Gemeente Geertruidenberg

Zaaknummer: 21683

Memorie van antwoord

Aan : de leden van de gemeenteraad
Van : het college van burgemeester en wethouders
Datum : 12 oktober 2026
Onderwerp : memorie van antwoord bij Beantwoording vragen fractie Gemeente Belangen
Vraag van : Gemeentebelangen

Vragen van fractie Gemeente Belangen

Nr.	Vraag	Antwoord
1	Wat zijn de meerkosten van externe inhuur t.o.v. vaste formatie?	De kosten van externe inhuur versus vaste formatie zijn per individueel geval anders. Variabelen hierin zijn: 1) Uurtarief van de inhuur 2) Aantal uur dat wordt ingehuurd 3) Salaris van de medewerker 4) Aantal uur dat de medewerker werkzaam is. Als algemene richtlijn wordt gehanteerd dat een externe inhuur van 28 uur vergelijkbare kosten heeft met een medewerker van 36 uur.
2	Hoe verhoudt zich de kosten van inhuur van onze gemeente die zich t.o.v. andere gemeenten in de regio?	De kosten van inhuur zijn in het rekenkameronderzoek vergeleken met die van een groep vergelijkbare gemeenten. De resultaten zijn opgenomen in de presentatie van het landelijke benchmarkonderzoek. De benchmark laat zien hoe de kosten van externe inhuur, eigen personeel en de totale personeelslasten zich verhouden tot die van vergelijkbare gemeenten. Daarbij moet worden opgemerkt dat verschillen niet alleen worden veroorzaakt door de omvang van de inhuur, maar ook samenhangen met factoren zoals vacatures, organisatieomvang, taakuitvoering en de situatie op de arbeidsmarkt. De grafiek[1] uit het onderzoek geeft een overzicht van de positie van Geertruidenberg ten opzichte van deze vergelijkingsgroep.

---

[1] Grafiek uit de benchmark onderzoek bijlage 1

3	Hoe groot is het structurele begrotingssaldo zonder de incidentele meevallers?	De begroting moet op grond van het provinciaal financieel toezicht minimaal één jaar structureel en reëel sluitend zijn. Dit betekent dat structurele uitgaven moeten worden gedekt door structurele inkomsten. Incidentele baten en lasten worden hierbij

		buiten beschouwing gelaten. Voor de begroting 2026 bedraagt het structurele begrotingssaldo € 9.000 positief. Dit saldo geeft daarmee het begrotingsresultaat weer zonder rekening te houden met incidentele meevallers of tegenvallers en vormt het uitgangspunt voor de beoordeling van de structurele financiële positie van de gemeente. Daarmee is sprake van een nagenoeg sluitende structurele begroting. Zie bijlage

Gemeente Geertruidenberg

4	Welke functies worden structureel ingehuurd en is dit een trend?	Dit betreft technische vragen waarvoor de benodigde data momenteel wordt ontsloten. Er wordt momenteel gewerkt aan het realiseren van een rechtstreekse koppeling met het HR-systeem om deze specifieke gegevens (zoals de kostendifferentiatie tussen vaste formatie en externe inhuur, alsmede de langjarige trends per functie) betrouwbaar in beeld te brengen. Zodra deze systeemkoppeling is afgerond en de data gereed is voor analyse, komen wij hierop terug en zullen wij de raad de gevraagde overzichten doen toekomen
5	Gaat een betere planning- en controlecyclus de gemeente helpen om de baten en lasten beter inzichtelijk te krijgen?	Ja. Een goede planning- en controlcyclus draagt bij aan een beter en tijdiger inzicht in zowel de baten als de lasten van de gemeente. Door middel van periodieke rapportages, prognoses en tussentijdse bijstellingen kunnen afwijkingen eerder worden gesignaleerd en kan waar nodig worden bijgestuurd. De gemeente werkt continu aan het verder verbeteren van de kwaliteit van de planning- en controlcyclus. Hiermee wordt het financieel inzicht vergroot, neemt de voorspelbaarheid van de begrotingsuitkomsten toe en wordt de gemeenteraad beter in staat gesteld zijn kaderstellende en controlerende rol te vervullen. De auditcommissie speelt hierbij een belangrijke rol door kritisch mee te kijken naar de kwaliteit van de financiële informatie, de opzet van de planning- en control instrumenten en de verdere doorontwikkeling van de P&C-cyclus.
6	Welke beleidsvelden komen als eerste onder druk te staan als toekomstige financiële tekorten toenemen?	Op voorhand zijn geen specifieke beleidsvelden aangewezen die als eerste onder druk komen te staan. Indien

