

Nummer 2022/51

datum raadsvergadering	: 7 juli 2022
onderwerp	: Jaarstukken 2021
portefeuillehouder	: B.M. de Reijke
datum raadsvoorstel	: 22 juni 2022

Samenvatting

De jaarstukken 2021 zijn het sluitstuk van het begrotingsjaar 2021. Met de jaarstukken 2021 legt het college verantwoording af aan de raad over de uitvoering van het voorgenomen beleid, zoals vastgelegd in de programmabegroting 2021 inclusief de door de raad vastgestelde wijzigingen.

De jaarrekening 2021 sluit € 344.000 negatief. Dit is inclusief het tekort veroorzaakt door corona. Dit is € 72.000 negatiever dan gedurende het jaar was ingeschat. Het totale balanssaldo komt uit op € 46.004.000.

Wij stellen u voor de jaarstukken 2021 vast te stellen en het nadelig saldo te onttrekken aan de algemene reserve. De stand van de algemene reserve bedraagt per 31-12-2021 € 2.122.000 voor deze onttrekking en na de onttrekking van het nadelig resultaat 2021 € 1.778.000.

Conform BBV vereisten stellen wij u voor de volgende begrotingsoverschrijdingen vast te stellen:

- in het onderdeel overhead, € 729.000 (begroting 2021 na wijzigingen bedraagt € 5.811.000 en feitelijke lasten 2021 bedragen € 6.540.000),
- in het onderdeel investeringen, 6 kredieten die worden overschreden, respectievelijk € 4.000, € 11.000, € 38.000, € 223.000, € 30.000, € 40.000.

In de jaarstukken zijn diverse budgetten ongebruikt gebleven en ten gunste van het resultaat gebracht. Voor diverse ongebruikte budgetten 2021 wordt verzocht deze budgetten alsnog beschikbaar te stellen voor 2022 ten laste van de algemene reserve; het betreft diverse posten met een totaalbedrag van € 227.500. Tegelijkertijd zijn een aantal posten die een positieve bijdrage hadden kunnen leveren voor 2021 niet gerealiseerd en wordt deze bijdrage doorgeschoven naar 2022.

De raad wordt gevraagd de jaarstukken 2021 vast te stellen onder voorbehoud van de te ontvangen controleverklaring van de accountant.

Wat is de voorgeschiedenis?

De jaarstukken zijn in de eerste plaats een beleidsmatige programmaverantwoording van het college aan de gemeenteraad. Per programma wordt zichtbaar gemaakt welke inhoudelijke resultaten per programma zijn gerealiseerd (Wat hebben we bereikt) en wat daarvoor is gedaan en ten slotte: "Wat heeft dat gekost?".

In de begrotingswijzigingen van 2021, die ook bestuurlijk zijn toegelicht in de eerste begrotingsaanpassing van 17 december 2020 en in de eerste en tweede bestuursrapportage (burap), heeft u als raad ingestemd met diverse bijstellingen van de primitieve begroting.

Belangrijkste ontwikkelingen in 2021

Een korte impressie van de ontwikkelingen en besluiten die hebben plaatsgevonden in 2021, zijn opgenomen in onderstaand schema.

<p>Vorbereiding bouw 5-10.000 woningen</p> <ul style="list-style-type: none"> • DNK: Milieu Effect Rapportage (MER), structuurvisie • Werkst. Overamstel: <u>Beeldkwaliteitsplan</u> • <u>Entrada</u>: overeenkomst met eigenaren afgesloten 	<p>Aandacht voor lage inkomens</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regioplan beschermd wonen en dak en thuisloosheid • Beleidskader inburgering vastgesteld 	<p>Onderwijs voor iedereen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Activiteiten onderwijs • Moderne onderwijshuisvestiging basisscholen 	<p>Voorzieningen voor onze inwoners</p> <ul style="list-style-type: none"> • Behoud maatschappelijke voorzieningen in beide kernen o.a. bibliotheken • Plan van aanpak tot één integrale intake <u>tby</u> dienstverlening Sociaal Domein 	<p>Duurzaamheid</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verduurzaming gemeentelijk onroerend goed; • Vorbereidingen invoeren <u>Diftar</u> 
<p>Veiligheid</p> <ul style="list-style-type: none"> • Uitvoeren coronamaatregelen • Renovatiebesluit brandweerkazerne Duivendrecht 	<p>Investeren in wegen bruggen & viaducten</p> <ul style="list-style-type: none"> • Stimuleren van fietsgebruik 	<p>Stimuleren bewegen en gezondheid</p> <ul style="list-style-type: none"> • Buitensportplek Duivendrecht • Inzet op bevordering gezonde leefstijl 	<p>Jeugdzorg</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verordening jeugdhulp • Afspraken met zorgpartners 	<p>Diverse</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mobiliteitsplan voor alle soorten vervoer • Communicatie-beleidsplan • Vernieuwend participatiebeleid • Vaststellen nieuwe welstandsnota • Schetsontwerp Centrumplan

