

Contactpersoon: dhr. R. de Vries
Afdeling/Team: Bedrijfsvoering
E-mail: post@heerhugowaard.nl

Ons kenmerk: Bij21-0977
Zaaknummer: Cbb

RAADSINFORMATIEBRIEF

Aan de Gemeenteraad van Heerhugowaard

Onderwerp: Analyse budgetafwijkingen ikv jaarrekening 2021

Heerhugowaard, 23 december 2021

Geachte leden van de gemeenteraad van Heerhugowaard,

Kennisnemen van

In deze raadsinformatiebrieven worden ten behoeve van de jaarrekening 2021 de verwachte mutaties op de reserves gemeld. Daarnaast worden in het kader van de informatieplicht verwachte afwijkingen in de exploitatie toegelicht.

Inleiding

In voorgaande jaren werd in de raad van december altijd de "slotwijziging" behandeld. In deze laatste begrotingswijziging van het jaar werden de mutaties uit de bestuursrapportage vastgesteld en verwerkt. Dit jaar wordt geen "slotwijziging" voorgelegd aan de raad, omdat in december geen besluiten meer worden genomen. De raad van december is alleen een ceremoniële raad. Conform de financiële verordening gemeente Heerhugowaard 2017 dienen de 'majeure' afwijkingen van de budgetten groter dan € 100.000 per programma gemeld te worden aan de raad. Bij eventuele budgetoverschrijdingen die onrechtmatig zijn vindt vooraf afstemming met de accountant plaats over deze posten. De tolerantiegrens voor fouten m.b.t. de rechtmatigheid is 1% van de werkelijke lasten bij de jaarrekening 2021. In de jaarrekening 2021 zullen de budgetafwijkingen worden toegelicht

Financiële gevolgen

Er is een inventarisatie gemaakt van verwachte majeure afwijkingen. Hierbij is onderscheid gemaakt in de mutaties in de reserves die geen effect hebben op het resultaat en overige afwijkingen van exploitatiebudgetten die effect hebben op het resultaat. Mutaties in de reserves zijn budgettair neutrale mutaties, omdat tegenover de onttrekkingen uit de reserves ook lasten voor hetzelfde bedrag geraamd moeten worden.

Mutaties reserves

Op basis van de realisatie uit de begroting is voor heel 2021 een prognose gemaakt van de totale lasten, die conform het bestaand beleid gedekt worden uit reserves. Daarbij is het volgende onderscheid gemaakt:

1. Mutaties die nog niet begroot waren, maar conform het bestaande beleid gedekt worden uit reserves (bijlage tabel 1).
2. Mutaties die reeds begroot zijn, maar waar sprake zal zijn van een lagere onttrekking (bijlage tabel 2).

Voorgaande jaren werden de mutaties op de reserves o.b.v. de slotwijzing alsnog verwerkt in de begroting. Omdat er dit jaar geen slotwijziging is, worden de mutaties op basis van deze raadsinformatiebrief verwerkt in de begroting. Met betrekking tot categorie 1 is dit t.b.v. de begrotingsrechtmatigheid bij de jaarrekening.

Overige verwachte afwijkingen op de exploitatiebudgetten

In voorbereiding op de jaarrekening 2021 worden de afwijkingen geanalyseerd. Onderstaand worden de voorsnog verwachte majeure afwijkingen > € 100.000 op hoofdlijnen toegelicht. .

Bijstellingen BUIG budgetten

Naar aanleiding van de cijfers over het 3e kwartaal die van Haltewerk zijn ontvangen is een vooruitblik gemaakt naar het einde van het jaar. Voor het BUIG budget geldt dat corona hier een negatieve invloed op heeft. Door de aanhoudende maatregelen kunnen mensen minder makkelijk uitstromen. Vanwege het open einde karakter van deze regelingen blijft het lastig om exacte prognoses te doen. De rijksbijdrage voor de BUIG is definitief vastgesteld en daar vindt een neerwaartse correctie plaats. Het bovenstaande betekent dat er sprake zal zijn van een nadeel ten opzichte van de begroting.

