

Aan de Gemeenteraad.

Raadsvergadering d.d.	:	12 juli 2022
Commissievergadering d.d.	:	23 juni 2022
Commissie	:	Bestuur en Middelen
Portefeuillehouder	:	wethouder N. Heijink
Programmaonderdeel	:	004. Overhead 004002. Financiën toezicht en controle
Registratienummer	:	2022001091
Productiedatum	:	5 mei 2022

Onderwerp

Jaarverslag en jaarrekening 2021 gemeente Bloemendaal

Dit voorstel gaat over het jaarverslag en de jaarrekening 2021, waarin verantwoording wordt afgelegd over het begrotingsjaar 2021.

Voorgesteld besluit:

De raad van de gemeente Bloemendaal;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 21 juni 2022

besluit:

- a. Het Jaarverslag en de Jaarrekening 2021 vast te stellen;
- b. Het gerealiseerde resultaat over 2021 vast te stellen op € 1.938.315,11;
- c. De voorziening pensioengelden (oud) bestuurders in te stellen en in te stemmen met aanpassing stelselwijziging verantwoording lopende pensioenen vm. bestuurders;
- d. Het resultaat ad € 1.938.315,11 als volgt te bestemmen:
 - Een bedrag van € 1.075.108 toe te voegen aan de Flexibele algemene reserve als uitvloeisel van het raadsbesluit 'Budgetoverheveling 2021 naar 2022' van 3 februari 2022;
 - Een bedrag van € 30.900 toe te voegen aan het Vereveningsfonds Sociale Woningbouw als uitvloeisel van de Verordening sociale woningbouw Bloemendaal, zijnde afkoopsom van het project dr. Bakkerlaan;
 - Een bedrag van € 5.000 toe te voegen aan de reserve afbouw schulden als uitvloeisel van de nota Bloemendaal duurzaam financieel houdbaar zijnde verkoop kavel grond Bos en Duinlaan 17;
 - Het resterend saldo bedraagt dan € 827.307,11 positief. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de Flexibele algemene reserve.

- e. Een bedrag van € 49.347 vanuit de Bufferreserve over te hevelen naar de Flexibele algemene reserve. Uit de geïnventariseerde risico's van de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing blijkt dat de Algemene bufferreserve met dit bedrag moet worden verlaagd. De overheveling beïnvloedt het jaarrekeningresultaat 2021 niet;
- f. Een bedrag van € 191.761 ten behoeve van culturele activiteiten ten laste van de flexibele algemene reserve beschikbaar te stellen. Dit als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022;
- g. Een bedrag van € 41.991 ten behoeve van het geluidsonderzoek spoor Overveen ten laste van de bijdrage uit het mobiliteitsfonds beschikbaar te stellen. Dit als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022;
- h. Een bedrag van € 35.421 ten behoeve van integriteitsmeldingen ten laste van de flexibele algemene reserve beschikbaar te stellen. Dit als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022;
- i. Een bedrag van € 9.708 ten behoeve van groot onderhoud WKO dorps huis Vogelenzang ten laste van de flexibele algemene reserve beschikbaar te stellen. Dit als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022;
- j. Een bedrag van € 23.297 ten behoeve van isoleren kap en restaureren hooiberg scouting Elswout ten laste van de flexibele algemene reserve beschikbaar te stellen. Dit als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022;
- k. Een bedrag van € 80.000 ten behoeve van het herstel straatwerk door nutsbedrijven ten laste van de flexibele algemene reserve beschikbaar te stellen. Dit als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022;
- l. Een bedrag van € 48.000 ten behoeve van de bij de IASZ in uitvoering zijnde Veranderopgave inburgering (verhoging taalniveau statushouders) ten laste van de flexibele algemene reserve beschikbaar te stellen. Dit als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022;
- m. Een bedrag van € 60.000 ten behoeve van de bij de IASZ in uitvoering zijnde implementatie nieuwe Wet inburgering ten laste van de flexibele algemene reserve beschikbaar te stellen. Dit als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022;
- n. Een bedrag van € 33.000 ten behoeve van de bij de IASZ in uitvoering zijnde regeling Tijdelijke ondersteuning noodzakelijke kosten (Tonk) exclusief uitvoeringskosten ten laste van de flexibele algemene reserve beschikbaar te stellen. Dit als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022;
- o. Een bedrag van € 19.000 ten behoeve van de bij de IASZ in uitvoering zijnde Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) exclusief uitvoeringskosten ten laste van de flexibele algemene reserve beschikbaar te stellen. Dit als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022;
- p. Een bedrag van € 8.000 ten behoeve van de bij de IASZ in uitvoering zijnde wetsontwerp Breed offensief (meer mensen met een arbeidsbeperking aan het werk krijgen) ten laste

van de flexibele algemene reserve beschikbaar te stellen. Dit als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022;

