

Zaaknummer 88972
Portefeuillehouder de heer G.J. Hendriks, wethouder
Voorstel Jaarstukken 2021

Aan de raad,

1. Beslispunten

1. De Jaarstukken 2021, met een voordelig resultaat van € 5.390.206 vast te stellen
2. Ten laste van het resultaat 2021 een bedrag van € 994.798 over te hevelen naar 2022 en te bestemmen voor:
 - Weginspectie € 150.000
 - Schadeherstel asfalt rijwegen € 332.443
 - Digitalisering parkeerorganisatie € 65.756
 - Marketingorganisatie € 75.000
 - Sportmaterialen sporthal Bredius € 70.000
 - Uitwerking Kustvisie € 100.000
 - Transitievisie Warmte € 51.588
 - Bescherming en opvang – lokale actielijnen € 150.011
3. Ten laste van het resultaat de vrijval van de verliesvoorziening grondexploitatie Bredius ter hoogte van € 304.546 te storten in de Algemene reserve grondexploitatie.
4. Het resterende voordelige saldo na bestemming ad. € 4.090.862 toe te voegen aan de Algemene Reserve.
5. Ten laste van de daarvoor bestemde reserves een bedrag van € 1.164.852 over te hevelen naar 2022 en te bestemmen voor:
 - Leefbaarheid € 123.936
 - Nog te bepalen bestemming € 86.201
 - Baggeren Singelgracht Muiden € 410.000
 - Werken aan Werk € 125.008
 - Maatschappelijk ondersteuningsfonds € 419.707 (restant na 1^e en 2^e tranche)
6. Met betrekking tot de evaluatie van de reserves en voorzieningen het volgende te besluiten:
 - de reserve Grondwater Masterplan 't Gooi ad. € 0 op te heffen
 - de reserve tijdelijke huisvesting met een bedrag van € 168.184 te verlagen en dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve.
 - de voorziening Zandzee ad. € 0 op te heffen
 - de voorziening Spieringbrug ad. € 0 op te heffen
7. De geactualiseerde grondexploitatie Bredius vast te stellen per 1 januari 2022 op € 5.447.000 negatief.
8. De bijdragen aan de fracties voor 2021 vast te stellen op € 4.652 conform bijlage 3 'Overzicht fractiebudgetten'.
9. De op de vaststelling van de jaarstukken 2021 betrekking hebbende begrotingswijziging voor 2022 vast te stellen.
10. Kennis te nemen van het concept accountantsverslag 2021 en de reactie hierop van het college.

2. Maatschappelijk effect

De jaarstukken geven inzicht aan de raad, inwoners, maatschappelijke instellingen en bedrijven in de geleverde prestaties van het afgelopen jaar.

3. Inleiding

Met de jaarstukken 2021 legt het college verantwoording aan de gemeenteraad af over het gevoerde beleid en wat dit heeft gekost. Het college biedt hierbij de jaarstukken (jaarrekening en jaarverslag) ter vaststelling aan de gemeenteraad aan. Dit onder voorbehoud van de verklaring van de accountant. Vooralsnog is de verwachting dat dit een goedkeurende verklaring zal zijn. Het afgeven van de controleverklaring door de accountant is afhankelijk van de definitieve verantwoording Sociaal domein vanuit de Regio Gooi en Vechtstreek en de verantwoording Tozo vanuit gemeente Hilversum.

Het jaar sluit af met een gerealiseerd voordelig resultaat van € 5.390.206. Na bestemming wordt dit bedrag met € 1.299.344 verlaagd tot een voordelig saldo van € 4.090.862, dat wordt toegevoegd aan de Algemene Reserve.

4. Concreet gevolg van dit besluit

De gemeenteraad krijgt inzicht in het bereikte resultaat over 2021. Zo kan de raad invulling geven aan zijn kaderstellende en controlerende functie. Vanuit de controlerende rol stelt hij de jaarstukken vast. Daarnaast geeft de gemeenteraad specifieke bestemming aan het jaarrekeningresultaat.

