Errata begroting 2022:

1. In de tabel op pagina 122 van de algemene reserve zijn verkeerde bedragen terechtgekomen. De algemene reserve is daarmee, conform ook in de Berap2 2021 is opgenomen, aanzienlijk lager. De beginstand van de algemene reserve bedraagt € 312.000,- en niet de eerder opgenomen € 1,852 miljoen. De stand van de algemene reserve is daarmee zichtbaar nijpend. De bedragen aangaande de algemene reserve in de aanbiedingsbrief dienen tevens opgevat worden conform onderstaande. (De genoemde € 312.000 is wel gehanteerd bij de oorspronkelijke paragraaf weerstandsvermogen op pagina 87). De juiste tabel moet zijn:

Bedragen * € 1.000

	Begin-stand	2022	2023	2024	2025	Eind-stand
ALGEMENE RESERVE						
Algemene reserve	**312**	0	-126	-143	135	**178**
Saldo algemene reserve	**312**	**0**	**-126**	**-143**	**135**	**178**
BESTEMMINGSRESERVES						
Best res actual bestemmingspl	**155**	-110	0	0	0	**45**
Best res Inter Bestuurlijk Prg	**53**	0	0	0	0	**53**
Best res onderhoud wegen	**297**	0	0	0	0	**297**
Best res Slok gelden	**10**	0	0	0	0	**10**
Best res Sociaal Domein MJB	**27**	0	0	0	0	**27**
Best reserve basisregistraties	**8**	0	0	0	0	**8**
Best reserve Inburgering	**0**	0	0	0	0	**0**
Bestemm res Omgevingswet	**141**	-35	0	0	0	**106**
Bestemm res uitvprg Duurzaamhd	**34**	0	0	0	0	**34**
Bestemm res uitvprg Mobiliteit	**94**	-20	0	0	0	**74**
Reserve Dekking kapitaallasten	**160**	0	27	-47	-56	**83**
Reserve weerstandsvermogen	**740**	0	0	0	0	**740**
Saldo bestemmingsreserves	**1.718**	**-165**	**27**	**-47**	**-56**	**1.477**
Saldo	**2.030**	**-165**	**-99**	**-190**	**79**	**1.655**

2. In de paragraaf weerstandsvermogen stonden een aantal achterhaalde gegevens, waarbij 1 oude tabel uit de begroting 2021, alsmede de juiste tabel (zie hieronder). Bedragen zijn hiermee door elkaar gaan lopen in de berekening van het weerstandsvermogen. Dit is aangepast en berekend op basis van de juiste tabel en cijfers. De ratio weerstandsvermogen is daarbij tevens aangepast met de exacte cijfers. Deze berekening laat zien dat deze nagenoeg niet veranderd en zelfs iets beter is (was 3.24 en bedraagt nu 3.39) en blijft daarmee nog steeds uitstekend.

   De juiste paragraaf is als volgt;

Weerstandsvermogen

Algemeen

Artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) verplicht overheden tot een risicomanagementbeleid waarin de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit een rol spelen. De beschikbare weerstandscapaciteit is het geheel van middelen en mogelijkheden om onvoorziene gebeurtenissen op te vangen. De belangrijkste bron voor beschikbare weerstandscapaciteit is de Algemene Reserve.

De benodigde weerstandscapaciteit wordt bepaald door het resterend risico. Dat is het risico waaraan de gemeente na het treffen van beheersmaatregelen nog is blootgesteld en dat redelijkerwijs niet in de programmabegrotingen kan worden opgevangen.

Voor het resterend risico moet binnen de gemeentebegroting dekking aanwezig zijn.

De hoogte van de dekking komt tot uiting in het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen is de verhouding tussen:

- De beschikbare weerstandscapaciteit waarmee de financiële gevolgen van resterende risico's op het jaarrekeningresultaat gedekt kunnen worden;
- De benodigde weerstandscapaciteit voor resterende risico's waarvoor dekking niet meer redelijkerwijs binnen de programmabegroting is op te nemen.

Op grond van het risicomanagementbeleid moet de Algemene Reserve voldoende zijn om negatieve jaarrekeningresultaten als gevolg van resterende risico's te dekken.