- q. Een bedrag van € 116.000 ten behoeve van de uitvoeringskosten IASZ voor de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) en Tijdelijke ondersteuning noodzakelijke kosten (Tonk) ten laste van de flexibele algemene reserve beschikbaar te stellen. Dit als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022;
- r. Een bedrag van € 538.332,58 ten laste van de flexibele algemene reserve toe te voegen aan de voorziening "Pensioengelden (vm) bestuurders" als uitvloeisel van de stelselwijziging verantwoording lopende pensioenen vm. bestuurders;
- s. De egalisatiereserves afkoop onderhoud graven en sociaal domein op te heffen;
- t. De investeringskredieten volgens het voorstel bijlage 'Verloop investeringen' jaarrekening 2021 af te sluiten.

De raad voornoemd, d.d. 12 juli 2022

de voorzitter,

plv
de griffier,



Aangewomen

Voor: 14 (LVVD, ZB, GrL, CDA, D66)

Tegen: 3 (LB, HvB)

Afwezig: 2

Voorgesteld besluit

Aanleiding en beoogd effect

Aanleiding

Conform artikel 197 en 198 van de Gemeentewet en rekening houdende met de BBV-voorschriften wordt, ter verantwoording, het jaarverslag en de jaarrekening 2021 van de gemeente Bloemendaal opgesteld. Over de uitvoering van de begroting 2021 wordt verslag gedaan in het jaarverslag 2021. Het jaarverslag 2021 volgt de programma-indeling van de begroting 2021. In de jaarrekening 2021 wordt ingegaan op de financiële huishouding van de gemeente met inachtneming van de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). In de jaarrekening is een aparte paragraaf gewijd aan de gevolgen van de coronacrisis. Verder is in de paragraaf bedrijfsvoering verantwoording afgelegd over de informatieveiligheid Eenduidige Normatiek Single Information Audit (ENSIA). In de bijlagen kunt u de verklaring vinden dat de gemeente voldoet aan de eisen. Tevens treft u als bijlage het jaarverslag integriteit aan.

Beoogd effect

Het beoogde effect is verantwoording af te leggen over het gevoerde beleid alsmede over de inzet van middelen over het boekjaar 2021.

Politieke keuzeruimte

Omdat het gaat over verantwoording zijn de keuzemogelijkheden beperkt. Mocht de raad niet akkoord gaan met (een deel van) jaarrekening en -verslag dient de raad daarbij wel te bedenken dat het vastgestelde jaarverslag en de jaarrekening uiterlijk binnen twee weken na vaststelling of in ieder geval vóór 15 juli 2022 bij gedeputeerde staten van de provincie Noord-Holland aangeleverd moet worden.

Gedachtegang

Argumenten

Er zijn belangrijke formele redenen om jaarverslag en jaarrekening tijdig vast te stellen.

- 1.1. Het college legt verantwoording af aan de gemeenteraad (art. 197 Gemeentewet).
- 1.2. Behoudens later in rechte gebleken onregelmatigheden, ontlast de vaststelling van de jaarrekening de leden van het college ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer (art. 199 Gemeentewet).
- 1.3. Verder dient de vastgestelde jaarrekening uiterlijk binnen twee weken na vaststelling of in ieder geval vóór 15 juli van het jaar, volgend op het begrotingsjaar, te worden aangeleverd aan gedeputeerde staten van de provincie (art. 200 Gemeentewet).

- 2.1. *Met de jaarrekening stelt de gemeenteraad tevens het saldo vast.*
Uit de jaarrekening volgt het exploitatiesaldo van het boekjaar.

- 3.1. *Het is de bevoegdheid van de gemeenteraad om te bepalen hoe het saldo wordt bestemd.*
Omdat het begrotingsrecht bij de raad ligt, dient de gemeenteraad te besluiten over de bestemming van middelen (art. 189 Gemeentewet).

Kanttekeningen

- 1.1. *De raad kan een indenniteitsprocedure starten bij twijfel aan de rechtmatigheidsvereisten*
Indien de raad tot het standpunt komt dat in de jaarrekening opgenomen baten, lasten of balansmutaties, die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen, de vaststelling van de jaarrekening in de weg staan, brengt hij dit terstond ter kennis van het college met

vermelding van de gerezen bedenkingen (art. 198 Gemeentewet). Vervolgens stuurt het college de raad binnen twee maanden na ontvangst van het standpunt een voorstel voor een indemniteitsbesluit, vergezeld van een reactie op de bij de raad gerezen bedenkingen. Vervolgens behandelt de raad het indemniteitsvoorstel en stelt vervolgens de jaarrekening vast.

