Gemeente Huizen

Raadsvoorstel

Onderwerp: Voorjaarsnota 2021 (incl. aanpassingen meicirculaire en doorrekening Soc. Domein)

Raadsvergadering	**1 juli 2021, agendapunt ..** - zie apart besluitblad -
Datum raadsvoorstel	22 juni 2021
Bijlage(n)	5
Zaaknummer	Z.176917/D.1175954
Behandeld in commissie	Gecombineerde commissie 17 juni 2021, agendapunt 7
Portefeuillehouder	wethouder G. Rebel
Informatie bij	Otto van Rossum
E-mail / telefoonnummer	o.vanrossum@huizen.nl / (035) 528 13 64

Voorstel

1. Instemmen met het financieel perspectief 2021-2025 en de resultaatbestemming voor deze jaren.
2. Instemmen met de risicoparagraaf 2021-2025.
3. Instemmen met de resultaatbestemming van het rekeningresultaat 2020.
4. Instemmen met het in de jaren 2022 tot en met 2025 overhevelen van in totaal € 7.522.000 van de algemene reserve naar de egalisatiereserve, waarbij per jaar zal worden bezien of en in hoeverre daadwerkelijke overheveling noodzakelijk is.
5. Kennisnemen van de stand van zaken maatregelen sluitend maken begroting 2021

Toelichting op het te nemen besluit

Aanleiding

In de financiële beheersverordening gemeente Huizen 2017 (artikel 6) is vastgelegd dat er ten opzichte van de door u vastgestelde programmabegroting (inclusief wijzigingen daarop) drie bijstelmomenten zijn. Deze bijstelmomenten zijn bestuurlijk en vanuit beheersoogpunt gewenst. De voorjaarsnota is onderdeel van de jaarlijkse budgetcyclus en is het eerste bijstelmoment van het lopende begrotingsjaar. De voorjaarsnota ligt thans ter vaststelling voor u.

Het meerjarenperspectief is geactualiseerd ten opzichte van de decemberactualisering 2020. Dat wil zeggen dat de besluitvorming van de raadsvergaderingen van februari, maart en april 2021 en onze voorstellen voor de raadsvergaderingen van 3 juni, 1 juli (inclusief begrotingsactualisering) en 8 juli in de cijfers zijn verwerkt, alsmede ook de financiële effecten van de meicirculaire 2021 en de doorrekening sociaal domein. De risicoparagraaf is bijgewerkt en de egalisatiereserve is doorgerekend met het perspectief tot en met juli 2021. Ook de meerjarencijfers van de reserve egalisatie schommeling algemene uitkering zijn in beeld gebracht. De doorrekeningen van de egalisatiereserve en de reserve egalisatie schommeling algemene uitkering geven inzicht in de weerstandscapaciteit vanuit de vrij aanwendbare reserves. U kunt overigens altijd besluiten om deze reserves anders in te zetten.

De cijfers geven een zo compleet mogelijk beeld waarin ook zaken zijn opgenomen die nog niet tot definitieve besluitvorming hebben geleid, maar die wel van invloed zijn op de toekomstige positie in het financieel perspectief.

Hierbij dient wel te worden opgemerkt dat nog niet alle ambities uit het collegeakkoord financieel zijn vertaald. Het feit dat een aantal posten nog p.m. is geraamd wil niet zeggen dat deze posten een lagere

prioriteit hebben dan de posten die reeds van een raming zijn voorzien. Voor de uitvoering van het collegeakkoord zijn binnen de egalisatiereserve middelen gereserveerd. Zie bijlage 4 voor de huidige stand van de oormerkingen.

Argumentatie
In volgorde van beslispunten:

Beslispunt 1: Instemmen met het financieel perspectief 2021-2025 en de resultaatbestemming voor deze jaren.

Aangezien de begroting een momentopname is, zijn er op vaste momenten bijstellingen. Voor 2021 is dit het eerste ijkmoment, waarbij bestaand beleid het uitgangspunt is bij de beoordeling.

Ten aanzien van de prioriteiten van het collegeprogramma 2018-2022 is het volgende vastgelegd:
"De inpassing van de prioriteiten in de komende meerjarenbegrotingen dient in onderlinge samenhang te worden bezien en mede te worden afgezet tegen de beschikbare budgettaire ruimte in de meerjarenbegroting. Inpassing zal plaats vinden binnen het kader van een structureel sluitende meerjarenbegroting. Indien het financieel beslag van de prioriteiten de beschikbare ruimte in de meerjarenbegroting overtreft, dan zal via een heroverweging van bestaand beleid ("oud voor nieuw"), dan wel via een verantwoorde inzet van reserves ruimte gevonden moeten worden".

Het huidige financiële beeld (inclusief raadsvoorstellen raad 8 juli) is op dit moment als volgt:

*Bedragen x € 1.000 *)*	2021	2022	2023	2024	2025
Bruto begrotingsresultaat	-12.594	-4.581	-2.947	-2.540	-2.420
Resultaatbestemming (incl. schommelreserve)	7.770	3.417	1.581	880	841
Netto begrotingsresultaat	**-4.824**	**-1.164**	**-1.366**	**-1.659**	**-1.579**
Risicoparagraaf	-137	-289	-315	-341	-367
Meest waarschijnlijk perspectief	**-4.961**	**-1.453**	**-1.681**	**-2.000**	**-1.946**

*) de som van de bedragen kan afwijken door afrondingsverschillen

Bij de resultaatbestemming heeft geen aanvullende mutatie op de reserve schommeling algemene uitkering (schommelreserve) plaatsgevonden. Dit in afwachting van de effecten herijking gemeente-fonds. Het meest waarschijnlijk perspectief geeft voor de jaren 2022 tot en met 2025 nadelige resultaten welke oplopen van € 1.453.000 in 2022 naar € 1.946.000 in 2025. Oorzaak hiervan zijn de nadelige resultaten meicirculaire 2021 en de bijstelling budgetten sociaal domein. Beide onderwerpen worden in dit raadsvoorstel nader toegelicht. De in april door het Rijk toegezegde extra middelen 2021 voor Jeugdzorg (landelijk € 613 miljoen, voor Huizen € 845.000) zitten verwerkt in de meicirculaire. De begin juni toegezegde extra middelen Jeugdzorg voor 2022, (landelijk € 1,3 miljard), zijn nog niet verwerkt in deze cijfers. Voor Huizen betekent dit een inkomst van ca € 2.500.000.

