

De Raad van de Gemeente Almelo:

Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders;

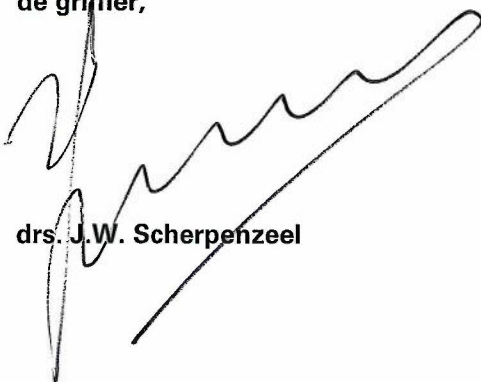
Besluit:

28 Jun 2022
B Vast te stellen

1. ~~In te stemmen met de jaarverantwoording 2021 van de gemeente Almelo.~~
2. De in de jaarverantwoording 2021 opgenomen toelichtingen, analyses, conclusies en aanbevelingen te aanvaarden als verantwoording van het college over het gevoerde beleid en beheer in 2021;
3. De lasten over het jaar 2021 vast te stellen op € 286,9 miljoen en de baten op € 317,8 miljoen, waardoor het saldo van baten en lasten € 30,9 miljoen voordelig bedraagt;
4. De stortingen in de reserves vast te stellen op € 23,1 miljoen en onttrekkingen aan reserves op € 8,4 miljoen, waardoor het saldo van reserve mutaties € 14,7 miljoen nadelig bedraagt;
5. Het gerealiseerde resultaat te bepalen op € 16,2 miljoen voordelig.
6. Dit gerealiseerde resultaat als volgt te bestemmen:
 - a) een bedrag van € 456.000 vanuit de rijksuitkering bodemgelden te storten in de bestemmingsreserve gebiedsgerichte aanpak, ten behoeve van toekomstige bodemsaneringen;
 - b) een bedrag van € 698.000 euro vanuit het zesde corona compensatiepakket uit de decembercirculaire 2021 te storten in de bestemmingsreserve centrumgemeentetaken beschermd wonen en maatschappelijke opvang (bw en mo).
 - c) een bedrag van € 202.000 via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2022, in verband met de vanuit het zesde corona compensatiepakket bij de decembercirculaire 2021 verkregen middelen voor lokaal cultuuraanbod.
 - d) een bedrag van € 645.000 via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2022, in verband met het niet meer in 2021 aan kunnen wenden van diverse bij de decembercirculaire 2021 verkregen middelen.
 - e) een bedrag van € 85.000 via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2022 in verband met het verschuiven van de ijsbaan in de binnenstad van 2021 naar 2022.
 - f) een bedrag van € 8,759 mln. te storten in de algemene reserve grondbedrijf.
 - g) een bedrag van € 5 mln. te storten in de bestemmingsreserve stadsontwikkeling.
 - h) het restantsaldo van € 348.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

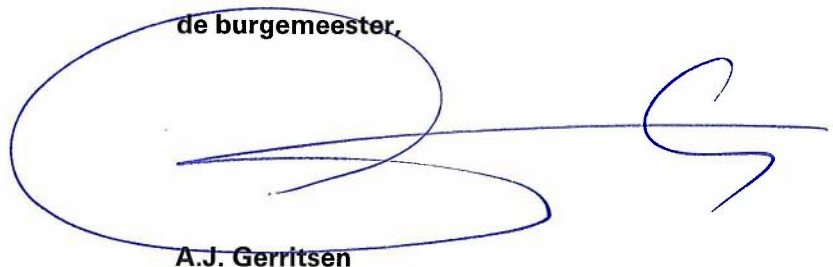
Gedaan in de openbare vergadering van 28 juni 2022,

de griffier,



drs. J.W. Scherpenzeel

de burgemeester,



A.J. Gerritsen

Naam: E. Leppink
Datum: 28 juni 2022
Team/teamonderdeel: CZ Control en Audit

Voorstel aan de raad

Onderwerp
Portefeuillehouder

Jaarverantwoording 2021
E.J.F.M. van Mierlo

Samenvatting raadsvoorstel

Met de jaarverantwoording 2021 legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over het gevoerde beleid en de besteding van de middelen. Het jaar 2021 is financieel afgesloten met een voordelig resultaat van € 16,2 miljoen. De gemeenteraad wordt gevraagd om de jaarverantwoording 2021 vast te stellen en in te stemmen met de voorgestelde resultaatbestemming. De accountant is bezig met de afronding van de controlewerkzaamheden. Het accountantsverslag en de (concept-) controleverklaring worden op een later moment, voorafgaand aan de vaststelling de jaarverantwoording naar de gemeenteraad verzonden.

