



Raadsvoorstel

afdeling
Financiën

dossiernummer
6255

onderwerp
Jaarstukken 2021

steller
A. Pijl
telefoon
0182- 589144

gouda
7 juni 2022

Gevraagd besluit

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad van de gemeente Gouda voor te besluiten tot:

1. Het vaststellen van de jaarstukken 2021;
2. Het vaststellen van het gerealiseerde resultaat van de jaarrekening 2021, zijnde € 13.397.000 positief, en over te gaan tot de volgende resultaatbestemming:
 - a. € 268.000 toe te voegen aan de reserve onderwijshuisvesting;
 - b. € 2.594.000 toe te voegen aan de (nieuw te vormen) reserve GREX Westergouwe;
 - c. € 496.000 te onttrekken aan de reserve Middenwillens;
 - d. € 509.000 toe te voegen aan de reserve Maatschappelijke Opvang, Vrouwenopvang en Beschermd Wonen;
 - e. het restant van het rekeningresultaat, te weten € 10.522.000, toe te voegen aan de algemene reserve
3. Het instellen van een nieuwe reserve GREX Westergouwe;
 - a. De jaarlijkse resultaten worden ten gunste/ ten laste van deze reserve gebracht;
4. De in hoofdstuk 2.3 opgenomen budgetoverhevelingen van € 4.501.000 te onttrekken aan de algemene reserve en opnieuw beschikbaar te stellen in 2022;
5. Het wijzigen van de einddatum van de in hoofdstuk 4.5 van de jaarstukken 2021 opgenomen kredieten - waarvan de einddatum is bereikt maar waarvan de werkzaamheden niet zijn beëindigd.

Toelichting

Het college biedt de jaarstukken 2021 aan ter vaststelling.

Het boekhoudkundige rekeningresultaat bedraagt € 13.397.000. Na de 4^e begrotingswijziging 2021 bedroeg het verwachte resultaat € 2.624.000 positief.

Het verschil van € 10,8 miljoen wordt onder andere veroorzaakt door meevallers binnen programma 3 Wonen en leefomgeving (winstneming Grex Westergouwe, project versnellen woningbouw), programma 4 Sociaal domein (arbeidsmarkt aanpak), programma 7 Bestuur en organisatie (voorziening

pensioenaanspraken, ICT-dienstverlening) en binnen de Algemene dekkingsmiddelen (decembercircular 2021).

Het is gebruikelijk om vanuit het resultaat enkele verrekeningen met reserves te laten plaatsvinden. Na verwerking van de resultaatbestemmingen neemt de algemene reserve toe met € 10,5 miljoen.

Daarnaast zijn er budgetoverhevelingen vanuit 2021 naar 2022. Na verwerking van de budgetoverhevelingen bedraagt de netto toevoeging – na resultaatbestemming én budgetoverheveling – aan de algemene reserve € 6 miljoen.

De toelichtingen op de resultaatbestemmingen en de budgetoverhevelingen zijn opgenomen in de bijlagen bij dit raadsvoorstel.

De belangrijkste activiteiten en prestaties en financiële overzichten zijn verwerkt in de infographic en de bestuurlijke/ financiële inleiding. Deze inleiding fungeert als “managementsamenvatting”, wat de hoofdlijn aangeeft van de jaarstukken 2021.

Deze “managementsamenvatting” betreft één van de aanpassingen voortvloeiend uit het verbeterprogramma “financiële functie”. Daarnaast zijn ook de interne processen aangepast (geautomatiseerd). Om de leesbaarheid te vergroten is het overzicht investeringen (hoofdstuk 4.5), het overzicht reserves (hoofdstuk 5.4) het overzicht voorzieningen (hoofdstuk 5.5) en het overzicht incidentele baten en lasten (hoofdstuk 5.6) aangepast.

Bovengenoemde aanpassingen zorgen voor een verbetering van de inzichtelijkheid, leesbaarheid en transparantie van de jaarstukken 2021.

