

RAADSVOORSTEL

zaaknummer: 1110428
afdelingsnaam: IA-Financiën en Control
steller: Cindy Vries, de
telefoonnummer: 035 629 2363

onderwerp: Jaarstukken 2021 Resultaatbestemming

Voorstel

1. De reserves Onderwijsgebouwen en Transitie personeel op te heffen;
2. Het college te machtigen om binnen het doel en het saldo van de bestemmingsreserve Stedelijke ontwikkelingen de onttrekkingen en toevoegingen op basis van werkelijke lasten en baten te muteren op de reserve, maar niet meer dan de begrote onttrekking;
3. De looptijd van twee jaren voor de reserve Covid-19 te verlengen tot 1 januari 2023;
4. De bestemmingsreserves van per saldo € 1.055.000 ten laste van het resultaat te muteren conform tabel 1;
5. Onttrekken van € 287.000 uit de egalisatievoorziening riolering en deze te storten in de spaarvoorziening riolering;
6. De budgetten voor een totaalbedrag van € 3.739.659 over te hevelen naar 2022 conform tabel 2;
7. Het nadelige resultaat na bestemming ad € 3.207.659 ten laste te brengen van de Algemene reserve;
8. De investeringskredieten voor een bedrag van € 720.000 te herbestemmen conform tabel 3.

Planning

Titel	Toelichting	BEELDVORMING	ORDEELSVORMING	BESLUITVORMING
Jaarstukken 2021 resultaat-bestemming	<i>Vaststellen resultaat van de jaarstukken 2021</i>	<i>Gezamenlijke commissie 29 juni 2022</i>	<i>Audit- en rekeningcommissie 9 juni & 21 juni</i> <i>Gezamenlijke commissie 29 juni 2022</i>	<i>Raad 6 juli 2022</i>

Samenvatting

Dit raadsvoorstel heeft betrekking op de bestemming van het resultaat 2021. Voorafgaand aan dit voorstel heeft u het raadsvoorstel over de bepaling van het resultaat 2021 behandeld. In dit raadsvoorstel worden voorstellen voorgelegd om ten laste van dit resultaat middelen in te zetten voor concrete doelen of ten laste te brengen van de Algemene reserve. Daarnaast wordt het opheffen van reserves en het herbestemmen van kredieten voorgesteld.

Inleiding

In dit raadsvoorstel wordt de resultaatbestemming bepaald. Dit wordt op basis van de volgende onderwerpen voorgesteld:

- Het opheffing van reserves;
- Machtigen college voor mutaties reserves;
- Verlengen looptijd reserves;
- Resultaatbestemming: mutaties bestemmingsreserves;
- Resultaatbestemming: overheveling budgetten naar 2022;
- Resultaat ten laste van Algemene reserve;
- Herbestemming van investeringskredieten .

Argumenten

1.1. *De gemeenteraad is bevoegd om reserves in te stellen en op te heffen.*

Naar aanleiding van de jaarstukken 2021 stellen wij voor de volgende reserves op te heffen.

Reserve onderwijsgebouwen

De reserve onderwijsgebouwen had aanvankelijk het karakter van een beklemde reserve, gekoppeld aan de afschrijvingslasten op een deel van de investeringen in nieuwe schoolgebouwen. Bij de vaststelling van de jaarstukken 2011 door de gemeenteraad is deze omgezet in een reguliere bestemmingsreserve met een breder karakter. Het betrof hier incidentele middelen, die eenmalig ingezet konden worden. Na de onttrekkingen in 2021 is de reserve leeg.

Reserve transitie personeel

Als onderdeel van de houdbaarheidsopgave (Kadernota 2015) was ingezet op een reductie van 25 formatieplaatsen via door- en uitstroom. Deze reductie is teruggedraaid naar 8 fte in de Kadernota 2017. Voor de kosten die het gevolg waren van de nog resterende reductie en de daarbij behorende mobiliteit is de reserve transitie personeel ingericht. In 2021 heeft, conform raming, de laatste onttrekking plaatsgevonden en is de reserve leeg en heeft deze reserve geen functie meer.

