



Agendanr.: 15  
 Voorstelnr.: RB2021062  
 Onderwerp: raadsvoorstel jaarstukken 2020  
 Programma: alle programma's  
 Wethouder(s): B.J.N. Fintelman  
 Portefeuille: Financiën

Reden van agendering: ter besluitvorming

Aan de Raad,

Heerhugowaard, 1 juni 2021

Voorstel / besluit:

1. De jaarstukken 2020 vast te stellen.
2. Het rekeningresultaat 2020 als volgt te bestemmen:

<b>BESTEMMING JAARREKENINGRESULTAAT 2020</b>	
Jaarrekeningresultaat	€ 1.851.000
1 Instellen Reserve TOZO	-€ 2.223.000
2 Resultaat tussentijdse winstneming grondexploitaties 2020 doteren aan reserve NBK 1	-€ 1.171.000
3 Instellen reserve ICT	-€ 1.100.000
4 Overhevelen restantbudget Veiligheid - en milieurisico's	-€ 175.000
5 Overhevelen niet bestede inburgeringsgelden	-€ 141.000
6 Overhevelen beschikbaar budget compensatiepakket Corona	-€ 100.000
	<b>-€ 4.910.000</b>
Te onttrekken aan Algemene Reserve	<b>-€ 3.059.000</b>

3. Voor wat betreft de Reserve TOZO het college te mandateren voor de aanwending van deze reserve.
4. Kennis te nemen van de Meerjarenprognose Grondexploitaties 2021.
5. Akkoord te gaan met de volgende mutaties op reserves op basis van het memo reserves:

Omschrijving reserve	Vrijval	Omschrijving reserve	Toevoeging
• Grote projecten	-3.350	• Reserve bedrijfsvoering werkvoorraad CUP	250
• Reserve Middenweg Zuid	-1.600	• Reserve Projecten leefomgeving en voorz.	250
• Bovenwijkse voorzieningen gebouw en (NBK 2)	-1.146	• Bovenwijkse voorzieningen gebouw en (NBK 2)	-525
• Reserve BYOD	-520	• Reserve School en Sporthal De Draai	525
• Reserve beheer & sociale structuur	-519	• Reserve Motie sociale woningbouw	1.250
• Transitie-/frictiekosten ISD/SSC	-133		
• Reserve Westpoort	-96		
• Ontwikkeling organisatiebudget	-91		
• Reserve Arbitrage Stadshart	-65		
• Reserve nieuw bouw Huygenscollege	-43		
• BWS en overwinstregeling	-36		
• Decentralisatie huisvesting onderwijs	-27		
• Reserve ontschot werken	-13		
• Groei op het spoor	-11		
• Reserve marketing De Vaandel	-6		
• Reserve opkomstbevordering	-1		
Totaal	<u>-7.657</u>	Totaal	<u>1.750</u>
Per saldo te storten in de Algemene Reserve		5.907	

## Jaarrekening

### **Inleiding**

Op grond van artikel 198 Gemeentewet en de artikelen 3 lid 1, 10 lid 1 en artikel 20 lid 3 van de Financiële Verordening 2017 biedt het college jaarlijks de Jaarstukken ter vaststelling aan.

### **Beoogd effect**

Met het vaststellen van de jaarrekening voldoet de gemeente aan artikel 198 van de gemeentewet.

### **Argumenten**

De jaarrekening is een verplicht document op grond van artikel 198 gemeentewet.

## Financiële gevolgen

### **Jaarrekening 2020 HHW**

Op grond van artikel 197 en 198 van de Gemeentewet legt het college over het begrotingsjaar verantwoording af over het gevoerde bestuur in de jaarrekening en het jaarverslag en stelt de raad deze vast. Met de behandeling en vaststelling van de jaarstukken wordt invulling gegeven aan de verantwoordingsplicht van het college en de controlerende rol van uw raad.