Alternatieven

In principe is geen alternatief voorhanden, maar kan het besluit later genomen worden. Zoals hierboven aan de orde kwam, kan de gemeenteraad een indemniteitsprocedure volgen, maar op uiterlijk 15 juli dient de jaarrekening bij de provincie te zijn aangeleverd.

Overwegingen van het college

In de programma's vindt u de verantwoording over het uitgevoerde beleid en de ingezette middelen. De paragrafen geven een dwarsdoorsnede weer op een aantal thema's zoals weerstandsvermogen en risicobeheersing, lokale heffingen, bedrijfsvoering en verbonden partijen. In het kader van de Wet Normering Topinkomens (WNT) worden in het jaarverslag de inkomens vermeld van de gemeentesecretaris en de griffier almede van personen met jaarinkomens boven de WNT-grens.

De controle van de jaarrekening 2021 wordt uitgevoerd door accountants Baker Tilly. Over de uitkomsten daarvan, de verklaring alsmede het verslag van bevindingen wordt u voor de behandeling van de documenten in de commissie Bestuur en Middelen en uw raad geïnformeerd.

Middelen

De jaarrekening 2021 sluit met een positief resultaat van € 1.938.315,11.

Omschrijving	Rekening 2019	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Rekening 2021
Lasten programma's	-55.490	-57.084	-54.028	-59.664	-59.851
Baten programma's	51.373	69.909	53.917	59.255	61.279
Saldo voor mutaties reserves	-4.116	12.825	-111	-409	1.428
Reserves:					
Toevoegingen	-2.223	-13.616	0	-995	-938
Onttrekkingen	6.698	1.938	396	1.473	1.448
Totaal mutaties reserves	4.475	-11.678	396	478	510
Saldo na mutaties reserves	359	1.147	285	69	1.938
*) bedragen x € 1.000					

Netto (gezuiverd) resultaat na eliminatie incidentele baten en lasten

Gemeenten moeten sturen op een structureel sluitende begroting. Het exploitatieresultaat 2021 wordt beïnvloed door mutaties in reserves en door mutaties van incidentele en structurele aard. Voor de gespecificeerde overzichten van de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves en de incidentele baten en lasten per programma wordt verwezen naar de jaarrekening. Incidentele baten en lasten leiden tot minder inzicht in het reguliere, meerjarige beeld om de structurele effecten op het materieel begrotingsevenwicht te kunnen bewaken. Eliminatie van de incidentele baten en lasten op het resultaat na bestemming, levert een gezuiverd netto resultaat op. Dit biedt meer inzicht op het meerjarig structureel financieel perspectief. Onderstaande tabel geeft inzicht in het gezuiverd netto resultaat 2021.

Voordelig jaarrekeningresultaat 2021	1.938.315
Af: saldo incidentele baten	5.388.826
Bij: saldo incidentele lasten	4.322.058
Gecorrigeerd resultaat	871.547

Het jaarrekeningresultaat gecorrigeerd voor incidentele baten en lasten komt uit op een positief resultaat van € 871.547. Dit positief resultaat biedt enige houvast dat het materieel begrotingsevenwicht voor de begroting 2023 en volgende jaren in stand blijft. Echter de toename van de kosten in het sociaal domein, de afname van de algemene uitkering als gevolg van de herijking van het gemeentefonds en de kosten voor uitvoering van het klimaatbeleid zullen de financiële positie op kortere en langere termijn beïnvloeden.

Het 'gezuiverd' resultaat geeft ook dit keer weer reden tot nader onderzoek of de ramingen voor de komende begroting kunnen worden aangescherpt. Dit onderzoek maakt jaarlijks onderdeel uit van het begrotingsproces en is gewenst zo niet noodzakelijk om de voorziene financiële effecten zoals hiervoor gememoreerd op te kunnen vangen. Het is nog onbekend hoe de precieze uitwerking is, maar een prudent financieel beleid blijft noodzakelijk.

Toelichting exploitatieresultaat 2021

Voor het verklaren van het saldo wordt uitgegaan van het rekeningsaldo in vergelijking met het geraamde begrotingssaldo na wijziging. De begroting 2021 inclusief de nieuwe voorstellen en de uitwerking van de septembercirculaire 2020 sloot na vaststelling in de raad van 5 november 2020 met een positief saldo van € 284.848. Bij de behandeling van zowel de Zomernota als het Eindejaar voorstel bent u geïnformeerd over het verdere verloop van het geprognosticeerde begrotingssaldo. Bij de behandeling van het Eindejaar voorstel in de raad van 16 december 2021 is een verwacht overschot voor het boekjaar 2021 aangekondigd van € 69.407. De jaarrekening 2021 heeft een positief resultaat van € 1.938.315. Dit betekent een voordelige afwijking van € 1.868.908 ten opzichte van de laatste prognose. Het eindresultaat vormt het saldo van de verschillende afwijkingen ten opzichte van de in de programmabegroting 2021 vastgestelde ramingen na het Eindejaar voorstel. De afwijkingen t.o.v. de laatste rapportage worden per taakveld toegelicht bij de verantwoording van de programma's in de jaarrekening 2021. Het betreft afwijkingen van geldstromen die bij het opstellen van de laatste prognose nog niet bekend of te voorzien waren.

