapportage op inhoud vindt plaats in de voorliggende tussentijdse financiële rapportage. Deze rapportage heeft de functie om richting de jaarrekening 2020 te komen tot een actuele financiële bijstelling. Daarmee voorkomen wij dat bij de jaarstukken 2020 baten en lasten worden verantwoord die niet door uw raad zijn geautoriseerd, waarmee we als het gaat om begrotingsrechtmatigheid een belangrijke stap willen zetten.

De tussentijdse financiële rapportage wordt behandeld in de commissie BM van 30 november 2020, waarna de rapportage en de bijbehorende begrotingswijziging aan de raad van 17 december ter besluitvorming wordt voorgelegd.

Opzet tussentijdse financiële rapportage

Het accent in deze tussentijdse financiële rapportage ligt op de financiële mutaties, de beleidsmatige informatie is tot een minimum beperkt. Alleen wanneer de financiële afwijkingen een gevolg zijn van veranderend beleid worden deze kort toegelicht.

Onderliggende rapportage is als volgt opgebouwd. Eerst wordt een korte financiële analyse gemaakt van het totale effect van de gemelde afwijkingen op het saldo van de begroting. Na de financiële analyse op totaalniveau worden de afwijkingen per programma toegelicht. Afwijkingen het kunnen het gevolg zijn van:

Overhevelingen

Hierbij gaat het om bedragen waarvan was verwacht dat deze in 2020 besteed zouden worden, maar waarvan nu blijkt dat deze pas in 2021 besteed gaan worden. De inhoudelijke stappen hiervoor zijn gezet in de tussenrapportage.

Autonome ontwikkelingen

Autonome ontwikkelingen zijn ontwikkelingen die onontkoombaar zijn én die betrekking hebben op de taken van de gemeente of het uit te voeren beleid. In de ramingen van de begroting 2021 zijn de autonome ontwikkelingen opgenomen. Op onderdelen kunnen de autonome ontwikkelingen echter ook al een financieel effect hebben in 2020.

(overige) budgettaire afwijkingen

Hierbij is er sprake van budgettaire afwijkingen ten opzichte van de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten in programmabegroting 2020.

Neutrale mutaties.

Dit zijn wijzigingen over programma's heen, wijzigingen aan zowel inkomsten en uitgavenkant, dekking vanuit een reserve e.d..

2 Financiële positie

Op basis van de afwijkingen in deze tussentijdse financiële rapportage gemeld, wordt in dit hoofdstuk een inschatting gemaakt van het te verwachten resultaat van de jaarrekening 2020.

Actuele financiële positie

Het startpunt van deze rapportage is actuele saldo van de programmabegroting 2020. Hierin zijn de effecten van zowel de mei- als de septembercirculaire van het gemeentefonds verwerkt en het risico van het niet realiseren van de oplossingsrichtingen.

Bedragen x € 1.000,-	Nadeel/Voordeel	
Begrotingssaldo tussenrapportage 2020	140	Voordeel
Begrotingswijzigingen:		
Overige (administratieve en college) wijzigingen	3	Voordeel
Septembercirculaire 2020	181	Voordeel
Begrotingssaldo 2020	324	Voordeel
Risico's niet realiseren oplossingsrichtingen ¹	- 1.218	Nadeel
Startpunt tussentijdse financiële rapportage 2020 (inclusief risico's niet realiseren oplossingsrichtingen)	- 894	Nadeel

¹Tussenrapportage 2020: monitor oplossingsrichtingen 2^e kwartaal 2020.

In de tussenrapportage 2020 is uw raad een positief saldo gepresenteerd van € 140.000. Na de bijstelling uit de septembercirculaire en overige wijzigingen bedraagt het begrotingssaldo € 324.000 voordelig. Inclusief het risico van niet of later realiseren van oplossingsrichtingen komt het saldo aan het eind van het jaar uit op een tekort van € 894.000.

Septembercirculaire 2020

In de septembercirculaire 2020 zijn een aantal ontwikkelingen opgenomen die voor Roermond een financieel effect hebben voor het meerjarig begrotingssaldo en de specifieke uitkeringen. Hierover bent u eerder in detail geïnformeerd via een raadsinformatiebrief (Rib. 63421-2020).

Een overzicht van het financieel effect op het meerjarig begrotingssaldo en specifieke uitkeringen 2020 – 2024 alsmede de bijstelling van de loonindexatie in 2021 als gevolg van de septembercirculaire 2020 is in bijlage 2 opgenomen. Voorgesteld wordt deze effecten meerjarig in de begroting te verwerken.

Verwacht rekeningresultaat 2020

Na verwerking van alle mutaties uit de tussentijdse financiële rapportage geeft het begrotingsjaar 2020 het volgende beeld. Bij de verschillende programma's wordt een toelichting gegeven op de betreffende posten.

Bedragen x € 1.000,-	Nadeel/Voordeel	
Startpunt tussentijdse financiële rapportage 2020	- 894	Nadeel
<i>Afwijkingen per programma/paragraaf:</i>		
1. Zorgzame gemeente	--	--
2. Inclusieve samenleving	--	--
3. Goed Onderwijs	267	Voordeel
4. Kansen voor klimaat	--	--
5. Goede leefomgeving	46	Voordeel
6. Toekomstbestendige stad	--	--
7. Ruimte en wonen	-345	Nadeel
8. Levendige stad	-275	Nadeel
9. Veilige stad	72	Voordeel
10. Moderne gemeente	-79	Nadeel
Overzichten	-584	Nadeel
Totaal afwijkingen tussentijdse financiële rapportage 2020	-898	Nadeel
Prognose rekeningsaldo 2020	-1.792	Nadeel

Per saldo vertoont deze tussentijdse financiële rapportage een nadeel van € 898.000. Hiermee komt het geprognosticeerde saldo aan het eind van het jaar uit op een tekort van bijna € 1,8 miljoen.