Zoals u weet hebben we de eerste stappen gezet voor verbeteringen en blijven we de komende jaren hard werken aan de verdere verbetering van de financiële functie van de gemeente Gouda. Dit wordt ook bevestigd vanuit de aandachtspunten van de accountant.

1 Nadere uitleg op gevraagd besluit

Voor een toelichting op beslispunt 2 en 4 wordt verwezen naar de bijlagen bij dit raadsvoorstel.

Gezien de opgave om extra sociale huurwoningen te realiseren wordt voorgesteld om een reserve te vormen (reserve GREX Westergouwe) en de tussentijdse winst van € 2,594 miljoen hieraan toe te voegen. De reserve kan in de komende jaren worden ingezet om de ambities van de Raad inzake de GREX Westergouwe te realiseren. De jaarlijkse resultaten worden ten gunste/ ten laste van deze reserve gebracht.

2 Argumenten

2.1 Argumenten coalitieakkoord

In het coalitieakkoord is afgesproken dat:

- In geval van incidentele meevallers, zullen deze in eerste instantie worden toegevoegd aan de algemene reserve.
- Pas daarna vindt besluitvorming plaats over de allocatie daarvan, waarbij handhaving van dit bedrag in de algemene reserve eveneens een optie is.

2.2 Argumenten juridisch

Op grond van titel IV van de gemeentewet is het college verplicht verantwoording af te leggen aan de raad over het door hem gevoerde beleid en bestuur in het aangegeven begrotingsjaar, onder overlegging van een jaarverslag en een jaarrekening. De raad stelt het jaarverslag en de jaarrekening vast. In Gouda zijn deze onderdelen samengevoegd in de jaarstukken. De jaarstukken 2021 worden nu ter besluitvorming voorgelegd.

In titel IV is ook bepaald dat de door de raad vastgestelde jaarstukken voor 15 juli moeten worden aangeboden aan gedeputeerde staten.

Het wettelijk kader voor de verslaggevingsregels van de gemeenten (BBV) bepaalt dat de jaarstukken een ‘spiegel’ moeten zijn van de begroting. In die zin hebben de jaarstukken 2021 zo veel mogelijk dezelfde opmaak en indeling als de programmabegroting 2021-2024.

2.3 Argumenten communicatie/participatie

Ten behoeve van de externe communicatie is een persbericht opgesteld. Op 9 juni is een persmoment gepland. Vooruitlopend hierop ontvangt de raad de jaarstukken onder embargo tot het persmoment.

Van de jaarstukken komt een webversie beschikbaar op:

- <http://www.gouda.nl/jaarstukken>
- <https://www.gouda.nl/bestuur-en-organisatie/financieel-beleid/>
- <https://jaarstukken2020.financien.gouda.nl/>

3 Kanttekeningen

3.1 Budgetoverhevelingen 2021 - 2022

Een budgetoverheveling is aan te merken als een vorm van resultaatbestemming. Het doorschuiven van budget heeft tot gevolg dat dit bedrag niet meer kan worden toegevoegd aan de algemene reserve.

De voorstellen tot budgetoverheveling bij de jaarstukken 2021 zijn zorgvuldig en terughoudend afgewogen. De afweging is gebaseerd rondom de vraag waarom de middelen niet in 2021 zijn besteed, aangevuld met de vraag wanneer en waaraan de middelen in 2022 worden besteed. Daarnaast is stilgestaan bij de vraag of de beschikbaar gestelde (= extra) middelen geen nadelige gevolgen hebben voor de besteding van de overige gebudgetteerde middelen in 2022.

De budgetoverhevelingen betreffen voornamelijk regionale budgetten, aangegane subsidieverplichtingen, mutaties vanuit de decembercirculaire 2021 en budget voor (noodzakelijk) nog uit te voeren werkzaamheden in 2022.

Het overzicht van budgetoverhevelingen is opgenomen in bijlage 2. De formele besluitvorming door de raad vindt plaats als onderdeel van de jaarstukken 2021 in de vergadering van 4 juli 2022 en wordt door middel van een begrotingswijziging beschikbaar gesteld in 2022.