De gemeente Heerhugowaard heeft het jaar 2020 financieel afgesloten met een positief resultaat van € 1.851.000. Dit resultaat kan als volgt worden gespecificeerd:

Resultaat voor bestemming	-€ 5.115.000:
Mutatie reserves	€ 6.966.000:
Resultaat na bestemming	€ 1.851.000:

In de bestuursrapportage (CBB200450) werd uitgegaan van een nadelig resultaat van € 6.991.000. Bij de begrotingswijziging 2020 (CBB200567), behandeld op 15 december 2020 in de raad, is tot een wijziging besloten die als resultaat heeft dat het verwachte rekeningresultaat € 5.991.000 nadelig werd. Het werkelijke resultaat valt derhalve € 7.842.000 hoger uit:

Geprognosticeerd jaarrekeningresultaat Bestuursrapportage	-€ 5.991.000
Jaarrekeningresultaat 2020	€ 1.851.000
Vershil t.o.v. Bestuursrapportage	€ 7.842.000

Het verschil tussen het geprognosticeerde resultaat in de bestuursrapportage en de jaarrekening is in hoofdlijnen toegelicht op bladzijde 5 van de jaarrekening. In bijlage 1 treft u “de analyse jaarrekening 2020 ten opzicht van de bestuursrapportage 2020” aan. Dit document dient ter ondersteuning bij de jaarrekening Heerhugowaard 2020. De grootste posten die dit verschil veroorzaken zijn:

- Niet aangewende gelden voor de uitvoering van de TOZO door Haltewerk (€ 2.223.000)
- Tussentijdse winstneming grondexploitaties (€ 1.651.000)
- Niet aangewende budgetten ICT binnen de WLH, aandeel Heerhugowaard (€ 1.165.000)
- Aanvullende middelen budgetbrief BUIG (€ 868.000)

De oorzaak dat deze posten niet in de bestuursrapportage zijn meegenomen is er vooral in gelegen dat deze posten na het opleveren van deze rapportage duidelijk zijn geworden. Zo is uw raad na de behandeling van de bestuursrapportage geïnformeerd over de aanvullende middelen BUIG en is de tussentijdse winstneming grondexploitaties bij de afronding van de jaarrekening 2020, in afstemming met de accountant, bepaald. Ook de verwerking van de niet aangewende gelden van de TOZO door Haltewerk is eind 2020 duidelijk geworden.

## Resultaatbestemming

Het college stelt voor om aan onderstaande posten een specifieke bestemming te geven of toe te voegen aan een bestemmingsreserve. Het resultaat na resultaatbestemming zal worden onttrokken aan de algemene reserve van de gemeente.

<b>BESTEMMING JAARREKENINGRESULTAAT 2020</b>	
Jaarrekeningresultaat	€ 1.851.000
1 Instellen Reserve TOZO	-€ 2.223.000
2 Resultaat tussentijdse winstneming grondexploitaties 2020 doteren aan reserve NBK 1	-€ 1.171.000
3 Instellen reserve ICT	-€ 1.100.000
4 Overhevelen restantbudget Veiligheid - en milieurisico's	-€ 175.000
5 Overhevelen niet bestede inburgeringsgelden	-€ 141.000
6 Overhevelen beschikbaar budget compensatiepakket Corona	-€ 100.000
	<b>-€ 4.910.000</b>
<b>Te onttrekken aan Algemene Reserve</b>	<b>-€ 3.059.000</b>

### 1 Instellen reserve TOZO

Het kabinet heeft met het neerleggen van de uitvoering van de TOZO ook uitvoeringsmiddelen beschikbaar gesteld. Halte Werk voert de TOZO-regeling uit. Deze middelen zijn in 2020 vanwege de efficiënte inzet van softwaresystemen en mensen niet allemaal nodig geweest. Er ligt wel een verplichting om de aankomende jaren, heronderzoeken, begeleiding naar ander werk, schuldproblematiek, terugvorderingen en debiteuren beheer uit te voeren voor alle gemeenten.

De colleges van de drie deelnemende gemeenten in Halte Werk spreken af bij de gemeentelijke jaarrekening 2020 de raad voor te leggen om deze resterende gelden in een bestemmingsreserve te storten waarbij de aanwending van deze reserve gemandateerd wordt aan de colleges.