Naar aanleiding van het voorstel budgetoverheveling heeft uw raad op 3 februari 2022 besloten om een brutobedrag van € 1.560.073 aan niet bestede budgetten uit 2021 over te hevelen naar 2022. Dit als gevolg van spreiding van beschikbaar gesteld budget over het betreffende boekjaar heen en vertraging in de uitvoering. Een deel daarvan wordt bekostigd uit bijdragen van derden. Nu de lasten niet zijn gerealiseerd, blijven ook de geraamde bijdragen van derden achterwege. Het deel dat het jaarresultaat 2021 beïnvloedt, de netto budgetoverheveling, is uitgekomen op € 1.075.108. In het raadsvoorstel was eerder een budgetoverheveling berekend van € 1.129.720. U wordt voorgesteld de € 1.075.108 te storten in de Flexibele algemene reserve. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

In 2016 is een anterieure overeenkomst gesloten met Martin Schilder Tussenholding B.V. voor de Dr. Dirk Bakkerlaan. In de overeenkomst is een afkoopsom overeengekomen sociale woningbouw. De afkoopsom ad € 30.900 is in 2021 verantwoord en maakt onderdeel uit van het jaarrekeningresultaat. Als uitvloeisel van de Verordening sociale woningbouw Bloemendaal wordt voorgesteld een bedrag van € 30.900 toe te voegen aan het Vereveningsfonds Sociale Woningbouw. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

Na vaststelling van het Eindejaar voorstel 2021 is nog een kavel grond verkocht aan de Bos en Duinlaan 17. De opbrengst ad € 5.000 maakt onderdeel uit van het jaarrekeningresultaat 2021. Als uitvloeisel van de nota Bloemendaal duurzaam financieel houdbaar wordt voorgesteld een bedrag van € 5.000 toe te voegen aan de reserve Afbouw schulden. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

Na bestemming van de hiervoor genoemde voorstellen resteert een voordelig saldo van € 827.307,11. Wij stellen u voor om het resterend positief resultaat toe te voegen aan de flexibele algemene reserve. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

In onderstaande tabel zijn de afwijkingen ten opzichte van de laatste prognose opgenomen.

Geprognosticeerde resultaat na laatste rapportage 2021 (voordelig)		69
(bedragen * € 1.000)		
<i>De afwijkingen ten gunste van het resultaat zijn:</i>		
Voordelen		2.908
hogere opbrengst parkeer- en precariobelastingen	236	
lagere lasten bestuur	452	
lagere bijdrage aan Veiligheidsdienst Regio Kennemerland	78	
hogere vergoeding van nutsbedrijven voor herstel straatwerk	123	
hogere opbrengst toeristenbelasting	100	
rijksbijdrage COVID-19 voor ondersteuning culturele sector	155	
lagere lasten onderhoud speelvoorzieningen, bermen en bomen	99	
lagere lasten milieubeheer	77	
lagere lasten invoering Omgevingswet	71	
hogere opbrengst leges omgevingsvergunningen	162	
hogere Algemene Uitkering Gemeentefonds	399	
lagere lasten sociaal domein: inkomensregelingen	513	
lagere lasten sociaal domein: samenkracht en burgerparticipatie	197	
lagere lasten sociaal domein: geëscaleerde zorg 18+	118	
lagere lasten sociaal domein: arbeidsparticipatie	128	
<i>De afwijkingen ten laste van het resultaat zijn:</i>		
Nadelen		1.108
lagere opbrengst OZB	135	
hogere lasten sociaal domein: maatwerkdienstverlening 18+	350	
hogere lasten sociaal domein: maatwerkdienstverlening 18- (jeugdhulp)	341	
hogere lasten sociaal domein: maatwerkvoorziening WMO	118	
hogere lasten werving, selectie en opleiding personeel	106	
per saldo hogere lasten op overige taakvelden	58	
Gerealiseerde afwijking (voordelig)		1.869