Participatie

Het laatste financiële overzicht van Haltewerk laatop het participatiebudget een overschot zien. In de bestuursrapportage werd extra budget toegevoegd aan participatie, omdat we extra middelen kregen in de algemene uitkering voor participatie. Deze middelen komen niet geheel tot besteding. De onderbesteding van het participatiebudget wordt veroorzaakt door de maatregelen/corona. Het is moeilijk mensen vrijwilligerswerk te laten doen of anderszins te begeleiden naar werk. Dit levert een voordeel op ten opzichte van de begroting.

BTW re-integratie

De Hoge Raad heeft geoordeeld dat de BTW op kosten die een gemeente maakt ten behoeve van re-integratie van langdurig werklozen en outplacementkosten volledig mag worden gecompenseerd via een bijdrage uit het BTW compensatiefonds. Het onderzoek BTW re-integratie is nagenoeg afgerond. In de jaarrekening 2021 levert dit een voordeel op voor de jaren 2016 t/m 2020.

Lagere kosten WLH

Bij tussenrapportage WLH is een verwachting afgegeven t.a.v. de loon- en inhuurkosten. Deze verwachting was gebaseerd op de geëxtrapoleerde stand per 1 september. Op basis van de huidige verwachtingen zullen de kosten voor inhuur lager zijn en is er sprake van lagere loonkosten als gevolg van toegenomen vacatureruimte. Naar verwachting zullen ook de ICT kosten lagere zijn dan begroot. Dit komt omdat in de loop van de tweede helft van 2021 de start van enkele geplande projecten naar het volgende jaar is verschoven. Daarnaast zijn er een aantal projecten die een langere doorlooptijd hebben.

ARHI gelden

De Tweede Kamer heeft ingestemd met de herindeling van de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard naar de gemeente Dijk en Waard. Kort na de instemming hebben de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard een beschikking ontvangen inzake de Arhi-gelden. De herindeling brengt extra kosten met zich mee waarvoor het Rijk extra middelen beschikbaar stelt via het gemeentefonds, de zogeheten Arhi-gelden. De Arhi-gelden zijn bedoeld ter dekking van eenmalige kosten die direct verband houden met de bestuurlijke fusie. Denk hierbij aan het in elkaar schuiven van de ambtelijke diensten, huisvesting, automatisering, harmoniseren van verordeningen en wettelijke voorschriften.

De verwachting is dat in het jaar 2021 minder uitgegeven gaat worden van het totaal ontvangen bedrag. Dit komt enerzijds doordat werkzaamheden m.b.t. de bestuurlijke fusie ingepland zijn over een periode van 3 jaar, alleen het strik noodzakelijke is opgepakt vóór 1 januari 2022. Maar ook krapte op de arbeidsmarkt speelt een rol bij de verwachte onderuitputting.

Bijlagen Mutaties reserves

Tabel 1 Mutaties die nog niet begroot waren, maar conform het bestaande beleid gedekt worden uit reserves.

