Raadsvoorstel Besluitvormend

Jaarrekening 2021 Teylingen

aan:	de raad van de gemeente Teylingen
zaaknummer:	Z-22-251568
datum voorstel:	16 mei 2022
datum collegevergadering:	24 mei 2022
datum raadsvergadering:	7 juli 2022
agendapunt:	0
portefeuillehouder:	M.E.I. Volten
behandelend ambtenaar:	Suzanne Moret
e-mailadres:	S.Moret@hltsamen.nl

Wij stellen voor:

1. De jaarrekening 2021 vast te stellen;
2. Het positieve jaarrekeningsaldo van € 2.524.000 te storten in de algemene reserve;
3. In te stemmen met de overhevelingsvoorstellen naar 2022 en de bijbehorende begrotingswijziging R4015 vast te stellen.
4. In stellen van een bestemmingsreserve Planvorming per 31/12/2021.
5. In deze bestemmingsreserve het voordelige saldo van planvorming 2021 ad € 334.000 te storten met de bijbehorende begrotingswijziging R4016.

Inleiding
Hierbij bieden wij u de gemeentelijke jaarrekening over het jaar 2021 aan. In deze jaarrekening doen wij verslag van de in 2021 uitgevoerde activiteiten en bereikte resultaten. Het resultaat van de jaarrekening 2021 bedraagt € 2.524.000 positief.
Wij stellen voor om een aantal budgetten vanuit 2021 beschikbaar te stellen in 2022 ten laste van het saldo 2021 (€ 471.500) en ten laste van de algemene reserve (€ 1,3 miljoen). Daarnaast stellen wij voor om de positieve resultaten van Planvorming in 2021 in een bestemmingsreserve Planvorming te storten om mogelijke negatieve toekomstige resultaten op te vangen.

Bestaand kader en context
Op grond van artikel 198 van de Gemeentewet is de gemeenteraad bevoegd tot het vaststellen van de jaarrekening.

Beoogd effect
Verantwoording afleggen over het gevoerde beleid door vaststellen van de jaarrekening 2021.

Argumenten
1.1 De jaarrekening 2021 van Teylingen dient te worden vastgesteld door de raad.
Op grond van artikel 198 van de Gemeentewet stelt de raad de jaarrekening en het jaarverslag vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar. Voor 15 juli 2022 dient de vastgestelde jaarrekening te worden aangeboden aan de toezichthouder Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland.

2.1. Conform de nota reserves en voorzieningen 2018
Conform het door de raad vastgestelde beleid in de nota reserves en voorzieningen 2018 zal het positieve jaarrekeningsaldo € 2.524.000 worden gestort in de algemene reserve.

3.1 Het bestemmen van het resultaat is voorbehouden aan de raad.
Activiteiten, waarvoor in 2021 budget was geraamd zijn (deels) niet uitgegeven en lopen door in 2022. Om de werkzaamheden in 2022 alsnog uit te voeren is het noodzakelijk om deze budgetten over te hevelen naar 2022. Wij stellen voor om een aantal budgetten vanuit 2021 beschikbaar te stellen in 2022 ten laste van het saldo 2021 (€ 471.500) en ten laste van de algemene reserve (€ 1,3 miljoen). Zie voor een toelichting op de overhevelingen bijlage 6 van de jaarrekening 2021.

De activiteiten worden opgenomen in de begroting 2022 met als dekking de algemene reserve. De budgetten die in 2021 al zijn opgenomen in de algemene reserve beïnvloeden het saldo niet.

4.1 Instellen van een bestemmingsreserve Planvorming om in tijden van laagconjunctuur het risico van lagere dekking van personeelskosten te kunnen opvangen.
De medewerkers van team planvorming werken aan anterieure overeenkomsten en grondexploitaties. Deze uren worden deels doorbelast aan de grondexploitaties of de afnemer van een anterieure overeenkomst. Met het doorbelasten van de uren aan de projecten is voldaan aan de vereiste wet- en regelgeving (Besluit, Begroting en Verantwoording), namelijk dat de uren daar worden geboekt waar ze ook daadwerkelijk thuis horen. Projecten vallend onder het faciliterend grondbeleid kunnen individueel beoordeeld worden qua inzet, voortgang en financieel.