4 Juridische- / financiële gevolgen

Wettelijk moeten de door de gemeenteraad vastgestelde jaarstukken voor 15 juli 2022 bij de provinciale toezichthouder zijn aangeleverd.

Na het verwerken van de raadsbesluiten tot en met december 2021 (begroting na wijziging) was rekening gehouden met een positief saldo van € 2,6 miljoen. Dit resultaat is door ontwikkelingen verbeterd met (afgerond) € 10,8 miljoen naar een positief saldo van € 13,4 miljoen. Deze ontwikkelingen zijn op hoofdlijnen hierna vermeld.

Nr.	Onderwerp	Bedrag * €1.000	Programma
1	Winstneming GREX Westergouwe	2.594	3
2	Decembercirculaire gemeentefonds	1.959	8
3	Arbeidsmarkt aanpak (voorstel opnieuw beschikbaar stellen)	1.742	4
4	Woningbouw (voorstel opnieuw beschikbaar stellen)	1.248	3
5	Voorziening pensioenaanspraken (oud-) wethouders en intergemeentelijke samenwerking	686	7
6	Dagelijks onderhoud groen	635	3
7	ICT-dienstverlening	625	7
8	Ondermijning	235	6
9	Overige mutaties	869	1 t/m 8
10	Mutaties reserves	181	1 t/m 8
Totaal		10.774	

**5 Personele- / organisatorische gevolgen / duurzaamheid / positie mensen
met een beperking**

N.v.t.

6 Communicatie / interactiviteit

N.v.t.

Bijlage 1 – bestemming van het rekeningresultaat

Het jaar 2021 leidt tot een positief resultaat van € 13.397.000. Als onderdeel van de jaarstukken doen BenW een voorstel aan de raad om vanuit het rekeningresultaat (feitelijk: de algemene reserve) een aantal verrekeningen met bestemmingsreserves te laten plaatsvinden.

Onderwerp	Bedrag (€)
Resultaat 2021 voor bestemming	13.397.000
A. Reserve onderwijshuisvesting	-268.000
B. Reserve Grex Westergouwe	-2.594.000
C. Reserve Middenwillens	496.000
D. Reserve Maatschappelijke Opvang, Vrouwenopvang en Beschermd Wonen	-509.000
Totaal resultaatbestemmingen	-2.875.000
Saldo bestemming jaarrekeningresultaat 2021	10.522.000

Toelichting op de resultaatbestemmingen

A. Reserve onderwijshuisvesting

Op 19-02-2020 heeft de gemeenteraad ingestemd met het Uitvoeringsplan onderwijshuisvesting 1e tranche IHP 2020-2024 met bijbehorende budgetten. In dit voorstel was voor het jaar 2021 rekening gehouden met het slopen en afwaarderen van onderwijsgerelateerde gebouwen. Doordat deze werkzaamheden nog niet zijn uitgevoerd is dit voordelig resultaat ontstaan. Voorgesteld wordt om de bijbehorende bedragen voor deze activiteiten toe te voegen aan de reserve onderwijshuisvesting.

B. Reserve (nieuw te vormen) GREX Westergouwe

Voor de GREX Westergouwe bedraagt de winstneming € 2,594 miljoen. Op 23 februari 2022 heeft de gemeenteraad het Masterplan voor Westergouwe Overig vastgesteld. De gemeenteraad heeft daarbij besloten om op de bouwvelden van de gemeente extra sociale huurwoningen te realiseren, mits dit financieel haalbaar is. Naar verwachting zal in de tweede helft van 2022 aan de gemeenteraad worden voorgesteld de GREX voor Westergouwe Overig te openen. Gezien de opgave om extra sociale huurwoningen te realiseren wordt voorgesteld om hiervoor een reserve te vormen (reserve GREX Westergouwe) en de tussentijdse winst van € 2,594.000 hieraan toe te voegen. De reserve kan in de komende jaren worden ingezet om de ambities van de Raad inzake de GREX Westergouwe te realiseren.