Aanvullende voorstellen vaststellingsbesluit jaarrekening 2021

De stand van de Algemene bufferreserve is per 31 december 2021 € 1.623.015. Deze stand is blijkens de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing toereikend om de geïnventariseerde risico's mee op te vangen. Een stand van € 1.573.668 is daarvoor voldoende. Een verschil van € 49.347. U wordt voorgesteld dit bedrag van de Algemene bufferreserve over te hevelen naar de Flexibele algemene reserve. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

In 2021 zijn door het Rijk middelen aan gemeenten beschikbaar gesteld voor ondersteuning van de lokale en regionaal culturele infrastructuur om de gevolgen van de getroffen noodmaatregelen als gevolg van de coronacrisis te verlichten. Dit geld is ontvangen in 2021 en maakt onderdeel uit van het jaarrekeningresultaat. Aangezien de gesprekken met partijen en voorbereidende werkzaamheden doorlopen in 2022 is overheveling van het budget noodzakelijk. U wordt voorgesteld als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022 een bedrag van € 191.761 in 2022 beschikbaar te stellen voor ondersteuning van de culturele sector. Het bedrag beïnvloedt het jaarrekeningresultaat 2022 niet en wordt bekostigd uit de Flexibele algemene reserve welke daarvoor toereikend is. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

Bij de vaststelling van het Eindejaar voorstel 2021 is voor geluidsonderzoek spoor Overveen een budget van € 50.000 ten laste van het mobiliteitsfonds beschikbaar gesteld. Aangezien de

werkzaamheden in 2021 zijn gestart maar doorlopen in 2022 is overheveling van het budget noodzakelijk. U wordt voorgesteld als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022 een bedrag van € 41.991, zijnde het restant van de beschikbaar gestelde € 50.000, in 2022 beschikbaar te stellen voor vervolg geluidsonderzoek spoor Overveen. Het bedrag beïnvloedt het jaarrekeningresultaat 2022 niet en wordt bekostigd uit het mobiliteitsfonds en daarmee budgettair neutraal. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

Op 12 november 2020 is voor integriteitsonderzoeken een incidenteel budget van € 50.000 beschikbaar gesteld. Aangezien de werkzaamheden in 2022 nog doorlopen is overheveling van het budget noodzakelijk. U wordt voorgesteld als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022 een bedrag van € 35.421, zijnde het restant van de beschikbaar gestelde € 50.000, in 2022 beschikbaar te stellen voor het vervolg van de integriteitsonderzoeken. Het bedrag beïnvloedt het jaarrekeningresultaat 2022 niet en wordt bekostigd uit de Flexibele algemene reserve die daarvoor toereikend is. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

Bij de Zomernota 2021 is voor groot onderhoud van de WKO installatie dorps huis Vogelenzang een incidenteel budget van € 34.000 beschikbaar gesteld. Aangezien de werkzaamheden in 2022 nog doorlopen is overheveling van het budget noodzakelijk. U wordt voorgesteld als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022 een bedrag van € 9.708, zijnde het restant van de beschikbaar gestelde € 34.000, in 2022 beschikbaar te stellen voor het vervolg van het groot onderhoud aan de WKO installatie dorps huis Vogelenzang. Het bedrag beïnvloedt het jaarrekeningresultaat 2022 niet en wordt bekostigd uit de Flexibele algemene reserve die daarvoor toereikend is. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

Bij de Begroting en Eindejaar voorstel 2021 is voor het isoleren van de kap van de boerderij aan de Bergweg en de restauratie van de nabij gelegen hooiberg een incidenteel budget van totaal € 63.200 beschikbaar gesteld. Aangezien de werkzaamheden in 2022 nog doorlopen is overheveling van het budget noodzakelijk. U wordt voorgesteld als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022 een bedrag van € 23.297, zijnde het restant van de beschikbaar gestelde € 63.200, in 2022 beschikbaar te stellen voor het vervolg van het isoleren van de kap van de boerderij en de restauratie van de nabij gelegen hooiberg aan de Bergweg. Het bedrag beïnvloedt het jaarrekeningresultaat 2022 niet en wordt bekostigd uit de Flexibele algemene reserve die daarvoor toereikend is. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

Bij de Zomernota en Eindejaar voorstel 2021 is een totaal van € 300.000 aan budget beschikbaar gesteld voor het herstel van opgebroken straatwerk door nutsbedrijven. De kosten voor het herstel komen ten laste van de nutsbedrijven. In 2021 is een bedrag van € 80.000 aan meeropbrengsten verantwoord en maakt onderdeel uit van het jaarrekeningresultaat. Aangezien de herstelwerkzaamheden in 2022 nog doorlopen is overheveling van de middelen noodzakelijk. U wordt voorgesteld als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022 een bedrag van € 80.000, zijnde de meeropbrengsten herstel straatwerk nutsbedrijven, in 2022 beschikbaar te stellen voor het vervolg van de herstelwerkzaamheden. Het bedrag beïnvloedt het jaarrekeningresultaat 2022 niet en wordt bekostigd uit de Flexibele algemene reserve die daarvoor toereikend is. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

