Molenlanden

Raadsvoorstel

Onderwerp	:	**Eindejaarsnota 2021**
Zaaknummer	:	1122676
Portefeuillehouder	:	Wethouder Visser
Publicatieniveau	:	Openbaar
Behandelend ambtenaar	:	Willem Andeweg en Arno van der Veen

Gevraagd Besluit

De gemeenteraad van Molenlanden besluit:

1. de Eindejaarsnota 2021 met een voordelig resultaat van € 207.219 vast te stellen;
2. de financiële consequenties, inclusief de reservemutaties, te verwerken in de financiële administratie;
3. in te stemmen met de aangegeven mutaties van de investeringen die in de tabel van hoofdstuk 2.3 zijn genoemd en een tweetal nieuwe kredieten beschikbaar te stellen voor aanplant van bomen ad.€ 98.500 en de aanleg van een tijdelijke parkeerplaats ad. € 63.000 en deze te verwerken in de financiële administratie;
4. de in de Eindejaarsnota aangegeven niet-bestede middelen 2021 tot een geraamd bedrag van € 3.198.673 door middel van een toevoeging aan de reserve “Afwikkeling vorige jaren” over te brengen naar 2022;
5. het besluit tot aankoop van panden in Kinderdijk en de storting ten laste van de algemene reserve in de kapitaallastenreserve te verwerken in de financiële administratie.

Inleiding

Tweemaal per jaar biedt het college de gemeenteraad een tussentijdse rapportage aan. Na de Zomernota wordt nu in de Eindejaarsnota een tussenstand gegeven over de financiële ontwikkelingen voor het begrotingsjaar 2021. Deze tussenstand wordt gegeven naar de inzichten van begin oktober 2021 en betreft exploitatiebudgetten, investeringsbudgetten en projecten. In tegenstelling tot de Zomernota wordt in de Eindejaarsnota niet ingegaan op de beleidsmatige ontwikkelingen van de voor 2021 vastgestelde beleidsprogramma’s.

Middels dit voorstel wordt de raad gevraagd in te stemmen met de Eindejaarsnota 2021 en de daaruit voortvloeiende wijziging van de begroting 2021.

Resultaat Eindejaarsnota
Kort samengevat komt het financiële resultaat van deze Eindejaarsnota op het volgende neer:

Positief begrotingsresultaat oorspronkelijke begroting 2021:	€	847.410 +	
10-11-2020: verhoging tegemoetkoming woonlasten		€	500.480 -/-
10-11-2020: verrekening met de algemene reserve		€	835.000 +
26-10-2021: nadelig effect Nota Reserves & Voorzieningen		€	190.000 -/-
20-04-2021: Inhuurbudget Ruimtelijke Ordeningstaken	€	868.000 -/-	
13-07-2021: positieve saldo van de Zomernota	€	459.150 +	
Prognose resultaat naar de inzichten van juni		€	583.080
Positief saldo van de Eindejaarsnota		€	207.219 +
Prognose resultaat naar de inzichten van november 2021		€	790.299

Het saldo van de Eindejaarsnota is relatief gering. Toch zijn er inhoudelijk behoorlijke verschillen. In hoofdstuk 2.1 van de Eindejaarsnota wordt per beleidsprogramma een toelichting gegeven van de grootste wijzigingen binnen het programma.

Met alle budgetmutaties die structureel zijn hebben we in de Begroting 2022 al rekening gehouden. In deze nota worden die daarom als incidenteel beschouwd.

Eerdere besluiten

Financiële verordening

Het kader voor de Eindejaarsnota is artikel 7 van de Financiële verordening gemeente Molenlanden 2019. Daarin is opgenomen dat het college de raad informeert over de financiële afwijkingen naar de stand per 1 oktober.
In deze Eindejaarsnota wordt de informatie verstrekt naar de stand per 1 oktober 2021.

Kaders overheveling middelen

Voor de overheveling van de middelen zijn de kaders van toepassing zoals verwoord in de raadsinformatiebrief van 22 oktober 2019 zijnde:

> *Algemeen uitgangspunt is dat exploitatiebudgetten die voor een specifiek jaar en voor specifieke werkzaamheden beschikbaar zijn gesteld niet worden overgeheveld, tenzij:*
> - *de reden voor de overheveling buiten de invloedsfeer van de gemeente ligt;*
> - *negatieve gevolgen voor de gemeente verwacht mogen worden bij het niet overhevelen van het budget;*
> - *uitsluitend indien het budgetten betreffen die:*
> - *voor een specifiek doel beschikbaar zijn gesteld;*
> - *hoger zijn dan € 25.000, tenzij er gegronde redenen zijn om hiervan af te wijken.*

Beoogd effect

Het goed kunnen uitoefenen van de controlerende functie van de gemeenteraad en inzicht geven aan inwoners en andere belanghebbenden in zijn algemeenheid, in de omvang en beheersing van gemeentelijke inkomsten en uitgaven.