COVID-19 (corona)

Ook in 2021 heeft corona een flinke maatschappelijke impact gehad met financiële gevolgen voor de jaarrekening 2021. Met name de inkomstenderving op toeristenbelasting en parkeerbelasting en extra kosten op handhaving en het beroep op sociale maatregelen zijn aanzienlijk. Ondanks toezeggingen vanuit het Rijk zijn voor 2020 slechts een deel van de gemaakte kosten vergoed. Voor de kosten die gemaakt zijn in 2021, verwachten we na oplevering van de jaarrekening nog een deel vergoed te krijgen.

Wat is er aan de hand?

Ter voldoening aan artikel 197 van de Gemeentewet bieden wij u hierbij aan de jaarstukken over het jaar 2021.

Deze jaarstukken bestaan uit:

- het jaarverslag met als onderdelen: de programmaverantwoording en de paragrafen.
- de jaarrekening; de jaarrekening bestaat uit:
 - het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting;
 - de balans en de toelichting;

- de bijlagen met minimaal de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen;
- een bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld
- en de accountantsverklaring.

Met de jaarrekening legt het college verantwoording af over 2021, gebaseerd op de door de raad vastgestelde begroting 2021 en wijzingen daarop. Naast een overzicht van de gerealiseerde activiteiten, wordt ingegaan op de uitgaven, inkomsten en mutaties in de vermogenspositie.

De rekening sluit dit jaar € 344.000 negatief. Dit is inclusief het tekort veroorzaakt door corona. Dit is € 72.000 negatiever dan gedurende het jaar was ingeschat (resultaat volgens de tweede burap 2021 was negatief € 272.000), maar positiever dan de oorspronkelijke begroting waarin een tekort van € 694.000 begroot was. Dit oorspronkelijke begrotingstekort is op 17 december 2020 met een eerste begrotingsaanpassing omgebogen naar een begroot resultaat over 2021 van € 332.000 positief. De belangrijkste zaken die bij het afsluiten van de rekening naar voren zijn gekomen en een afwijking gaven op de bijgestelde begroting, worden hierna toegelicht.

De algemene reserve bedroeg per 1 januari 2021 € 3.027.000, na verwerking van het resultaat 2020 ad € 1.010.000 bedraagt de algemene reserve per 31 december 2021 € 2.017.000. In 2021 hebben er onttrekkingen en toevoegingen plaatsgevonden op de algemene reserve, de algemene reserve bedraagt daarom per ultimo 2021, na verwerking van alle mutaties, € 2.122.000.

In de jaarstukken zijn diverse budgetten ongebruikt gebleven en ten gunste van het resultaat gebracht. Voor de volgende ongebruikte budgetten 2021 wordt verzocht deze budgetten alsnog beschikbaar te stellen voor 2022 ten laste van de algemene reserve:

- a. € 73.000 ongebruikt budget in 2021, bijdrage aan de uitvoering van het Programma Datagedreven Sturing Sociaal Domein,
- b. € 34.500 toegezegd budget ter afwikkeling faillissement zorgaanbieder,
- c. € 20.000 voor handhaving pleziervaartuigen welke niet is gerealiseerd in 2021,
- d. € 22.000 bijdrage voor een projectleider aanbesteding licht specialistische hulp,
- e. € 50.000 budget invoering omgevingswet welke door uitstel van de invoeringsdatum,
- f. € 28.000 budget aan duurzaamheid welke niet is benut in 2021.

