

MEMO

Aan : de raads- en burgerleden
cc. ter informatie aan de steunfractieleden
Van : Wethouder T. Boerman
Datum : 28 mei 2021
Betreft : Afwegingen bestemming resultaat jaarrekening 2020

Inleiding

In het raadsvoorstel over de behandeling van de jaarstukken 2020 (raad 1 juli a.s.) is het volgende bestemmingsvoorstel opgenomen:

▪ Klijnsma gelden	€	31.500
▪ Pilot crisiswoning	€	12.250
▪ Energiecontactfunctionaris	€	18.250
▪ Toevoeging aan algemene reserve	€	453.000

Ten aanzien van ons voorstel om een bedrag ad € 453.000 toe te voegen aan de algemene reserve, geen toevoeging te doen aan de reserve sociaal domein en geen onttrekking te doen aan de reserve bouwgrondexploitatie willen wij u onze afwegingen via dit memo toelichten.

Specifieke onderdelen resultaat 2020

In de analyse van het resultaat komen twee onderdelen aan de orde die zowel positief als negatief van invloed zijn op het resultaat 2020. Dat zijn het sociaal domein en het ruimtelijk domein

Sociaal domein

Het sociaal domein heeft een voordeel van € 309.000.

In de raadsvergadering van 19 december 2019 is een besluit genomen over hoe om te gaan met de reserve sociaal domein. Hierbij is onder andere besloten:

- om de resultaten op het regionale en lokale deel van het sociaal domein (SOJ/SDD) te muteren op de reserve sociaal domein (beslispunt 2);
- om de grondslag voor het muteren van de reserve sociaal domein voor de komende drie jaren (vanaf 2020) te baseren op de begrote bedragen uit de meerjarenbegroting 2020-2023 (beslispunt 3).

In zowel programma 8 als in programma 9 zijn de kosten voor het sociaal domein verantwoord. Het resultaat op het sociaal domein is op basis van de uitgangspunten uit de raadsvergadering van 19 december 2019 (zie hiervoor) berekend op € 235.000. De Klijnsma gelden ad € 31.500 maken onderdeel uit van dit resultaat, zodat feitelijk nog € 203.500 bestemd zou kunnen worden. In ons voorstel hebben wij dat achterwege gelaten.

Ruimtelijk domein

Uit de jaarstukken blijkt dat op dit onderdeel sprake is van een nadelig resultaat van € 379.000.

Het nadeel wordt grotendeels verklaard door niet-verhaalbare kosten op anterieure projecten, waarbij meer dan voorzien sprake is van extra inzet op burgerparticipatie. In de paragraaf grondbeleid wordt hier een toelichting op gegeven.

Gelet op het feit dat er bij anterieure overeenkomsten sprake is van een relatie met woningbouwopgaven zou het nadelige resultaat onttrokken kunnen worden aan de reserve bouwgrondexploitatie. Bij de behandeling van de jaarstukken 2019 is dit ook gebeurd. In ons voorstel over de bestemming van het resultaat 2020 is dit achterwege gelaten.

Afwegingen om toevoeging aan algemene reserve

Omvang algemene reserve

Ogenschijnlijk vertoont de algemene reserve in de jaarrekening 2020 een positief beeld. Per 31 december 2020 bedraagt deze € 13.585.509. In dit bedrag is echter een € 11,3 miljoen aan Enecogelden¹ begrepen. Dit betekent dat de algemene reserve daarmee feitelijk beperkt van omvang is. Daarnaast is er voor andere beleidsvelden dan bouwen en het sociaal domein geld nodig, zowel gemeentelijk als regionaal, wat in de perspectiefnota tot uitdrukking komt en (groten)deels gedekt wordt uit de algemene reserve. Daarmee bestaat de noodzaak om de algemene reserve aan te vullen.

Sociaal domein

De systematiek om overschotten op het sociaal domein toe te voegen aan de reserve sociaal domein en tekorten te onttrekken kan op begrotingsbasis geen stand houden. De provincie ziet onttrekkingen aan genoemde reserve ter dekking van een deel van de kosten als incidenteel. Daarmee draagt het niet bij aan het materieel sluitend maken van de begroting en is de functie van egaliseringsreserve feitelijk vervallen. In de begroting verdringen de tekorten op het sociaal domein nu de mogelijkheden op andere beleidsterreinen.

Ondanks het feit dat er vanuit het raadsbesluit sociaal domein sprake zou zijn van een toevoeging (zie hiervoor) menen wij dat gelet op de ontwikkelingen van de reserve sociaal domein voor het jaar 2020 niet plaats moet vinden. Overigens wordt voorzien dat de reserve sociaal domein van voldoende omvang is om andere toepassingen, zoals meer aan de voorkant van het sociaal domein te komen, te realiseren.

Ruimtelijk domein

Het ruimtelijke domein en dan met name de anterieure overeenkomsten vertonen wederom een tekort. Bij de resultaatbestemming 2019 hebben we het tekort op dit punt ten laste van de reserve bouwgrondexploitatie gebracht. In tegenstelling tot de reserve sociaal domein is de reserve bouwgrondexploitatie onvoldoende op peil om dit weer voor te stellen.

Conclusie

Op grond van voorgaande concluderen wij dat de ontwikkelingen in het afgelopen jaar, de voorziene ontwikkelingen richting de toekomst en een verantwoorde en evenwichtige verdeling van de beschikbare middelen ons noodzaken om af te zien van een toevoeging aan de reserve sociaal domein en een onttrekking aan de reserve bouwgrondexploitatie en daarmee een bedrag van € 453.000 toe te voegen aan de algemene reserve.

¹ De toevoeging bestaat uit € 4 miljoen schuldreductie (1^e deel besluit bij begroting 2020) en (2^e deel bij najaarsnota 2020) € 6,5 miljoen nog te bestemmen, € 1,65 miljoen investeringsfonds en € 0,2 algemene reserve. Verder is € 1,1 miljoen onttrokken i.v.m. boeterente aflossing lening.