Argumenten

1.1/2.1 Inzicht wordt gegeven in de financiële tussenstand

In de Eindejaarsnota is per beleidsprogramma aangegeven wat de budgettaire wijzigingen zijn en is een analyse gemaakt van de grootste afwijkingen. Dit conform de financiële verordening. De mutaties zullen verwerkt worden in de financiële administratie.

1.2 Een doorkijk wordt gegeven in het verwachte Jaarrekeningresultaat 2021

Op dit moment geeft de som van alle resultaten over de eerste tien maanden van 2021 met een doorkijk naar het einde van het jaar een te verwachten positief jaarrekeningsaldo van € 790.299.

1.3 Inzicht wordt gegeven in de risico`s

De tussentijdse rapportages zijn ook het moment om risico's te benoemen die aanleiding kunnen geven voor financiële bijstellingen dit jaar.
Naast de gebruikelijke risico's van open eind regelingen, WMO, Jeugdzorg en Inkomensvoorzieningen noemen we als bijzonder risico de gevolgen van de corona-crisis. De onzekerheid over het verloop van deze pandemie betekent ook onzekerheid en risico voor het jaarrekeningresultaat.

3.1 Inzicht wordt geboden in de voortgang van de projecten

Gemeente Molenlanden • Postbus 5 • 2970 AA Bleskensgraaf
www.molenlanden.nl • info@molenlanden.nl • 088 75 15 000

Als onderdeel van doorontwikkeling Projectmatig Werken is afgesproken dat we in de Zomer- en Eindejaarsnota rapporteren over de grote projecten. Hierin wordt op hoofdlijnen gerapporteerd op alle projectbeheersingsaspecten. We doen dit overzichtelijk door rode, gele en groene gezichtjes.

3.2 Inzicht wordt geboden in de over- en of onderschrijdingen van investeringen
In deze tussentijdse rapportage staan we ook stil bij dreigende over- en/of onderschrijdingen van gevoteerde budgetten voor investeringen. Gerapporteerd wordt op voorziene afwijkingen, nieuw aan te vragen investeringen of investeringen die afgesloten kunnen worden.

Voor investeringen (uitgaven met een meerjarig verloop en nut) is in de Financiële Verordening (artikel 5, lid 5) bepaald dat restant-budgetten van investeringen gedurende een termijn van twee jaar “administratief zonder raadsbesluit ” kunnen worden doorgeschoven naar het volgende jaar. Bij de Jaarrekening 2021 gaan we voorstellen om investeringen die nog niet kunnen worden afgesloten beschikbaar te houden.

4.1 De over te hevelen middelen zijn getoetst aan de kaders en zijn passend
Voorgesteld wordt om een bedrag van € 3.198.673 incidenteel over te hevelen naar 2022. Hierbij is getoetst aan de kaders van 22 oktober 2019. Er is kritisch gekeken naar de over te hevelen budgetten wat geresulteerd heeft in een kortere lijst dan vorig jaar en is ook de omvang van het totale bedrag kleiner.

Een bedrag van € 1,1 miljoen heeft betrekking op het budget voor corona-gerelateerde uitgaven. De van het rijk ontvangen compensatie-middelen blijven beschikbaar voor het opvangen van toekomstige uitgaven in het kader van de corona-crisis. Van het saldo van de reserve Noodfonds Corona wordt € 2 miljoen teruggestort naar de algemene reserve. Een bedrag van € 500.000 blijft in de reserve beschikbaar voor eventuele toekomstige uitgaven.

Voor de implementatie van de Omgevingswet zijn minder kosten gemaakt dan begroot. Dit komt grotendeels door het uitstel van deze wet. Voorgesteld wordt om het budget van maximaal € 0,9 miljoen beschikbaar te houden middels een storting in de reserve Omgevingswet.

5.1 Noodzaak tot aanpassing van besluit aankoop panden Kinderdijk
Op 14 oktober heeft de raad besloten om een budget beschikbaar te stellen voor de aankoop van de panden Windkracht 4 en Grand-café Buena Vista in Kinderdijk en ten laste van de Algemene reserve te brengen.
Conform regelgeving moet een dergelijke aankoop worden geactiveerd (ofwel: de uitgave wordt op de balans verantwoord en hierop wordt jaarlijks afgeschreven).
Voor de afschrijvingskosten mag in de toekomst een reserve gevormd worden. Boekhoudkundig wordt de aankoop van beide panden verantwoord door dit te activeren. Vervolgens wordt er een ‘kapitaallastenreserve’ voor de toekomstige afschrijvingskosten gevormd. Deze reserve ontstaat door een storting ten laste van de Algemene reserve.