In onderstaand overzicht het huidig structureel begrotingsresultaat:

*Bedragen x € 1.000 **	2021	2022	2023	2024	2025
STRUCT. RESULTAAT (stand rvs decemberactualisering 2020)	**-3.152**	**-1.252**	**-687**	**-151**	**-151**
Begrotingsactualisering juni	-1.267	329	258	222	752
Raad 11 februari en 18 maart	0	0	0	0	0
Raad 22 april	0	-32	-26	-25	-31
Raad 3 juni en 8 juli	0	0	0	0	0
Onderhoudsplanning infrastructuur en riolering	-114	-39	66	-54	-419
Sociaal domein: uitkeringen BUIG	-165	-158	-166	-176	-177
Doorrekening sociaal domein	-751	-931	-931	-931	-931
Meicirculaire 2021	2.227	81	-195	-370	-511
STRUCTUREEL BEGROTINGSRESULTAAT (t/m juli 2021)	**-3.223**	**-2.002**	**-1.680**	**-1.484**	**-1.467**
Structureel effect risicoparagraaf	-137	-289	-315	-341	-367
STRUCTUREEL MEERJARENPERSPECTIEF	**-3.360**	**-2.290**	**-1.995**	**-1.825**	**-1.834**

*) de som van de bedragen kan afwijken door afrondingsverschillen.

De begroting moet structureel en reëel in evenwicht zijn. Hiervoor dienen minimaal de laatste 2 jaarschijven in evenwicht te zijn waardoor er geen sprake is van een zogenaamd opschuivend perspectief. Daarmee wordt bedoeld dat het niet is toegestaan om ieder jaar (opnieuw) een meerjarenbegroting te presenteren waarbij uitsluitend de laatste jaarschijf structureel in evenwicht is.

Dit betekent dat voor de begroting 2022 minimaal met ingang van 2024 sprake moet zijn van een structureel voordelig resultaat. Op dit moment is er vanaf 2024 een tekort van bijna € 1.500.000.

Sluitend maken begroting

Er zijn een tweetal externe ontwikkelingen waarvan op dit moment nog niet duidelijk is wat de financiële impact hiervan is, maar die wel grote gevolgen zullen hebben voor onze begroting.
Dit betreft de herverdeling gemeentefonds en de structurele verhoging van het rijksbudget Jeugdzorg. In afwachting van de definitieve uitkomsten hiervan is de verwachting dat bij het aanbieden van de begroting 2022 meer duidelijkheid gegeven kan worden over de gevolgen voor het meerjarenperspectief en de daarmee eventueel gepaard gaande maatregelen die getroffen moeten worden voor een sluitend structureel begrotingsresultaat vanaf 2024.

Ten aanzien van de herverdeling gemeentefonds zijn de eerste voorlopige uitkomsten begin dit jaar bekend gemaakt. Voor Huizen zou dit een voordelig resultaat opleveren van structureel ca € 322.000. Gezien de nog grote onzekerheid omtrent de definitieve effecten wordt door de provincie geadviseerd om vooralsnog geen rekening te houden met de voordelige effecten.
Voor wat betreft het rijksbudget Jeugdzorg is vorig jaar uit onderzoek gebleken dat gemeenten ca € 1,7 miljard structureel tekort komen op de uitvoering. Het nieuwe kabinet zal besluiten over het structureel extra benodigde budget en de aanpassingen in het stelsel voor uitvoering van de Jeugdwet. Indien het nieuwe kabinet structureel € 800 miljoen aan extra middelen beschikbaar zou stellen, dan betekent dit voor Huizen globaal € 1,56 miljoen.
De door het huidige kabinet inmiddels toegezegde € 1,3 miljard voor 2022, wat voor Huizen een inkomst betekent van € 2.500.000, zorgt er in ieder geval voor dat het huidig tekort voor 2022 zal omslaan in een voordelig saldo. Verderop in dit raadsvoorstel wordt nader ingegaan op de herijking gemeentefonds en het landelijk tekort op de jeugdzorg.

Naast de externe ontwikkelingen is ook de realisatie van de vorig jaar vastgestelde bezuinigingsmaatregelen van invloed op de meerjarenbegroting. In het hierboven gepresenteerde structurele begrotingsresultaat wordt uitgegaan van volledige realisatie van de vorig jaar inboekte bezuinigingen. Voor wat betreft de genomen maatregelen binnen het sociaal domein zijn stappen gezet om te komen tot realisatie. Op dit moment is (nog) niet duidelijk in hoeverre volledige realisatie behaald kan worden. In bijlage 5 treft u het overzicht aan Stand van zaken maatregelen sluitend maken begroting 2021.

Voor de komende maanden zal in ieder geval grote terughoudendheid worden betracht met betrekking tot voorstellen waarvoor geen middelen in de begroting zijn opgenomen, of zal “oud beleid” moeten worden ingeruild voor “nieuw beleid”.

Coronacrisis

Scenario's Centraal Planbureau (CPB)

Het Centraal Planbureau (CPB) heeft in de maartraming 2021 aangeven dat het economisch herstel in zicht is, maar dat de gevolgen van de coronacrisis nog doorwerken. Het CPB gaat er in de basisraming vanuit dat de economie dit jaar met ruim 2% zal groeien en volgend jaar met 3,5%. Door de steunmaatregelen van het kabinet is de werkloosheid laag gebleven. De werkloosheidsraming is door het CPB zelfs neerwaarts bijgesteld. De economie als geheel doet het relatief goed. Herstel is in zicht zodat steunmaatregelen moeten overgaan in herstelbeleid. Volgens het CPB zal het aflopen van steunmaatregelen leiden tot faillissementen en zal de werkloosheid oplopen naar 5% eind dit jaar en daarna afnemen tot 4,5% eind 2022.
In het pessimistische scenario, waarin wordt uitgegaan van nieuwe uitbraken, zullen nieuwe restricties leiden tot afnemende economische groei en verder oplopende werkloosheid.

