



# MEMO

Aan : Gemeenteraad Langedijk  
Van : College  
Opsteller : R. de Vries  
Datum : 21 december 2021  
Onderwerp : Raadsmemo analyse budgetafwijkingen in het kader van de jaarrekening 2021

Geachte leden van de gemeenteraad van Langedijk,

## **Kennisnemen van**

In deze raadsinformatiebrief worden ten behoeve van de jaarrekening 2021 de verwachte mutaties op de reserves gemeld. Daarnaast worden in het kader van de informatieplicht verwachte afwijkingen in de exploitatie toegelicht.

## **Inleiding**

In voorgaande jaren werd in de raad van december altijd de slotwijziging behandeld. Dit jaar wordt geen slotwijziging voorgelegd aan de raad, omdat in december geen besluiten meer worden genomen. De raad van december is alleen een ceremoniële raad. Conform de financiële verordening gemeente Langedijk 2018 dienen de 'majeure' afwijkingen van de budgetten groter dan € 50.000 per programma gemeld te worden aan de raad. Bij eventuele budgetoverschrijdingen die onrechtmatig zijn vindt vooraf afstemming met de accountant plaats over deze posten. De tolerantiegrens voor fouten m.b.t. de rechtmatigheid is 1% van de werkelijke lasten bij de jaarrekening 2021. In de jaarrekening 2021 zullen de budgetafwijkingen worden toegelicht

Met deze memo wordt de gemeenteraad geïnformeerd over de verwachte afwijkingen van de budgetten van het lopende begrotingsjaar. Daarnaast wordt de raad geïnformeerd over de verwachte mutaties op reserves. Conform het bestaande beleid zouden de betreffende lasten uit de reserves gedekt worden. De begroting moet hierop echter nog worden bijgesteld. Normaliter zou de wijziging plaatsvinden bij de slotwijziging. Nu wordt de bijstelling gedaan op basis van deze raadsmemo. Dit is t.b.v. de begrotingsrechtmatigheid bij de jaarrekening.

## **Financiële gevolgen**

Er is een inventarisatie gemaakt van verwachte majeure afwijkingen. Hierbij is onderscheid gemaakt in de mutaties in de reserves die geen effect hebben op het resultaat en overige afwijkingen van exploitatiebudgetten die effect hebben op het resultaat. Mutaties in de reserves zijn budgettair neutrale mutaties, omdat tegenover de onttrekkingen uit de reserves ook lasten voor hetzelfde bedrag geraamd moeten worden.

## **Mutaties reserves**

Op basis van de realisatie uit de begroting is voor heel 2021 een prognose gemaakt van de totale lasten die in aanmerking komen om te worden gedekt door onttrekkingen aan de verschillende reserves. De volgende mutaties in de reserves waren nog niet begroot, maar worden conform het bestaande beleid gedekt uit reserves. Omdat er dit jaar geen slotwijziging is, worden de mutaties op basis van deze raadsmemo verwerkt in de begroting. Dit is t.b.v. de begrotingsrechtmatigheid bij de jaarrekening.

### Reserve Steunfonds Corona

Op 2 juni 2020 heeft de raad de reserve Steunfonds Corona ingesteld. Vanuit de algemene reserve zijn d.m.v. raadsbesluiten diverse dotaties gedaan in de reserve Steunfonds Corona. De lasten worden in het kader van Corona gedekt uit deze reserve. De onttrekking uit deze reserve op basis van de lasten € 365.000 is nog niet geraamd in de begroting 2021. Op basis van deze raadsmemo wordt de onttrekking alsnog verwerkt t.b.v. de jaarrekening 2021.

### Reserve TOZO

Bij de jaarrekening 2020 is een besluit genomen door de raad om vanuit het positieve rekeningresultaat 2020 een dotatie te doen aan de ingestelde bestemmingsreserve Uitvoering TOZO regeling. De onttrekking uit deze reserve op basis van de lasten € 45.000 is nog niet geraamd in de begroting 2021. Op basis van deze raadsmemo wordt de onttrekking alsnog verwerkt t.b.v. de jaarrekening 2021.

## **Overige verwachte afwijkingen op de exploitatiebudgetten**

In voorbereiding op de jaarrekening 2021 worden de afwijkingen geanalyseerd. Onderstaand worden de vooralsnog verwachte majeure afwijkingen > € 50.000 op hoofdlijnen toegelicht. .

### BUIG budgetten

Naar aanleiding van de cijfers over het 3e kwartaal die van Haltewerk zijn ontvangen is een vooruitblik gemaakt naar het einde van het jaar. De lasten voor BUIG uitkeringen (inclusief loonkostensubsidies) komen ongeveer uit op het niveau van 2020. In de begroting was nog uitgegaan van een groei van het aantal bijstandsgerechtigden als gevolg van de coronacrisis. De rijksbijdrage voor de BUIG nu definitief vastgesteld en daar vindt een neerwaartse correctie plaats. Per saldo is de verwachting dat er sprake zal zijn van een voordeel ten opzichte van de begroting.