Voorgesteld raadsbesluit

1. In te stemmen met de jaarverantwoording 2021 van de gemeente Almelo.
2. De in de jaarverantwoording 2021 opgenomen toelichtingen, analyses, conclusies en aanbevelingen te aanvaarden als verantwoording van het college over het gevoerde beleid en beheer in 2021;
3. De lasten over het jaar 2021 vast te stellen op € 286,9 miljoen en de baten op € 317,8 miljoen, waardoor het saldo van baten en lasten € 30,9 miljoen voordelig bedraagt;
4. De stortingen in de reserves vast te stellen op € 23,1 miljoen en onttrekkingen aan reserves op € 8,4 miljoen, waardoor het saldo van reserve mutaties € 14,7 miljoen nadelig bedraagt;
5. Het gerealiseerde resultaat te bepalen op € 16,2 miljoen voordelig.
6. Dit gerealiseerde resultaat als volgt te bestemmen:
 - a) een bedrag van € 456.000 vanuit de rijksuitkering bodemgelden te storten in de bestemmingsreserve gebiedsgerichte aanpak, ten behoeve van toekomstige bodemsaneringen;
 - b) een bedrag van € 698.000 euro vanuit het zesde corona compensatiepakket uit de decembercirculaire 2021 te storten in de bestemmingsreserve centrumgemeentetaken beschermd wonen en maatschappelijke opvang (bw en mo).
 - c) een bedrag van € 202.000 via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2022, in verband met de vanuit het zesde corona compensatiepakket bij de decembercirculaire 2021 verkregen middelen voor lokaal cultuuraanbod.
 - d) een bedrag van € 645.000 via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2022, in verband met het niet meer in 2021 aan kunnen wenden van diverse bij de decembercirculaire 2021 verkregen middelen.
 - e) een bedrag van € 85.000 via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2022 in verband met het verschuiven van de ijsbaan in de binnenstad van 2021 naar 2022.
 - f) een bedrag van € 8,759 mln. te storten in de algemene reserve grondbedrijf.
 - g) een bedrag van € 5 mln. te storten in de bestemmingsreserve stadsontwikkeling.
 - h) het restantsaldo van € 348.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

Inleiding

In onze raadsbrief van 25 maart 2022 hebben wij u geïnformeerd over het voorlopige resultaat van de jaarverantwoording 2021. Hiermee heeft u vroeg in het jaar een beeld gekregen van de gerealiseerde resultaten. Wij hebben u tevens aangeven dat het om een voorlopig resultaat gaat in verband met onzekerheden over een aantal specifieke onderwerpen, zoals het sociaal domein en de accountantscontrole.

De (concept-)jaarverantwoording liet een gerealiseerd resultaat van 16,6 miljoen euro positief zien. In april hebben wij de productieverantwoordingen van onze zorgaanbieders in het sociaal domein (WMO en Jeugd) binnen gekregen en beoordeeld. Op basis hiervan is het resultaat in de definitieve jaarverantwoording bijgesteld. Het definitieve resultaat over 2021 komt uit op 16,2 miljoen euro.

De accountant is nog bezig met de afronding van de controlewerkzaamheden. Tijdens de controle is gebleken dat er meer tijd nodig is om te komen tot een goede beoordeling van de gemeentelijke inkoop- en aanbestedingen. De reden hiervoor is gelegen in het feit dat er dit jaar een uitvoeriger interne controle heeft plaatsgevonden, waarin wij een aantal fouten en onzekerheden hebben geconstateerd die nu ter beoordeling bij de accountant voorliggen en waarover nog nadere afstemming moet plaatsvinden.

Een (concept-) accountantsverklaring en rapport van bevindingen zijn op dit moment nog niet beschikbaar. Voorafgaand aan de vaststelling van de jaarverantwoording in de gemeenteraad zullen beide documenten door de accountant beschikbaar worden gesteld en van een toelichting worden voorzien.

Algemeen financieel beeld

De jaarverantwoording 2021 laat een gerealiseerd resultaat zien van 16,2 miljoen euro positief.