2.1. *Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) schrijft voor dat onttrekkingen en dotaties aan reserves overeenkomstig de begrote bedragen moet plaatsvinden. Hierop kan een uitzondering worden gemaakt als de raad voor specifieke bestemmingsreserves besluit om de mutaties op basis van realisatie te laten plaatsvinden.*

Het jaarrekeningresultaat wordt beïnvloed door mutaties op de reserve 'Stedelijke ontwikkelingen'. Het doel van deze reserve is het beschikbaar hebben van middelen voor projecten in de stad. Bij het instellen van de reserve is geen uitzondering op de algemene regel opgenomen zodat toevoegingen en onttrekkingen conform begroting plaatsvinden. Deze reserve wordt mede gevoed door toevoegingen van de opbrengsten uit verkopen niet-strategisch vastgoed. In 2021 was er een meeropbrengst van € 1.742.000 aan verkopen van niet-strategisch vastgoed verwacht, echter is de realisatie van deze opbrengsten in 2021 € 986.000. Hierdoor is er conform begroting meer gestort in de reserve dan in 2021 aan verkopen niet-strategisch vastgoed is gerealiseerd. Deze wijze van verwerken willen we in de toekomst voorkomen. Aan de raad wordt voorgesteld om voor de reserve Stedelijke ontwikkeling het college te machtigen om op basis van werkelijke lasten en baten te muteren. Hierbij geldt dat er niet meer ten laste van de reserve wordt gebracht dan de begrote onttrekking.

3.1. *Conform de financiële verordening dient de raad voor iedere reserve doel, voeding, maximale hoogte en maximale bestedingstermijn vast te stellen.*

De reserve Covid-19 is in 2020 voor een periode van maximaal twee jaar ingesteld. Voorgesteld wordt om de reserve echter ook in 2022 door te laten lopen. Dit biedt de mogelijkheid om lopende zaken af te handelen. Ondertussen is een andere fase van de coronapandemie aangebroken. Na twee jaren is het, ook al blijft het virus rondwaren, tijd voor een structurele aanpak. Het jaar 2022 wordt dan het laatste jaar dat er een beroep gedaan kan worden op de reserve Covid-19. Bij gelijkblijvende omstandigheden kan bij de besluitvorming over de jaarstukken 2022 de reserve worden opgeheven. Op dat moment kan ook een besluit worden genomen over een eventueel resterend saldo.

- 4.1. *Na opstellen van de jaarstukken en de definitieve realisatie over 2021 zijn er over- dan wel onderbestedingen op de budgetten die een relatie hebben met bestemmingsreserves. Het muteren van een reserve is een raadsbevoegdheid.*

Wij stellen voor deze mutaties op de bestemmingsreserves te muteren.

Tabel 1 Mutaties bestemmingsreserves

Bedragen x € 1.000

Pr	Omschrijving	Toevoeging	Onttrekking
3	Reserve TOZO	167	
5	Reserve Covid-19	1.086	-198
	Totaal	1.253	-198
		Totaal	1.055

Reserve Covid-19

Via RIB 2022-09 over de decembercirculaire 2021 bent u geïnformeerd dat een bedrag van € 1.086.000 ten gunste van de reserve Covid-19 dient te komen. Stortingen en onttrekkingen zijn een raadsbevoegdheid en beoordeelt de accountant als onrechtmatig als hier geen raadsbesluit aan ten grondslag ligt. De storting is nog niet verwerkt in de jaarstukken 2021 en daarom vragen wij u nu het besluit dit alsnog te doen.

Daarnaast vragen wij u € 198.000 alsnog te onttrekken uit de Covid-19 reserve. Dit betreft de corona onkostenvergoeding van € 300 per medewerker, die op basis van het recent afgesloten cao-akkoord over 2021 is betaald. Het totaalbedrag voor alle medewerkers bedraagt € 198.000. Omdat het cao-akkoord pas in 2022 is bereikt, was dit te laat om hiervoor in 2021 dekking te vragen uit de reserve Covid-19. U bent hierover geïnformeerd via RIB 2022-10.

Reserve TOZO

Voor ondernemers die door de lockdown minder of geen inkomsten meer hadden, heeft het Rijk in 2020 de Tozo (Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers) in het leven geroepen. Deze regeling liep door in 2021. Bij het vaststellen van de jaarstukken 2020 is de reserve Tozo ingesteld en zijn de in 2020 overgebleven middelen in deze reserve gestort met als doel de uitvoeringskosten in de toekomst te kunnen dekken. In lijn met vorig jaar wordt nu voorgesteld om het voordelig saldo op de uitvoeringskosten ad € 167.000 in de reserve Tozo te storten.