Het hierboven gepresenteerde saldo is een prognose is per 1 oktober 2020. Een aantal zaken waar we zelf weinig of geen invloed op kunnen uitoefenen kan het saldo richting het einde van het jaar nog beïnvloeden. Dit zijn onder andere de financiële bijwerkingen van corona, rijksmaatregelen etc.

De afwijkingen uit de tussentijdse financiële rapportage die een effect hebben op het begrotingssaldo worden incidenteel in 2020 verwerkt. Eventuele structurele financiële effecten worden volgend jaar meegenomen als "voeding" voor de kaderbrief 2022. De tekorten sociaal domein in 2020 en 2021 worden gedekt via een onttrekking uit de reserve sociaal domein conform het vastgestelde raadskader en de afspraak die hierover met de provincie is gemaakt.

Aanpassen en overhevelen van budgetten

Met deze tussentijdse financiële rapportage stellen wij u ook voor een aantal budgetten over te hevelen naar 2021. Het gaat in het algemeen om budgetten met een projectmatig karakter waarvan de uitvoering door gaat in 2021. Bij de programma's zijn deze uitgebreid toegelicht. Het totaalbedrag van deze budgetoverhevelingen is vooralsnog € 3,8 miljoen. Dit bedrag wordt in 2020 toegevoegd aan de algemene reserve en wordt in 2021 in de begroting verwerkt en aan de algemene reserve onttrokken. Daar waar vanuit de verschuivingen in de tussenrapportage niet volledig helder is wat het financiële effect is, zal dit pas bij de jaarrekening worden verwerkt.

Naast het actualiseren en bijstellen van de begroting, wordt de tussentijdse financiële rapportage ook gebruikt om administratieve wijzigingen, kredietaanpassingen en stortingen en onttrekkingen uit reserves door de raad te laten formaliseren zodat op deze onderdelen aan de begrotingsrechtmatigheid wordt voldaan.

De financiële gevolgen van de tussentijdse financiële rapportage zijn verwerkt in een begrotingswijziging die is opgenomen in bijlage 1 van deze rapportage.

3 Afwijkingen per programma

Deze tussentijdse financiële rapportage is gebaseerd op de door u vastgestelde begroting 2020-2023. In het hiernavolgende geven wij per programma een overzicht van de financiële afwijkingen. De afwijkingen zijn verdeeld in de onderdelen:

-  Overhevelingen
-  Autonome ontwikkelingen
-  Budgettaire afwijkingen
-  Neutrale mutaties.

Programma 1. Zorgzame gemeente

Afwijkingen lasten en baten van het programma

De realisatie van programma 1 *Zorgzame gemeente* vertoont de volgende afwijkingen:

Programma 1 Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	2020		2021		2022		2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overhevelingen								
Perspectief op werk	1.500		-1.500					
Netwerkaanpak overgewicht	34	-34	-34	34				
Project "door inzicht aan de slag"	48		-48					
Project Up	42		-42					
Versterking arbeidsmarktregio	65		-65					
Budgettaire afwijkingen								
Maatschappelijke ondersteuning en inkomensregelingen	-751	751						
Jeugdzorg	-510	510						
Neutrale mutaties								
Vangnet nader uit te werken	-35	35						
Prev. Arrangementen jeugdhulp	-110	110						
Preventief armoedebeleid	-13	13						
-/- meer lasten / minder baten								

Overhevelingen

-  Perspectief op werk

De regionale middelen voor perspectief op werk (€ 650.000) en de post corona aanpak vanuit perspectief op werk (€ 850.000) zijn deels voor uitvoering van het project in 2021.

Netwerkaanpak overgewicht

De implementatie en uitvoering van de netwerkaanpak overgewicht zou starten in september, echter heeft door corona vertraging opgelopen. Er wordt gestreefd naar een start op 1 januari 2021. De dekking komt vanuit de DU gezond in de stad.

Door inzicht aan de slag

Een gedeelte van de incidentele middelen van het project "door inzicht aan de slag" worden doorgeschoven naar 2021, voor verdere uitvoering van het project.

Project Up

De middelen voor project up zijn deels voor de uitvoering van het project in 2021.

Versterking arbeidsmarktregio's

De regionale middelen voor de versterking van de arbeidsmarktregio's worden deels ingezet in 2021.

Budgettaire afwijkingen

Maatschappelijke ondersteuning en inkomensregelingen

Op basis van kwartaalcijfers ontstaat er per saldo een nadeel op de WMO loket- en maatwerkvoorzieningen en de bijzondere bijstand. Dit nadeel komt ten laste van de egalisatiereserve sociaal domein.

Jeugdzorg

Op basis van de kwartaalcijfers 3D's wordt het resultaat 2020 Jeugdhulp naar beneden bijgesteld. Dit leidt tot een extra uitname uit de egalisatiereserve sociaal domein.

Neutrale mutaties

Dit betreft het administratief ramen van het inzetten van bestemmingsreserves en claims. Tot het inzetten van deze reserves en claims voor dit doel heeft de raad eerder besloten en worden ten behoeve van de begrotingsrechtmatigheid opgenomen.

Programma 2. Inclusieve samenleving

Afwijkingen lasten en baten van het programma

De realisatie van programma 2 *Inclusieve samenleving* vertoont de volgende afwijkingen:

Programma 2 Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	2020		2021		2022		2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overhevelingen								
Versterken eigen kracht	75	-75	-75	75				
Budgettaire afwijkingen								
Algemeen maatschappelijke zorg	94							
Zorg voor specifieke doelgroepen	65							
Storting in reserve sociaal domein	-159							
Neutrale mutaties								
Communicatieplan dorpsplan Swalmen	-10	10						
Roermond Fonds	-1	1						
Projectplan Nopperhof	-12	12						
Projectplan centrum Swalmen fase 1	-29	29						
Lokale aanpak eenzaamheid	-21	21						
-/- meer lasten / minder baten								

Overhevelingen

Versterken eigen kracht

Versterken eigen kracht, budget doorschuiven naar 2021 in verband met verlengde aanvraagtermijn subsidies scholen voor schooljaar 2020-2021.