Resultaat	Begroting na wijziging		Realisatie		Verschil	
	N	V	2021	N/V	N	V
Saldo van baten en lasten	-18.753	V	-30.924	V	-12.171	V
Saldo reserve mutaties	14.155	N	14.731	N	576	N
Resultaat	-4.598	V	-16.193	V	-11.595	V

Bedragen x 1.000 euro

Het gerealiseerde resultaat bestaat uit twee delen:

- het werkelijk saldo van baten en lasten is 30,92 miljoen euro voordelig. Ten opzichte van de begroting is het saldo van baten en lasten 12,17 miljoen euro voordelig;
- het werkelijk saldo van de reserve mutaties is 14,73 miljoen euro nadelig. Ten opzichte van de begroting na wijziging is het saldo reserve mutaties 576.000 euro nadelig.

Saldo van baten en lasten

De belangrijkste verklaringen voor het voordeel op het saldo van baten en lasten van 12,17 miljoen euro zijn:

- Een voordelig resultaat op de gemeentelijke grondexploitaties van 8,02 miljoen euro.
- De decembercirculaire 2021 van het gemeentefonds leidt tot een voordeel van 2,28 miljoen euro op het saldo van baten en lasten. Via resultaatbestemming wordt een bedrag van 1,54 miljoen euro overgeheveld naar 2022, waarmee een netto voordeel van 735.000 euro in 2021 resteert ([RAAD-7070](#)).
- Vrijval van de verliesvoorziening RBT/XL-Businesspark van 1,07 miljoen euro.
- Voordeel op de Inkomensregelingen (BUIG/bijstand en TONK) van 1,64 miljoen euro.
- Een nadeel op WMO/Jeugd van afgerond 3,6 miljoen euro.

De begrotingssystematiek van meerjarige incidentele projecten leidt tot een voordeel van 340.000 euro op het saldo van baten en lasten. Hier staat een lagere onttrekking uit de reserve overlopende werken tegenover.

Saldo reservemutaties

Bij het saldo van de reservemutaties is er een nadeel ten opzichte van de begroting na wijziging van 576.000 euro. Dit nadeel is opgebouwd uit hogere stortingen van 106.000 euro en lagere onttrekkingen dan begroot van 470.000 euro.

De hogere storting komt voort uit de regionale afspraak dat het financiële voordeel bij beschermd wonen wordt gestort in de bestemmingsreserve maatschappelijke opvang en beschermd wonen (mo en bw).

De onttrekkingen aan de reserve overlopende werken en reserve gebiedsgerichte aanpak zijn per saldo 340.000 euro lager dan begroot, omdat er minder kosten zijn gemaakt voor meerjarige incidentele projecten. Bij deze meerjarige incidentele projecten kan het jaar van begroten namelijk afwijken van het jaar van realisatie. Gedurende de looptijd van het project zijn er elk jaar voor- of nadelen op het project die over de looptijd per saldo nul zijn. Tot slot is de onttrekking aan de reserve mo en bw 130.000 euro lager dan begroot door de systematiek om eventuele verschillen bij maatschappelijke opvang en beschermd wonen in enig jaar te verrekenen met het opgebouwde saldo in de bestemmingsreserve.

Structureel rekeningresultaat

Het resultaat wordt voor ongeveer 15,2 miljoen euro veroorzaakt door incidentele mee- en tegenvallers. Na correctie voor de incidentele baten en lasten resteert een structureel rekeningresultaat van afgerond 1 miljoen euro voordelig (zie paragraaf 4.2.2. Incidentele baten en lasten).

Resultaatbestemming

In de onderstaande tabel staan de resultaatbestemmingen waarvoor bij deze jaarverantwoording instemming wordt gevraagd. Via de slotrapportage is reeds een bedrag van 336.000 euro overgeheveld naar 2022.

Resultaatbestemming	Omschrijving	Bedrag
Rijksuitkering bodemgelden	Storting in de reserve gebiedsgerichte aanpak	456
Decembercirculaire 2021- Maatschappelijke opvang en beschermd wonen	Storting in de reserve centrumgemeentetaken mo en bw	698
Decembercirculaire 2021 - Lokaal cultuuraanbod	Storting in de reserve overlopen werken en in 2022 een ophoging van de lasten op hoofdtaakveld Sport, cultuur en recreatie	202
Decembercirculaire 2021 - overige reserveringen	Storting in de reserve overlopende werken en in 2022 een ophoging van de lasten op meerdere taakvelden	645
IJsbaan binnenstad	Storting in de reserve overlopende werken en in 2022 een ophoging van de lasten op hoofdtaakveld Sociaal domein	85
Algemene reserve grondbedrijf	Storting in de algemene reserve grondbedrijf	8.759
Bestemmingsreserve stadsontwikkeling	Storting in de bestemmingsreserve stadsontwikkeling	5.000
Algemene reserve	Storting in de algemene reserve	348
Totaal		16.193

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting:

Rijksuitkering bodemgelden

Door vertraging bij de invoering van de Omgevingswet hebben uitvoeringsgemeenten in 2021 nog incidenteel een rijksuitkering bodem ontvangen. De verwachting is dat de gemeenten vanaf 2022 geen middelen voor het bodemprogramma meer ontvangen. Voorgesteld wordt de ontvangen uitkering toe te voegen aan de reserve gebiedsgerichte aanpak. De uitkering blijft daarmee beschikbaar om projecten in de bodemsanering de komende jaren te financieren.