		toekomstige financiële tekorten toenemen, zal dit in beginsel gevolgen kunnen hebben voor de gehele gemeentelijke begroting. Welke beleidsvelden uiteindelijk meer of minder worden geraakt, is afhankelijk van de bestuurlijke en politieke keuzes die op dat moment worden gemaakt. Bij de uitwerking van eventuele maatregelen zal telkens een integrale afweging plaatsvinden, waarbij wordt gekeken naar wettelijke taken, bestuurlijke prioriteiten, maatschappelijke effecten en de financiële haalbaarheid. De gemeenteraad wordt via de P&C cyclus vanzelfsprekend betrokken bij deze afwegingen en de uiteindelijke keuzes.
7	Zijn er scenario's uitgewerkt als de inkomsten teruglopen? Behoort een ombuigingsoperatie tot de mogelijkheden om binnen de begroting te blijven?	De begroting 2027-2030 vormt de opmaat naar de Kadernota 2028. In het kader van de voorbereiding van de begroting 2028-2031 worden verschillende financiële scenario's uitgewerkt en aan de gemeenteraad voorgelegd. Daarbij wordt ook bekeken welke maatregelen beschikbaar zijn om een structureel sluitende begroting te behouden indien de inkomstenontwikkeling daartoe aanleiding geeft. Een ombuigingsoperatie behoort daarbij tot de mogelijke instrumenten, maar hierover zijn op dit moment nog geen concrete voorstellen uitgewerkt. De afweging hierover wordt betrokken bij de Kadernota 2028.
8	Gaat een Strategische Personeel Planning (SPP) bijdragen aan het verminderen van de externe inhuur?	Een Strategische Personeelsplanning (SPP) kan bijdragen aan het verminderen van de externe inhuur. Door beter inzicht te krijgen in de toekomstige personeelsbehoefte, uitstroom van medewerkers en benodigde competenties, kan tijdig worden ingezet op werving, opleiding en behoud van vaste medewerkers. De externe inhuur ontstaat momenteel vooral als gevolg van vacatures en het wegvallen van vaste medewerkers. Zodra deze functies structureel kunnen worden ingevuld, wordt de externe inhuur waar mogelijk afgebouwd en beëindigd. Externe inhuur blijft echter noodzakelijk voor tijdelijke piekbelasting, specifieke specialistische kennis of projectmatige werkzaamheden waarvoor geen structurele formatie benodigd is. Gezien de huidige arbeidsmarkt is het niet aannemelijk dat dit verder zal dalen.

Gemeente
Geertruidenberg

9	In het rapport van de Rekenkamer is een conclusie dat de positieve resultaten in de	Ja. In de begroting wordt jaarlijks niet alleen het totale financiële beeld weergegeven,
	jaarrekening toe te schrijven zijn aan incidentele baten en dat kosten externe inhuur(personeelskosten) structureel stijgen. Is het inzichtelijk hoe de meerjarenbegroting eruit zal zien als de incidentele baten niet worden meegenomen?	maar ook het structurele begrotingssaldo. Hierbij worden de bekende incidentele baten en lasten uit het begrotingsresultaat geëlimineerd, zodat inzicht ontstaat in het onderliggende structurele financiële perspectief van de gemeente. Ook in de begroting 2027-2030 is dit structurele meerjarenperspectief opgenomen. In de betreffende tabel wordt inzichtelijk gemaakt hoe de begrotingsuitkomsten eruitzien zonder de invloed van incidentele baten en lasten. Zie bijlage