Financiële impact coronacrisis

Door het Rijk zijn tot en met maart 2021 een viertal compensatiepakketten aan gemeenten beschikbaar gesteld via de algemene uitkering. Voor Huizen betreft dit een bedrag van afgerond € 2.089.000, waarvan € 987.000 in 2020 is ontvangen en € 1.102.000 voor 2021 beschikbaar is gesteld. Hier maakt ook de TONK-regeling onderdeel van uit.
Middels raadsinformatiebrieven en de corona-tussenrapportages van het college bent u op de hoogte gehouden over de corona-activiteiten en maatregelen die genomen zijn ter ondersteuning van de Huizer samenleving. De compensatiemiddelen die niet besteed zijn in 2020 zijn deels via de decemberactualisering reeds doorgeschoven naar 2021 en worden voor het resterende deel bij de juniactualisering beschikbaar gesteld in 2021.

Voor wat betreft de impact van de coronacrisis op de begroting zien wij tot op heden voor Huizen geen grote problemen ontstaan. Huizen is niet afhankelijk van "coronagevoelige" inkomsten als parkeergelden, toeristenbelasting of commerciële verhuur van gemeentelijk vastgoed. Voor wat betreft het aantal uitkeringsgerechtigden is de verwachting dat we gelijke tred houden met de landelijke ontwikkelingen, zodat de stijgende uitkeringslasten grotendeels gedekt kunnen worden uit de toename van het macrobudget.
We gaan er vooralsnog van uit dat het Rijk de financiële gevolgen van de corona-crisis (grotendeels) voor gemeenten compenseert.

Wijziging Financiële -verhoudingswet

De wetswijziging die er voor gaat zorgen dat het College van burgemeesters en wethouders vanaf het boekjaar 2021 verantwoordelijk is voor het opnemen van een rechtmatigheidsverklaring in de jaarrekening is nog steeds niet vastgesteld. Het ministerie van Binnenlandse Zaken houdt echter nog steeds vast aan de invoering met ingang van 2021, maar het is dus zeer goed mogelijk dat toch tot uitstel wordt besloten. Ondanks het mogelijke uitstel zal niet worden gewacht met de voorbereidende werkzaamheden tot de invoering van de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording.

Algemene uitkering gemeentefonds

Nieuwe verdeling gemeentefonds uitgesteld

Het doel van de herziening van het gemeentefonds is te komen tot een volledige en integrale herijking van het gemeentefonds. Het ministerie van BZK heeft gekozen voor een verdeelonderzoek langs twee sporen. Een voor het sociaal domein (de evaluatie verdeelmodellen sociaal domein) en een voor het "klassiek gemeentefonds" (de overige delen van het gemeentefonds). Met deze herijking wordt gestreefd naar een globale verdeling die aansluit bij de verschillen in kosten van gemeenten en bij de verschillen in inkomsten die gemeenten zelf genereren.

De nieuwe herverdeling van het gemeentefonds, welke zou ingaan per 1 januari 2021, is in het voorjaar 2020 met een jaar uitgesteld tot 1 januari 2022. Reden hiervan is dat begin 2020 duidelijk werd dat de herverdeling voor twee op de drie gemeenten nadelig uit zou pakken. Vooral kleine en middelgrote gemeenten zouden hun inkomsten zien dalen. Voor steden zou de herverdeling juist gunstig zijn. Een vervolgonderzoek was dus noodzakelijk.

Eind 2020 is het vervolgonderzoek afgerond en zijn aanpassingen doorgevoerd. In december 2020 heeft de minister aangegeven dat de invoering van de nieuwe verdeling opnieuw wordt verschoven en wel naar 1 januari 2023. Als reden noemt de minister de huidige financiële positie van de gemeenten en de ontoereikendheid (tekorten) van de financiering van de jeugdzorg. Daar moet eerst duidelijkheid over komen. Die duidelijkheid komt pas bij de formatie van het nieuwe kabinet. Dan wordt er besloten of er structureel geld bijkomt voor de gemeenten. Daarmee legt de minister expliciet een koppeling tussen extra geld voor de gemeenten en de herverdeling van het gemeentefonds.

Mogelijke gevolgen herijking
In februari van dit jaar zijn de voorlopige uitkomsten van de herijking per gemeente beschikbaar gekomen. Hieruit blijkt dat er nog steeds gemeenten zijn met forse nadelige effecten. Veel van deze nadeel gemeenten bevinden zich in Friesland en Groningen. Daarnaast worden nu ook de grootste 4 gemeenten (G4) nadelig getroffen. Vanuit deze gemeenten is dan ook al veel verzet tegen de nieuwe voorgestelde verdeling.

Voor Huizen pakken de voorlopige uitkomsten gunstig uit met per saldo een voordelig bedrag van afgerond € 8 per inwoner (€ 322.580). Dit voordeel bestaat uit 3 onderdelen: voordeel op het klassieke gemeentefonds van € 150 per inwoner, een nadeel van € 71 per inwoner op het Sociaal Domein en eveneens een nadeel € 71 per inwoner als gevolg van de nieuwe verrekening van eigen inkomsten (met name OZB).

De nieuwe verdeling ligt nu voor advies bij de Raad voor het openbaar Bestuur (ROB). Aansluitend op het advies van de ROB zal ook aan de VNG om advies worden gevraagd. De definitieve besluitvorming over de invoering van de nieuwe verdeling is daarna aan het nieuwe kabinet.

Benadrukt moet worden dat het om voorlopige herverdeeleffecten gaat die nu gepresenteerd zijn. Het advies van de ROB kan voor de fondsbeheerders aanleiding zijn om andere keuzes te maken. Daarnaast zullen de herverdeeleffecten sowieso wijzigen als de gebruikte data worden geactualiseerd. De voorlopige resultaten zijn namelijk nog gebaseerd op gegevens uit 2017. Dus ondanks dat de voorlopige uitkomsten voor Huizen hoopvol zijn is het maar de vraag in hoeverre dit verdeelmodel intact blijft. Ook onze toezichthouder, provincie Noord Holland, heeft al aangegeven in haar kaderbrief financieel toezicht 2022 (raad 3 juni 2021) dat het anticiperen op voordelige herverdeeleffecten zeer voorbarig is.