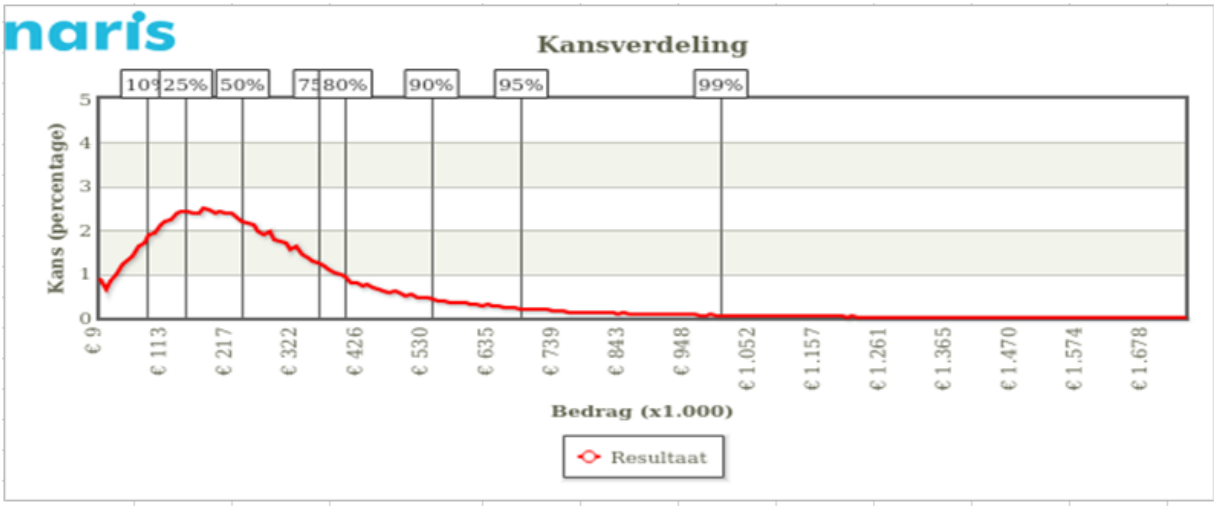
Risicoprofiel

Om de risico's van Gemeente Landsmeer in kaart te brengen is in samenwerking met de teammanagers een risicoprofiel opgesteld. Dit risicoprofiel is tot stand gekomen met behulp van een workshop ondersteund door NARIS. In totaal zijn 38 risico's in beeld gebracht. In het onderstaande overzicht vindt u de vijftien belangrijkste risico's die de grootste bijdrage leveren aan de berekende benodigde weerstandscapaciteit.

Invloed op weerstands-vermogen	Risicogebeurtenis	Kans optreden	Maximum financieel gevolg
18,33%	Lagere dan geraamde uitkering uit het gemeentefonds	50%	€ 200.000
13,39%	juridische procedures	10%	€ 1.000.000
9,13%	Onverwachte (extra) overschrijding van budget voor inhuur, calamiteit	50%	€ 100.000
7,39%	Uitvoeren van meer dan geplande werkzaamheden in de openbare ruimte als gevolg van (extreme) weersomstandigheden	40%	€ 100.000
7,37%	Niet (volledig) realiseren van de geraamde grondopbrengsten voor het Breekproject	10%	€ 600.000
7,36%	extra kosten bodemsanering bij uitvoering gemeentelijke projecten en projecten derden (nutsvoorzieningen) of waar gemeente verantwoordelijk wordt gesteld	19%	€ 194.343
7,33%	onderhoud en vervangingsinvesteringen kapitaalgoederen openbare ruimte	10%	€ 400.000
7,13%	verkeerd materiaal gebruik bij oeverherstel sportpark	30%	€ 130.000
4,60%	Extra voorzieningen WMO (incidentele grote en dure voorzieningen)	25%	€ 100.000
2,72%	hoger aantal personen jeugdhulpverlening (duurdere verblijfstrajecten) dan geraamd	10%	€ 150.000
2,20%	extra uitgaven vaststellingsovereenkomsten VSO	30%	€ 40.000
1,85%	Niet realiseren geraamde inkomsten bouwleges	20%	€ 50.000
1,84%	Vertraagde uitvoering van projecten die zijn opgenomen in het investeringsschema/beheerprogramma	20%	€ 50.000
1,82%	Toenemende uitvoeringskosten door vertraging Breekoever fase 3 zijn niet meer op te vangen binnen het saldo van het project	40%	€ 25.000
1,82%	Vertraagde uitvoering van projecten die zijn opgenomen in het investeringsschema/beheerprogramma	20%	€ 50.000

Op basis van de ingevoerde risico's is een risicosimulatie uitgevoerd. De risicosimulatie wordt toegepast omdat het reserveren van het maximale bedrag (€ 1,7 mln. - zie tabel 1) ongewenst is. De risico's zullen immers niet allemaal tegelijk en in hun maximale omvang optreden. Figuur 1 en de bijhorende tabel tonen de resultaten van de risicosimulatie.

Uit de grafiek en de bijbehorende tabel volgt dat 90% zeker is dat alle risico's kunnen worden afgedekt met een bedrag van € 0,53 mln. (benodigde weerstandscapaciteit). Hoe hoger dit bedrag hoe hoger de dekking in de reserve weerstandsvermogen moet zijn. Daarbij komt dat de dekking van de reserve weerstandsvermogen gefinancierd wordt uit de algemene reserve. Dit zijn communicerende vaten.