C. Reserve Middenwillens

Het huidige saldo van de reserve van € 496.000 kan komen te vervallen, aangezien het project in zijn geheel is afgerond. Voorgesteld wordt om de reserve op te heffen en het saldo vrij te laten vallen ten gunste van de Algemene Reserve.

D. Reserve Maatschappelijke Opvang, Vrouwenopvang en Beschermd Wonen (MO/VO/BW)

In lijn met de bestaande werkwijze worden de financiële bijstellingen voor maatschappelijke opvang (MO), vrouwenopvang (VO) en beschermd wonen (BW) op grond van de circulaire gemeentefonds beschikbaar gehouden voor deze thema's. Met de decembercirculaire 2021 heeft Gouda in totaal € 509.000 ontvangen, die niet meer via een begrotingswijziging naar het functionele programma kon worden overgeheveld. Daarom is het voorstel om dit bedrag na vaststelling van het rekeningsaldo 2021 toe te voegen aan de betreffende bestemmingsreserve MO/VO/BW.

Bijlage 2 – budgetoverhevelingen 2021 - 2022

De budgetoverhevelingen bij de jaarstukken 2021 zijn zorgvuldig en terughoudend afgewogen. De afweging is gebaseerd rondom de vraag waarom de middelen niet in 2021 zijn besteed, aangevuld met de vraag wanneer en waaraan de middelen in 2022 worden besteed. Daarnaast is stilgestaan bij de vraag of de beschikbaar gestelde (= extra) middelen geen nadelige gevolgen hebben voor de besteding van de overige gebudgetteerde middelen in 2022.

De budgetoverhevelingen betreffen voornamelijk regionale budgetten, aangegane subsidieverplichtingen, mutaties vanuit de decembercirculaire 2021 en budget voor (noodzakelijk) nog uit te voeren werkzaamheden in 2022.

Nr.	Onderwerp	Toelichting	Label	Bedrag in €
1	Pers Verzorgingsmiddelen	Het college heeft op 25-01-2022 besloten de raad voor te stellen het budget voor Persoonlijke Verzorgingsmiddelen in 2022 beschikbaar te stellen omdat de pilot pas in 2022 begint.	Werkzaamheden 2022 – collegebesluit	50.000
2	Perspectief Op Werk	Het betreft (restant) regionaal budget waarbij Gouda de budgetbeheerder is. Deze middelen dienen regionaal beschikbaar te blijven.	Regionaal budget	525.000
3	Regionaal Mobiliteitsteam	Het betreft (restant) regionaal budget waarbij Gouda de budgetbeheerder is. Deze middelen dienen regionaal beschikbaar te blijven.	Regionaal budget	452.000
4	Versterken Arbeidsmarktregio	Het betreft (restant) regionaal budget waarbij Gouda de budgetbeheerder is. Deze middelen dienen regionaal beschikbaar te blijven.	Regionaal budget	265.000
5	Steun- en herstelpakket Jeugdwerkloosheid	Het betreft (restant) regionaal budget waarbij Gouda de budgetbeheerder is. Deze middelen dienen regionaal beschikbaar te blijven.	Regionaal budget	500.000
6	Versnelling Woningbouw	In 2021 is budget opgenomen ter dekking van subsidiebijdragen aan woningbouwcorporaties. Ter dekking van in voorgaande jaren aangegane subsidie verplichtingen (bijdragen aan met name Woningbouw coöperaties) wordt voorgesteld dit budget opnieuw beschikbaar te stellen.	Subsidieverplichting	1.006.000
7	WonenBovenWinkels	Ter dekking van in voorgaande jaren aangegane subsidie verplichtingen in het kader van creëren zelfstandige woonruimte boven winkelpanden in kernwinkelgebied wordt voorgesteld deze post opnieuw beschikbaar te stellen.	Subsidieverplichting	125.000
8	Restauratie Gemeentelijke Monumenten	Ter dekking van in voorgaande jaren aangegane subsidie verplichtingen in het kader van restauratie gemeentelijke	Subsidieverplichting	122.000