Het resultaat van de jaarrekening 2021 IASZ is verrekend met de gemeente. De wens bestaat om vanuit de jaarrekening 2021 van de IASZ middelen beschikbaar te houden voor de veranderopgave inburgering met name voor de verhoging van het taalniveau statushouders. Dit betreft € 48.000 aan ontvangen rijks gelden die zijn bedoeld om inburgeringsplichtigen, die te maken hebben met de onvolkomenheden van de huidige Wet inburgering, activiteiten aan te bieden met meer kansen op snelle en duurzame integratie en participatie in de samenleving. U wordt voorgesteld als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022 een bedrag van € 48.000 in 2022 beschikbaar te stellen voor de veranderopgave inburgering. Dit bedrag beïnvloedt het

jaarrekeningresultaat 2022 niet en wordt bekostigd uit de flexibele algemene reserve welke daarvoor toereikend is. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

Voor de invoering van de nieuwe Wet inburgering zijn in 2021 rijksmiddelen ontvangen en verantwoord in de jaarrekening van de IASZ. De Wet inburgering is in werking getreden per 1 januari 2022. Na aftrek van de in 2021 uitgegeven middelen resteert nog een bedrag van € 60.000. U wordt voorgesteld als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022 een bedrag van € 60.000 in 2022 beschikbaar te stellen voor de resterende inrichtingskosten en het tekort op de uitvoeringskosten van de Wet inburgering 2022. Dit bedrag beïnvloedt het jaarrekeningresultaat 2022 niet en wordt bekostigd uit de flexibele algemene reserve welke daarvoor toereikend is. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

Daarnaast bestaat de wens om de ontvangen rijksmiddelen Tijdelijke ondersteuning noodzakelijke kosten (Tonk) welke in de jaarrekening van de IASZ zijn verantwoord in 2022 beschikbaar te houden. Voor besteding in 2022 is overheveling noodzakelijk. U wordt voorgesteld als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022 een bedrag van € 33.000 in 2022 beschikbaar te stellen voor de Tijdelijke ondersteuning noodzakelijke kosten. Dit bedrag beïnvloedt het jaarrekeningresultaat 2022 niet en wordt bekostigd uit de flexibele algemene reserve welke daarvoor toereikend is. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

Vervolgens bestaat de wens om gelden in 2022 beschikbaar te houden voor de uitvoeringskosten van de IASZ inclusief die voor de uitvoering van de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) en de Tijdelijke ondersteuning noodzakelijke kosten (Tonk). Voor de reguliere bedrijfsvoering beschikt de IASZ (Bloemendaal en Heemstede) over een eigen vacaturepot. Deze vacaturepot wordt jaarlijks gevuld met besparing op salarislasteren bij (deels) ongevulde vacatures. De middelen in deze pot worden gebruikt voor de inhuur van tijdelijke medewerkers bij vacatures, (langdurige) ziekte of anderszins met het oog op een goede voortgang van de bedrijfsvoering. Het tekort op de reguliere bedrijfsvoering bedroeg in 2021 € 248.000. Daarnaast heeft de IASZ tot oktober 2021 uitvoering gegeven aan de Tozo en Tonk regelingen. Voor de uitvoering van de Tozo ontving de IASZ via het gemeentefonds een speciaal uitvoeringsbudget en voor de Tonk van het Rijk een specifieke uitkering. Bij de uitvoering van deze 2 regelingen heeft de IASZ getracht de uitvoering zo efficiënt mogelijk te doen en daar waar het kon uitvoeringskosten zo laag mogelijk te houden. Het Tozo budget kan daardoor ook worden ingezet voor reguliere vervanging van zieke collega's binnen de IASZ en voor inhuur vanwege de toename van het aantal reguliere bijstandsklanten als gevolg van de coronacrisis. Voor de uitvoering in beide gemeenten van zowel de Tozo als de Tonk regeling was in 2021 totaal € 628.000 beschikbaar. In 2021 is een bedrag van € 128.000 t.b.v. beide regelingen uitgegeven en is € 248.000 gebruikt ter dekking van het tekort op de reguliere vervangingskosten. Dit betekent dat aan het einde van 2021 een bedrag resteert van € 252.000 waarvan het Bloemendaalse deel € 116.000 bedraagt. Om in 2022 te kunnen beschikken over de resterende middelen is overheveling noodzakelijk. U wordt voorgesteld als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022 een bedrag van € 116.000 in 2022 beschikbaar te stellen voor de uitvoeringskosten van de IASZ. Dit bedrag beïnvloedt het jaarrekeningresultaat 2022 niet en wordt bekostigd uit de flexibele algemene reserve welke daarvoor toereikend is. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