- 5.1 *Na opstellen van de jaarstukken wordt er een nacalculatie gemaakt van de in de rioolheffing betrokken lasten en baten. Het daaruit voortvloeiende voor- of nadeel wordt verrekend met de egalisatievoorziening riolering.*

Terwijl in de begroting 2021 rekening was gehouden met een onttrekking van € 1,2 miljoen, blijkt uit de nacalculatie dat er in werkelijkheid slechts € 477.000 onttrokken hoeft te worden. Ten opzichte van de raming is sprake van een voordeel van € 720.000. Van dit voordeel wordt een bedrag van € 287.000 veroorzaakt door de systematiek van doorberekening van de personeelslasten aan de investeringen. Deze nieuwe systematiek is nog niet voldoende in onze begroting 2021 verwerkt. In het geval van de riolering betekent dit ook dat de investeringen hoger uitvallen en de hoogte van de spaarvoorziening riolering niet voldoende is om dit te dekken. Het voordeel dat is ontstaan als

gevolg van deze kostentoerekeningsystematiek is nu onterecht ten gunste van de egalisatievoorziening gekomen terwijl de in 2021 gemaakte investeringen voor riolering niet volledig afgeboekt konden worden. Daarom stellen wij u voor om een bedrag € 287.000 (het voordeel als gevolg van kostentoerekening aan de investeringen) uit de egalisatievoorziening te onttrekken en dit bedrag in de spaarvoorziening te storten.

6.1. *Conform het BBV vallen niet bestede exploitatiebudgetten aan het eind van het jaar vrij. In de Nota financieel beleid zijn hierop twee uitzonderingen opgenomen. Overhevelingen zijn mogelijk als het budget incidenteel is en de uitvoering al gestart is of als het gaat om door medeoverheden of anderen voor een specifiek doel beschikbaar gestelde middelen.*

In dit voorstel zijn de over te hevelen budgetten opgenomen die benodigd zijn voor de voltooiing van de afgesproken prestaties. Om vertraging in de voortgang van de projecten te voorkomen heeft het college, vooruitlopend op de beslissing van de raad, besloten om de budgetten al vrij te geven voor besteding in 2022. U bent hierover geïnformeerd door middel van Raadsinformatiebrief 2022-28. In bijlage 1 is de toelichting op de overhevelingen opgenomen.

Tabel 2 Overhevelingsvoorstellen

Bedragen x € 1.000

Ref.	Thema	Onderwerp	Oorspr. Budget	Over te hevelen	Gedekt uit reserve	Voldoet aan spelregels?
1	01.01	Invoering Omgevingswet (inclusief Omgevingsvisie)	779.000	144.000		Ja
2	01.01	Arenapark	398.000	219.000		Ja
3	01.01	Prestatie afspraken met woning corporaties	169.000	65.000		Ja
4	01.02	Organisatie sportevents in Hilversum	125.000	125.000		nee
5	01.02	Cultuurparticipatie	105.000	76.000		nee
6	01.02	Behoud en versterking van lokale media en journalistiek	144.000	144.000		Ja
7	01.03	Stationsgebied	323.000	94.000		Ja
8	01.03	Ondergrondse fietsenstalling station	329.000	212.000		Ja
9	01.03	Structuurvisie mobiliteit	302.500	275.000		Ja
10	01.03	Team parkeren, parkeeronderzoek	50.000	50.000		Ja
11	01.04	Natuur, landschap en ecologie	230.000	125.000		Ja
12	01.04	Vervanging kastanjabomen agv kastanjabloedingsziekte	108.000	107.250		Ja
13	02.01	Buurtinitiatieven en Wijkkansen	102.500	102.500		nee
14	02.01	Actieplan jeugd	408.000	313.000	313.000	Ja
15	02.02	Impulsgelden Voortgezet Speciaal Onderwijs (VSO)	103.000	58.000		Ja
16	02.03	Vroeg signalering van en inzet op ernstige schulden	600.000	89.000		Ja
17	03.02	Vorbereiding nieuwe wet inburgering	298.000	75.000		Ja
18	03.03	Kwijtschelding gemeentelijke belastingen	1.434.000	256.909		Ja
19	04.01	Ondersteuning team Toezicht en Handhaving i.r.t. regionale handhaving quarantaineplicht	120.000	95.000		Ja
20	04.02	Programma Dienstverlening	432.000	165.000		ja
21	04.03	Implementatie van diverse SaaS applicaties	1.019.000	170.000		Ja
22	05.01	Vorbereiding Stationsgebied	1.400.000	608.000		Ja
23	05.01	Stedelijke opgave	792.000	484.000		Ja
Totaal overhevelingen			9.771.000	4.052.659	313.000	
Netto overheveling ten laste van resultaat			3.739.659			

7.1. Na de hierboven voorgestelde mutaties in de reserves en de overhevelingen 2021, resteert het rekeningresultaat.

Het resultaat van deze jaarstukken na mutaties in de reserves en de overhevelingen van budgetten naar 2022 is € 3.207.659 nadelig. Wij stellen voor om dit bedrag ten laste te brengen van de Algemene reserve.