In deze tijden van hoogconjunctuur is er een hoge werkdruk. Daarom is extern personeel ingehuurd waarvan de uren konden worden doorbelast aan eerder genoemde projecten. In deze krappe arbeidsmarkt wil team Planvorming medewerkers aan zich binden door ze een arbeidscontract aan te bieden (3 FTE in HLTsamen). Deze medewerkers kunnen dan aan projecten werken waar anders een externe medewerker tijdelijk voor wordt ingehuurd. Dit biedt medewerkers kansen om zich verder te ontwikkelen en het voorkomt dat opgebouwde kennis telkens weer verdwijnt aan het einde van de opdracht.

In tijden van laagconjunctuur bestaat het risico dat deze medewerkers niet kunnen worden doorbelast aan projecten. De uitgaven van deze 3 FTE worden dan niet financieel gedekt binnen de begroting. Om dit risico van hogere uitgaven af te dekken stellen wij voor een bestemmingsreserve Planvorming in te stellen. Deze uitgaven worden dan gedekt vanuit de bestemmingsreserve Planvorming.

4.2 Instellen van een bestemmingsreserve Planvorming om de resultaten op anterieure overeenkomsten met elkaar te kunnen compenseren.
Niet alle kosten kunnen via de anterieure overeenkomst worden verhaald. Soms worden er tijdens de looptijd meer kosten gemaakt. Het resultaat van het project kan dan negatief zijn (meer kosten dan opbrengsten). Deze negatieve resultaten worden dan via de bestemmingsreserve vereffend.

5.1 Zodat in de bestemmingsreserve Planvorming dekking is om mogelijke toekomstige verliezen op te vangen.
Wij stellen voor om in de reserve vanaf 2021 :

- het deel van het voordeel dat is ontstaan door het toerekenen van uren;
- door het eindsaldo van een project met een anterieure overeenkomst waar de inkomsten de uitgaven overstijgen.

Het voordeel in Teylingen betrof in 2021 € 334.000.

Uit de reserve wordt vanaf 2021 alleen het volgende onttrokken:

- een tekort op de verschuldigde bijdrage aan HLTsamen in tijden van laagconjunctuur omdat er minder uren aan projecten zullen worden doorberekend;
- het eindsaldo van een project met een anterieure overeenkomst waar de uitgaven de inkomsten overstijgen.

Wij stellen voor om aan de bestemmingsreserve een plafond van € 460.000 mee te geven. Daarbij houden we rekening met een maximale laagconjunctuur van 4 jaar en de verdeling binnen HLTsamen. Zie onderstaande tabel.

aantal fte's	jaarlijkse kosten	aantal jaren	totaal	waarvan, afgerond, voor		
				Hillegom 24,20%	Lisse 27,95%	Teylingen 47,85%
3	80.000	4	960.000	235.000	270.000	460.000

Overstijgt het saldo van de bestemmingsreserve dit plafond dan vloeit het meerdere naar de Algemene Reserve.
De bestemmingsreserve zal nader worden toegelicht in de nieuwe nota reserves en voorzieningen 2022/2023. Daarin wordt het doel van de reserve vastgelegd en aan welke criteria de reserve moet voldoen.

Kanttekeningen
In afwachting van accountantsverklaring en definitief accountsrapport
Op het moment van verzending van de stukken naar de gemeenteraad is er nog geen accountantsverklaring ontvangen van de gemeenschappelijke regelingen ISD en Holland Rijnland TWO en heeft de accountant de controle van de jaarrekening nog niet volledig afgerond. Deze verklaringen worden medio juni 2022 verwacht.

Het is dus nog mogelijk dat de jaarrekening naar aanleiding van de accountantscontrole moet worden aangepast. De definitieve jaarrekening en accountantsverslag zullen zodra deze zijn ontvangen u zo snel mogelijk worden nagezonden. Dit zal in ieder geval voor de vaststelling op 7 juli zijn.

Financiële consequenties
De onderstaand budgetten worden voorgesteld om over te hevelen naar 2022. Zie voor een toelichting op de voorstellen bijlage 6 van de jaarrekening 2021.

