Memo

Van: College B&W
Aan: Raad
Datum: 27 juni 2023
Onderwerp: Inzicht in mogelijke resultaatbestemming 2022

In de vergadering van de voorbereidende raadsvergadering van 15 juni jl. is bij de behandeling van de Jaarstukken 2022 gevraagd om inzicht te krijgen in mogelijkheden m.b.t. de bestemming van het rekeningresultaat 2022.

De jaarrekening 2022 sluit, voor bestemming, met een overschot van € 3.257.000. We stellen voor om deze middelen als volgt te bestemmen:
a. Storting in nieuwe reserve afvalverwerking € 302.000
b. Storting in nieuwe reserve bovenwettelijk verlof € 544.000
c. Storting in nieuwe reserve rekeningresultaat 2022 € 2.411.000

Ad a. Reserve afvalverwerking
Van het totale rekeningresultaat heeft € 302.000 betrekking op taakveld afvalverwerking. Hierbij verwijzen wij u naar de nadere toelichting in de paragraaf lokale heffingen. Vanuit het principe van maximaal 100% kostendekkendheid dienen deze middelen hiervoor beschikbaar te blijven. We stellen voor om een nieuwe bestemmingsreserve afvalverwerking te vormen en hierin bovengenoemd bedrag te storten.

Ad b. Reserve bovenwettelijk verlof
We stellen voor om € 544.000 te reserveren voor kosten van bovenwettelijk verlof. Vanaf 1 januari 2022 kunnen medewerkers bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Deze vakantie-uren verjaren niet. Dit kan gaan leiden tot verlofstuwmeren die bijvoorbeeld ingezet gaan worden om eerder met pensioen te gaan. Voor het bovenwettelijk verlof gaan we uit van 70% van de opgebouwde verlofuren per 31-12-2022. Deze reserve zal na toetsing aan de voorschreven wettelijke kaders worden omgezet in een voorziening. Elk jaar zal de hoogte van de voorziening opnieuw worden beoordeeld aan de hand van het bovenwettelijk verlof.

Ad c. Reserve rekeningresultaat 2022
Daarnaast stellen we voor om het restant ad € 2.411.000 voorlopig te reserveren in een aparte reserve in afwachting van nadere besluitvorming over de bestemming van deze middelen.
Op dit moment zijn er namelijk nog teveel onzekerheden met betrekking tot de ontwikkeling van het financiële meerjarig perspectief om een definitieve keuze te maken.

In de bijlage van deze memo treft u een opsomming aan van mogelijke bestemmingen van dit restant rekeningresultaat zoals dit in eerder stadium in het college aan de orde is geweest. Het totaal aan voorstellen overstijgt het bedrag dat nog bestemd dient te worden. Het college zal dus keuzes moeten maken die het college in het definitieve voorstel van resultaatbestemming in het najaar (september) aan de raad zal voorleggen. Overigens zou het kunnen zijn dat in het voorstel, gelet op de financiële situatie of urgente behoeften, nog een andere bestemming zal worden genoemd. Vanzelfsprekend zal het voorstel worden onderbouwd en is de uiteindelijk keuze aan de Raad.

Bijlage: Overzicht mogelijke resultaatbestemming 2022

Onderwerp		Toelichting	Bedrag
1	Implementatie Wet open overheid (Woo)	Op 26-1-2021 is Wet open overheid (Woo) aangenomen, een initiatiefwet die beoogt de gehele overheid transparanter en toegankelijker te maken. De financiële middelen bestaan uit zowel incidentele (€ 66k) als structurele (€ 55k) middelen. De structurele middelen zijn o.a. bedoeld voor het aanwijzen van een contactfunctionaris en het beheer en onderhoud van systemen. De incidentele middelen (t/m 2026) zijn bestemd voor het verbeteren van systemen, het opleiden van medewerkers en het aanpassen van processen en de organisatie.	€ 121.000
2	Energietoeslagen 2023	Betreft reservering van middelen die via de algemene uitkering (decembercirculaire) zijn ontvangen en betrekking hebben op te verstrekken energietoeslagen in 2023 aan mensen met een laag inkomen (< 120% van de bijstandsnorm).	€ 1.175.000
3	Bijzondere bijstand en compensatieregeling voogdij 18+	Betreft reservering van middelen die via de algemene uitkering (decembercirculaire) zijn ontvangen en bedoeld zijn voor diverse tegemoetkomingen in te maken kosten voor bijzondere bijstand gerichte hulp en compensatieregeling voogdij 18+.	€ 234.000
4	Erfgoed (subsidies)	Te verstrekken erfgoed-subsidies. Dit budget gaat altijd over de jaarkalender heen: eigenaren krijgen een beschikking voor de uitvoering van werkzaamheden en mogen daar een jaar (soms langer als daarvoor een goede reden is, zoals ten tijde van corona, en uitstel wordt verleend) over doen. Het gaat dus om budgetten die per definitie overlopen. Betreft een structureel budget van jaarlijks € 103k.	€ 36.000
5	Erfgoed (projecten)	Dit betreft middelen die gereserveerd zijn voor de projecten Gebiedsatlas, subsidie van de provincie voor Maatwerk voor Monumenten en het geld dat is afgeroomd van het Monumentenfonds ten behoeve van de implementatie van erfgoed in de Ow en Maatwerk voor Monumenten.	€ 257.000
6	Inburgering	Betreft twee (niet geoormerkte) budgetten voor inburgering vanuit de septembercirculaire. O.a. wegens de late toekenning hiervan in 2022 heeft uitvoering nog niet plaatsgevonden. Van het totale bedrag wordt € 48.000 ingezet voor tijdelijke huisvesting statushouders en € 69.000 voor maatschappelijke begeleiding.	€ 117.000
7	Samenkracht en burgerparticipatie	POK-middelen (Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag): gemeenten krijgen vanaf 2022 (t/m 2027) incidentele middelen van het rijk om de positie van de meest kwetsbare inwoners te verbeteren. Wij zetten deze middelen op twee manieren voor dit doel in: door de	€ 161.000

		aanstelling van een specifieke consulent doorbraakmethode en het realiseren van één (backoffice)loket voor inwoners met financiële hulpvragen. Deze verplichtingen zijn reeds aangegaan en lopen door de komende jaren.	
8	Weerstandsvermogen	De raad heeft aangegeven dat bij positieve rekeningsaldi er een substantieel bedrag - bij voorkeur € 1 miljoen - aan de algemene reserve dient te worden toegevoegd om daarmee de solvabiliteit en weerstandscapaciteit te verbeteren.	€ 1.000.000
	Totaal mogelijke bestemmingen		€ 3.101.000