Budgettaire afwijkingen

Algemeen maatschappelijke zorg

Het betreft incidenteel budget voor algemene maatschappelijke zorg, wat inmiddels structureel is geregeld. Ten gunste van egalisatiereserve sociaal domein.

Zorg voor specifieke doelgroepen

Naar aanleiding van de reeds verstrekte subsidie kan dit budget worden afgeraamd. Ten gunste van egalisatiereserve sociaal domein.

Neutrale mutaties

Dit betreft het administratief ramen van het inzetten van bestemmingsreserves en claims. Tot het inzetten van deze reserves en claims voor dit doel heeft de raad eerder besloten en worden ten behoeve van de begrotingsrechtmatigheid opgenomen.

Programma 3. Goed onderwijs

Afwijkingen lasten en baten van het programma

De realisatie van programma 3 *Goed onderwijs* vertoont de volgende afwijkingen:

Programma 3 Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	2020		2021		2022		2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overhevelingen								
Laaggeletterdheid	100		-100					
Integraal Huisvestingsplan	365		-73		-73		-73	
Budgettaire afwijkingen								
Vervoerskosten	167							
Voorschoolse en vroegschoolse educatie	100							
Neutrale mutaties								
IMC basis	-20	20						
-/- meer lasten / minder baten								

Overhevelingen

Laaggeletterdheid

Deze middelen zijn nieuw sinds 2020 vanwege de decentralisatie-opdracht: niet het Rijk maar de gemeenten zelf coördineren voortaan de aanpak van laaggeletterdheid. Dit wordt regionaal georganiseerd, onder regie van de centrumgemeente, voor Midden-Limburg is dit Roermond. Vanaf 2021 gaat hieraan uitvoering worden gegeven.

Integraal Huisvestingsplan

De Raad heeft voor Onderzoek, voorbereiding en procesbegeleiding Integraal Huisvestingsplan (IHP) voor 2 jaar middelen beschikbaar gesteld. Deze middelen worden gespreid over 5 jaar uitgegeven.

Budgettaire afwijkingen

Vervoerskosten

Door de beëindiging van o.a. het project Swim to Play en het schoolzwemmen nemen de vervoerskosten van het gymonderwijs af (€ 66.600). Daarnaast worden minder kosten verwacht voor leerlingenvervoer. Enerzijds door corona en anderzijds door een daling van het aantal leerlingen (€ 100.000).

Voorschoolse en vroegschoolse educatie

Met ingang van 2019 is de doeluitkering die wij van het Rijk ontvangen voor voorschoolse en vroegschoolse educatie (VVE) opgehoogd (van 1.9 naar 2.4 mln.). De inschatting is dat de landelijke middelen voldoende zijn, waardoor het lokale budget deels overblijft.

Neutrale mutaties

Dit betreft het administratief ramen van het inzetten van bestemmingsreserves en claims. Tot het inzetten van deze reserves en claims voor dit doel heeft de raad eerder besloten en worden ten behoeve van de begrotingsrechtmatigheid opgenomen.

Programma 4. Kansen voor klimaat

Afwijkingen lasten en baten van het programma

De realisatie van programma 4 *Kansen voor klimaat* vertoont de volgende afwijkingen:

Programma 4 Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	2020		2021		2022		2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overhevelingen								
Uitvoeringsprogramma duurzaamheid	254		-18		-118		-118	
Neutrale mutaties								
Overige duurzaamheidsprojecten	-100	100						
-/- meer lasten / minder baten								

Overhevelingen

Uitvoeringsprogramma duurzaamheid

Op 9 juli 2020 heeft de gemeenteraad het Uitvoeringsprogramma Duurzaamheid 2020 - 2024 vastgesteld. Daarin is ook een overzicht van de budgetten tot en met 2023 opgenomen. Omdat het budget in 2020 aanzienlijk hoger is dan de jaren erna én omdat uitvoering van de in het uitvoeringsprogramma genoemde projecten grotendeels pas in 2021 en later plaats vindt, is in het Uitvoeringsprogramma Duurzaamheid 2020-2024 voorgesteld bij de resultaatbestemming de decentralisatie-uitkering te verdelen over de jaren 2021, 2022 en 2023. Doordat het Uitvoeringsprogramma Duurzaamheid 2020-2024 later is vastgesteld dan gepland, is dit niet gebeurd maar zijn de middelen in totaliteit naar 2020 overgeheveld. Voorgesteld wordt nu om deze middelen alsnog over te hevelen naar 2021, 2022 en 2023 conform de verdeling in het uitvoeringsprogramma.

Neutrale mutaties

Dit betreft het administratief ramen van het inzetten van bestemmingsreserves en claims. Tot het inzetten van deze reserves en claims voor dit doel heeft de raad eerder besloten en worden ten behoeve van de begrotingsrechtmatigheid opgenomen.

Programma 5. Goede leefomgeving

Afwijkingen lasten en baten van het programma

De realisatie van programma 5 *Goede leefomgeving* vertoont de volgende afwijkingen:

Programma 5 Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	2020		2021		2022		2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overhevelingen								
Baggeren vijverpartijen	185		-185					
Autonome ontwikkelingen								
Inzameling huishoudelijk afval en kringloopgoederen	-168	168						
Budgettaire afwijkingen								
Uitvoering parkeerbeleid	-49	-50						
Rijwielstallingen	145							
Vergoeding Nedvang	-86	86						
-/- meer lasten / minder baten								

Overhevelingen



Baggeren vijverpartijen

De uitvoeringskosten voor baggeren van de vijverpartijen verschuiven naar 2021.