Zekerheids-percentage	Bedrag
10%	€ 75.555
25%	€ 136.466
50%	€ 227.184
75%	€ 351.177
80%	€ 390.997
90%	€ 528.697
95%	€ 671.675
99%	€ 990.161

Statistiek	Waarde
Minimum	€ -
Maximum	€ 1.739.159
Gemiddeld	€ 273.069
Standaarddeviatie	€ 199.427
Absolute maximum	€ 3.682.032
Trekkingen	100.000

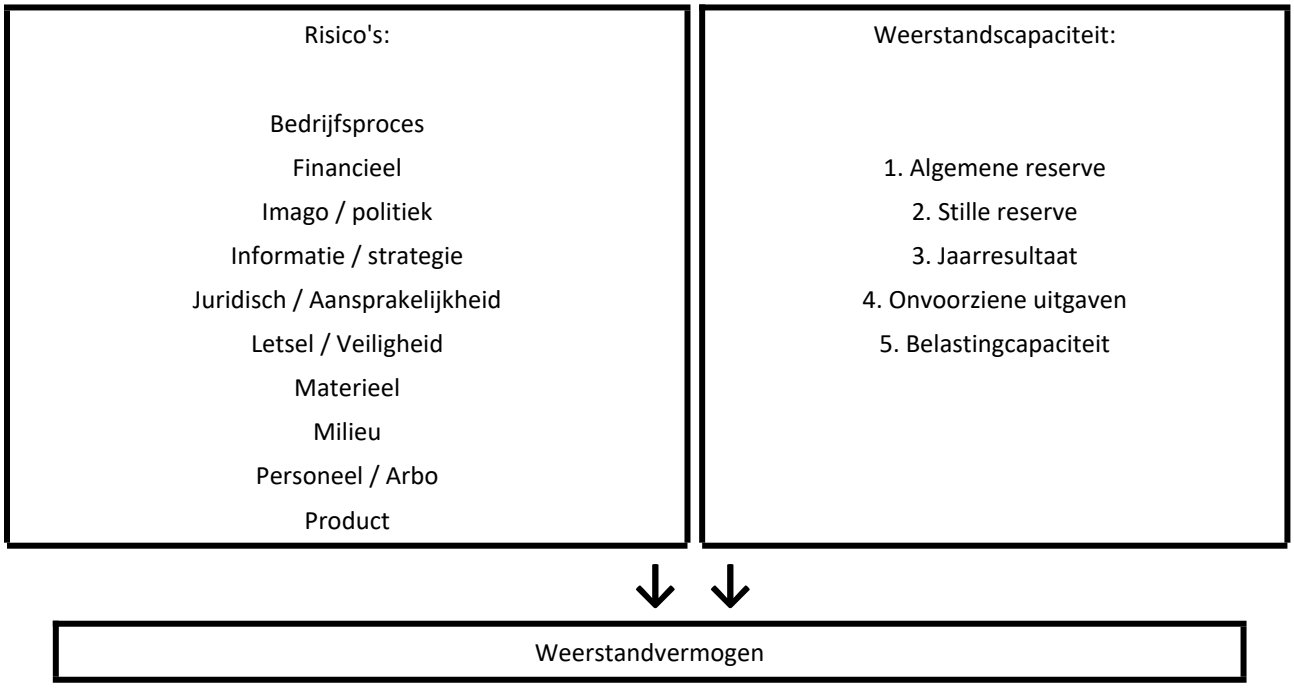
Weerstandscapaciteit

De mate waarin Landsmeer in staat is om deze risico's op te vangen wordt de 'beschikbare weerstandscapaciteit' genoemd. De beschikbare weerstandscapaciteit is in het BBV omschreven als 'de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken'. De belangrijkste component van de beschikbare weerstandscapaciteit is de Algemene Reserve. Daarnaast is de ongebruikte belastingcapaciteit een element in de beschikbare weerstandscapaciteit. Wanneer de benodigde weerstandscapaciteit wordt gedeeld door de beschikbare weerstandscapaciteit wordt duidelijk wat de weerstandsratio is. De gemeenteraad heeft in 2019 bepaald dat er gestuurd moet worden op een weerstandsratio aan de bovenkant van de bandbreedte 1.4 - 2.0 met als kwalificatie ruim voldoende."

Omschrijving	Bedrag
Algemene reserve	312.000
Stille reserves	828.000
Jaarresultaat	0
Onvoorziene uitgaven	50.000
Belastingcapaciteit	617.800
Totale weerstandscapaciteit	**1.807.800**

Relatie benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

Om te bepalen of het weerstandsvermogen toereikend is, dient de relatie te worden gelegd tussen de financieel gekwantificeerde risico's en de daarbij gewenste weerstandscapaciteit en de beschikbare weerstandscapaciteit. De relatie tussen beide componenten wordt in onderstaande figuur weergegeven.



De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen.

Rekensom

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{\text{€ 1,80 mln.}}{\text{€ 0,53mln.}} = 3{,}39$$

Weerstandsnorm		
Waarderings-cijfer	**Ratio**	**Betekenis**
A	> 2.0	uitstekend
B	1.4-2.0	ruim voldoende
C	1.0-1.4	voldoende
D	0.8-1.0	Matig
E	0.6-0.8	onvoldoende
F	< 0.6	ruim onvoldoende

De ratio van de gemeente Landsmeer valt in klasse A. Het weerstandsvermogen is met een ratio van 3,39 daarom als “uitstekend” te kwalificeren.