5. Argumenten en onderbouwing

1.1. *Het college legt verantwoording af over het gevoerde (financiële) beleid.*

Met de jaarstukken wordt zowel inhoudelijk als financieel verantwoording afgelegd over de resultaten van 2021. De jaarrekening wordt met een voordelig resultaat van € 5.390.206 afgesloten.

2.1 *Budgetten in de begroting 2022 zijn niet toereikend (budgetoverheveling t.l.v. het resultaat)*

Bij het opstellen van de jaarrekening is het beleid erop gericht dat alle niet benutte budgetten vrijvallen in het rekeningresultaat. Aan een aantal incidentele budgetten uit 2021 liggen in 2019, 2020 en 2021 gemaakte afspraken ten grondslag. Voorgesteld wordt deze (restant)budgetten uit 2021 ten laste van het resultaat over te hevelen naar 2022, zodat alsnog uitvoering gegeven kan worden aan de gemaakte afspraken. Een nadere toelichting van deze budgetten is opgenomen in bijlage 2 'Overzicht over te hevelen budgetten'.

3.1 *Toevoeging aan de Algemene reserve grondexploitatie*

De actualisatie van de grondexploitatie Bredius heeft een voordelig resultaatseffect van € 304.546. Omdat (positieve en negatieve) resultaten van grondexploitaties worden verrekend met de Algemene reserve grondexploitatie wordt voorgesteld de vrijval van de verliesvoorziening in deze bestemmingsreserve te storten. Voor de volledigheid wordt opgemerkt dat ook voor het onttrekken van middelen aan deze reserve altijd een raadsbesluit vereist is.

4.1 *De voorgestelde bestemming van het rekeningresultaat is conform bestaand beleid*

Het gerealiseerde resultaat 2021 bedraagt € 5.390.206. Dit resultaat is voldoende om bovengenoemde bestemmingsvoorstellen te dekken. Het resterende voordelige saldo van € 4.090.862 wordt toegevoegd aan de Algemene Reserve.

5.1 Budgetten in de begroting 2022 zijn niet toereikend (budgetoverheveling met dekking uit reserves)

Bij het opstellen van de jaarrekening is het beleid erop gericht dat alle niet benutte budgetten vrijvallen in het rekeningresultaat. Aan een aantal incidentele budgetten uit 2021 liggen in 2019, 2020 en 2021 gemaakte afspraken ten grondslag waarbij tegelijkertijd dekking uit reserves beschikbaar is. Voorgesteld wordt deze (restant)budgetten inclusief de aanwezige dekking uit reserves uit 2021 over te hevelen naar 2022, zodat alsnog uitvoering gegeven kan worden aan de gemaakte afspraken. Een nadere toelichting van deze budgetten is opgenomen in bijlage 2 'Overzicht over te hevelen budgetten'.

6.1 Het instellen, muteren en opheffen van reserves is een bevoegdheid van de gemeenteraad

Reserves en voorzieningen worden jaarlijks bij het opstellen van de jaarrekening geëvalueerd. Bij alle reserves wordt beoordeeld of het doel waarvoor de reserves zijn gevormd nog relevant is en of de omvang nog in overeenstemming met de gestelde doelen.

Reserve Grondwater Masterplan 't Gooi

Deze reserve was bestemd om gedurende een aantal jaar de bijdrage ten behoeve van het regionaal convenant aanpak bodemwaterproblematiek Bussum uit te dekken. Met de onttrekking in 2021 is het saldo van deze reserve nihil. Deze reserve kan nu worden opgeheven.