Autonome ontwikkelingen



Inzameling huishoudelijk afval en kringloopgoederen

Doordat het contract met de huidige aanbieder tweemaal een half jaar verlengd zijn, zijn de kosten voor de inzameling van het huisvuil op onderdelen veel hoger uitgevallen (€ 133.000) dan waar rekening mee gehouden is in de begroting 2020. In de begroting van 2021 is € 35.000 extra gevraagd voor de inzameling van kringloopgoederen. De contract waarde bedraagt € 135.000 per jaar, maar doordat inwoners ook restafval naar het kringloopcentrum brengen moet dit worden afgevoerd. Hierover is afgesproken dat deze kosten voor rekening van de gemeente Roermond zijn. In 2019 gaven we daarom al 176.000 uit aan het kringloopcentrum. Naar verwachting kunnen we daar ook vanuit gaan voor 2020. Uitgegaan wordt van een bijstelling van het budget van € 35.000 voor 2020.

Met de kostenstijging bij de inzameling van huishoudelijk afval en de meerkosten van het kringloopcentrum is in de tarieven afvalstoffenheffing 2020 geen rekening gehouden. Voorgesteld wordt om deze overschrijdingen te dekken uit de voorziening voor afvalstoffenheffing.

Budgettaire afwijkingen

Uitvoering parkeerbeleid

Structureel is er te weinig geraamd voor de parkeerlicenties en abonnementen inzake pin-betalingen (€ 17.500), het ledigen van de parkeerautomaten (€ 6.500) en de licentiekosten inzake het boeteafhandelsysteem € 14.500). Daarnaast is door de focus op corona het parkeertoezicht incidenteel verminderd met een terugval in beoogde 'baten' uit dit toezicht (lasten € 10.000; minder baten € 50.000).

Fietsenstallingen

Het in 2020 beschikbaar gestelde raadsbudget blijft - in verband met corona - incidenteel onbenut door de tijdelijke sluiting fietsenstallingen.

Vergoeding Nedvang

Jaarlijks ontvangt de gemeente Roermond voor de inzameling van plastic, metaal en drankenkartons (PMD) een vergoeding van het afvalfonds. In de jaren 2015 t/m 2019 heeft de gemeente een totaal van € 85.557,21 teveel aan vergoeding ontvangen. Aangezien deze boekjaren al gesloten zijn, leidt deze terugbetaling tot meerkosten in 2020. Voorgesteld wordt om deze overschrijdingen te dekken uit de voorziening voor afvalstoffenheffing.

Programma 6. Toekomstbestendige stad

Afwijkingen lasten en baten van het programma

De realisatie van programma 6 *Toekomstbestendige stad* vertoont de volgende afwijkingen:

Programma 6 Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	2020		2021		2022		2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Neutrale mutaties								
Economische structuurversterking	-8	8						
Ondersteuning startende ondernemers	-93	93						
Focus Hamstraat	-7	7						
-/- meer lasten / minder baten								

Neutrale mutaties

Dit betreft het administratief ramen van het inzetten van bestemmingsreserves en claims. Tot het inzetten van deze reserves en claims voor dit doel heeft de raad eerder besloten en worden ten behoeve van de begrotingsrechtmatigheid opgenomen.

Programma 7. Ruimte en wonen

Afwijkingen lasten en baten van het programma

De realisatie van programma 7 *Ruimte en wonen* vertoont de volgende afwijkingen²:

Programma 7 Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	2020		2021		2022		2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overhevelingen								
Implementatie VTH	148	-148	-148	148				
Invoering omgevingswet	420	-420	-420	420				
Budgettaire afwijkingen								
Voormalig gemeentehuis Swalmen	-228							
Uitvoeringsprogramma 2020 ECGeo	-117							
Neutrale mutaties								
Casemanager VTH	-12							
Structuurvisie	-27	27						
ECGeo samenwerking	-454	454	-454	454	-454	454	-454	454
Doeluitkering VTH	-198	198	-198	198	-198	198	-198	198
-/- meer lasten / minder baten								

²Op dit moment wordt de 4-jaarse herijking van het gebouwen onderhoudsfonds uitgevoerd. Deze zal conform planning in het eerste kwartaal van 2021 aan de Raad voorgelegd worden, met ingangsdatum (met terugwerkende kracht) van 1-1-2020. De begrote dotatie 2020 aan de onderhoudsvoorziening is nog gebaseerd op het fonds. Op dit moment is nog onduidelijk welke financiële gevolgen het nieuwe plan heeft op de begrote dotatie 2020.

Overhevelingen

Implementatie VTH

De ontwikkeling heeft vertraging opgelopen bij de leverancier waardoor de afronding van de implementatie medio 2021 zal plaatsvinden. Daarnaast maken diverse kosten voor het jaar 2021, zoals de vereiste opleiding voor gebruikers, ook deel uit van het budget.

Invoering omgevingswet

Het rijk heeft de invoering van de Omgevingswet uitgesteld tot 1 januari 2022. Agv COVID-19 zijn een groot deel van de opdrachten en werkgroepen en opleidingen geannuleerd. In afwachting van de mogelijkheid van fysieke bijeenkomsten. Inmiddels wordt hard gewerkt aan de doorstart. De reserve blijft derhalve nodig voor de afronding van het programma invoering Omgevingswet.

Budgettaire afwijkingen

Voormalig gemeentehuis Swalmen

In 2019 is tijdens de Begroting in Transitie (B iT) aangegeven dat de huur van het Stadhuis te Swalmen per 1 maart 2021 is opgezegd. Per abuis is er foutief afgeraamd in 2020 waardoor dit jaar een tekort ontstaat van € 228.000

Uitvoeringsprogramma 2020 ECGeo

In het uitvoeringsprogramma 2020 zijn de afspraken over de te leveren diensten en producten in 2020 vastgelegd en de inzet van personeel ten behoeve van ECGeo. Als gevolg van een aantal vacatures kan er minder personeel gedetacheerd worden bij ECGeo dan afgesproken. Hierdoor ontvangen we minder detacheringsvergoeding.