Tegelijkertijd zijn een aantal posten die een positieve bijdrage hadden kunnen leveren voor 2021 niet gerealiseerd en wordt deze bijdrage doorgeschoven naar 2022. In onderstaande tabel is de afwijking qua resultaat per programma onderdeel opgenomen.

De verklaring van dit nadeliger resultaat ten opzichte van de begroting 2021 (na begrotingswijzigingen) bestaat uit de volgende afwijkingen:

Financieel resultaat 2021

Programmaoverzicht (x 1.000)	R2020	B2021 primitief	B2021 na wijziging	R2021	Saldo
Sociaal	-11.970	-11.579	-13.303	-12.173	1.130
Ruimte	-2.687	-3.670	-2.645	-3.829	-1.184
Bestuur Dienstverlening en Veiligheid	-2.398	-2.600	-2.795	-2.385	410
Algemene dekkingsmiddelen	22.718	22.407	24.152	24.499	347
Overhead	-7.543	-6.099	-5.786	-6.469	-683
Onvoorzien	-	-25	-25	-	25
Resultaat voor bestemming	-1.880	-1.566	-403	-358	45
reserves	870	871	131	14	-117
Reserve mutatie	870	871	131	14	-117
Resultaat na bestemming	-1.010	-694	-272	-344	-72

Programma 1: Sociaal

Gedurende het jaar zijn de uitgaven voor het programma sociaal naar boven bijgesteld. Bij het opmaken van de jaarrekening bleek dat de uitgaven op sociaal lager waren dan bij de 2^e Burap ingeschat.

De belangrijkste oorzaken hiervan zijn:

- Meer inkomsten op werk en inkomen door terugvorderingen in het kader van de participatiewet, minimabeleid en de ontvangsten in het kader van de Tozo-regeling. Dit heeft enerzijds te maken met lagere uitkeringen bij de definitieve vaststelling en anderzijds dat bedrijfskapitaal sneller wordt afgelost. Daarnaast zijn de uitvoeringskosten voor de uitvoering van de regeling Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers lager uitgevallen dan begroot.
- Minder gebruik en lagere tarieven voor vervoer in het onderdeel Wmo.
- Minder uitgaven voor jeugd: minder besteding op reguliere begeleiding van jeugd 18-, opvoedhulp, pgb en op het preventieve deel van het jeugdbeleid; een groot deel van de taken kon niet uitgevoerd worden.
- Een deel van de inzet op de transformatie van het sociaal domein vindt plaats in 2022, zo ook de financiële afhandeling van een faillissement van een zorgaanbieder.

Er wordt verzocht de budgetten voor de transformatie van het sociaal domein en de financiële afhandeling van een faillissement van een zorgaanbieder, die niet zijn uitgegeven, over te hevelen naar 2022.

Programma 2: Ruimte

Gedurende het jaar zijn de uitgaven voor het programma Ruimte naar beneden bijgesteld. Bij het opmaken van de jaarrekening bleek dat de uitgaven hoger waren dan bij de 2^e Burap ingeschat.

De lasten maar vooral ook de baten op projecten zijn lager dan verwacht hetgeen negatief bijdraagt aan het resultaat. De inzet op met name het project De Nieuwe Kern is deels uitgesteld en daardoor lager dan verwacht. Op andere projecten zijn er meer uitgaven geweest dan verwacht; er is sprake geweest van personeelwisselingen waardoor er extra inzet nodig was in de overdracht van werkzaamheden. Over de verkoop van "d'Oude School" is in 2021 overeenstemming bereikt met de kopers. Het moment van overdracht is voor de verslaggevingsregels leidend waardoor de opbrengst in 2022 zal worden verantwoord. De hieraan gekoppelde verwachte positieve bijdrage aan het resultaat wordt daarmee verplaatst naar 2022.