De herverdeling zal gefaseerd worden ingevoerd. Hiervoor geldt een ingroeimodel waarbij gemeenten er niet meer dan € 15 per inwoner per jaar op voor- of achteruit mogen gaan. Vooralsnog wordt uitgegaan van een ingroeipad van 4 jaar (2023 t/m 2026).

Mocht het definitieve model er toe leiden dat er toch een nadelig herverdeeleffect voor Huizen optreedt dan zullen deze in eerste aanleg worden opgevangen door de reserve egalisatie schommeling algemene uitkering. Door deze reserve kan op dit moment nog € 1,1 miljoen worden opgevangen, ofwel iets meer dan € 26 per inwoner.

Extra geld Jeugd
Door het kabinet is dit jaar incidenteel € 613 miljoen extra beschikbaar gesteld voor de jeugdzorg. Dit geld is grotendeels (€ 438 miljoen) via de meicirculaire 2021 toegevoegd aan de algemene uitkering en zal voor € 120 miljoen via specifieke uitkering beschikbaar gesteld. Daarnaast wordt € 55 miljoen beschikbaar gesteld voor regionale coördinatie en landelijke informatievoorziening door de VNG.
Van de middelen die via een specifieke uitkering worden ontvangen moet over de besteding verantwoording worden afgelegd. De specifieke uitkering betreft € 50 miljoen (Huizen ca € 100.000) voor tijdelijke uitbreiding crisiscapaciteit en € 70 miljoen (Huizen ca € 140.000) voor aanpak specifieke knelpunten zoals vereenvoudiging jeugdbeschermingsketen en verkleinen woongroepen.
De middelen die via de algemene uitkering worden ontvangen (voor Huizen afgerond € 854.000) worden beschikbaar gesteld voor o.a. voorkomen en aanpakken wachttijden en voor overige

problematiek zoals het inzetten van een POH-er. De extra middelen zijn meegenomen in de verwerking van de meicirculaire.

Net zoals bij de besluitvorming over het nieuwe verdeelmodel gemeentefonds zal het nieuwe kabinet gaan beslissen ook over het structureel extra budget vanaf 2023. Onafhankelijk onderzoek laat zien dat gemeenten jaarlijks ca € 1,7 miljard tekort komen. De onderhandelingen tussen Rijk en VNG over het extra benodigde budget hebben echter geen resultaat opgeleverd zodat de VNG via arbitrage wil bereiken dat er meer geld komt voor gemeenten.
Eind mei 2021 oordeelde de arbitragecommissie dat het Rijk de gemeenten voor 2022 moet compenseren voor € 1,9 miljard, neerwaarts gecorrigeerd voor de al eerder toegezegde € 300 miljoen en een accresbijstelling van € 41 miljoen, waardoor een bedrag resteert van € 1,56 miljard.
Inmiddels heeft het huidige kabinet overeenstemming bereikt met de VNG dat gemeenten uitvoering geven aan maatregelen die in 2022 een besparing opleveren van € 214 miljoen op de jeugdzorguitgaven waardoor het Rijk uiteindelijk € 1,3 miljard extra beschikbaar stelt ter compensatie van de tekorten jeugdzorg. Voor Huizen betekent dit een extra inkomst in 2022 van ca € 2.500.000.
Daarnaast is tussen het Rijk en VNG afgesproken om te komen tot een Hervormingsagenda, welke bestaat uit een pakket aan noodzakelijke aanpassingen waarmee het jeugdhulpstelsel op de lange termijn beter houdbaar wordt en de voor gemeenten structureel benodigde extra middelen.
Voor de jaren na 2022 dient het oordeel van de arbitragecommissie als zwaarwegende inbreng voor de kabinetsformatie. Voor deze jaren wordt het tekort van € 1,9 miljard als basis gebruikt waarop de opbrengst van de aanpassingen op gecorrigeerd gaan worden.

Invoering Omgevingswet opnieuw uitgesteld

De invoering van de Omgevingswet is vorig jaar in verband met de coronacrisis uitgesteld tot 1-1-2022. Nu het kabinet demissionair is heeft de VNG de Eerste en Tweede Kamer met klem opgeroepen de Omgevingswet niet controversieel te verklaren. Dat zou gemeenten anders in nog langere onzekerheid laten omtrent de geplande invoering. Inmiddels wijst alles op een nieuw uitstel van de invoering. Door de minister van Binnenlandse Zaken worden al twee alternatieve data genoemd: 1 april of 1 juli 2022.

Met de komst van de Omgevingswet worden 26 wetten ineengeschoven. De nieuwe wet moet leiden tot snellere procedures, bijvoorbeeld om een vergunning voor een verbouwing te krijgen.
Overigens is de coronacrisis niet het enige probleem voor de invoering van de Omgevingswet. Er zijn ook problemen met de ICT, zoals de invoering van het digitale loket (DSO). Daarnaast zou het er door de voorgestelde wetgeving niet overzichtelijker op worden. Naast het DSO vormen de financiën een tweede knelpunt voor gemeenten. Veel gemeenten geven aan dat de invoeringskosten van de Omgevingswet ‘veel hoger zijn dan eerder werd verwacht’. Aanvankelijk zou hierover pas na een jaar na invoering van de wet de balans worden opgemaakt. Gemeenten willen, gezien hun huidige, vaak wankele financiële positie, in 2022 al € 150 miljoen compensatie.

Begrotingsactualisering 2021

Als u instemt met het financieel perspectief gaat u akkoord met de financiële vertaling van de begrotingsactualisering (bijlage 1) inclusief de resultaatbestemming hierop.

Voor de begroting 2021 betekent de begrotingsactualisering een verslechtering van het (bruto)saldo van baten en lasten van € 1.187.741. Voor een deel van de begrotingsmutaties geldt dat de budgettaire nadelen tegelijkertijd worden onttrokken aan corresponderende reserves. Voor 2021 loopt in totaal een bedrag van € 189.735 nadelig over de reserves. Per saldo verslechtert het geraamde netto resultaat in 2021 met € 1.376.476.

