Bijlage: Specificatie van het jaarrekeningsaldo 2021

Financieel resultaat

De uitvoering van de door de gemeenteraad vastgestelde begroting voor het jaar 2021 is afgesloten met een voordelig resultaat van € 10.671.000. De resultaten op het programmaniveau zien er als volgt uit. De mutaties met reserves zijn hierin verwerkt:

Bedragen x € 1.000	Raming primitief 2021	Raming na wijziging 2021	Rekening 2021	Saldo	V/N
1 Bestuur	3.718	3.708	3.262	446	V
2 Veilige stad	4.706	4.706	4.345	361	V
3 Duurzame leefomgeving	9.993	10.082	8.315	1.767	V
4 Vitale samenleving	71.137	71.182	70.529	653	V
5 Aantrekkelijke stad	5.262	5.790	6.056	-266	N
Resultaat programma's	**94.816**	**95.468**	**92.507**	**2.961**	**V**
6 Algemene dekkingsmiddelen	-94.816	-95.468	-103.179	7.711	V
Resultaat programma's	**0**	**0**	**-10.671**	**10.671**	**V**

Hieronder treft u een korte analyse op hoofdlijnen aan tussen de begroting na wijziging en het jaarrekeningresultaat. Uiteindelijk is het saldo van de jaarrekening 2021 op € 10.671.000 positief uitgekomen. Dit positieve resultaat ontstaat door een aantal oorzaken. Een grote positieve afwijking is de algemene uitkering. Voor de algemene uitkering kwam in 2021 flink meer binnen dan begroot, mede door de COVID-19 maatregelen die door het Rijk genomen zijn. Op het onderdeel Jeugd ontstond in 2021 een flink nadeel, maar dit nadeel wordt gecompenseerd door de extra middelen die het Rijk verstrekte via de algemene uitkering. Op het onderdeel participatie waren ook grote voordelen te zien. In onderstaande tabel zijn alle afwijkingen op een rij gezet.

Analyse jaarrekeningsaldo

Omschrijving (Bedragen * € 1.000)	Nadelig	Voordelig	Programma	Product
Dotatie en vrijval voorziening wethouderspensioenen		448	1	001
Uitkering VNOG als gevolg van positief jaarrekeningsaldo 2020 VNOG		254	2	120
Kapitaallasten wegen en openbare verlichting		601	3	210
Hogere inkomsten vergunningen en sleuven t.b.v. nutsbedrijven		218	3	210
Voordeel op asfaltverharding en elementonderhoud wegen		105	3	210
Voordeel op product 560 groen (exclusief loonsom)*		210	3	560
Voordeel op product 723 milieu (exclusief loonsom)*		172	3	723
Hogere opbrengst leges omgevingsvergunningen		454	3	821
Hogere sport uitkeringen		144	4	530
Huur en exploitatievergoedingen over 2020		114	4	530
Saldo uitstroombevordering (exclusief loonsom)*		594	4	600
Voordeel bijzondere bijstand		760	4	605
Voordeel op 'meedoen en kinderen' o.a. vanwege COVID-19		211	4	605
Uitgaven TONK-regeling vanwege Covid-19	683		4	605

Voordeel inkomensregelingen excl. loonsom*		1.528	4	610
Nadeel Jeugd, onderdeel ZIN en PGB, excl loonsom*	1.918		4	630
Exploitatiebijdrage het Warnshuus	275		4	631
Subsidie extra inzet jongerenwerk i.v.m. COVID-19	275		4	710
Voordeel product volksgezondheid exclusief COVID-19*		312	4	710
Parkeren, minder inkomsten vanwege COVID-19	177		5	214
Minder verkochte panden	243		5	310
Hogere opbrengsten OZB belasting		231	6	920
Hogere Algemene uitkering (excl. COVID-19 deel)		3.810	6	921
Algemene uitkering, COVID-19 uitkering		3.838	6	921
Niet gerealiseerde stelpost		142	6	922
Saldo kapitaallasten rentedeel	342		6	922
Storting in de voorziening dubieuze debiteuren	285		6	922
Niet gebruikte gelden Krachtig Zutphen		164	6	922
Afronding faillissement waarbij een schikking is getroffen		191	6	922
Voordeel op automatiseringsuitgaven		634	6	960
Voordeel op personele kosten (vorming, training, opleiding) i.v.m. COVID-19		115	6	960
Nadeel loonsom gemeentebreed	577			
Saldo overige kleinere afwijkingen		196		
Totaal	**4.775**	**15.446**		
Af	↳	-4.775		
Saldo	**Voordelig**	**10.671**		

* Het voor of nadelig saldo van diverse onderdelen in het fysieke en sociaal domein zijn weergegeven exclusief de loonsom. Het (nadelig) saldo op de loonsom is als aparte post opgenomen in dit overzicht.

Bij de actualisatie van de tweede bestuursrapportage werd nog een positief resultaat van € 5.229.000 exclusief de COVID-19 effecten geprognosticeerd. Uiteindelijk sluit het boekjaar 2021 met een positief resultaat van € 10.671.000 inclusief COVID-19 effecten.