Reserve Tijdelijke Huisvesting Onderwijs

Zoals vermeld in het tweede Voortgangsverslag van 2020 is de reserve Tijdelijke Huisvesting Onderwijs bestemd voor de dekking van investeringskosten en de kosten van de dagelijkse exploitatie. Zowel de exploitatielasten als de onttrekking aan de reserve zijn echter niet geraamd in de begroting 2021 en de lasten drukken daarmee op het resultaat van 2021. Alleen via een raadsbesluit kan de reserve rechtmatig worden verlaagd. De netto exploitatielasten voor tijdelijke huisvesting over 2021 bedragen € 168.184. Hiermee kan de reserve worden verlaagd ten gunste van de Algemene Reserve.

Voorziening Zandzee

In 2021 is een Prestatie Contract voor Energie, Comfort en Onderhoud ondergebracht in een Esco (energy service company). Omdat daarmee het meerjaren onderhoud is uitbesteed kan het saldo van de, op basis van het vastgestelde onderhoudsplan, gevormde onderhoudsvoorziening van zwembad De Zandzee vrijvallen en kan deze reserve worden opgeheven.

Voorziening Spieringbrug

Bij het opstellen van de Nota reserves en voorzieningen zijn de middelen voor het onderhoud van de Spieringbrug waarvoor eerder een afkoopsom van Rijkswaterstaat was ontvangen, toegevoegd aan de voor voorziening Onderhoud Civieltechnische Kunstwerken. Echter de voorziening Spieringbrug dient nog formeel opgeheven te worden.

7.1 De grondexploitatie Bredius is geactualiseerd

De actualisatie is verwerkt in het overzicht Onderhanden werk, Bouwgronden in exploitatie in onderdeel 4.3.2 *Vlottende activa* van het jaarrekeningdeel. Omdat het document 'Grondexploitatie Bredius Jaarrekening 2021' financieel- en concurrentiegevoelige informatie bevat, moet dit stuk vertrouwelijk worden behandeld en ligt het ter inzage bij de griffie.

8.1 De verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Gooise Meren

In de verordening 'Ambtelijke bijstand en fractieondersteuning Gooise Meren' is bepaald dat bij de vaststelling van de jaarstukken de fractievergoedingen van het afgelopen jaar door de gemeenteraad moeten worden vastgesteld. De vaststelling van de fractievergoedingen vindt plaats op basis van de daadwerkelijk uitbetaalde declaraties ad € 4.652. Hierdoor blijft een bedrag van € 11.948 over. Dit bedrag valt vrij binnen het rekeningresultaat.

9.1 Het vaststellen van begrotingswijzigingen is een bevoegdheid van de gemeenteraad

Met het vaststellen van een begrotingswijziging kan in 2022 uitvoering worden gegeven aan niet in 2021 afgeronde en nog niet in 2022 begrote werkzaamheden.

10.1 Wettelijke controle van jaarstukken door accountant

In artikel 213 lid 1 van de Gemeentewet wordt voorgeschreven dat de gemeenteraad een accountant aanwijst voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarstukken en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen. De jaarstukken zijn gecontroleerd door de accountant en in het accountantsverslag worden de bevindingen aan de gemeenteraad gerapporteerd. Het accountantsverslag en de reactie van het college hierop zijn toegevoegd als bijlagen. De accountant zal begin juni een toelichting geven aan de auditcommissie van de gemeenteraad.

De jaarstukken worden voor de besluitvormende raad voorzien van een definitieve controleverklaring, deze kan niet eerder worden afgegeven, omdat de controle nog niet formeel is afgerond. De verwachting is dat de verklaring goedkeurend zal zijn op zowel getrouwheid als op rechtmatigheid.

6. Houd rekening met en onderbouwing

Het is, op basis van het concept accountantsverslag, de verwachting dat de accountantsverklaring goedkeurend zal zijn. In deze jaarstukken zijn de definitieve cijfers van de Regio over Sociaal domein en de Tozo bij de gemeente Hilversum verwerkt. Pas na de controle van onze accountant daarop kan de accountant de verklaring en het verslag definitief maken. De verwachting is dat dit voor de meningsvormende raad van 28 juni bekend zal zijn.

7. Duurzaamheid

Het college voert een duurzaam financieel beleid.