Voor alle jaren is het effect van de begrotingsactualisering op het geraamde resultaat als volgt:

Bedragen x € 1.000 (-/- is nadeel)	2021	2022	2023	2024	2025
Totaal (bruto) mutaties	-1.187	-217	163	206	736
Mutaties reserves	-190	396	21	16	16
Netto resultaat begrotingsactualisering	**-1.376**	**179**	**183**	**222**	**752**

Voor 2021 t/m 2025 verslechtert het financieel vooruitzicht door de begrotingsactualisering met in totaal € 40.000 (alle voordelige en nadelige mutaties inclusief reservemutaties voor alle jaren bij elkaar opgeteld).

De volgende majeure mutaties kunnen worden vermeld uit de actualisering:

Doorschuiven niet-benutte incidentele budgetten
Het tekort van € 1.376.476 wordt voor een grootste deel (€ 1.290.296) veroorzaakt door incidentele budgetten die in 2020 niet (volledig) zijn benut en worden doorgeschoven voor uitvoering in 2021. Dit betreft incidentele budgetten die als gevolg van de coronacrisis niet of niet volledig tot uitvoering zijn gekomen in 2020 en waarvan de uitvoering nu voor 2021 wordt voorzien inclusief de (nog) niet bestede rijksmiddelen voor coronacompensatie.

Stelpost loonontwikkeling
De huidige Cao Gemeenten liep af op 1 januari 2021. Het College voor Arbeidszaken (CvA) van de VNG en de vakbonden onderhandelen nog over de nieuwe Cao (met een looptijd tot waarschijnlijk 1-1-2022).
In de begroting 2021 zijn de lonen (conform de nota van uitgangspunten 2021) geïndexeerd met 2,6%. We gaan er vanuit dat bij het aanbieden van de begroting 2022 duidelijkheid zal zijn omtrent de nieuwe Cao. Met deze nieuwe CAO zal ook duidelijkheid worden verkregen over de thuiswerkvergoeding. In de begroting is hiermee nog geen rekening gehouden.
Mogelijk dat de gehanteerde 2,6% uiteindelijk niet toereikend zal zijn. In de begroting 2022 zullen de eventueel hiervoor benodigde extra middelen worden meegenomen.

De stelpost loonontwikkeling is incidenteel verhoogd voor 2021 met € 241.000, voor 2022 met € 91.000 en voor 2023 met € 7.000 met name in verband met de stijging pensioenpremie 2021 van 1,1%. Voor Huizen betekent deze premiestijging een hogere structurele last van € 241.000. De huidige stelpost biedt met ingang van 2024 voldoende ruimte om deze last, tezamen met de verwachte loonontwikkeling 2022 van 1,3% en vanaf 2023 met 1,6%, te kunnen opvangen.

Door het ABP is aangegeven dat ook voor 2022 de premie waarschijnlijk zal stijgen. Dit heeft te maken met de verwachting dat het rendement naar beneden gaat. Werkgevers en werknemers beslissen uiteindelijk of dit nodig is. Voor nu is dit nog niet aan de orde.

Extrapolatie naar 2025
Als gevolg van de extrapolatie van de jaarschijf 2024 naar 2025 voor de opgenomen reserveringen voor toekomstige nominale ontwikkelingen voor lonen en prijzen en bevorderingen personeel ontstaat een nadeel van € 1.028.000. Omdat het om structurele reserveringen gaat moet ook voor de nieuwe jaarschijf 2025 budget worden gereserveerd. Daarnaast is ook als gevolg van extrapolatie naar 2025 de post renteopbrengst neerwaarts bijgesteld met € 113.883
Daar staat tegenover dat ook de algemene uitkering en de integratie uitkeringen zijn geëxtrapoleerd naar 2025 wat een voordelig resultaat oplevert van € 1.455.758. Per saldo bedraagt het voordelig effect van de extrapolatie derhalve € 313.875.

Onroerende-zaakbelasting
De ramingen zijn geïndexeerd conform de uitgangspunten 2022 en bijgesteld op basis van het verwachte areaalaccres (mutaties als gevolg van nieuwbouw, sloop en overige verbouwingen) voor 2022 en volgende jaren. De indexering voor 2022 betekent een trendmatige verhoging van 1,4%. Voor 2023-2025 wordt de OZB opbrengst structureel doorgerekend met 2 procent. De nieuwe jaarschijf 2025 geeft daarnaast een extra opbrengstverhoging aangezien dit een kopie betreft van 2024.
Dit alles leidt voor 2021 en volgende jaren tot de volgende verhoging: 2021 € 60.000, 2022 € 32.000 2023 € 39.000, 2024 € 44.000 en 2025 € 224.000.

Voor de overige verschillen wordt verwezen naar bijlage 1.

Sociaal domein: uitkeringslasten BUIG

In de eerste 8 maanden in 2020 is sprake geweest van een lichte stijging (+ 1,15%) van het aantal bijstandsgerechtigden. Vanaf dat moment is het aantal gedaald. Deze daling (- 3% ten opzichte van augustus 2020) heeft zich doorgezet tot eind februari 2021. In maart is een einde gekomen aan de daling is het aantal bijstandsgerechtigden weer licht gestegen.
Voor de rest van het jaar wordt verwacht dat het aantal zal toenemen met bijna 4%. Als gevolg hiervan zullen de uitkeringslasten 2021 ten opzichte van de begroting toenemen met € 282.000.

Daar staat tegenover dat op basis van het nader voorlopig budget BUIG 2021, de rijksbijdrage met € 116.681 zal toenemen. Per saldo is op de BUIG sprake van een nadeel van € 165.319 ten opzichte van de raming. Dekking vanuit de reserve sociaal domein is niet meer mogelijk aangezien het resterende saldo van deze reserve als gevolg van bestaande verplichtingen al volledig is ingezet.