Om de verschillen tussen de actualisatie van de tweede bestuursrapportage en het uiteindelijke jaarrekeningresultaat over 2021 goed te kunnen bekijken is het nodig het COVID-19 effect in het jaarrekeningresultaat 2021 in mindering te brengen. De actualisatie van de tweede bestuursrapportage is namelijk ook opgesteld zonder COVID-19 effecten.

Cijfermatig ziet dit er als volgt uit:

Verschil prognose raadsmemo actualisatie burap-2 en uiteindelijk resultaat excl. COVID-19	**(Bedragen * € 1.000)**
Uiteindelijk jaarrekeningresultaat 2021	10.671
COVID-19 effecten jaarrekening 2021	3.021
Jaarrekeningresultaat exclusief COVID-19 effecten	7.650
Geprognosticeerd jaarrekeningsaldo 2021 raadsmemo actualisatie burap-2 exclusief COVID-19	5.229
Verschil prognose raadsmemo actualisatie burap-2 en uiteindelijk resultaat excl. COVID-19	2.421

Een verklaring voor het verschil van € 2.421.000 tussen de actualisatie van de tweede bestuursrapportage en het jaarrekeningresultaat over 2021 kan worden gevonden in onderstaande afwijkingen ten opzichte van de actualisatie van de tweede bestuursrapportage.

Analyse t.o.v. de burap rekeninghoudend met COVID-19

Omschrijving (Bedragen * € 1.000)	Nadelig	Voordelig
Hogere vrijval van voorziening wethouderspensioenen		148
Kapitaallasten wegen en openbare verlichting		297
Hogere inkomsten vergunningen en sleuven t.b.v. nutsbedrijven		103
Voordeel vanwege uitstel onderhoud wegen slecht weer in dec 2021		105
Voordeel op product 560 groen (exclusief loonsom)*		210
Minder groot voordeel omgevingsvergunningen vanwege uitstel vergunningen	249	
Huur en exploitatievergoedingen over 2020		114
Hogere sport uitkeringen		144
Voordeel minimabeleid t.o.v. burap actualisatie*		188
Voordeel inkomensregelingen excl. loonsom*		308
Minder groot nadeel WMO t.o.v. de burap actualisatie		309
Nadeel Jeugd, onderdeel ZIN en PGB, excl loonsom*	283	
Voordeel product volksgezondheid*		222
Voordeel op product 723 milieu (exclusief loonsom)*		105
Hogere algemene uitkering		246
Storting in de voorziening dubieuze debiteuren	285	
Groter voordeel op automatiseringsuitgaven		284
Minder nadelig saldo loonsom		173
Saldo overige afwijkingen		282
Totaal	**817**	**3.238**
Af	↳	-817
Saldo afwijkingen t.o.v. actualisatie burap 2	**Voordelig**	**2.421**

* Het voor- of nadelig saldo van diverse onderdelen in met name het sociaal domein zijn weergegeven exclusief de loonsom. Het positieve saldo op de loonsom ten opzichte van de actualisatie van de tweede burap is als aparte post opgenomen in dit overzicht.

Het positieve jaarrekeningresultaat heeft ook tot gevolg dat de algemene reserve positiever is dan geschetst in de actualisatie van de tweede bestuursrapportage. Daar werd nog een algemene reserve van € 14.032.000 geprognosticeerd (exclusief COVID-19 effecten). Bij onderstaande tabel moet nog wel worden opgemerkt dat mogelijk de raad wordt voorgesteld bij de behandeling van de jaarstukken 2021 een deel van het positieve jaarrekeningresultaat 2021 anders te besteden dan het toe te voegen aan de algemene reserve. Zo wordt onder meer voorgesteld het saldo van de COVID-19 inkomsten en uitgaven (€ 3.021.000) te storten in de reserve coronaeffecten. Dit bedrag is nu nog verwerkt in onderstaand saldo van € 20.827.000.

Ontwikkeling algemene reserve (Bedragen * € 1.000)	Jaarrekening 2021
Beginstand algemene reserve	5.381
Toevoegingen aan de algemene reserve in 2021	11.303
Onttrekkingen aan de algemene reserve in 2021	-6.528
Eindstand algemene reserve exclusief resultaat 2021	10.156
Jaarrekeningresultaat 2021	10.671
Eindstand algemene reserve inclusief resultaat 2021	20.827

Het gepresenteerde saldo van € 10.671.000 is beïnvloed door incidentele baten en lasten. Per saldo kent 2021 een incidenteel voordeel van € 6.022.000. Geen rekening houdende hiermee komt het structurele resultaat op € 4.649.000 voordelig. Dit structurele resultaat is onder meer sterk beïnvloed door een hogere algemene uitkering (€ 2.984.000 hoger) en een hogere BUIG uitkering (€ 253.000 hoger) in 2021. Daarmee rekening houdend blijft er zo'n 1.4 miljoen structureel resultaat over. De algemene uitkering en de BUIG uitkering zijn structurele begrotingsposten die per jaar grote verschillen in het ontvangen bedrag kunnen vertonen.

Incidentele effecten Jaarrekening 2021	(Bedragen * € 1.000)
Jaarrekeningresultaat 2021	10.671
Incidentele effecten jaarrekening 2021	6.022
Structurele effecten Jaarrekening 2021	4.649