Neutrale mutaties

Casemanager VTH

Binnen de beschikbare budgetten voor uitvoering van de VTH taken van de gemeente worden in plaats van personeel in te huren de uren van de eigen (bestaande) formatiecapaciteit iets aangepast.

Structuurvisie

Betreft budgettaire neutrale raming vanuit reserve. Het betreft de afronding van de omgevingsvisie. De verwachting is dat vaststelling in Q1 2021 plaatsvindt.

ECGeo samenwerking

De LNRW-gemeenten (Leudal, Nederweert, Roermond en Weert) werken samen in de uitvoering van de Geo-taken. Hiervoor is een Expertise Centrum ingericht dat wordt bemenst door de medewerkers van de samenwerkende gemeenten en gedetacheerd aan de ECGeo samenwerking. Hiervoor ontvangen de betreffende gemeenten een detacheringsvergoeding. De afspraken voor de te leveren (individuele) diensten en producten door de GEO samenwerking worden vastgelegd in een uitvoeringsprogramma. De kosten van dit uitvoeringsprogramma worden gedekt uit de detacheringsvergoeding die we ontvangen en de hiervoor bestemde (geo-)budgetten en -kredieten binnen de begroting. Een aantal van deze budgetten staan versnipperd binnen onze begroting opgenomen. Ten behoeve van de eenduidigheid en de afstemming van het uitvoeringsprogramma ECGeo met de budgettaire ruimte binnen onze begroting wordt voorgesteld deze te centraliseren binnen het taakveld 8.3 Wonen en bouwen en de begroting hierop aan te passen

Doeluitkering VTH

Voor de uitvoering van taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) ontvangt de gemeente een doeluitkering van het rijk. In plaats van deze uitkering rechtstreeks in de reserve VTH te storten - en van daaruit de uitvoering van VTH-taken te bekostigen – wordt dit bedrag geraamd als een exploitatiebudget.

Programma 8. Levendige stad

Afwijkingen lasten en baten van het programma

De realisatie van programma 8 *Levendige stad* vertoont de volgende afwijkingen:

Programma 8 Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	2020		2021		2022		2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overhevelingen								
Cultuurlandschappen	20		-20					
Autonome ontwikkelingen								
Vakleerkrachten Sportservice	-30	43						
Budgettaire afwijkingen								
Sportaccommodatiebeleid	-100							
Sporthal Swalmen		-40						
Bovenregionale exposities	-148							
Neutrale mutaties								
Stimulering cultuureducatie	-30	30						
Huur depotruimte collectie Nicolas	-13	13						
-/- meer lasten / minder baten								

Overhevelingen



Cultuurlandschappen

Het project cultuurlandschappen waar vanuit erfgoed 20.000 voor was gereserveerd is opgegaan in een SML- bestuursopdracht met de voorlopige werktitel "Laat het landschap u verrassen".

De opzet van deze bestuursopdracht wordt nog in 2020 aangeboden aan de 7 deelnemende gemeenten ter vaststelling. In 2021 start de uitvoering.

Autonome ontwikkelingen



Vakleerkrachten Sportservice

De afwijking is het gevolg van de vastgestelde tariefwijziging vakleerkrachten, deze is ingevoerd vanaf het nieuwe schooljaar (augustus 2020).

Budgettaire afwijkingen



Sportaccommodatiebeleid

De verstrekking van niet begrote investeringssubsidies aan sportverenigingen veroorzaakt een afwijking. De afwijking wordt met name veroorzaakt door de niet begrote maar wel toegekende investeringssubsidie TC Swalmen. De wethouder heeft in de beraadslaging ten behoeve van TC Swalmen aangegeven dat

toekomstige renovaties bij tennisverenigingen tijdig moeten worden geïnventariseerd zodat deze in de begroting kunnen worden opgenomen.

Sporthal Swalmen

De gymactiviteiten in de sporthal Swalmen zijn lager dan geraamd. De hoofdzakelijke oorzaak is het vertrek van de middelbare school van Swalmen naar Beesel.

Bovenregionale exposities

De bovenregionale exposities zijn geschrapt. De destijds al aangevane verplichtingen hebben nog tot lasten geleid.

Neutrale mutaties

Dit betreft het administratief ramen van het inzetten van bestemmingsreserves en claims. Tot het inzetten van deze reserves en claims voor dit doel heeft de raad eerder besloten en worden ten behoeve van de begrotingsrechtmatigheid opgenomen.

Programma 9. Veilige stad

Afwijkingen lasten en baten van het programma

De realisatie van programma 9 *Veilige stad* vertoont de volgende afwijkingen:

Programma 9 Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	2020		2021		2022		2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Budgettaire afwijkingen								
Sociale veiligheid	103	-10						
Handhavingseenheid	-21							
Neutrale mutaties								
Winkelstraatmanagement	14	-14						
-/- meer lasten / minder baten								

Budgettaire afwijkingen

Sociale veiligheid

Onder het product sociale veiligheid laten diverse budgetten een vrije ruimte zien. Dit betreft o.a. de budgetten voor integraal veiligheidsbeleid, meldpunt discriminatie, het veiligheidshuis en portofonie C2000. Per saldo levert dit een voordeel op van € 93.000.

Handhavingseenheid

De afwijking wordt veroorzaakt door de aanschaf van de steekwerende vesten waar mee in de begroting 2020 geen rekening was gehouden, maar de aanschaf daarvan mede door corona dermate van belang wordt geacht dat doorschuiven naar het jaar 2021 niet verantwoord werd geacht..

Neutrale mutaties

Winkelstraat management

Er is voldoende structurele dekking om de lasten in het kader van het winkelstraatmanagement te kunnen dekken, hiermee kunnen de incidenteel beschikbaar gestelde middelen vrijvallen.