Voor de jaren 2022 tot en met 2025 worden de zowel de uitgavenramingen als de rijksbijdrage BUIG gebaseerd op de landelijke ontwikkeling van het bijstandsvolume. Hierdoor dalen de huidige overschotten op de BUIG van gemiddeld € 290.000 per jaar, naar gemiddeld € 121.000 per jaar. Ofwel een jaarlijks nadeel van gemiddeld € 169.000.

Maatregelen bedrijfsvoering

De Huizer werkorganisatie heeft de afgelopen jaren fors geïnvesteerd in een toekomstgerichte en robuuste organisatie waarin de basis wordt gelegd voor een gedigitaliseerde dienstverlening. Inwoners verwachten immers dat zij digitaal via verschillende kanalen met de gemeente kunnen communiceren én dit dient intern gefaciliteerd te worden met adequaat functioneel beheer op nieuwe ict-applicaties en proces- en informatiemanagementfuncties. Daarnaast zijn de eisen aan onze organisatie toegenomen. Denk aan privacy, informatieveiligheid, maar ook de komende wettelijke ontwikkelingen als het digitaal stelsel omgevingswet en de rechtmatigheidsverklaring van het college. Tot nu konden deze investeringen uit de bestaande budgetten worden gefinancierd. Dat lukt niet meer. De budgetten zijn uitgeput. Teneinde te voldoen aan wettelijke vereisten en bestuurskrachtig te blijven, is er een plan gemaakt voor de komende 3 jaar. Onderdeel daarvan is de versterking van de bedrijfsvoering en een aantal organisatie onderdelen. Deze willen we gepaard laten gaan met een schouw van de organisatie. Vraagstukken als: zijn we inderdaad een slanke organisatie en passen de ambities nog bij de beschikbare capaciteit en kwaliteit; nu en in de toekomst, dienen beantwoord te worden.

Teneinde de meest noodzakelijke doorontwikkeling mogelijk te maken en ingezette trajecten niet te frustreren zijn er vooruitlopend op de schouw van de organisatie incidentele budgetten nodig voor 2021. Per saldo betekent dit dat er in 2021 nog € 133.348 nodig is waarvoor binnen de begroting geen dekking beschikbaar is. Voorgesteld wordt dit budget thans beschikbaar te stellen ten laste van het begrotingsresultaat. In het financieel perspectief is reeds rekening gehouden met deze budgetaanvraag. Als u instemt met het financieel perspectief gaat u akkoord met de financiële vertaling van deze budgetaanvraag.

Aan de ontwikkelde plannen hangt ook nog een structurele formatiecomponent. Deze wordt vooralsnog niet ingevuld en wordt nader onderbouwd door een externe schouw. De kosten hiervoor zullen separaat, inclusief een concept-onderzoeksopdracht aan het college worden voorgelegd. Deze kosten zijn nu dus niet meegenomen.

Meicirculaire 2021

Op 31 mei jl. is de meicirculaire 2021 verschenen.

In onderstaand overzicht het uiteindelijke effect van de meicirculaire 2021 op het begrotingsresultaat:

Bedragen x € 1.000 (-/- is nadeel)	2021	2022	2023	2024	2025
Meicirculaire 2021	2.300	404	140	-12	-137
Benodigde reserveringen	-1.984	-415	-418	-437	-448
Mutatie begrotingsresultaat	**316**	**-11**	**-278**	**-449**	**-585**

In bijlage 4 treft u de meicirculaire aan met een uitgebreide cijfermatige analyse.

De meicirculaire geeft vanaf 2022 nadelige resultaten.
De effecten uit de meicirculaire hebben niet geleid tot extra stortingen of onttrekkingen uit de reserve egalisatie schommeling algemene uitkering.

Hieronder worden de belangrijkste onderwerpen uit de meicirculaire nader toegelicht:
• aanpassen accressen
• afrekening BTW-compensatiefonds (BCF) over 2020
• taakmutaties, te weten:
    - extra middelen 2021 voor jeugdhulp
    - compensatie corona
    - voogdij/18+
    - Wet Open Overheid

Aanpassen accressen
Vorig jaar is in verband met corona het accres bevroren voor de jaren 2020 en 2021.
Voor 2022 is sprake van een lager accres als gevolg van een lagere loon- en prijsontwikkeling dan tot nu toe werd aangenomen. Vanaf 2023 is het accres neerwaartse bijgesteld als gevolg van lagere rentelasten en lagere EU-afdrachten.

Afrekening BTW-compensatiefonds (BCF) over 2020
In de septembercirculaire 2020 ging men uit van een onderschrijding van het BCF-plafond. Als de gezamenlijke declaraties onder het plafond blijven wordt het verschil namelijk in het gemeentefonds gestort. Voor deze onderschrijding is toen een voorschot verstrekt van € 96,6 miljoen. Thans vindt de afrekening plaats, hetgeen een plus oplevert van eveneens € 96 miljoen. Gemeenten hebben dus nog minder gedeclareerd bij het BCF dan eerder gedacht. De afrekening vindt plaats in 2021 als een incidentele compensatie voor Huizen van afgerond € 196.000

Taakmutaties
Voor een aantal taken worden extra middelen beschikbaar gesteld, dan wel vinden er kortingen plaats op bepaalde budgetten. Deze extra middelen c.q. kortingen worden indien nodig financieel vertaald in de begroting. In dat geval leiden de extra middelen tot budgetverhogingen en leiden de kortingen tot budgetverlagingen.

De belangrijkste mutatie betreft de incidentele compensatie jeugdzorg 2021.
Zoals al eerder in dit raadsvoorstel aangegeven is voor 2021 € 438 miljoen toegevoegd aan de algemene uitkering voor aanpak problematiek jeugdzorg. Dit bedrag is opgebouwd uit 3 onderdelen, namelijk (1) voorkomen en aanpakken wachttijden, (2) inzet van POH-er en (3) vormgeven consultatiefunctie ggz, tegengaan wachtlijsten bij lichtere jeugdhulpproblematiek en tegengaan verdringen van andere uitgaven bij gemeenten. Huizen ontvangt in totaliteit afgerond € 854.000 voor 2021. Voor dit bedrag wordt een uitgaven-reservering opgenomen.