| Tabel 1 | | Bedragen (* € 1.000) |
|--|--|----------------------|
| Reserve | Toelichting mutatie | Mutatie reserve |
| Reserve bedrijfsvoering werkvoorraad CUP | Project Verbinding – Subsidie Stichting Camping Dijk & Waard: beleid raad is om te dekken uit deze bestemmingsreserve. Onttrekking nog niet afzonderlijk besloten. Raad informeren dat onttrekking reserve verwerkt wordt in begroting 2021 => dan geen overschrijding/begrotingsonrechtmatigheid | 228 |
| Reserve NBK 2 | Bestaand beleid is dat deze lasten gedekt kunnen worden uit bestemmingsreserve NBK2. Onttrekking € 12k nog niet opgenomen als bate in begroting 2021. Raad informeren dat deze onttrekking wel wordt verwerkt => dan geen begrotingsonrechtmatigheid | 12 |
| Reserve NBK 1 | Bestaand beleid is dat deze lasten gedekt kunnen worden uit bestemmingsreserve NBK1. Onttrekking € 451k nog niet opgenomen als bate in begroting 2021. Raad informeren dat deze onttrekking wel wordt verwerkt => dan geen begrotingsonrechtmatigheid | 451 |
| Reserve Proj Leefomgeving | Bestaand beleid is dat deze lasten gedekt kunnen worden uit bestemmingsreserve projecten leefomgeving. Onttrekking € 14k nog niet opgenomen als bate in begroting 2021. Raad informeren dat deze onttrekking wel wordt verwerkt => dan geen begrotingsonrechtmatigheid | 14 |
| Reserve stationsgebied | Bestaand beleid is dat deze lasten gedekt kunnen worden uit bestemmingsreserve Stationsgebied. Onttrekking € 80k nog niet opgenomen als bate in begroting 2021. Raad informeren dat deze onttrekking wel wordt verwerkt => dan geen begrotingsonrechtmatigheid | 80 |
| Reserve Steunfonds Corona | Bestaand beleid is dat deze lasten gedekt kunnen worden uit bestemmingsreserve Steunfonds corona. Onttrekking € 221k nog niet opgenomen als bate in begroting 2021. Raad informeren dat deze onttrekking wel wordt verwerkt => dan geen begrotingsonrechtmatigheid. Mogelijk ook al geen begrotingsonrechtmatigheid omdat open einde regeling is | 221 |
| Reserve vanadium | Bestaand beleid is dat deze lasten gedekt kunnen worden uit bestemmingsreserve Vanadium. Onttrekking € 22k nog niet opgenomen als bate in begroting 2021. Raad informeren dat deze onttrekking wel wordt verwerkt => dan geen begrotingsonrechtmatigheid | 22 |
| Reserve werkvoorraad CUP | Bestaand beleid is dat deze lasten gedekt kunnen worden uit bestemmingsreserve werkvoorraad CUP. Onttrekking € 154k nog niet opgenomen als bate in begroting 2021. Raad informeren dat deze onttrekking wel wordt verwerkt => dan geen begrotingsonrechtmatigheid | 154 |
| Reserve TOZO | Bestaand beleid is dat deze lasten gedekt kunnen worden uit bestemmingsreserve TOZO. Onttrekking € 125k nog niet opgenomen als bate in begroting 2021. Raad informeren dat deze onttrekking wel wordt verwerkt => dan geen begrotingsonrechtmatigheid | 125 |
| Totale mutaties reserves | | 1.307 |

In tabel 2 zijn mutaties opgenomen die reeds begroot zijn, maar waar sprake zal zijn van een lagere onttrekking.

| Tabel 2 | | Bedragen (* € 1.000) |
|---------------------------------|--|----------------------|
| Reserve | Toelichting mutatie | Mutatie reserve |
| Reserve Duurzaamheid | Geen begrotingsonrechtmatigheid (werkelijke lasten < begrote lasten) maar wel raad informeren dat onttrekking reserve in begroting 2021 aangepast wordt. | -211 |
| Reserve projecten leefomgeving | Geen begrotingsonrechtmatigheid (werkelijke lasten < begrote lasten) maar wel raad informeren dat onttrekking reserve in begroting aangepast wordt. | -117 |
| Reserve projecten leefomgeving | Geen begrotingsonrechtmatigheid (werkelijke lasten < begrote lasten) maar wel raad informeren dat onttrekking reserve in begroting aangepast wordt. | -19 |
| Reserve projecten leefomgeving | Geen begrotingsonrechtmatigheid (werkelijke lasten < begrote lasten) maar wel raad informeren dat onttrekking reserve in begroting aangepast wordt. | -80 |
| Reserve werkvoorraad CUP | Geen begrotingsonrechtmatigheid (werkelijke lasten < begrote lasten) maar wel raad informeren dat onttrekking reserve in begroting 2021 aangepast wordt. | -284 |
| Totale mutaties reserves | | -711 |

Communicatie

-

Vervolg

-

Bijlage(n)

-

Hoogachtend

Burgemeester en wethouders van Heerhugowaard,

de wnd. secretaris,

de burgemeester,

H.J. Leemhuis

A.B. Blase