8.1. Conform de financiële verordening vervalt na afronding van een investeringskrediet het restant budget van dit krediet.

Wij vragen u in te stemmen met de herbestemming van een tweetal kredieten.

Tabel 3 Herbestemming van kredieten

Bedragen x € 1.000

Pr	Omschrijving	Verhoging	Verlaging
1	Vervanging kunstgrasveld 13 v.v. Altius Berestein		-80
	Aanschaf kantplanken kunstgrasvelden	80	
	Duurzaamheidsmaatregelen diverse panden		-640
1	Duurzaamheidsmaatregelen diverse gemeentelijke panden	640	
	Totaal	720	-720

Vervanging kunstgrasveld 13 v.v. Altius Berestein

Het kunstgrasveld Altius is in 2021 vervangen. Van het beschikbaar gesteld krediet resteert nog een bedrag van € 140.000,-. Dit gunstig resultaat vloeit voort uit een gunstige aanbesteding, maar ook doordat de afkoop van het onderhoud voor 10 jaar per abuis was meegenomen in het krediet. Het onderhoud wordt, zoals gebruikelijk vanuit de exploitatie betaald. Van het resterende krediet willen wij € 80.000,- herbestemmen voor het aanschaffen van kantplanken bij diverse kunstgrasvelden. Deze kantplanken zijn nodig om te voorkomen dat rubberen korrels buiten het kunstgrasveld worden verspreid. Het restant van het krediet kan dan in 2022 worden afgesloten.

Duurzaamheidsmaatregelen diverse gemeentelijke panden

In 2019 is het krediet voor duurzaamheid van gemeentelijke gebouwen herbestemd. In november 2014 heeft de raad € 1.203.000 beschikbaar gesteld voor het uitvoeren van rendabele energiebesparende maatregelen. Via het amendement 'zon op gemeentelijk vastgoed' is het krediet in 2017 verhoogd met € 100.000. Daarmee komt het toenmalig beschikbaar gestelde krediet op 1.303.000. In 2019 resteerde van dat krediet nog een bedrag van € 780.048. Hiervan is in 2019 door middel van een herbestemmingsvoorstel € 640.000 herbestemd voor duurzaamheidsmaatregelen op de diverse objecten. Na het vaststellen van de nota vastgoed- en grondbeleid eind 2019 en de meerjaren onderhoudsplaninzing eind 2020 zijn een aantal van de te verduurzamen objecten op de lijst van de te verkopen vastgoed gekomen. Daardoor was het verduurzamen van de te verkopen objecten niet opportuun. In 2021 is gebleken dat het niet mogelijk was om dit krediet zondermeer aan andere panden te koppelen. Daarom wordt voorgesteld het krediet voor 2022 te herbestemmen en daarmee de volgende objecten te verduurzamen, namelijk Koninginneweg 44, Kerkbrink 6, Arena 303, Franciscusweg 6a (sporthal Kerkelanden), Noorderweg 96 en Orchideestraat 8.

De verduurzamende maatregelen variëren per pand, maar bestaan uit isoleren, hybride warmtepompen, ventilatie met warmteterugwinning, LED-verlichting en zonnepanelen. We staan voor een grote opgave met betrekking tot verduurzamen. Met dit budget kunnen we daar een goede start mee maken.

Financiën, middelen & capaciteit

De in dit voorstel opgenomen voorstellen resultaatbestemming laten het volgende financiële beeld zien.

Tabel 4 Resultaat na resultaatbestemming

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Bedrag
Resultaat volgens jaarstukken	-1.587.000
Mutaties reserves	1.055.000
Overhevelingsvoorstellen	3.739.659
Totaal ten laste van de Algemene reserve	3.207.659

Burgemeester en wethouders van Hilversum,
de gemeentesecretaris, de burgemeester,

mr. C.P. Torres Barrera dr. ir. G.M. van den Top

Bijlage(n)

1. Toelichting overhevelingsvoorstellen 2021