De resultaten in programma Ruimte zijn positief beïnvloed door uitstel van de implementatie van de omgevingswet. De hogere legesopbrengsten voor afgifte van vergunningen geeft een positieve afwijking op het resultaat.

Ook binnen het programma ruimte is er sprake van overhevelen van budget van 2021 naar 2022. Middels de resultaatbestemming zullen deze posten worden verbijzonderd.

Programma 3: Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid

Binnen het programma Bestuur, dienstverlening en veiligheid is sprake van een onderschrijding ten opzichte van de begroting. Er is sprake van hogere opbrengsten van leges in verband met graafwerkzaamheden (de zogenaamde MOOR meldingen). Er is sprake van lagere uitgaven personeel en als gevolg van inzet op de coronamaatregelen zijn er veiligheidsprojecten niet uitgevoerd, deze worden uitgesteld.

Financiën, algemene uitkering, overige dekkingsmiddelen, onvoorzien:

Binnen het programma Financiën laten de algemene dekkingsmiddelen, onderdeel van de overige algemene dekkingsmiddelen, een positieve afwijking zien ten opzichte van de begroting 2021. De decembercirculaire 2021 gaf een positieve bijdrage aan de algemene middelen welke begrotingstechnisch niet meer in het jaar 2021 verwerkt kon worden. De belastingopbrengsten laten een positieve afwijking zien welke veroorzaakt wordt door hogere OZB-opbrengsten op niet-woningen; de toename WOZ-waarde van niet-woningen was aanzienlijk hoger dan waarvan was uitgegaan in de begroting. De opbrengsten aan toeristenbelasting hebben we op basis van de recent opgelegde aanslagen over 2021 positief bijgesteld voor 2021; het aframen van de toeristenbelasting is iets te groot gebleken. De raming voor oninbaarheid van vorderingen hebben we minder hoeven aan te spreken dan verwacht, hetgeen positief bijdraagt aan het resultaat.

De post overhead laat een negatieve afwijking zien ten opzichte van de begroting; in de begroting is een deel van de overhead toegerekend aan de projecten op basis van de verwachte uren inzet. Op met name het project De Nieuwe Kern is minder inzet gepleegd dan verwacht waardoor er ook minder overhead toegerekend kan worden; dit heeft een negatief effect op de post overhead.

De post onvoorzien is in 2021 niet aangesproken hetgeen het resultaat positief beïnvloedt.

Wat gaan we doen?

Aan u wordt voorgesteld om de jaarstukken 2021 vast te stellen, onder voorbehoud van het ontvangen van een controleverklaring van de controlerend accountant, en aan te bieden aan de raad ter vaststelling in de raadsvergadering van 7 juli 2022.

De accountant heeft de controle afgerond, de bevindingen zijn verwerkt in de hierbij aangeboden jaarstukken. De accountant heeft toegezegd om uiterlijk 7 juli 2022 een getekende controleverklaring af te geven. Derhalve stelt de raad de jaarstukken vast onder voorbehoud van het ontvangen van deze controleverklaring. Zodra de controleverklaring beschikbaar is, wordt deze aan de raad verstrekt.

Welke argumenten en keuzemogelijkheden zijn er?

Het niet vaststellen van de jaarstukken 2021 leidt tot het niet tijdig kunnen vaststellen van de jaarstukken door de raad en het niet tijdig (voor 15 juli) kunnen indienen van de jaarstukken 2021 bij het college van gedeputeerde staten van Noord-Holland.

Wat hebben we hiervoor nodig?

De controleverklaring van de controlerend accountant.

Wie is erbij betrokken en hoe communiceren we?

Organisatie Ouder-Amstel en Duo+. De jaarstukken 2021 zullen, na vaststelling door de raad op 7 juli 2022, digitaal beschikbaar worden gesteld.

Wat is het vervolg?

Na vaststelling van de jaarstukken door uw raad op 7 juli 2022 en na het ontvangen van de getekende controleverklaring zullen deze voor 15 juli worden aangeboden aan het college van gedeputeerde staten van Noord-Holland.

Burgemeester en wethouders van Ouder-Amstel,
de secretaris, de burgemeester

R. van Reijswoud

J. Langenacker