Voor de uitvoering van het wetsontwerp Breed offensief welke beoogt processen te stroomlijnen en te harmoniseren om op die manier meer mensen met een arbeidsbeperking aan het werk te krijgen is in 2021 via het gemeentefonds € 8.000 ontvangen. Deze geormerkte middelen zijn in 2021 verantwoord, maken onderdeel uit van het jaarrekeningresultaat IASZ maar zijn in 2021 nog niet ingezet. Om de middelen in 2022 beschikbaar te krijgen is overheveling noodzakelijk. U wordt voorgesteld als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022 een bedrag van € 8.000 in 2022 beschikbaar te stellen voor het oormerk Breed offensief. Dit bedrag beïnvloedt het

jaarrekeningresultaat 2022 niet en wordt bekostigd uit de flexibele algemene reserve welke daarvoor toereikend is. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

Tenslotte bestaat de wens om de ontvangen rijksmiddelen Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) welke in de jaarrekening van de IASZ zijn verantwoord in 2022 beschikbaar te houden. Het aantal genomen besluiten Tozo valt hoger uit dan begroot wat resulteert in een hogere vergoeding van het Rijk met het Bloemendaals aandeel van € 19.000. Voor besteding in 2022 is overheveling noodzakelijk. U wordt voorgesteld als aanvulling op het voorstel budgetoverheveling van 3 februari 2022 een bedrag van € 19.000 in 2022 beschikbaar te stellen voor de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers. Dit bedrag beïnvloedt het jaarrekeningresultaat 2022 niet en wordt bekostigd uit de flexibele algemene reserve welke daarvoor toereikend is. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

Reserves en Voorzieningen

Een belangrijk uitgangspunt binnen het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten (BBV) is het periodiek actualiseren van voorgeschreven nota's. Nog dit jaar zal de nota Reserves en Voorzieningen worden geactualiseerd. Gedurende het begrotingsjaar doen zich echter ontwikkelingen voor waarvoor voorzieningen moeten worden ingesteld. De besluitvorming ten aanzien van het instellen en of opheffen van reserves en voorzieningen is voorbehouden aan de raad.

Voorziening pensioengelden (vm) bestuurders

ASR verzekeringen is per 1 januari 2022 gestopt met de opbouw van kapitaal van de pensioenen van (oud) bestuurders. Het bij ASR opgebouwde kapitaal dient als dekking voor de opbouw van de pensioenen van de actieve wethouders en van oud wethouders die nog niet de pensioengerechtigde leeftijd hebben bereikt. Omdat ASR is gestopt zal vanaf 1 januari 2022 de pensioenopbouw in eigen beheer geregeld moeten worden. Jaarlijks worden actuariële berekeningen gemaakt om te bepalen hoeveel kapitaal nodig is als dekking voor de pensioenen van de (oud) wethouders. De gemeente Bloemendaal zorgt aan de hand van de actuariële berekeningen dat er voldoende geld wordt gereserveerd. De financiële gevolgen moeten worden opgenomen in een te vormen voorziening. Per einde 2021 is afgerekend met de ASR voor een totaalbedrag van € 440.591,54 en is voor deze groep (oud) bestuurders het benodigde kapitaal gestort in de voorziening. Voor Bloemendaal verloopt deze transactie in 2021 budgettair neutraal. U wordt voorgesteld de voorziening "Pensioengelden (vm) bestuurders" in te stellen. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

Daarnaast wordt voor een groep oud wethouders die al wel de pensioengerechtigde leeftijd hebben bereikt de lopende pensioenen door de gemeente uitgevoerd en via de exploitatie verantwoord. Ook voor deze groep stellen wij voor de pensioenverplichtingen in een voorziening op te nemen. Aan de hand van individuele actuariële berekeningen per einde 2021 zou daarvoor een bedrag van € 538.332,58 aan de voorziening "Pensioengelden (vm) bestuurders" moeten worden toegevoegd. Echter voordat wij deze verantwoording kunnen doorvoeren is uw toestemming op de stelselwijziging nodig. Met stelselwijziging wordt hier bedoeld dat de verantwoording van de uit te betalen pensioenverplichtingen niet langer vanuit de exploitatie maar vanuit de voorziening wordt gerealiseerd. Dit ontlast de exploitatie en biedt begrotingsruimte. Wij vragen uw toestemming voor deze stelselwijziging. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

Met uw toestemming op de stelselwijziging stellen wij u voor een bedrag van € 538.332,58 ten laste van de flexibele algemene reserve toe te voegen aan de voorziening "Pensioengelden (vm) bestuurders". Dit bedrag beïnvloedt het jaarrekeningresultaat 2022 niet en wordt bekostigd uit de flexibele algemene reserve welke daarvoor toereikend is. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

Na instemming van uw raad zal vanaf het begrotingsjaar 2022 alle pensioenverplichtingen van zowel huidige als voormalige bestuurders via de voorziening "Pensioengelden (vm) bestuurders" worden verantwoord.