### 2 Resultaat tussentijdse winstneming grondexploitaties 2020 doteren aan reserve NBK 1

Zoals al aangekondigd in het raadsvoorstel herziening grex de Vaandel (RB2021038) wordt voorgesteld om een deel van het resultaat op de tussentijdse winstneming grexen te doteren aan de NBK1. Voor de dekking van bovenwijkse voorzieningen heeft de Commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) bepaald dat het vanaf 2016 niet meer is toegestaan om toevoegingen te doen aan een voorziening voor bovenwijkse voorzieningen vanuit lopende grondexploitaties. Afdrachten aan de reserve NBK1 mogen alleen bij resultaatbestemming toegevoegd worden.

### 3 Instellen reserve ICT

De ICT-budgetten 2020 in de Werkorganisatie Langedijk en Heerhugowaard zijn onderschreden. Voorgesteld wordt om deze onderschrijding over te hevelen naar de begroting ICT voor het jaar 2021.

De oorzaak van de onderschrijding in 2020 is dat de “digitale transformatie” niet in het veronderstelde tempo tot uitvoering gekomen zoals in de oorspronkelijke planning en begrotingen is opgenomen. De inhoudelijke scope is door de bestuurlijke fusie ook gewijzigd. Het effect is dat dit in 2021 zal leiden tot een piek in de (eenmalige) kosten en werkzaamheden:

- Veel van de software moet in 2021 worden vernieuwd en aangeschaft/ gehuurd om op 1 januari 2022 gereed te zijn voor de nieuwe gemeente Dijk en Waard
- In 2021 moeten de implementatiekosten van alle nieuwe systemen en pakketten in één keer worden afgerekend.

Het beeld is dat de in 2021 beschikbare structurele middelen onvoldoende zijn om deze piek in kosten te dekken. Daar staat tegenover dat in 2020 een flink deel van het structureel beschikbare bedrag niet is uitgegeven. Het meerdere in 2021 is af te dekken met de niet bestede middelen van 2020, die ook voor dit doel beschikbaar waren.

### 4 Overhevelen restantbudget Veiligheid - en milieurisico's

Vanuit de Voorjaarsnota 2019 heeft de raad een budget beschikbaar gesteld van € 200.000 voor het wegnemen van diverse veiligheids- en milieurisico's; hoewel dit bedrag beschikbaar was gesteld voor 2019 is het uiteindelijk als budget opgenomen in het jaar 2020. Van het bedrag ad € 200.000 is in 2020 € 25.000 uitgegeven. Voorzien wordt dat het resterende gedeelte ad € 175.000 in 2021 zal worden aangewend.

### 5 Overhevelen niet bestede inburgeringsgelden

De invoering van de nieuwe wet inburgering is met een half jaar uitgesteld van 1 juli 2021 naar 1 januari 2022. Daarmee zijn ook de voorbereidingen van implementatie van de nieuwe wet deels verschoven naar 2021. Verzocht wordt om het hiervoor beschikbare budget ad € 141.000 over te hevelen van 2020 naar 2021.

### 6 Overhevelen beschikbaar budget compensatiepakket Corona

In de decembercirculaire 2020 is door het Rijk een aanvullend pakket met compensatiemaatregelen Corona voor 2020 beschikbaar gesteld. Het betreft hier middelen voor re-integratie, schuldenbeleid en bijzondere bijstand. De middelen die beschikbaar zijn gekomen zijn niet besteed omdat de middelen pas laat in 2020 beschikbaar kwamen. Voor deze doelen zullen echter wel uitgaven worden gedaan in 2021. Verzocht wordt om het hiervoor beschikbare budget ad € 100.000 over te hevelen van 2020 naar 2021.

## Meerjarenprognose Grondexploitaties 2021

Net als in voorgaande jaren biedt het college uw raad, op grond van artikel 20 lid 3 van de Financiële verordening, de MPG aan. Doel van deze MPG is het geven van informatie over de financiële situatie in de grondexploitaties over de verwachte looptijd. De MPG is een naslagdocument en is ondersteunend in uw toetsende en controlerende taak. De MPG dient in relatie tot de jaarstukken (paragraaf G) en de Voorjaarsnota te worden gezien.