Decembercirculaire 2021 - Maatschappelijke opvang en beschermd wonen (RAAD-7070)

In de decembercirculaire 2021 heeft het Rijk een zesde corona compensatiepakket aan gemeenten beschikbaar gesteld. De huidige beleidslijn is om de compensatie toe te voegen aan de algemene middelen, tenzij er andere bestuurlijke afspraken zijn of worden gemaakt (BW-7979). Voor de centrumgemeentetaken maatschappelijke opvang en beschermd wonen geldt dat in regionaal verband is afgesproken dat alle financiële middelen hiervoor beschikbaar blijven. Het via de decembercirculaire 2021 ontvangen bedrag van 698.000 euro wordt daarom gestort in de reserve centrumgemeentetaken bw en mo

Decembercirculaire 2021- Lokaal cultuuraanbod (RAAD-7070)

Het zesde corona compensatiepakket uit de decembercirculaire 2021 omvat een bijdrage van 202.000 euro ter versterking van het lokaal cultuuraanbod. Het college stelt voor om dit bedrag vooralsnog te reserveren en op korte termijn te betrekken bij de afweging rondom cultuur.

Decembercirculaire 2021 - overige reserveringen (RAAD-7070)

Via de decembercirculaire van het gemeentefonds hebben wij financiële middelen ontvangen die, gelet op het tijdschip van verschijnen van de circulaire, niet meer in 2021 konden worden aangewend. Deze middelen worden daarom overgeheveld naar 2022. Het gaat om de navolgende onderwerpen en bedragen:

Onderwerp	bedrag
Versterken gemeentelijke dienstverlening: het kabinet heeft als reactie op het rapport "Ongekend onrecht" van de Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag aangegeven dat naast de hersteloperatie voor getroffen ouders en kinderen, ook maatregelen nodig zijn die structureel tot brede verbeteringen in beleid en uitvoering moeten leiden. Onderdeel hiervan is het versterken van de dienstverlening bij alle onderdelen van de overheid, waaronder de gemeenten.	518.000
Kwaliteitsborging bouw- en woningtoezicht: voor de noodzakelijke voorbereidingen die de gemeenten nog moeten treffen tot de inwerkingtreding van de wet ontvangen gemeenten in 2021 een initiële bijdrage van landelijk 10 miljoen euro.	44.000
Inburgering: aan de integratie-uitkering Inburgering wordt voor 2021 landelijk 6 miljoen euro toegevoegd voor de kosten die gemeenten maken voor informatievoorziening in voorbereiding op het nieuwe inburgeringsstelsel.	17.000
Einde lening inburgeringsplichtig: dit zijn inburgeraars die hun lening voor de inburgering (vrijwel) volledig hebben uitgeput, maar nog steeds inburgeringsplichtig zijn. Gemeenten zullen inburgeraars die tot deze doelgroep behoren begeleiden en ontvangen hiervoor aanvullende middelen.	16.000
Mantelzorgbeleid: het Rijk faciliteert via een eerste tranche in totaal 44 gemeenten via een decentralisatie-uitkering om de toegang tot lokale regelingen voor mantelzorgers te vereenvoudigen en de regellast voor mantelzorgers bij de aanvraag van deze voorzieningen te verminderen.	50.000
Totaal	645.000

Bedragen x 1 euro

Ijsbaan binnenstad

Als gevolg van de beperkende coronamaatregelen heeft de geplande ijsbaan in de binnenstad in het laatste kwartaal van 2021 geen doorgang kunnen vinden. Inmiddels heeft het evenement alsnog plaatsgevonden. Ter dekking van de kosten hevelen we de hiervoor in 2021 gereserveerde middelen over naar 2022.