8. Financiële onderbouwing

In de jaarstukken wordt in het jaarverslag verantwoording afgelegd over de realisatie van de doelstellingen, prestaties en bestuurlijke actiepunten uit de Programmabegroting 2021. Per programma ziet u daarvan de resultaten.

Rekeningresultaat op hoofdlijnen

Het financiële resultaat is het saldo van de verschillen tussen de begroting na wijziging (als gevolg van besluiten in de raad om de begroting aan te passen) en de jaarrekening. De jaarrekening 2021 sluiten we af met een voordelig resultaat van € 5.390.206. Dit resultaat wordt veroorzaakt door diverse voor- en nadelen. Op hoofdlijnen wordt het verschil verklaard door de volgende oorzaken.

- Salariskosten en cao-effect (V 1,3 mln.)
Eind 2021 is overeenstemming bereikt voor een nieuwe cao voor gemeenteambtenaren tot 1 januari 2023. Voor 2021 betekent dit een salarisstijging vanaf december en een eenmalige vergoeding. Omdat in de begroting was gerekend met een stijging van 3,1% over het gehele jaar leidt dit in 2021 tot een voordeel. Ook het lastig ingevuld krijgen van vacatures leidt tot een financieel voordeel.
- Pensioenen en wachtgeld (N 0,7 mln.)
De storting in de voorziening wachtgeld en pensioenen is € 687.000 hoger dan geraamd. Dit komt voornamelijk door storting in verband met arbeidsongeschiktheid van een ex-wethouder en een algehele herberekening in verband met een langere levensverwachting voor pensioengerechtigden.
- Dotatie voorziening personele kosten (N 0,3 mln.)
De storting in de voorziening personele kosten laat een nadeel zien van ongeveer € 312.000. Dat wordt met name veroorzaakt door UWV-verplichtingen en/of begeleidings- en mobiliteitskosten van werknemers die (verplicht) zijn vertrokken.
- Degeneratievergoeding wegen (V 0,4 mln.)
Na het aanleggen van kabels en leidingen moet straatwerk worden hersteld of vernieuwd. Hiertoe worden bijdragen ontvangen van de energieproducenten. In 2021 was dit aanzienlijk hoger dan geraamd.
- Esco/voorziening De Zandzee (V 1,0 mln.)
In 2021 is een Prestatie Contract voor Energie, Comfort en Onderhoud ondergebracht in een Esco (energy service company). Omdat daarmee het meerjaren onderhoud is uitbesteed kan het saldo van de, op basis van het vastgestelde onderhoudsplan, gevormde onderhoudsvoorziening vrijvallen. Dit levert een incidenteel voordeel op.
- Project De krijgsman (N 0,5 mln.)
Vanuit de projectontwikkelaar zijn diverse claims ingediend tegen Gooise Meren ten aanzien van vermeende afspraken uit het verleden. Hierover loopt nu een uitgebreide arbitragezaak. Daarmee zijn aanzienlijke advies en juridische kosten gemoeid.
- Groen (V 0,4 mln.)
Door de weersomstandigheden zijn onkruid, gras en beplanting het hele jaar door hard gegroeid. Maar met name door capaciteitsproblemen bij aannemers vanwege corona zijn er minder werkzaamheden verricht. Hierdoor hebben de aannemers niet volledig aan hun verplichtingen kunnen voldoen; dit heeft ertoe geleid dat er een korting is opgelegd.
- BUIG (V 0,5 mln.)
Er is een voordeel op de uitkeringen doordat er meer uitstroom is conform de landelijke trend waardoor minder beroep wordt gedaan op de participatiewet.
- Actualisatie grondexploitatie (V 0,3 mln.)
De grondexploitatie Bredius is geactualiseerd. Op basis van deze actualisatie is de netto

contante waarde minder negatief geworden. Hierdoor kan een deel van de getroffen verliesvoorziening vrijvallen. Dit heeft een voordelig resultaatseffect.