Programma 10. Moderne gemeente

Afwijkingen lasten en baten van het programma

De realisatie van programma 10 *Moderne gemeente* vertoont de volgende afwijkingen:

Programma 10 Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	2020		2021		2022		2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Budgettaire afwijkingen								
Leges publiekszaken en burgerlijke stand	40	-143						
Verkiezingen	-52							
75 jaar vrijheid	15							
Bestuur en organisatie	61							
-/- meer lasten / minder baten								

Budgettaire afwijkingen

Leges publiekszaken en burgerlijke stand

Als gevolg van Corona zijn er minder aanvragen geweest voor de producten van de afdeling publiekszaken. Daarnaast is er sprake van de zogenaamde paspoortdip omdat de paspoorten 10 jaar i.p.v. 5 jaar geldig zijn en zijn er fors minder huwelijken (ongeveer 50) en 20 minder opties en naturalisaties geweest. Dit verklaart het verschil bij de leges burgerlijke stand. Door het lagere aantal aanvragen dalen ook de kosten.

Verkiezingen

De opgenomen taakstelling van 20.000 euro voor verkiezingen is niet reëel omdat de organisatie voor de verkiezingen al in 2020 begint. Voorbereidingskosten verkiezingen en opslagkosten verkiezingsmaterialen zijn niet geraamd en veroorzaken een afwijking.

75 jaar vrijheid

Vanwege COVID-19 hebben aantal evenementen in het kader van 75 jaar vrijheid niet kunnen doorgaan.

Bestuur en organisatie

Binnen een aantal budgetten worden minder lasten gemaakt dan begroot. Dit betreft o.a. de budgetten voor accountantsverklaringen (€ 24.000); bestuursopdrachten (€ 20.000) en implementatie toekomstvisie (€ 16.500).

4 Overzichten

Afwijkingen lasten en baten van de overzicht overhead, algemene dekkingsmiddelen, onvoorziene uitgaven en heffing VPB

De realisatie van de overzichten vertoont de volgende afwijkingen:

Overzichten	2020		2021		2022		2023	
Omschrijving	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Bedragen x € 1.000,-								
Overhevelingen								
Transitiebudget automatisering	550		-550					
Ondersteuning bedrijfsvoering	106		-106					
Budgettaire afwijkingen								
Vaststellingsovereenkomst personeel	-203							
Leeftijdsbewust personeelsbeleid	51							
Rechtskundige adviezen	-160							
Salarissen en sociale lasten/ingeleend personeel	-608							
Gebouw stadhuis	125							
Gegevensbescherming (AVG)	80							
Heffing vpb	-89							
Dividend BNG		-80						
Rente leningen	200							
Overige afwijkingen	100							
Neutrale mutaties								
Organisatorische ontwikkeling	-35	35						
-/- meer lasten / minder baten								

Overhevelingen



Transitiebudget automatisering

Gezien de organisatiewijzigingen van dit jaar zijn een aantal projecten on hold gezet. Wel worden deze nog (indien haalbaar) dit jaar deels gestart en anders volgend jaar. Dat betekent dat het resterende budget overgeheveld dient te worden naar volgend jaar, bovenop het nieuwe budget. Gezien grote ontwikkelingen zoals E-HRM, digitaliseringstraject DIV en financiële software suite is dit budget noodzakelijk.



Ondersteuning bedrijfsvoering

In de financiële administratie is een achterstand ontstaan. Om deze weg te werken wordt begin 2021 tijdelijk extra capaciteit ingezet.

Budgettaire afwijkingen

Vaststellingsovereenkomst personeel

De verplichting voortvloeiende uit de opgestelde VSO 'beëindiging van arbeidsovereenkomst personeel' dient conform de aanbevelingen van de accountant bij de jaarrekening 2019 via een voorziening te worden opgenomen.

Leeftijdsbewust personeelsbeleid

Het budget voor leeftijdsbewust personeelsbeleid kan deels worden afgeraamd omdat hier geen beleid op gevoerd wordt naast bestaande maatregelen die in dat kader al genomen zijn.

Rechtskundige adviezen

Gezien het aantal aan gevoerde procedures blijkt het budget voor Rechtskundige adviezen, bijstand en proceskosten voor de gehele organisatie onvoldoende te zijn, vandaar deze bijstelling.

Salarissen en sociale lasten/ingeleend personeel

2020 staat in het teken van de start van de nieuwe organisatie. In de eerste helft van 2020 is de vaste formatie veelal tijdelijk ingevuld in aanloop naar de nieuwe structuur ingaande 1 juli. Vanaf 1 juli is daar een kentering in gekomen en is de inhuur afgenomen en invulling vaste formatie toegenomen. Daarnaast is er echter ook nog een disbalans tussen ambities en beschikbare middelen. In 2019 werd nog rekening gehouden met een benodigde bijstelling van 1,5 mln. Het saldo voor 2020 zal in totaal lager uitpakken. Dit heeft ook te maken met de lagere opleidingskosten die vooral terug te leiden zijn naar enerzijds de structuurwijziging per 1 juli en anderzijds doordat het Corona-tijdperk het volgen van cursussen en opleidingen bemoeilijkt heeft.

Gebouw stadhuis

Budget blijkt iets aan de hoge kant. Vanaf volgend jaar wordt de uitvoering van de verplichte energie maatregelen á € 150.000 zoals opgevoerd in de begroting 2021 hieruit bekostigd. Voor 2020 kan dit deel (€125.000) van het budget vrijvallen.

Gegevensbescherming (AVG)

In het kader van de resultaatbestemming 2019 is een (incidenteel) budget van voorgaand jaar overgeheveld van € 120.000. In de begroting 2021 is een structurele ophoging van het budget opgenomen als autonome ontwikkeling. Een deel van het incidentele budget kan daarmee vervallen.

Heffing vpb

Herziene inzichten en/of standpunten Belastingdienst leiden tot nieuwe voorlopige aanslagen over voorgaande jaren en te betalen belastingrente.

Dividend BNG

BNG volgt de aanbeveling van de ECB om de dividenduitbetaling over 2019 a.g.v. de Corona-pandemie uit te stellen. Hierdoor een vermindering van baten in 2020.