Reserves

De egalisatiereserve sociaal domein is in 2015 ingesteld om de herverdeeffecten voor de gehele transitie van het sociaal domein gedurende de periode van 3 jaar op te vangen. De termijn van drie jaar is verstreken en de kosten van het sociaal domein maken structureel onderdeel uit van de begroting. U wordt voorgesteld de egalisatiereserve sociaal domein op te heffen. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

De egalisatiereserve afkoop onderhoud graven is destijds ingesteld voor saldering van de baten en lasten binnen het taakveld exploitatie begraafplaatsen. Uitgangspunt was op basis van jaarlijkse inkomsten, zijnde afkoopsommen voor onderhoud graven, conform uitvoering van het bestaand beleid te komen tot een budgettair neutraal verloop in dotaties en onttrekkingen binnen de reserve. De stand van de reserve is al jaren nihil en de begraafplaatsexploitatie is niet kostendekkend en wordt met algemene middelen opgevangen. U wordt voorgesteld de egalisatiereserve afkoop onderhoud graven op te heffen. Dit is onderdeel van de besluitvorming.

Volgens de bijlage 'Verloop investeringen' van de jaarrekening 2021 wordt u voorgesteld de kredieten van de gerealiseerde investeringswerken af te sluiten. Dit is onderdeel van de besluitvorming. Voor de toelichting op de investeringen wordt verwezen naar de bijlage 'Toelichting verloop investeringen'.

Recapitulatie

De financiële positie anno 2021 is ten opzichte van het voorgaande jaar niet substantieel veranderd. Waakzaamheid blijft geboden. Het huidige onzekere economische klimaat als gevolg van de coronacrisis, de Russische inval in Oekraïne, de open einderegelingen in het sociaal domein, de opgaven ten aanzien van het klimaatakkoord, de aanstaande herverdeling van het gemeentefonds en de mogelijke extra bezuinigingen die het rijk aan de gemeenten nog gaan opleggen nopen ons ertoe scherp te blijven sturen op structureel evenwicht en tot het maken van kritische afwegingen van kerntaken. Daarom blijft het noodzakelijk het financieel beleid te continueren de lasten en baten structureel in evenwicht te houden en is het gewenst om voldoende buffers (incidenteel en structureel) achter de hand te houden om onverwachte tegenvallers het hoofd te bieden.

Personele middelen

N.v.t.

Organisatorische middelen

N.v.t.

Participatie

N.v.t.

Communicatie

Het jaarverslag en de jaarrekening 2021 is digitaal te raadplegen via internet, (zie website link <https://bloemendaal.jaarverslag-2021.nl>).

Samenwerking (Heemstede)

De programma-indeling en de paragrafen zijn de afgelopen jaren waar mogelijk geharmoniseerd.

Vervolgproces/evaluatie

Vervolgproces

Bespreking in commissies en raad. De jaarrekening, jaarverslag en bijlagen worden digitaal gepubliceerd. Dit ter verbetering van de toegankelijkheid en transparantie met nadruk op een compacte en bondige verantwoording.

Evaluatie

Jaarlijks wordt de P&C-cyclus geëvalueerd met de auditcommissie.

Bijlagen

In de bijlagen kunt u de jaarrekening en jaarverslag 2021 vinden alsmede een aanbiedingsbrief waar in wordt gegaan op de financiële positie van de gemeente Bloemendaal. Tevens zijn het jaarverslag integriteit en de collegeverklaring gemeente Bloemendaal ENSIA 2021 toegevoegd.

Het gaat om de volgende bijlagen:

- Jaarrekening & jaarverslag 2021 (zie website link <https://bloemendaal.jaarverslag-2021.nl>).
- Aanbiedingsbrief aan de raad (2022001400)
- 2^e aanbiedingsbrief aan de raad (2022003591)
- Boekwerk jaarrekening & jaarverslag 2021 (2022001498)
- Jaarverslag Integriteit 2021 (2022000945)
- Collegebrief ENSIA verantwoording informatieveiligheid over 2021 (2022001412)
- Bijlagen ENSIA (2022001413)

Achterliggende documenten

In het jaarverslag wordt per programma verwezen naar achterliggende beleidsnota's etc..

Burgemeester en wethouders van Bloemendaal,

, burgemeester.

, gemeentesecretaris.