### Participatie

Het laatste financiële overzicht van Haltewerk laat op het participatiebudget een overschot zien. In de bestuursrapportage werd extra budget toegevoegd aan participatie omdat we extra middelen kregen in de algemene uitkering voor participatie. Deze middelen komen niet geheel tot besteding. De onderbesteding van het participatiebudget wordt veroorzaakt door de maatregelen/corona. Het is moeilijk mensen vrijwilligerswerk te laten doen of anderszins te begeleiden naar werk. Dit levert een voordeel op ten opzichte van de begroting.

### BTW re-integratie

De Hoge Raad heeft geoordeeld dat de BTW op kosten die een gemeente maakt ten behoeve van re-integratie van langdurig werklozen en outplacementkosten volledig mag worden gecompenseerd via een bijdrage uit het BTW compensatiefonds. Het onderzoek BTW re-integratie is nagenoeg afgerond. In de jaarrekening 2021 levert dit een voordeel op voor de jaren 2016 t/m 2020.

### Vennootschapsbelasting (VpB)

Vanaf 2016 zijn gemeenten belastingplichtig voor de VPB. De vennootschapsbelastingplicht van de gemeente Dijk en waard wordt vastgesteld over het geconsolideerde grondbedrijf Heerhugowaard en Langedijk samen met de reclame-inkomsten van Heerhugowaard en inkomsten uit verkoop van afvalstromen.

Om de berekening te maken worden in principe de aangiften VPB 2016 t/m 2019 gemeente Langedijk gevolgd. Geconstateerd is dat er sprake is van een te lage aangifte die alsnog gecorrigeerd moet worden, De aangifte 2019 is in 2021 betaald. Daarnaast is de voorlopige aangifte 2020 ingediend en betaald. De te corrigeren en betaalde VPB aangiften leveren een nadeel op bij de jaarrekening 2021.

### Lagere kosten WLH

Bij tussenrapportage WLH is een verwachting afgegeven t.a.v. de loon- en inhuurkosten. Deze verwachting was gebaseerd op de geëxtrapoleerde stand per 1 september. Op basis van de huidige verwachtingen zullen de kosten voor inhuur lager zijn en is er sprake van lagere loonkosten als gevolg van toegenomen vacatureruimte. Naar verwachting zullen ook de ICT kosten lagere zijn dan begroot. Dit komt omdat in de loop van de tweede helft van 2021 de start van enkele geplande projecten naar het volgende jaar is verschoven. Daarnaast zijn er een aantal projecten die een langere doorlooptijd hebben.

### ARHI gelden

De Tweede Kamer heeft ingestemd met de herindeling van de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard naar de gemeente Dijk en Waard. Kort na de instemming hebben de gemeenten Langedijk en Heerhugowaard een beschikking ontvangen inzake de Arhi-gelden. De herindeling brengt extra kosten met zich mee waarvoor het Rijk extra middelen beschikbaar stelt via het gemeentefonds, de zogeheten Arhi-gelden. De Arhi-gelden zijn bedoeld ter dekking van eenmalige kosten die direct verband houden met de bestuurlijke fusie. Denk hierbij aan het in elkaar schuiven van de ambtelijke diensten, huisvesting, automatisering, harmoniseren van verordeningen en wettelijke voorschriften.

De verwachting is dat in het jaar 2021 minder uitgegeven gaat worden van het totaal ontvangen bedrag. Dit komt enerzijds doordat werkzaamheden m.b.t. de bestuurlijke fusie ingepland zijn over een periode van 3 jaar, alleen het strik noodzakelijke is opgepakt vóór 1 januari 2022. Maar ook krapte op de arbeidsmarkt speelt een rol bij de verwachte onderuitputting.

### Groot onderhoud

Voor structurele onderhoudsbudgetten die in de gemeente Langedijk zijn gelabeld aan specifieke projecten waarvan de besteding in 2021 niet volledig heeft plaatsgevonden wordt voorgesteld om bij de jaarrekening 2021 een onderhoudsvoorziening te vormen, omdat de werkzaamheden in 2021 niet (volledig) zijn uitgevoerd. De niet besteedde middelen in 2021 worden, mits de onderbouwing voldoet aan de BBV, in deze voorziening gestort. Dan kunnen in 2022 de bestedingen ten laste van deze onderhoudsvoorziening plaatsvinden.

### **Bijlage(n)**

-

Hoogachtend  
Burgemeester en wethouders van Langedijk,

E. (Erik) Annaert  
gemeentesecretaris/directeur

L.A.M. (Leontien) Kompier  
burgemeester