Rente leningen

Voordeel op de rentelasten, zowel kortlopend alsmede langlopend. De lage rentestand veroorzaakt deze voordelige afwijking.



Overige afwijkingen

De budgetten voor het fonds gezamenlijke gemeentelijke uitvoering (€ 34.500), stelpost prijsindex (€ 54.000) en de verplichte bijdrage aan vakbonden (€ 11.500) vertonen minder lasten dan begroot. Per saldo bedraagt het voordeel € 100.000.

Neutrale mutaties

Dit betreft het administratief ramen van het inzetten van bestemmingsreserves en claims. Tot het inzetten van deze reserves en claims voor dit doel heeft de raad eerder besloten en worden ten behoeve van de begrotingsrechtmatigheid opgenomen.

5 Kredieten en investeringsplanning

Afwijkingen lasten en baten lopende kredieten

Tijdens de beoordeling van de cijfers zijn de investeringsprojecten ook meegenomen. We hebben ervoor gekozen om alleen wijzigingen in de tussentijdse financiële rapportage mee te nemen voor investeringsbudgetten waar overschrijdingen worden voorzien, waar budgetten worden overgeheveld, of waar gehele budgetten naar latere jaren worden doorgeschoven. De effecten van wijzigingen van investeringen hebben geen invloed op het resultaat van 2020. Wel heeft dit effect op de hoogte van de kapitaallasten van 2021 en verder en eventueel aan te trekken financiering.

Bij het opmaken van de jaarverantwoording 2020 wordt u via de kredietrapportage geïnformeerd over de voortgang van de overige kredieten.

Op basis van de stand per 1 oktober 2020 worden de volgende investeringen aangepast

Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	2020		2021		2022		2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overhevelingen								
78002 Ontwikkeling minister Bongaertsstraat	760		-760					
Budgettaire afwijkingen								
71113 Snelfietsroute Sittard-Roermond-Venlo	-100							
74008 Centrale Plein Donderberg	-50							
Neutrale mutaties								
70612 Odgerusstraat	-55	55						
-/- meer lasten / minder baten								

Overhevelingen



Ontwikkeling minister Bongaertsstraat

De geplande uitgaven zijn bestemd voor aanleg openbare ruimte. Deze wordt aangelegd als het bestemmingsplan onherroepelijk is. Naar verwachting is dit in 2021. Daarom overheveling van budget naar 2021.

Budgettaire afwijkingen

Snelfietsroute Sittard-Roermond-Venlo

De door de provincie Limburg toegekende subsidie van voor de voorbereiding en uitvoering van de snelfietsroute noord-zuid is lager uitgevallen dan verwacht bij de start van het project. Dit resulteert in een tekort van circa € 100.000,-- op het voorbereidingskrediet.

Het uitvoeringskrediet is vastgesteld op € 1.320.000,-- en zodra de begroting van de aannemer beschikbaar is wordt duidelijk of dit krediet voldoende is of dat er naar mogelijke bezuinigingen moet worden gezocht.

Centrale Plein Donderberg

Het werk centrale plein Donderberg is opgeleverd en in gebruik genomen en het krediet kan worden afgesloten. De overschrijding op het krediet Centrale plein Donderberg wordt grotendeels veroorzaakt door zaken vanuit het totaal van het WOP Donderberg. In 2016 is € 16.465 aan kosten voor een toekomstige fase in het WOP Donderberg ten laste gebracht van dit krediet. In 2017 is € 39.380 een lopende verplichting overgezet naar dit krediet zonder het meenemen van de onderliggende dekking. Beide zaken kunnen niet meer gecorrigeerd worden anders dan nu bij afsluiting van het krediet centrale plein Donderberg. Door deze zaken wordt uiteindelijk een tekort veroorzaakt van € 50.330,- bij het afsluiten van het krediet.

Neutrale mutaties

Odgerusstraat

Op dit krediet is een bedrag van € 54.977,00 euro geboekt aan kosten in verband met het verleggen van nutsleidingen, waarvoor de gemeente opdrachtgever is geweest. Tegenover deze kosten staat een gelijk bedrag aan opbrengsten. De kosten zijn conform de afspraken uit de realiseringsovereenkomst in rekening gebracht bij de ontwikkelaar. Het krediet wordt zowel aan de kosten- als aan de opbrengstenkant met dit bedrag opgehoogd.

Investeringsplanning 2020

Bij het vaststellen van de begroting 2020 is in de jaarschijf 2020 een investeringsvolume beschikbaar gesteld van € 15,1 miljoen. Hiervan is voor € 5,1 miljoen aan kredieten verstrekt / in uitvoering genomen.

Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	2020	2021 e.v.
Investeringsplanning 2020	15.140	
Af: Verstrekte kredieten in 2020	-/- 5.177	
Doorgeschoven bij herijking investeringsplanning en prioritering projecten	-/- 7.910	→ 7.910
Nog beschikbare investeringsruimte / niet in uitvoering genomen	2.053	

Een groot deel van de beschikbare investeringsruimte is via de herijking van de investeringsplanning of prioritering van projecten doorgeschoven naar volgende jaren. Deze beweging past in het onderzoeksrapport “*Beheerst investeren*” geschetste trend dat de uitvoering van investeringsprojecten zowel in aantallen als in investeringsvolume achter blijft bij de planning.

6 Bijlagen

Bijlage 1: Begrotingswijziging tussentijdse financiële rapportage

In onderstaand begrotingswijzigingen staan de wijzigingen per programma en kredieten van de mutaties in deze tussentijdse financiële rapportage aangegeven.

