

Raadsinformatiebrief

Van	Burgemeester en Wethouder/Burgemeester	Zaak nr.	782520
Aan	Gemeenteraad	RIB nr.	2021-58
Portefeuillehouder	K.J. Walters	Datum	8 juli 2021
Informatie bij	M. Schellens	Tel. nr.	(035) 629 2203

Onderwerp

Financiële impactanalyse V Covid-19 2021

Kernboodschap

De nieuwste financiële impactanalyse Covid 19 (FIA V) is vastgesteld door het college en bijgesloten bij deze raadsinformatiebrief. Deze geeft halverwege dit jaar een actueel beeld van het Covid-19 risicoprofiel, de wijzigingen op individueel risiconiveau en het weerstandsvermogen van de reserve Covid-19. Omdat in het eerste half jaar van 2021 diverse nadelen zijn aangemeld ten laste van de reserve, is het huidige risicoprofiel sterk verlaagd ten opzichte van de vorige (FIA IV). Het weerstandsvermogen van de reserve Covid-19 is op dit moment voldoende om het 70% en groter risicoprofiel af te dekken. Desondanks zou er in de tweede helft van dit jaar sprake kunnen zijn van een (tijdelijke) negatieve stand van de reserve. Op dat moment zou een voorstel voor het aanvullen van de reserve Covid-19 vanuit de algemene reserve nodig zijn.

Aanleiding

In navolging van de werkwijze in 2020 wordt ook dit jaar periodiek een actuele financiële impactanalyse Covid-19 (FIA) opgesteld. De FIA geeft een overzicht van de Covid-19 gerelateerde risico inschattingen en beschrijvingen van dat moment. Daarnaast wordt het weerstandsvermogen van de Covid-19 reserve getoetst. De reserve Covid-19 is de enige bestemmingsreserve die een eigen weerstandsvermogen toets ondergaat. Concluderend beoordeelt de financiële impactanalyse Covid-19 of het op dat moment noodzakelijk is om de reserve uit eigen middelen (de algemene reserve) aan te vullen.

Er is een gezamenlijke inspanning geleverd om zoveel mogelijk zekere financiële nadelen zo snel mogelijk in het eerste half jaar van 2021 aan te melden ten laste van de reserve Covid-19. Het huidige risicoprofiel is daarom aanzienlijk gedaald ten opzichte van het vorige (FIA IV).

De *benodigde* weerstandscapaciteit op basis van het 70% of groter risicoprofiel is op dit moment € 1,026 miljoen. De *beschikbare* weerstandscapaciteit op basis van de huidige stand van de reserve Covid-19 is € 1,2 miljoen. **Het weerstandsvermogen Covid-19 komt daarmee uit op 1,2 ('voldoende')**, waar die bij FIA IV nog 'matig' was.

Consequenties

Op basis van het huidige risicoprofiel is de verwachting dat de stand van de reserve Covid-19 voldoende is om de dit jaar nog optredende Covid-19 risico's te dekken. Er zijn op dit moment echter een aantal omstandigheden die een (tijdelijke) negatieve stand van de reserve, in de tweede helft van dit jaar, tot gevolg kunnen hebben:

- De eerste coronacompensatie dit jaar, uit de meicirculaire, valt tegen. Met name de compensatie voor de inkomstenderving van 2021 blijft nog uit. In de meicirculaire is een indicatief bedrag van € 300.000 aan coronacompensatie genoemd welke de gemeente bij de septembercirculaire zal ontvangen. Deze indicatie is nog niet definitief, maar wordt vooruitlopend op de septembercirculaire meegerekend in de prognose van de stand van de reserve Covid-19.
- De verwachting is dat er ook bij de decembercirculaire 2021 nog middelen worden ontvangen, maar die zijn te laat om nog in 2021 in de reserve verwerkt te worden.
- Tussen het Rijk en de VNG is afgesproken dat er in 2021 wat betreft inkomstenderving aanvullende compensatie komt op basis van de daadwerkelijke nadelen op dit gebied. Die aanvullende compensatie zou daardoor mogelijk pas in 2022, op basis van de jaarrekening 2021, kunnen komen.
- De zekere financiële nadelen in 2021 worden gaandeweg het jaar aangemeld ten laste van de reserve Covid-19. Deze lopen daardoor grotendeels vooruit op de compensatiemiddelen die nog vanuit het Rijk moeten worden ontvangen. De lasten (nadelen a.g.v. corona) gaan voor de baten (coronacompensatie) uit.

Een reserve moet in het kader van rechtmatigheid aan het eind van het jaar een positief saldo hebben. Het college is gemandateerd “tot besteding over te gaan tot maximaal de in deze reserve aanwezige middelen en alleen voor de werkelijk gemaakte kosten” (raadsbesluit Kadernota 2021 d.d. 9 juni 2021). Bij een negatieve stand van de reserve Covid-19 zou er sprake kunnen zijn van (tijdelijk) onrechtmatig handelen ten aanzien van de reserve, totdat de reserve weer een positieve stand heeft. Deze situatie wordt nauwkeurig gemonitord. Op het moment dat er concreet zicht is op een (dreigende) negatieve stand van de reserve, zal dit zo snel mogelijk aan u worden gemeld.

Concluderend zou het later dit jaar nodig kunnen zijn om de reserve Covid-19 uit eigen middelen (de algemene reserve) aan te vullen. Dit is in lijn met de handelswijze zoals aangekondigd bij het instellen van de reserve in het geval de reserve niet toereikend zou zijn. Door de reserve uit eigen middelen aan te vullen, blijft het doel van de reserve Covid-19, de daarmee samenhangende handelingssnelheid en de rechtmatigheid geborgd. Een voorstel tot aanvulling van de reserve Covid-19 vanuit de algemene reserve zal, indien nodig, uiterlijk in de laatste raadsvergadering van 2021 (8 december) aan u worden voorgelegd. Als het voortijds al nodig is, zal het voorstel ook eerder worden voorgelegd.

De middelen die uiteindelijk bij het opheffen van de reserve Covid-19 nog beschikbaar zijn, kunnen bij raadsbesluit worden herbestemd of vrijvallen ten gunste van de algemene reserve. Het eventueel later dit jaar aanvullen van de reserve Covid-19 uit eigen middelen hoeft daardoor niet direct tot een structurele verlaging van de algemene reserve te leiden. Er wordt immers nog coronacompensatie verwacht, maar een deel daarvan zal pas volgens jaar ontvangen worden.

Vervolgtraject

De ontwikkeling van de stand van de reserve Covid-19 wordt nauwlettend gevolgd. Zodra de reserve negatief dreigt te worden, wordt u hier zo snel mogelijk over geïnformeerd en zal een voorstel tot aanvulling van de reserve worden opgesteld. In het najaar volgt nog één verzamel RIB financiële afwijkingen a.g.v. de coronacrisis en nog één financiële impactanalyse Covid-19.

Burgemeester en wethouders van Hilversum,
de gemeentesecretaris,

de burgemeester,

W. Groot, ls.

Ch.B. Aptroot, wnd.

Bijlage(n):

1. Financiële impactanalyse V Covid-19

Deze raadsinformatiebrief is digitaal beschikbaar op [internet](#) onder “Vergaderstukken”, B&W-vergadering van 6 juli 2021.