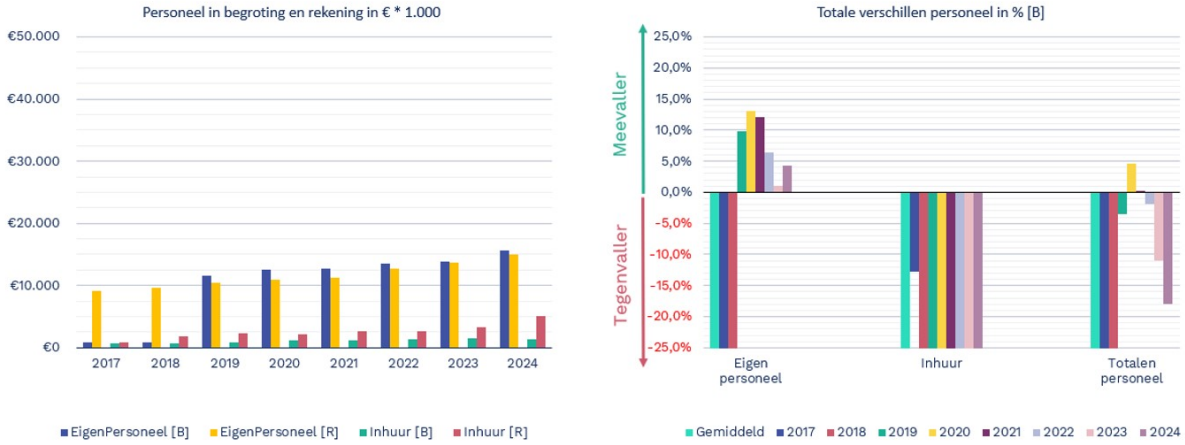
Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Geertruidenberg,
de secretaris, de burgemeester,

J. Donkers M.M. van Toorenburg

Bijlage

Gemeente
Geertruidenberg

Personeel



Deze grafiek gaat over alle personeelskosten, links uitgesplitst naar inhuur en eigen personeel, rechts is ook het totale budget voor inhuur en eigen personeel samen meegenomen.
Afwijkingen bij eigen personeel tot 5% zijn in het algemeen nog wel verklaarbaar door CAO-ontwikkelingen.
De Benchmark Totalen personeel geeft voor de hele groep overige gemeenten een score van -8,4% (tegenvaller) aan.

Radboud Universiteit

Structureel begrotingssaldo gemeente						
2026	2025	2024	2023	2022	2021	2020
9.000	4.000	175.000	1.082.000	23.000	40.000	53.000

Berekening Structureel begrotingssaldo (bedragen x € 1.000)	2027	V/N	2028	V/N	2029	V/N	2030	V/N
Lasten exclusief mutaties reserves	94.163	N	93.756	N	86.162	N	86.630	N
Baten exclusief mutaties reserves	91.594	V	88.618	V	79.130	V	79.193	V
Saldo van baten en lasten	**2.569**	**N**	**5.138**	**N**	**7.032**	**N**	**7.437**	**N**
Toevoegingen reserves	657	N	742	N	815	N	900	N
Onttrekkingen reserves	2.416	V	1.899	V	1.081	V	1.451	V
Saldo reserves baten en lasten	**1.759**	**V**	**1.157**	**V**	**266**	**V**	**551**	**V**
Saldo meerjarenbegroting 2027-2030	**810**	**N**	**3.981**	**N**	**6.766**	**N**	**6.886**	**N**
Saldo Incidentele lasten excl. incidentele toevoegingen reserves	12.474	V	10.825	V	2.910	V	2.611	V
Incidentele baten excl. incidentele onttrekkingen reserves	11.782	N	10.984	N	2.834	N	2.602	N
Incidentele lasten toevoegingen reserves	657	V	742	V	815	V	900	V
Incidentele baten onttrekkingen reserves	1.988	N	1.438	N	477	N	375	N
Saldo Incidentele baten en Lasten	**559**	**N**	**815**	**N**	**444**	**V**	**534**	**V**
Structureel saldo meerjarenbegroting 2027-2030	**1.369**	**N**	**4.796**	**N**	**6.322**	**N**	**6.352**	**N**
Inzet VAR 10% ten behoeve van structureel Saldo	1.375	V						
Structureel saldo begroting na inzet 10% VAR	**6**	**V**	**4.796**	**N**	**6.322**	**N**	**6.352**	**N**