- Vrijval reserve Godelindeschool (V 0,4 mln.)
Conform regelgeving dient de reserve ter dekking van de kapitaallasten (lees afschrijvingslasten) even hoog te zijn als de boekwaarde. Omdat bij de vorming van de reserve ook rekening was gehouden met de rentecomponent moet van de reserve een deel vrijvallen.
- Algemene baten (V 0,5 mln.)
Er zijn extra middelen ontvangen (decembercirculaire) die niet meer verwerkt konden worden in de begroting, terwijl afrekeningen van voorgaande jaren hebben geleid tot iets lagere ontvangsten. Daarnaast is sprake van meeropbrengsten voor OZB niet-woningen, omdat enerzijds de begrote leegstand ten gevolge van corona minder hoog was waardoor er meer aanslagen zijn opgelegd en anderzijds door het opleggen van oude jaren, omdat nog niet alles was getaxeerd.
- Overige posten (V 1,1 mln.)
Naast bovengenoemde posten diverse kleinere voor- en nadelen te onderscheiden. Per saldo is sprake van een voordeel.
- Over te hevelen budget (V 1,0 mln.)
Een aantal andere budgetten is niet (volledig) uitgegeven. Anders gezegd: van enkele incidentele budgetten, waar in 2021 gemaakte afspraken aan ten grondslag liggen, zijn/worden de werkzaamheden, deels door de coronacrisis zoals eerder gemeld, later dan verwacht gestart en naar alle waarschijnlijkheid voortgezet in 2022. De financiële verplichtingen en dekking, die in 2021 zijn aangegaan, moeten hiertoe worden overgeheveld naar het boekjaar 2022. Dit levert in totaal een voordeel op van € 1,0 miljoen. Voorbeelden hiervan zijn het schadeherstel aan asfalt rijwegen, baggeren van de Singelgracht, opstart Marketingorganisatie Gooise Meren Marketing, uitwerking Kustvisie, de 1e en 2e tranche Maatschappelijk ondersteuningsfonds en groenwerkzaamheden gekoppeld aan leefbaarheid.

Bestemming van het rekeningresultaat

De resultaatbestemming wordt op basis van de volgende onderbouwing voorgesteld:

Over te hevelen budgetten

Het gaat hier om incidentele budgetten waar in 2019, 2020 en 2021 gemaakte afspraken aan ten grondslag liggen. Deze worden voortgezet in 2022. Voor de financiële verplichtingen c.q. de dekking, die in 2021 is aangegaan, wordt voorgesteld het bedrag van € 994.798 toe te voegen aan diverse budgetten in het boekjaar 2022 conform bijlage 2 'Overzicht over te hevelen budgetten'. Hierdoor kan alsnog uitvoering worden gegeven aan bestaand beleid.

Toevoeging aan de Algemene reserve grondexploitatie

De actualisatie van de grondexploitatie Bredius heeft een voordelig resultaatseffect van € 304.546. Omdat (positieve en negatieve) resultaten van grondexploitaties worden verrekend met de Algemene reserve grondexploitatie wordt voorgesteld de vrijval van de verliesvoorziening in deze bestemmingsreserve te storten.

Overig voordelig saldo

Bovenstaande bestemmingen leiden tot een voordelig saldo van € 4.090.862 dat wordt toegevoegd aan de Algemene Reserve.

9. Communicatie en participatie

De jaarstukken worden na vaststelling ook digitaal bekendgemaakt.