Formeel kan er alleen een reservemutatie plaatsvinden, als er een besluit van de raad aan ten grondslag ligt. Daarom wordt de raad bij deze Eindejaarsnota gevraagd om een administratieve wijziging van het besluit tot aankoop van panden in Kinderdijk, door middel van een storting in de kapitaallastenreserve.

Kanttekeningen

1. Onderhoudsreserves worden onderhoudsvoorzieningen, de definitieve uitwerking is pas vast te stellen bij het opstellen van de jaarrekening 2021.
Met het vaststellen van de Nota Reserves en Voorzieningen op 26 januari 2021 is besloten om

Gemeente Molenlanden • Postbus 5 • 2970 AA Bleskensgraaf
www.molenlanden.nl • info@molenlanden.nl • 088 75 15 000

onderhoudsreserves te wijzigen naar onderhoudsvoorzieningen. Het BBV schrijft voor dat er bij de jaarrekening een meerjarenplanning per 31 december beschikbaar moet zijn als onderbouwing van de hoogte van de voorziening. Deze plannen zou een extra storting in de voorziening tot gevolg kunnen hebben ten laste van het jaarrekeningresultaat. We vermelden dit hier als een risico omdat we uit zijn gegaan van de inzichten per 1 oktober. Met het opstellen van de jaarrekening 2021 kan dit wellicht anders uitpakken.

1.2 We willen hernieuwd kijken naar het moment waarop de afschrijving van een investering moet starten.
Bij de voor 2022 voorziene actualisatie van de Financiële Verordening willen wij een duidelijker omschrijving opnemen over het tijdstip waarop de afschrijving van investeringen moet starten. Op dit moment is in de verordening bepaald dat de afschrijving start “volgend op het jaar van investeren”. In de praktijk is dit ingevuld door te starten met afschrijven nadat de investering volledig is afgerekend (de laatste factuur is betaald). Het is meer in lijn met het BBV en algemene bedrijfseconomische uitgangspunten om te starten met afschrijven als het actief in gebruik is genomen. Als voorbeeld noemen we in dit verband de MFC’s Noordeloos en Hoogblokland. Beide zijn in gebruik genomen in 2020, maar er is in 2021 nog niet gestart met afschrijven omdat de investering in financiële zin nog niet geheel is afgerekend. We hebben ons voorgenomen dit alsnog te doen bij de Jaarrekening 2021.

Extra uitleg bij de kosten
Geen

Communicatie
Geen specifieke communicatie.

Vervolgstappen
De Eindejaarsnota 2021 wordt verwerkt in een begrotingswijziging 2021.

Bijlagen:
- bijlage: Eindejaarsnota 2021

Gemeente Molenlanden • Postbus 5 • 2970 AA Bleskensgraaf
www.molenlanden.nl • info@molenlanden.nl • 088 75 15 000

Raadsbesluit

Onderwerp	:	**Eindejaarsnota 2021**
Zaaknummer	:	1122676
Portefeuillehouder	:	Wethouder Bram Visser

De raad van de gemeente Molenlanden:

Gelet op het bijbehorende raadsvoorstel;

Besluit:

1. de Eindejaarsnota 2021 met een voordelig resultaat van € 207.219 vast te stellen;
2. de financiële consequenties, inclusief de reservemutaties, te verwerken in de financiële administratie;
3. in te stemmen met de aangegeven mutaties van de investeringen die in de tabel van hoofdstuk 2.3 zijn genoemd en een tweetal nieuwe kredieten beschikbaar te stellen voor aanplant van bomen ad.€ 98.500 en de aanleg van een tijdelijke parkeerplaats ad. € 63.000 en deze te verwerken in de financiële administratie;
4. de in de Eindejaarsnota aangegeven niet-bestede middelen 2021 tot een geraamd bedrag van € 3.198.673 door middel van een toevoeging aan de reserve “Afwikkeling vorige jaren” over te brengen naar 2022;
5. het besluit tot aankoop van panden in Kinderdijk en de storting ten laste van de algemene reserve in de kapitaallastenreserve te verwerken in de financiële administratie.

Aldus besloten tijdens de openbare raadsvergadering van de gemeente Molenlanden,
gehouden op 21 december 2021.

de griffier,	de voorzitter,
Marjolein Teunissen	Theo Segers

Gemeente Molenlanden • Postbus 5 • 2970 AA Bleskensgraaf
www.molenlanden.nl • info@molenlanden.nl • 088 75 15 000