Addendum op de jaarstukken 2021

(Zaaknummer 39396)

Inleiding:

Op 27 januari 2022 is het cao-akkoord gemeenten voor de periode 1 januari 2021 tot 1 januari 2023 definitief geworden. Een deel van dit akkoord heeft betrekking op het jaar 2021, namelijk een salarisstijging per 1 december 2021 en een eenmalige uitkering over 2021.

Hoewel het akkoord pas definitief is geworden in 2022 betreft het hier een zogenaamde gebeurtenis die een last en een verplichting vormen over 2021. Op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) dient de consequentie in het boekjaar 2021 verwerkt te worden.

Door de gemeente Hattem heeft de uitbetaling van de loonsverhoging plaatsgevonden in 2022 en is als zodanig ook in het boekjaar 2022 verwerkt. De jaarrekening 2021 presenteert hierdoor een positief resultaat dat € 102.000 te hoog is. In dit addendum dat onderdeel uitmaakt van de jaarstukken 2021 is de consequentie van de foutieve verwerking uitgewerkt. Deze verwerking is nodig voor het verkrijgen van een getrouw en rechtmatig beeld over het boekjaar 2021.

Korte samenvatting wijzigingen:

De uitgaven op programma 4 'Bedrijfsvoering' gaan met € 102.000 omhoog.
De uitgaven op programma 3 'Besturen en organiseren', waar in deelprogramma 'financiën' het resultaat voor bestemming is gepresenteerd, gaan met € 102.000 omlaag.
Dit leidt tot wijzigingen zoals gepresenteerd in de jaarstukken.

Gevolgen:

Nota van aanbieding

- Blz. 2 het gepresenteerde resultaat van € 290.700 voordelig wordt verlaagd met € 102.000 naar € 188.700 voordelig
- het saldo kent een voordelig verschil ten opzichte van de begroting van: € 674.400
- Blz. 3 het voordeel op deelprogramma 3c - Financiën bedraagt: € 221.000
- totaal per saldo voordelig * bedraagt: € 674.000
- Blz. 5 het gerealiseerde resultaat van € 188.700 voordelig toe te voegen aan de algemene Reserve

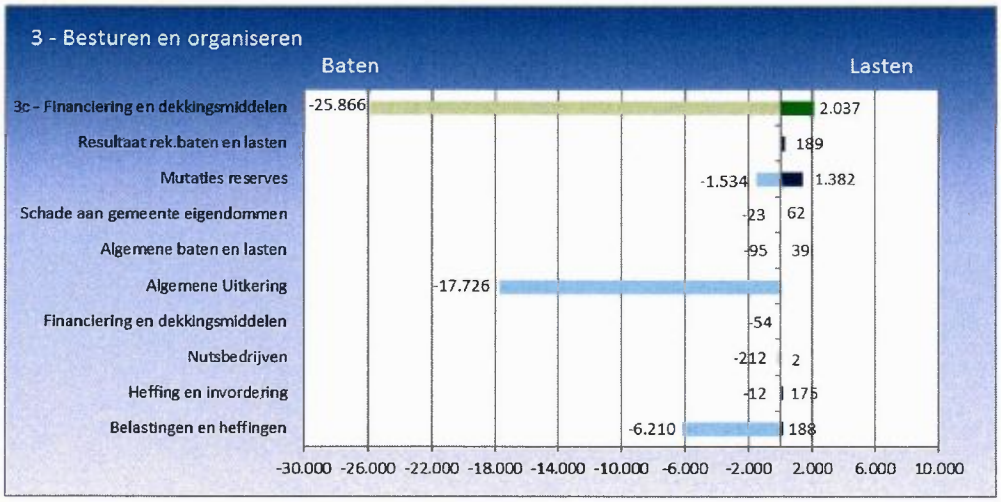
Programmaverantwoording

- Blz. 72 het in de tabel opgenomen saldo van baten en lasten bedraagt in de kolom 2022: 189
- het resultaat boekjaar 2021 bedraagt: 189
- Blz. 75 de voorliggende jaarrekening sluit met een positief resultaat van: € 188.700
- Blz. 77 het gerealiseerde resultaat (na reservebestemming) bedraagt € 189.000 voordelig
- uitkomst jaarrekening 2021 en uitkomst per saldo: € 188.700
- Verschil ten opzichte van de begroting 2021 van: € 674.400
- Blz. 78 4a overhead: € 221
- gerealiseerd resultaat*: - € 189