Algemene reserve grondbedrijf

De algemene reserve grondbedrijf is op dit moment nog negatief. Hoewel tegenover de negatieve reserve grondbedrijf een positieve algemene reserve staat, is het voortdurend aanhouden van negatieve reserves in beginsel niet wenselijk. Onze financiële positie laat het op dit moment na vele jaren weer toe om de reserve grondbedrijf weer op niveau te brengen. Voorgesteld wordt daarom om vanuit het positieve resultaat van de jaarverantwoording een bedrag van 8,76 miljoen euro toe te voegen aan de algemene reserve grondbedrijf. Het saldo van deze reserve is daarmee volledig aangezuiverd en bedraagt dus 0 euro ultimo 2021. Vanuit deze basis kan in het kader van de herziening van de Nota reserves en voorzieningen, welke in 2022 aan uw raad zal worden voorgelegd, opnieuw een afweging worden gemaakt over de algemene reserve grondbedrijf en de wijze waarop er in de toekomst wordt gedoteerd of onttrokken aan deze reserve.

Bestemmingsreserve stadsontwikkeling

De raad is met raadsbrief ([RAAD-6762](#)) geïnformeerd over de Strategische uitvoeringsagenda stadsontwikkeling. Deze agenda geeft houvast en kaders voor de ontwikkeling van wijken, gebieden en locaties. Het college heeft hierin een aantal gebieden aangewezen als prioritaire ontwikkelopgaven voor de komende jaren. Ook de uitbreiding van bedrijventerreinen voor regionale en lokale ondernemers en het tot ontwikkeling brengen van een grote nieuwe woningbouwlocatie zijn prioritaire opgaven. Voor deze opgaven zijn de komende jaren forse (financiële) investeringen nodig. Bij de begroting 2022 is om die reden een bestemmingsreserve stadsontwikkeling ingesteld. Hieraan worden in 2022 en de daarop volgende jaren dotaties gedaan. Voorgesteld wordt om vanuit het rekeningresultaat 2021 een bedrag van 5 miljoen euro te storten in deze bestemmingsreserve.

Algemene reserve

Het restant van het gerealiseerd resultaat wordt gestort in de algemene reserve.

Beoogd effect

Het college legt aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door het college gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag.

Argumenten voor

1.1 De raad geeft hiermee invulling aan haar toezichthoudende en controlerende rol ten aanzien van het door het college gevoerde beleid

Vanuit uw toezichthoudende en controlerende rol legt het college verantwoording af aan uw raad over het gevoerde beleid en de besteding van de middelen. De jaarverantwoording geeft inzicht in de realisatie van het vastgestelde beleid en de kosten die daarmee samenhangen. Wij hebben de jaarverantwoording opgesteld conform de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording.

6.1 De raad gaat over de bestemming van het financiële resultaat

Kanttekeningen

1.1 De strekking van de controleverklaring is ten tijde van het schrijven van dit voorstel nog niet bekend

Aangezien de controlewerkzaamheden nog niet zijn afgerond, heeft de accountant nog geen oordeel afgegeven ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarverantwoording 2021. Over de strekking van de uiteindelijke controleverklaring bestaat ten tijde van het schrijven van dit voorstel nog geen zekerheid. Het accountantsverslag en de (concept-) controleverklaring worden op het moment dat de controlewerkzaamheden zijn afgerond, voorafgaand aan de vaststelling de jaarverantwoording naar de gemeenteraad verzonden.

Kosten, opbrengsten en dekking

De jaarverantwoording laat zien wat de gerealiseerde baten en lasten zijn over het jaar 2021 en wat daarvan het resultaat is, inclusief verrekening met reserves. Ook wordt een aantal aanvullende resultaatbestemmingen voorgesteld. Na goedkeuring wordt het resterende voordelige resultaat toegevoegd aan de algemene reserve. Deze ontwikkeling beïnvloedt de financiële positie positief.

Vervolg

Nadat uw raad de jaarverantwoording 2021 heeft vastgesteld wordt uw besluit inclusief de verantwoording gezonden aan de toezichthouder, te weten gedeputeerde staten van de provincie Overijssel. Conform de bepalingen daarover in de gemeentewet moet de jaarverantwoording van een gemeente elk jaar uiterlijk 15 juli ontvangen zijn door de toezichthouder.

Bijlagen

- Jaarverantwoording 2021 (INT – 82134)
- Bijlage: Verbonden partijen basisgegevens (INT - 80975)
- Bijlage: Monitoring wijkgerichte toegang sociaal domein (INT-81997)
- Bijlage: Visual gemeentelijke jaarverantwoording 2021 (INT-82163)

Burgemeester en Wethouders van Almelo, _____

de secretaris,
F.W. van Ardenne

de burgemeester,
A.J. Gerritsen