Daarnaast wordt voor een 17-tal onderwerpen voor 2021 incidenteel compensatie ontvangen voor gemaakte kosten in verband met corona. Ook voor deze onderwerpen worden uitgavenreserveringen opgenomen. Dit beloopt een totaalbedrag van afgerond € 1.018.000. Een deel hiervan was reeds toegekend bij de decembercirculaire 2020, maar wordt nu in de begroting opgenomen. De eerste termijn van de TONK-regeling maakt hier onderdeel van uit. Voor de betreffende onderwerpen zie punt 42 t/m 56, 73 en 74 van bijlage 4 (cijfermatige analyse meicirculaire).

Voogdij/18+
De integratie-uitkering Voogdij/18+ wordt in 2022 voor het eerst verdeeld op basis van het nieuwe woonplaatsbeginsel dat per 1 januari 2022 wordt ingevoerd. Met het nieuwe woonplaatsbeginsel verschuift de verantwoordelijkheid voor de zorg van naar inschatting zo'n 20.000 kinderen naar een andere gemeente. Door deze nieuwe verdeling wordt (inclusief een verrekening loon- en prijs-bijstelling) structureel € 218.382 meer ontvangen. Voor dit volledige bedrag wordt een uitgaven-reservering opgenomen. De daadwerkelijke extra kosten als gevolg van het woonplaatsbeginsel voor Huizen zijn op dit moment nog niet bekend. Verwacht wordt dat in augustus de effecten hiervan in

beeld zijn. Bij de verwerking van de septembercirculaire zal dan een eventuele correctie op deze reservering worden gemaakt.

Wet Open Overheid
Op 26 januari 2021 heeft de Tweede Kamer de (Wijzigingswet) Wet open overheid (Woo) aangenomen. Het betreft een initiatiefwet uit de Tweede Kamer die beoogt de gehele overheid transparanter en toegankelijker te maken. De Eerste Kamer dient nog een besluit te nemen over de Woo. Bij instemming van de Eerste Kamer zal de wet een halfjaar later in werking treden. Dit zal waarschijnlijk in het eerste kwartaal van 2022 zijn. De huidige Wet openbaarheid van bestuur (Wob) wordt ingetrokken bij de inwerkingtreding van de Woo.
Vooruitlopend op de besluitvorming in de Eerste Kamer heeft het kabinet bij de kabinetsreactie op het rapport ´Ongekend onrecht´ van de Parlementaire ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag (POK) financiële middelen vrijgemaakt. Met de beschikbaarstelling van deze financiële middelen ondersteunt het Rijk gemeenten bij de implementatie en uitvoering van de Woo. De financiële middelen bestaan uit zowel incidentele als structurele middelen. Huizen ontvangt € 55.000 in 2022. Dit bedrag loopt op naar structureel € 100.000 m.i.v. 2025. Incidenteel wordt ca € 66.000 per jaar ontvangen voor 2022 tot en met 2026. Voor al deze bedragen worden uitgavenreserveringen opgenomen.

Doorrekening Sociaal Domein
Naar aanleiding van de jaarcijfers Jeugd en Wmo 2020 (ontvangen eind mei 2021 van de regio Gooi- & Vechtstreek) en de kostenontwikkeling over de eerste 5 maanden van 2021 zijn we genoodzaakt om de begroting 2021 voor Jeugd en Wmo structureel te verhogen. Voor een goede doorrekening was het noodzakelijk te beschikken over de definitieve jaarcijfers 2020. Prognosticeren van de uitgaven 2021 op basis van incomplete jaarcijfers over het coronajaar 2020 vonden wij niet verantwoord. Van de maatregelen die getroffen zijn ter verbetering van de financiële beheersbaarheid van het sociaal domein - zoals het gebruik van het dashboard, de inzet van managementtool iNzicht en de ontwikkeling van de prognosetool Jeugd - zien we al wel de positieve effecten, maar deze instrumenten zullen in de loop van dit jaar pas volledig operationeel zijn.
Voor 2021 en volgende jaren wordt voor de Jeugdzorg een lastenverhoging verwacht van netto € 691.000 en voor de Wmo een netto lastenstijging van € 60.000 voor 2021 en vanaf 2022 € 240.000.

In onderstaand overzicht de opbouw van deze bedragen:

Jeugd	Bedrag	Inc. / Struct.
Toename kosten begeleiding	-277.000	Struct.
Toename kosten ambulante jeugdhulp	-295.000	Struct.
Toename lokale kosten begeleiding/jeugdhulp	-225.000	Struct.
Taakgerichte financiering	-117.000	Struct.
Lagere kosten PGB	183.000	Struct.
Toename overige jeugdbudgetten	-29.000	Struct.
Totaal toename kosten	-760.000	
Verhoging taakstelling bezuiniging begeleiding	69.000	Struct.
Nadelig begrotingsresultaat 2021 ev	**-691.000**	

Wmo	Bedrag	Inc. / Struct.
Toename kosten begeleiding	-277.000	Struct.
Lagere kosten huish.hulp 2021 ivm nwe normenkader	180.000	Inc.
Toename kosten PGB	-77.000	Struct.
Toename kosten trapliften	-25.000	Struct.
Totaal toename kosten	-199.000	
Verhoging taakstelling bezuiniging Wmo begeleiding	139.000	Struct.
Nadelig begrotingsresultaat 2021	-60.000	
Nadelig begrotingsresultaat 2022 ev	**-240.000**	

De kostenstijging is enerzijds het gevolg van toename van volumes, maar anderzijds in een aantal gevallen ook als gevolg van een gemiddeld hogere (verwachte) zorgzwaarte gedurende het hele jaar. Zoals in bovenstaand overzicht is aangegeven wordt de kostenstijging bij zowel Jeugd als Wmo voor een deel opgevangen door verhoging van de bezuinigingstaakstelling zoals deze in de begrotingsraad 2021 is vastgesteld. Immers door toename van volumes kan ook de taakstelling naar boven worden bijgesteld. Dit is dus geen nieuwe bezuiniging maar een herberekening van het effect van de maatregelen waartoe vorig jaar is besloten gebaseerd op de toegenomen vraag.
Middels een commissiemededeling wordt u nader geïnformeerd omtrent de kostenstijgingen.