- Blz. 79 tabellen:

3c

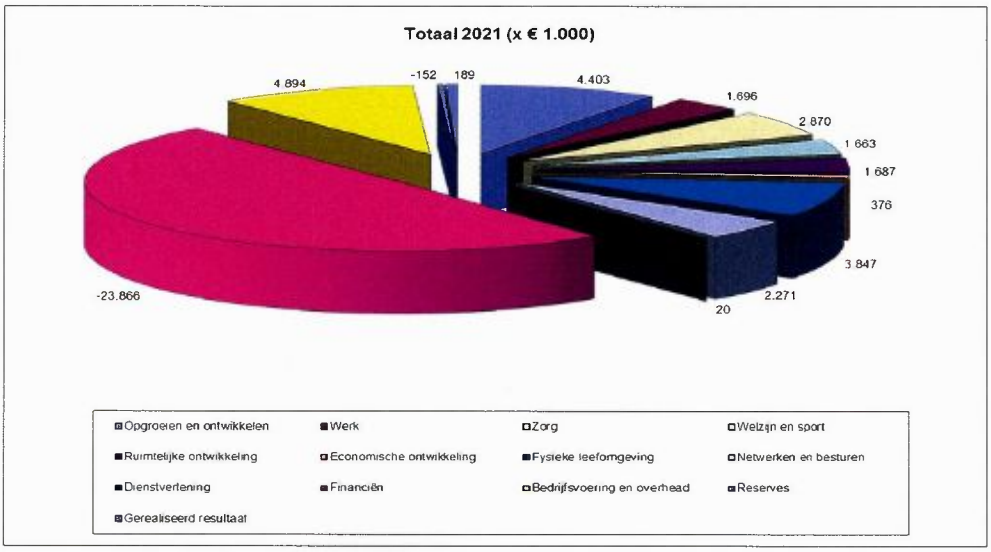
Totaal lasten *	445	548	564	466	-98
Totaal baten *	-22.868	-23.039	-23.913	-24.332	-419
Gerealiseerd totaal	-22.424	-22.491	-23.349	-23.866	-518
Gebruik onvoorzien	6	16	16		-16
Verrekening met reserves (3C)	-90		-2	30	32
Exploitatieresultaat	928	167	-486	189	675
Gerealiseerd resultaat	-21.580	-22.308	-23.821	-23.648	172



- Blz. 80 de voorliggende jaarrekening kent op het deelprogramma 'financiën' een nadelig saldo van: € 1.120.000,--

Verschillenanalyse			
Bedragen (x € 1.000,--)	**begroting**	**rekening**	**verschil**
- Belastingen en heffingen	-5.989	-6.022	-32
- Heffing en invordering	168	163	-5
- Nutsbedrijven	-212	-211	1
- Financiering en dekkingsmiddelen	-54	-54	0
- Algemene Uitkering	-17.436	-17.726	-290
- Algemene baten en lasten	150	-56	-206
- Schade aan gemeente eigendommen	40	39	-1
- Mutaties reserves	-1.130	-152	978
- Resultaat rekening van baten en lasten	-486	189	675
Financiering en dekkingsmiddelen	**-24.949**	**-23.829**	**1.120**

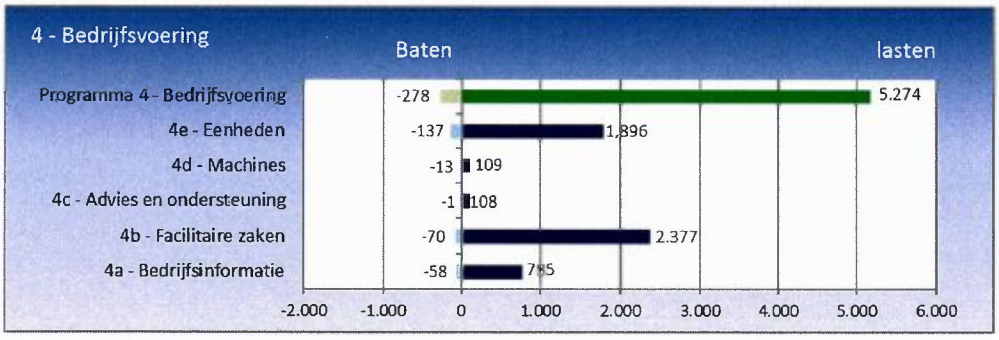
- Blz. 81 resultaat (N). de jaarrekening sluit met een positief resultaat van: € 189.000
- Blz. 82 grafiek:



- Blz. 86 tabellen:

4

Totaal lasten	4.932	4.686	5.360	5.279	-81
Totaal baten	-478	-142	-142	-278	-136
Gerealiseerd totaal	4.453	4.544	5.217	5.001	-217
Gebruik onvoorzien					
Verrekening met reserves	-21	-60	-156	-100	56
Gerealiseerd resultaat	**4.432**	**4.484**	**5.061**	**4.901**	**-161**



- Blz. 89 kosten apparaatskosten per inwoner bedragen: € 870,4
- Overhead in % van totale lasten: 15,9

- Blz. 93 tabel:

Verschillenanalyse			
Begroting (x € 1.000,--)	**begroting**	**rekening**	**verschil**
- Personeel	1.620	1.759	139
- Bedrijfsinformatie	903	705	-198
- Facilitaire zaken	2.492	2.307	-185
- Advies en ondersteuning	27	107	80
- Machines	85	96	11
Bedrijfsvoering / overhead	**5.127**	**4.974**	**-153**

Toelichting op het resultaat

- Blz. 97 het gerealiseerd totaal en de uitkomst per saldo bedraagt: € 189.000

Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

- Blz. 111 het rekeningresultaat 2021 bedraagt: € 189.000
- Blz. 114 het rekeningresultaat 2021 bedraagt: € 189.000
- Blz. 116 de mutatie op de uitgaven heeft geen invloed op de weergaven van de kengetallen

Paragraaf financiering

- Blz. 132 het resultaat ná bestemming: € 189
- resultaat uit bedrijfsvoering: € 37

Balans

- Blz. 173 passiva: gerealiseerd resultaat: € 188.671
  nog te betalen bedragen: € 3.154.463
- Blz. 187 eigen vermogen: resultaat na bestemming: € 188.671
  totaal: € 10.468.251
- Blz. 190 saldo rekening baten en lasten: toevoeging: € 188.671
- In de nota van aanbieding wordt voorgesteld het positieve resultaat 2021 van € 188.671 toe te voegen aan de algemene reserve
- Blz. 192 nog te betalen bedragen: € 3.164.463

Overzicht van baten en lasten

- Blz. 198 4a – overhead: € 5.279
- gerealiseerd resultaat: € 189
- resultaat: rekening: € 188.671

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

- Blz. 199 totaal opgenomen in de begroting – werkelijk: € 7.192.200
- per saldo rekening voordeliger: - € 804.900
- Blz. 200 totaal € 804.900 minder aan personeelslasten uitgegeven dan was begroot
- Blz. 201 totaal: € 804.900 V

- Blz. 219 het gerealiseerde resultaat tussen de begroting na wijziging en de rekening bedraagt € 1.120.000 nadelig
- tabel:

x € 1.000,--	Begroting	Na wijz.	Rekening	Saldo
Lasten	564 N	580 N	466 N	114 V
Baten	23.039 V	23.913 V	24.332 V	419 V
Gerealiseerd totaal	22.475 V	23.333 V	23.866 V	533 V
Verrekening reserves (3c)		2 V	30 N	32 N
Exploitatiesaldo 2021	167 N	486 V	189 N	675 N
Gerealiseerd resultaat	22.308 V	23.821 V	23.647 V	174 N

Verschillenanalyse			
Bedragen (x € 1.000,--)	**begroting**	**rekening**	**verschil**
- Belastingen en heffingen	-5.989	-6.022	-32
- Heffing en invordering	168	163	-5
- Nutsbedrijven	-212	-211	1
- Financiering en dekkingsmiddelen	-54	-54	0
- Algemene Uitkering	-17.436	-17.726	-290
- Algemene baten en lasten	150	-56	-206
- Schade aan gemeente eigendommen	40	39	-1
- Mutaties reserves *	-1.130	-152	978
- Resultaat rekening van baten en lasten	-486	189	675
Financiering en dekkingsmiddelen	**-24.949**	**-23.829**	**1.120**