## Besluiten memo reserves

De raad is in het Memo Reserves (bijlage bij de secundaire begroting 2021/maart 2021) geïnformeerd over de stand en het toekomstig verloop van de reserves. Daarbij is ook aangekondigd dat de raad bij het vaststellen van de jaarrekening 2020 wordt gevraagd besluiten te nemen over vrijval en toevoegingen van reserves. Onderstaand worden deze voorstellen opgesomd. In het geactualiseerde Memo Reserves, dat u bij dit voorstel ontvangt, worden deze onttrekkingen (vrijval) en toevoegingen nader toegelicht.

Omschrijving reserve	Vrijval	Omschrijving reserve	Toevoeging
• Grote projecten	-3.350	• Reserve bedrijfsvoering w erkvoorraad CUP	250
• Reserve Middenweg Zuid	-1.600	• Reserve Projecten leefomgeving en voorz.	250
• Bovenwijkse voorzieningen gebouw en (NBK 2)	-1.146	• Bovenwijkse voorzieningen gebouw en (NBK 2)	-525
• Reserve BYOD	-520	• Reserve School en Sporthal De Draai	525
• Reserve beheer & sociale structuur	-519	• Reserve Motie sociale woningbouw	1.250
• Transitie-/frictiekosten ISD/SSC	-133		
• Reserve Westpoort	-96		
• Ontwikkeling organisatiebudget	-91		
• Reserve Arbitrage Stadshart	-65		
• Reserve nieuw bouw Huygenscollege	-43		
• BWS en overwinstregeling	-36		
• Decentralisatie huisvesting onderw ijs	-27		
• Reserve ontschot werken	-13		
• Groei op het spoor	-11		
• Reserve marketing De Vaandel	-6		
• Reserve opkomstbevordering	-1		
<b>Totaal</b>	<b>-7.657</b>	<b>Totaal</b>	<b>1.750</b>
<b>Per saldo te storten in de Algemene Reserve</b>		<b>5.907</b>	

## Ontwikkeling algemene reserve

De bovenstaande voorstellen hebben de volgende gevolgen voor de omvang van de Algemene Reserve:

<b>Algemene reserve ultimo 2020</b>		<b>13.887</b>
<b>Resultaat 2020</b>		<b>1.851</b>
<b><u>Resultaatbestemming 2020:</u></b>		
Instellen Reserve TOZO	-2.223	
Resultaat tussentijdse winstneming grondexploitaties 2020 storten in reserve NBK	-1.171	
Instellen reserve ICT	-1.100	
Overhevelen restantbudget Veiligheid - en milieurisico's (Voorjaarsnota 2019 - BW01)	-175	
Overhevelen niet bestede inburgeringsgelden	-141	
Overhevelen beschikbaar budget compensatiepakket Corona	-100	
		<b>-4.910</b>
<b>Algemene reserve na resultaatbestemming</b>		<b>10.828</b>
<b><u>Toekomstige claims op Algemene Reserve</u></b>		
Besluit dekking begrotingstekort 2021 Raadsbegroting 2019 (RB2018-104)	-1.233	
Besluit dekking begrotingstekort 2021 en 2022 Voorjaarsnota 2019	-522	
Transitievisie Warmte, Wijkaanpakken en doorontwikkeling energieloket (RB2020065)	-217	
Memo Reserves - Vrijval reserves t.g.v. Algemene Reserve	7.657	
Memo Reserves - Overheveling vanuit Algemene Reserve naar bestemmingsreserves	-1.750	
Dekking boeterente a.g.v. oversluiten leningenpakket (Miljoenenjacht, onderdeel F)	PM	
		<b>3.935</b>
<b>Stand Algemene reserve</b>		<b>14.763</b>

**Kanttekeningen**

Niet van toepassing.

**Preventief toezicht**

Ja

Nee (jaarstukken worden via regulier proces interbestuurlijk toezicht aangeboden aan provincie)

**Communicatie**

De communicatie rond de jaarrekening geschiedt op de gebruikelijke wijze via berichtgeving in de pers en de website.