Omschrijving	**Bedrag**
Overhevelingen ten laste van het resultaat:	
Beschikbaar gestelde middelen vanuit de algemene uitkering of derden met een specifiek doel:	
Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag - Algemene uitkering	€ 165.000
Dak- en thuisloosheid - Algemene uitkering	€ 50.000
Middelen transformatiefonds - Holland Rijnland	€ 30.000
Inburgering statushouders - Algemene uitkering *	€ 78.000
Eerder beschikbaar gestelde budgetten door de raad in begrotingsjaar 2021:	
Duurzaamheid	€ 50.000
Kansen voor Warmond	€ 40.000
Uitvoeringsprogramma Biodiversiteit	€ 26.000
Bijdrage aan historische verenigingen	€ 12.500
Bijdrage regionale economie	€ 20.000
Totaal:	**€ 471.500**
Overhevelingen ten laste van de algemene reserve:	
Eerder beschikbaar gestelde budgetten door de raad in begrotingsjaar 2021 ten laste van de algemene reserve:	
Budget armoedenota	€ 139.000
Omgevingsvisie Teylingen	€ 135.000
Centrumontwikkeling	€ 496.000
Project Teydelijk	€ 168.000
Aanlegsteiger bij Nagelbrug Teylingen	€ 30.000
Koplopertraject Clientondersteuning	€ 25.000
Beweegtuinen	€ 75.000
Corona compensatie maatschappelijke non-profit organisaties	€ 100.000
Ruíne van Teylingen	€ 20.000
Inburgering statushouders*	€ 117.000
Totaal:	**€ 1.305.000**
Totaal:	**€ 1.776.500**

Het resultaat van de jaarrekening 2021 (+ € 2.524.000) bedraagt na overhevelingen ten laste van het resultaat (- € 471.500) € 2.052.500 positief. De overhevelingen ten laste van de algemene reserve (€ 1.305.000) zijn al eerder beschikbaar gesteld door de raad ten laste van de algemene reserve. Deze worden dus nu in 2022 onttrokken aan de algemene reserve in plaats van 2021.

Aanpak, uitvoering en participatie
Ten tijde van het schrijven van het raadsvoorstel is het rapport van bevindingen accountant nog niet ontvangen en intern besproken. Zodra het rapport van bevindingen van de accountant is ontvangen zal dit worden besproken in de auditcommissie van Teylingen.

Duurzaamheid
In de werkzaamheden wordt zoveel mogelijk rekening gehouden met het duurzaamheidsbeleid van de gemeente Teylingen.

Hillegom-Lisse-Teylingen (HLT)
Dit voorstel gaat over de jaarrekening van Teylingen 2021.

Urgentie
De vastgestelde jaarrekening moet voor 15 juli 2022 bij de toezichthouder Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland zijn ingediend.

Evaluatie
N.v.t.

Bijlagen en achtergrondinformatie

1. Jaarrekening 2021
2. Begrotingswijziging 2022 nummer R4015 n.a.v. jaarrekening 2021 overhevelen budgetten naar 2022.
3. Begrotingswijziging 2022 nummer R4016 n.a.v. jaarrekening 2021 instellen bestemmingsreserve Planvorming.

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Teylingen,

gelezen het voorstel van het college van 24 mei 2022 met als onderwerp Jaarrekening 2021 Teylingen

gelet op de behandeling in de raadscommissie- en raadsvergadering,

gelet op artikel 198 van de Gemeentewet,

besluit:

1. De jaarrekening 2021 vast te stellen;
2. Het positieve jaarrekeningsaldo van € 2.524.000 te storten in de algemene reserve;
3. In te stemmen met de overhevelingsvoorstellen naar 2022 en de bijbehorende begrotingswijziging R4015 vast te stellen.
4. In stellen van een bestemmingsreserve Planvorming per 31/12/2021.
5. In deze bestemmingsreserve het voordelige saldo van planvorming 2021 ad € 334.000 te storten met de bijbehorende begrotingswijziging R4016.

Aldus besloten in de raadsvergadering van 7 juli 2022,

Robert van Dijk	Carla G.J. Breuer
griffier	voorzitter