Blz. 220 de jaarrekening sluit met een positief resultaat van € 189 duizend
Blz. 221 tabellen:

x € 1.000,--	Begroting	Na wijz.	Rekening	Saldo
Lasten	4.686 N	5.360 N	5.274 N	85 V
Baten	142 V	142 V	278 V	136 V
Gerealiseerd totaal	4.544 N	5.217 N	4.996 N	221 V
Verrekening reserves	60 V	156 V	100 V	55 N
Gerealiseerd resultaat	4.484 N	5.062 N	4.896 N	166 V

Verschillenanalyse			
Begroting (x € 1.000,--)	**begroting**	**rekening**	**verschil**
- Personeel	1.620	1.759	139
- Bedrijfsinformatie	903	705	-198
- Facilitaire zaken	2.492	2.307	-185
- Advies en ondersteuning	27	107	80
- Machines	85	96	11
Bedrijfsvoering / overhead	**5.127**	**4.974**	**-153**

Overzicht taakvelden

-	Blz. 199	0.11 saldo van de rekening: rekening:	€ 189	-	€ 189
-		0.4 overhead: rekening:	€ 5.199	- € 220	€ 4.979

- Blz. 235 tabel:

Presentatie van het structureel rekeningsaldo 2021

	begroot			na wijziging			rekening		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Programma 1 -	12.844	2.113	-10.731	14.499	2.996	-11.503	13.370	2.715	-10.655
Programma 2 -	6.947	2.000	-4.947	7.441	1.550	-5.891	8.928	3.042	-5.886
Programma 3 -	2.667	328	-2.339	2.665	328	-2.337	2.909	617	-2.292
Totaal van de programma's	22.458	4.441	-18.017	24.605	4.874	-19.731	25.207	6.374	-18.833
Algemene dekkingsmiddelen	548	23.039	22.491	564	23.913	23.349	466	24.332	23.866
Overhead	4.686	142	-4.544	5.360	142	-5.218	5.279	278	-5.001
Vennootschapsbelasting			0			0	-5		5
Onvoorziene uitgaven	16	0	-16	16		-16			0
Subtotaal	27.708	27.622	-86	30.545	28.929	-1.616	30.947	30.984	37
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	143	397	254	1.254	2.384	1.130	1.382	1.534	152
Geraamd resultaat (begrotingsaldo na bestemming)	27.851	28.019	**168**	31.799	31.313	**-486**	32.329	32.518	**189**
Incidentele baten en lasten	1.519	1.658	-139	3.243	2.647	596	2.936	1.615	1.321
Incidentele baten en lasten (reserves)		37	-37	-296	549	-845	159	284	-125
Structureel begrotingssaldo			-3			-735			1.385
Structurele baten en lasten	26.189	25.964	-225	27.302	26.282	-1.020	28.011	29.369	1.358
Structurele mutaties reserves	143	360	217	1.550	1.835	285	1.223	1.250	27
	95,33%	95,30%	-0,03%	99,73%	97,19%	-2,54%	94,35%	98,82%	4,47%

- Blz. 236 tabel:

Begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid 2021

Programma		Primaire begroting			begroting na wijziging			Rekening			Begrotingsafwijking		
	Omschrijving	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
	Programma's:												
1	Sociaal sterk												
	1a - opgroeien en ontwikkelen	4.402	198	4.204	4.862	253	4.609	4.587	183	4.403	275	70	206
	1b - werk	3.630	1.713	1.917	4.421	2.316	2.104	3.638	1.942	1.696	783	374	408
	1c - zorg	3.113	72	3.041	3.281	223	3.058	3.074	205	2.870	207	18	188
	1d - welzijn en sport	1.699	130	1.569	1.936	204	1.732	2.072	385	1.687	-136	-181	45
2	Wonen, werken en recreëren												
	2a - ruimtelijke ontwikkeling	1.895	1.155	740	2.322	653	1.669	2.271	607	1.663	52	46	06
	2b - economische ontwikkeling	637	282	355	700	313	387	2.236	1.860	376	-1.536	-1.547	11
	2c - fysieke leefomgeving	4.415	563	3.852	4.418	584	3.835	4.421	575	3.847	-03	09	-12
3	Besturen en organiseren												
	3a - netwerken en besturen	2.438	164	2.274	2.436	164	2.272	2.692	420	2.271	-255	-256	01
	3b - dienstverlening	229	164	65	229	164	66	217	197	20	12	-33	46
	3c - financiën												
	3d - gemeentelijke organisatie												
4	Bedrijfsvoering												
	4a - overhead	4.686	142	4.544	5.360	142	5.217	5.279	278	5.001	80	-136	216
	Subtotaal programma's	27.144	4.583	22.561	29.965	5.016	24.949	30.486	6.652	23.834	-521	-1.636	1.114
	Algemene dekkingsmiddelen:												
	- Lokale heffingen	358	6.262	-5.904	374	6.195	-5.821	363	6.222	-5.859	11	-26	38
	- Algemene uitkering		15.367	-15.367		16.196	-16.196		16.467	-16.467		-271	271
	- Integratie uitkering sociaal domein		1.208			1.240	-1.240		1.259	-1.259		-19	19
	- Dividend	1	187	-186	01	212	-212	02	212	-211	-01	00	-01
	- Saldo van de financieringsfunctie					54	-54		54	-54		00	00
	- Overige algemene dekkingsmiddelen	189	15	174	189	15	174	101	118	-17	88	-103	191
	Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	548	23.039	-22.491	564	23.913	-23.349	466	24.332	-23.866	98	-419	518
	Onvoorziene uitgaven	16		16	16		16				16		16
	Heffing vennootschapsbelasting (VPB)							-05		-05	05		05
	Gerealiseerd totaal saldo baten en lasten	27.708	27.622	86	30.546	28.929	1.616	30.947	30.984	-37	-402	-2.055	1.653
	Toevoeging/onttrekking aan reserves:												
1	Sociaal sterk												
	1a - opgroeien en ontwikkelen												
	1a - opgroeien en ontwikkelen - *incidenteel*					28	-28		18	-18		10	-10
	1b - werk												
	1b - werk - *incidenteel*					64	-64		64	-64			
	1c - zorg												
	1c - zorg - *incidenteel*		37	-37	151	55	97	151	40	111		14	-14
	1d - welzijn en sport		18	-18		18	-18		18	-18		00	00
	1d - welzijn en sport - *incidenteel*				54	103	-49	09	71	-63	45	31	14
2	Wonen, werken en recreëren												
	2a - ruimtelijke ontwikkeling		2	-2		102	-102		02	-02		100	-100
	2a - ruimtelijke ontwikkeling - *incidenteel*				-501	163	-664	-01	41	-42	-500	122	-622
	2b - economische ontwikkeling	100	138	-38	133	138	-05	130	107	23	03	31	-28
	2b - economische ontwikkeling - *incidenteel*					41	-41		03	-03		38	-38
	2c - fysieke leefomgeving	43	33	10	43	33	11	130	33	97	-87		-87
	2c - fysieke leefomgeving - *incidenteel*					02	-02		02	-02			
3	Besturen en organiseren												
	3a - netwerken en besturen		109	-109		109	-109		101	-101		08	-08
	3b - dienstverlening												
	3c - financiën				926	928	-02	971	941	30	-45	-13	-32
	3d - gemeentelijke organisatie												
4	Bedrijfsvoering												
	4a - overhead		60	-60		61	-61		56	-56		04	-04
	4a - overhead - *incidenteel*					95	-95		44	-44		51	-51
	Gerealiseerd resultaat	167		**167**	345	831	**-486**	189		**189**	156	831	**-674**
	Totaal mutaties reserves	310	397	-87	1.152	2.768	-1.617	1.578	1.542	37	-427	1.227	-1.653
	Gerealiseerd resultaat	28.018	28.019	**-1**	31.697	31.697	**00**	32.526	32.526	**00**	-828	-828	**00**

Resultaat:				
Primaire begroting	167.100			
Voorjaarsnota		-663.742		
Najaarsnota		-485.742		
Rekening			188.671	
Begrotingsafwijking				674.413

Staat van reserves en voorzieningen

- Blz. 240 892500: gerealiseerd resultaat wordt: € 188.671