Nr.	Onderwerp	Toelichting	Label	Bedrag in €
		monumenten wordt voorgesteld dit budget opnieuw beschikbaar te stellen.		
9	Erfgoedvisie	Ter dekking van in voorgaande jaren aangegane subsidie verplichtingen in het kader van Gevelherstel en planmatig monumentenonderhoud wordt voorgesteld dit budget opnieuw beschikbaar te stellen.	Subsidieverplichting	29.000
10	Transformatiefonds Jeugd (regionaal)	Het betreft hier een incidenteel regionaal budget.	Regionaal budget - collegebesluit	578.000
11	Teammodel jeugdbescherming	Dit zijn middelen uit de Duvo die ingezet zouden worden ten behoeve het Teammodel. Door vertraging in deze pilot worden de middelen overgeheveld naar 2022.	Regionaal budget	80.000
12	Jeugd Beschermings tafel	In 2021 is het incidenteel regionaal budget ten behoeve van team veilig opgroeien niet ingezet. Dit zal in 2022 plaatsvinden. Het budget hiervoor bedraagt € 18.000.	Regionaal budget	18.000
13	Verkoop Fluwelensingel 86	In 2021 heeft er een verkoop plaatsgevonden van de Fluwelensingel 86. Het resultaat in 2021 na aftrek van de boekwaarde en een aantal uitgaven in de openbare ruimte hebben geresulteerd in een resultaat bij de jaarrekening van € 80.000. In het jaar 2022 worden er nog plankosten (VTU kosten openbare ruimte), notariële overdracht etc. Medio 2022 wordt het project opgeleverd. Vooralsnog wordt voorgesteld om het voordeel over te hevelen naar 2022.	Werkzaamheden 2022	80.000
14	Gemeentefonds	Als uitvloeisel van de affaire kinderopvangtoeslag (POK) waarin het kabinet heeft besloten tot de hersteloperatie voor de getroffen, het verbeteren van de dienstverlening bij alle onderdelen van de overheid en tevens tot extra ondersteuning van mensen in kwetsbare posities zijn in decembercirculaire gemeentefonds 2021 middelen beschikbaar gekomen voor de jaren 2021 tot ten minste 2027. In de circulaire zijn de volgende onderwerpen geduid: robuust rechtsbeschermingssysteem, versterking ondersteuning wijkteams, impuls integraal werken, systeemleren. De middelen voor 2021 konden niet meer worden besteed. Inzet van deze middelen zal worden gerealiseerd op basis	Decembercirculaire 2021 gemeentefonds	519.000

Nr.	Onderwerp	Toelichting	Label	Bedrag in €
		van in 2022 vast te stellen en te realiseren uitvoeringsplannen, waarvoor inmiddels al diverse inspanningen zijn geleverd.		
15	Gemeentefonds	Middelen voor de gemeente(n) voor de noodzakelijke voorbereidingen op de inwerkingtreding van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen per 1-7-2022. Deze middelen zijn in 2021 ontvangen op grond van de decembercirculaire 2021, konden niet meer worden besteed en hebben (ook) betrekking op te verrichten activiteiten in 2022.	Decembercirculaire 2021 gemeentefonds	39.000
16	Gemeentefonds	Vanwege het opstellen van een addendum op de bestaande Gelijke Kansen Alliantie in 2021 is Gouda een van de drie gemeenten in Nederland die € 50.000 heeft ontvangen uit het Gemeentefonds. Met de betrokken scholen is afgesproken dat de toekenning van het bedrag pas gebeurt na de ontvangst door de gemeente. De middelen zijn in 2022 beschikt. De ontvangen maar niet-bestede middelen moeten derhalve via opnieuw beschikbaar stellen in 2022 worden geraamd.	Decembercirculaire 2021 gemeentefonds	50.000
17	Statushouders / Hotelboot	In 2021 hebben we bij de lasten een overschot op de kostenplaats statushouders van € 63.000. Dit overschot is met name te danken aan het overhevelen van het budget uit 2020 naar 2021. Het overschot uit 2021 wordt in 2022 ingezet ten behoeve van de hotelboot (COA-Noodopvang).	Collegebesluit	63.000
Totaal budgetoverhevelingen 2022				4.501.000