EXPLOITATIE Omschrijving Bedragen x € 1.000,-	2020		2021		2022		2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Overhevelingen								
Programma 1	1.689	-34	-1.689	34				
Programma 2	75	-75	-75	75				
Programma 3	465		-173		-73		-73	
Programma 4	254		-18		-118		-118	
Programma 5	185		-185					
Programma 7	568	-568	-568	568				
Programma 8	20		-20					
Overzichten	656		-656					
Autonome ontwikkelingen								
Programma 5	-168	168						
Programma 8	-30	43						
Saldo: ten gunste van begrotingssaldo	13							
Budgettaire afwijkingen								
Programma 1	-1.261	1.261						
Programma 2	--							
Programma 3	267							
Programma 5	10	36						
Programma 6	--							
Programma 7	-345							
Programma 8	-248	-40						
Programma 9	82	-10						
Programma 10	64	-143						
Overzichten	-504	-80						
Saldo: ten laste van begrotingssaldo	-911							
Neutrale mutaties								
Programma 1	-158	158						
Programma 2	-73	73						
Programma 3	-20	20						
Programma 4	-100	100						

EXPLOITATIE	2020		2021		2022		2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Omschrijving								
Bedragen x € 1.000,-								
Programma 6	-108	108						
Programma 7	-691	679	-652	652	-652	652	-652	652
Programma 8	-43	43						
Programma 9	14	-14						
Overzichten	-35	35						
Totaal ten laste van saldo	- 898							

-/- meer lasten / minder baten

KREDIETEN	2020		2021		2022		2023	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
Omschrijving								
Bedragen x € 1.000,-								
78002 Ontwikkeling minister Bongaertsstraat	760		-760					
71113 Snelfietsroute Sittard- Roermond-Venlo	-100							
74008 Centrale Plein Donderberg	-62							
70612 Odgerusstraat	-55	55						
-/- meer lasten / minder baten								

Bijlage 2: Begrotingswijziging septembercirculaire

In de septembercirculaire 2020 zijn een aantal ontwikkelingen opgenomen die voor Roermond een financieel effect hebben voor het meerjarig begrotingssaldo en de specifieke uitkeringen.

Het financieel effect op het meerjarig begrotingssaldo en specifieke uitkeringen 2020 – 2024 als gevolg van de septembercirculaire 2020 alsmede de aanvullende autonome ontwikkeling als gevolg van de aanvullende bijstelling loonindexatie jaar 2021 is in onderstaand overzicht gepresenteerd:

Begrotingswijziging septembercirculaire 2020 en aanvullende autonome ontwikkeling

Omschrijving	2020	2021	2022	2023	2024
Mutatie Uitkeringsfactor	398.356	-58.842	-65.824	-131.119	-65.989
Mutatie Ontwikkeling Uitkeringsbasis	-471.925	-372.369	-606.530	-566.871	-402.053
Lagere apparaatskosten (opschalingskorting)	254.687	581.877			
Mutatie prijs- en pensioenstijging	0	307.000			
Mutaties in begrotingssaldo	181.118	457.666	-672.354	-697.990	-468.042
Waterschapsverkiezingen	9.392	9.727	10.062	10.287	10.504
Handhaving Energielabel C kantoor	1.448				
Uitvoeringskosten SVB PGB trekkingsrechten		-102.883			
Jeugdhulp 2022, aanvulling op extra middelen 2019-2021			1.179.677		
Brede aanpak dak- en thuisloosheid	17.628	32.051			
Gezond in de stad	296	296	296		
Pilots Verander opgave inburgering	28.000				
Aanpak laaggeletterdheid		122.786			
Versterking omgevingsveiligheidsdiensten		20.000	20.000	20.000	20.000
Participatie (WSW)	854.398				
Participatie (participatiewet)	143.830				
Lokale culturele voorzieningen	443.839				
Inhaalzorg Jeugdzorg + WMO 2015	186.716				
Voorschoolse voorziening peuters	27.426				
Vrijwilligersorganisaties Jeugd	22.121				
Noodopvang kinderen van ouders met cruciaal beroep	69.687				
Eigen bijdrage WMO abonnementstarief	93.785				
Extra kosten verkiezingen 20/21	120.227				
Mutaties specifieke uitkeringen en taakmutaties (naar budgetten)	2.018.793	81.977	1.210.035	30.287	30.504
Compensatie toeristen- en	457.000				

Omschrijving	2020	2021	2022	2023	2024
parkeerbelasting					
Buurt- en Dorpshuizen	62.700				
Toezicht en handhaving	157.467				
Precariobelasting en markt- en evenementenleges	57.902				
Mutaties specifieke uitkeringen en taakmutaties (Corona Fonds)	735.069	0	0	0	0
(-/- is nadeel / +/- is voordeel)					

Na verwerking van de septembercirculaire 2020 en de aanvullende bijstelling loonindexatie jaar 2021 bedraagt het meerjarig begrotingssaldo 2021 t/m 2024:

Actualisatie begrotingssaldo meerjarig na septembercirculaire 2020 en aanvullende autonome ontwikkeling

Bedragen x € 1.000,-	2021	2022	2023	2024
Meerjarig begrotingssaldo na meicirculaire 2020 (Raadsinformatiebrief 43317-2019 26 juni 2019)	-1.324	1.619	1.279	531
Raadsbesluiten periode Mei t/m juli 2020	- 38	- 38	- 39	- 42
B&W besluiten 2020 met gering saldo gevolg	-25	-9	-9	-9
Actualisatie financieel kader begroting 2021	444	1.095	1.241	2.028
Tussentelling	- 943	2.667	2.472	2.508
<i>Voorstellen begroting 2021 (1^e begrotingswijziging)</i>				
- Autonome ontwikkelingen	- 1.454	- 1.454	- 1.484	- 1.488
- Borging structureel beleid en onontkoombaar	- 1.195	- 725	- 738	- 1.013
Meerjarig begrotingssaldo uit begroting 2021 inclusief 1^e begrotingswijziging	- 3.592	488	250	7
Aanvullende autonome ontwikkeling loon-indexatie 2021	307			
Mutaties septembercirculaire 2020	151	- 672	- 698	-468
Meerjarig begrotingssaldo incl. sept. circulaire 2020	-3.134	-184	- 448	- 461