10. Uitvoering / tijdpad / evaluatie

De gemeentewet bepaalt dat gemeenten voor 15 juli van elk jaar de jaarrekening van het voorgaande kalenderjaar met de controleverklaring, het verslag van bevindingen van de accountant en de SiSa bijlage¹ aan Gedeputeerde Staten moeten zenden. De onderstaande planning voorziet daarin:

Datum	Activiteit
30 mei	Technische vragenmarkt
31 mei	Beeldvormende raad
1 juni	Bespreking accountantsverslag met de auditcommissie
8 juni	Indienen schriftelijke vragen voor Raadsleden
17 juni	Beantwoording ingediende schriftelijke technische vragen
22 juni	Indienen moties, amendementen
	Nazending controleverklaring accountant, definitief accountantsverslag en definitieve reactie college op accountantsverslag
28 juni	Meningsvormende raad
6 juli	Besluitvormende raad
Vóór 15 juli	Verzending Jaarstukken aan de provincie

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van Gooise Meren,

drs. E.M. Voorhorst,
Gemeentesecretaris

drs. H.M.W. ter Heegde,
Burgemeester

Bijlage(n)

1. Jaarstukken 2021 inclusief controleverklaring
2. Overzicht over te hevelen budgetten
3. Overzicht fractiebudgetten 2021
4. Accountantsverslag 2021 van BDO accountants

¹ Gemeenten en provincies moeten elk jaar aan de Rijksoverheid melden of en hoe ze het geld hebben besteed. Dit doen zij via de methodiek SiSa (Single information, Single audit).

5. Memo Reactie College op accountantsverslag
6. Begrotingswijziging
7. Aanbiedingsbrief BDO accountants

De Raad Gooise Meren

Gelezen het voorstel 'Jaarstukken 2021' met zaaknummer 88972 van het college van burgemeester en wethouders,

Besluit

1. De Jaarstukken 2021, met een voordelig resultaat van € 5.390.206 vast te stellen
2. Ten laste van het resultaat 2021 een bedrag van € 994.798 over te hevelen naar 2022 en te bestemmen voor:
 - Weginspectie € 150.000
 - Schadeherstel asfalt rijwegen € 332.443
 - Digitalisering parkeerorganisatie € 65.756
 - Marketingorganisatie € 75.000
 - Sportmaterialen sporthal Bredius € 70.000
 - Uitwerking Kustvisie € 100.000
 - Transitievisie Warmte € 51.588
 - Bescherming en opvang – lokale actielijnen € 150.011
3. Ten laste van het resultaat de vrijval van de verliesvoorziening grondexploitatie Bredius ter hoogte van € 304.546 te storten in de Algemene reserve grondexploitatie.
4. Het resterende voordelige saldo na bestemming ad. € 4.090.862 toe te voegen aan de Algemene Reserve.
5. Ten laste van de daarvoor bestemde reserves een bedrag van € 1.164.852 over te hevelen naar 2022 en te bestemmen voor:
 - Leefbaarheid € 123.936
 - Nog te bepalen bestemming € 86.201
 - Baggeren Singelgracht Muiden € 410.000
 - Werken aan Werk € 125.008
 - Maatschappelijk ondersteuningsfonds € 419.707 (restant na 1^e en 2^e tranche)
6. Met betrekking tot de evaluatie van de reserves en voorzieningen het volgende te besluiten:
 - de reserve Grondwater Masterplan 't Gooi ad. € 0 op te heffen
 - de reserve tijdelijke huisvesting met een bedrag van € 168.184 te verlagen en dit bedrag toe te voegen aan de algemene reserve.
 - de voorziening Zandzee ad. € 0 op te heffen
 - de voorziening Spieringbrug ad. € 0 op te heffen
7. De geactualiseerde grondexploitatie Bredius vast te stellen per 1 januari 2022 op € 5.447.000 negatief.
8. De bijdragen aan de fracties voor 2021 vast te stellen op € 4.652 conform bijlage 3 'Overzicht fractiebudgetten'.
9. De op de vaststelling van de jaarstukken 2021 betrekking hebbende begrotingswijziging voor 2022 vast te stellen.
10. Kennis te nemen van het concept accountantsverslag 2021 en de reactie hierop van het college.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van de gemeente Gooise Meren,
gehouden op *(datum wordt ingevuld door de griffie)*

De griffier

De voorzitter

Mevrouw drs. M.G. Knibbe

drs. H.M.W. ter Heegde