**Uitvoering**

Na vaststelling van de jaarrekening zal het jaarrekeningresultaat ten laste worden gebracht op de algemene reserve.

**Monitoring/Evaluatie**

N.v.t.

Bijlagenr.	Titel/Onderwerp
Bij21-0381	Jaarstukken Heerhugowaard 2020
Bij21-0382	Bijlage 1 Analyse jaarrekening Heerhugowaard 2020 tov bestuurrapportage 2020
Bij21-0380	Meerjarenprognose Grondexploitaties 2021
Bij21-0409	Geactualiseerde memo reserves mei 2021

Burgemeester en wethouders van Heerhugowaard,

de secretaris,



de burgemeester,



Advies commissie Mens en Samenleving d.d. 22 juni 2021  
RB2021062 raadsvoorstel jaarstukken 2020 : Bespreekstuk

Advies commissie Audit d.d. 1 juli 2021 is apart bijgevoegd.





Nr.: RB2021062

Voor	Allen
Tegen	---

de Raad van de gemeente Heerhugowaard;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 1 juni 2021;

gelet op het advies van de commissie Mens en Samenleving d.d. 22 juni 2021;

gelet op het advies van de commissie Audit d.d. 1 juli 2021;

gelet op:

Op grond van artikel 198 Gemeentewet en de artikelen 3 lid 1, 10 lid 1 en artikel lid 3 van de Financiële Verordening 2017 biedt het college jaarlijks de Jaarstukken ter vaststelling aan;

**b e s l u i t**

1. De jaarrekening 2020 vast te stellen.
2. Het rekeningresultaat 2020 als volgt te bestemmen:

<b>BESTEMMING JAARREKENINGRESULTAAT 2020</b>	
Jaarrekeningresultaat	€ 1.851.000
1 Instellen Reserve TOZO	-€ 2.223.000
2 Resultaat tussentijdse winstneming grondexploitaties 2020 doteren aan reserve NBK 1	-€ 1.171.000
3 Instellen reserve ICT	-€ 1.100.000
4 Overhevelen restantbudget Veiligheid - en milieurisico's	-€ 175.000
5 Overhevelen niet bestede inburgeringsgelden	-€ 141.000
6 Overhevelen beschikbaar budget compensatiepakket Corona	-€ 100.000
	<hr/>
	-€ 4.910.000
Te onttrekken aan Algemene Reserve	-€ 3.059.000

3. Voor wat betreft de Reserve TOZO het college te mandateren voor de aanwending van deze reserve.
4. Kennis te nemen van de Meerjarenprognose Grondexploitatie 2021.
5. Akkoord te gaan met de volgende mutaties op reserves op basis van het memo reserves:

Omschrijving reserve		Vrijval	Omschrijving reserve		Toevoeging
• Grote projecten		-3.350	• Reserve bedrijfsvoering w erkvoorraad CUP		250
• Reserve Middenweg Zuid		-1.600	• Reserve Projecten leefomgeving en voorz.		250
• Bovenwijkse voorzieningen gebouw en (NBK 2)		-1.146	• Bovenwijkse voorzieningen gebouw en (NBK 2)		-525
• Reserve BYOD		-520	• Reserve School en Sporthal De Draai		525
• Reserve beheer & sociale structuur		-519	• Reserve Motie sociale woningbouw		1.250
• Transitie-/frictiekosten ISD/SSC		-133			
• Reserve Westpoort		-96			
• Ontwikkeling organisatiebudget		-91			
• Reserve Arbitrage Stadshart		-65			
• Reserve nieuw bouw Huygenscollege		-43			
• BWS en overwinstregeling		-36			
• Decentralisatie huisvesting onderw ijs		-27			
• Reserve ontschot werken		-13			
• Groei op het spoor		-11			
• Reserve marketing De Vaandel		-6			
• Reserve opkomstbevordering		-1			
Totaal		<u>-7.657</u>	Totaal		<u>1.750</u>
Per saldo te storten in de Algemene Reserve			5.907		

Heerhugowaard, 6 juli 2021

De Raad voornoemd,

de wnd. griffier,  
H. Wijnveen



de voorzitter,  
A.B. Blase