Beslispunt 2: Instemmen met de risicoparagraaf 2021-2025.

De risicoparagraaf is een vast onderdeel van het meerjarenperspectief en maakt deel uit van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheering.
In de paragraaf zijn de risico's (voor zover mogelijk) gekwantificeerd en gekoppeld aan het weerstandsvermogen.
Alleen risico's die niet op andere wijze zijn of kunnen worden afgedekt (bijvoorbeeld door verzekeringen of waarvoor onderliggende voorzieningen zijn gevormd) kunnen worden opgenomen in de risicoparagraaf.
Als een post wordt opgevoerd in de risicoparagraaf betekent dit niet dat er budget of krediet is toegekend. Daarover moet alsnog gerapporteerd worden. Risico's die (nog) niet gekwantificeerd kunnen worden, krijgen altijd een label mee 'voordelig' of 'nadelig'.

Ten opzichte van de decemberactualisering 2020 zijn er geen nieuwe risicoposten toegevoegd. Wel is voor twee onderdelen het risicobedrag verhoogd, te weten Verordening voorziening huisvesting onderwijs (€21.000) en de ontvlechting gemeente Weesp uit diverse gemeenschappelijke regelingen (€ 9.000).

Voor het overzicht van de risicoposten (incl. toelichting) verwijzen we u bijlage 2

Beslispunt 3: Instemmen met de resultaatbestemming van het rekeningresultaat 2020.

In deze voorjaarsnota wordt u een voorstel gedaan ten aanzien van de verwerking van het rekening-resultaat 2020.

Behandeling van de jaarstukken heeft plaatsgevonden in de jaarrekeningcommissie op 10 juni jl. Deze stukken zullen (separaat) ter vaststelling aan uw raad worden voorgelegd.

De accountant heeft de controle van de jaarrekening 2020 nagenoeg afgerond. Vooralsnog is de verwachting een goedkeurende verklaring voor getrouwheid, maar niet voor rechtmatigheid.
Een nadere toelichting hierover treft u aan in het raadsvoorstel vaststelling jaarrekening 2020.

Ondanks dat per ultimo april nog maar 60% van de declaraties 2020 (met het daarbij behorende onderhanden werk) sociaal domein was afgestemd door de Regio G&V, is voor de jaarrekening 2020 op basis van deze cijfers toch een inschatting gemaakt voor het totale onderhanden werk voor 2020. Deze inschatting was noodzakelijk om de jaarrekening 2020 u op tijd te kunnen aanbieden. Onderhanden werk betreft zorg die al wel verleend is in 2020, maar die nog niet is gefactureerd.

Het bruto saldo van baten en lasten 2020 (inclusief de voorlopige cijfers van de Regio en de inschatting voor het onderhanden werk sociaal domein) is € 6.288.944 nadelig (begroot was een nadeel van € 8.080.904). Er zijn reservemutaties van € 3.435.425 voordelig (begroot was een bedrag van € 4.494.191 voordelig). Dit resulteert in een gerealiseerd netto resultaat van € 2.853.519 nadelig (begroot was een nadeel van € 3.586.713).
Voorstel is om het netto resultaat te onttrekken aan de egalisatiereserve.
Het lager nadelig saldo van netto € 733.194 wordt voor een groot deel veroorzaakt door o.a. (nog) niet bestede rijksmiddelen voor coronacompensatie en incidentele budgetten die als gevolg van de coronacrisis niet (volledig) in 2020 tot uitvoering zijn gekomen. Besteding hiervan wordt voorzien in 2021 en zijn in de juniactualisering 2021 opgenomen ten laste van het begrotingsresultaat 2021. In totaliteit wordt een budget van € 1.290.296 doorgeschoven naar 2021.

In het raadsvoorstel voor de vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening 2020 worden de jaarstukken en de belangrijkste verschillen tussen de begroting en de rekening nader toegelicht.

Beslispunt 4: Instemmen met het in de jaren 2022 tot en met 2025 overhevelen van in totaal € 7.522.000 van de algemene reserve naar de egalisatiereserve, waarbij per jaar zal worden bezien of en in hoeverre daadwerkelijke overheveling noodzakelijk is.

Op basis van het huidige meerjarenperspectief ontstaat een tekort in de egalisatiereserve. Om dit tekort aan te vullen wordt voorgesteld om de komende jaren de hiervoor benodigde middelen uit de algemene reserve te onttrekken. In totaliteit wordt € 7.522.000 overgeheveld van de algemene reserve naar de egalisatiereserve. Per jaar zal worden bezien in hoeverre de geraamde onttrekking benodigd is. De onttrekkingen aan de algemene reserve brengen wel nadelig rente-effecten met zich mee.

In onderstaand overzicht het verwachte tekort in de egalisatiereserve met de geraamde stortingen vanuit de algemene reserve. De algemene reserve bedraagt per 1-1-2021 € 56.455.729.

Bedragen x € 1.000	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo egalisatiereserve per 31-12	**-2.202**	**-2.288**	**-1.499**	**-1.789**	**-1.946**
Benodigde aanvulling vanuit alg.reserve	0	2.288	1.499	1.789	1.946
Saldo egalisatiereserve	**-2.202**	**0**	**0**	**0**	**0**

In deze overheveling is nog geen rekening gehouden met de toegezegde extra middelen Jeugdzorg voor 2022 van ca € 2.500.000. Bij de financiële vertaling hiervan (waarschijnlijk bij de septembercirculaire 2021) zal gelijktijdig de hierboven vermelde onttrekking worden aangepast.

Beslispunt 5: Kennisnemen van de stand van zaken maatregelen sluitend maken begroting 2021

Bij de begroting 2021 zijn maatregelen genomen om te komen tot een structureel sluitende begroting vanaf de jaarschijf 2023. Naast de noodzakelijke verhoging van de OZB is ook besloten tot een aantal bezuinigingsmaatregelen. In bijlage 5 treft u het overzicht van deze bezuinigingsmaatregelen, met daarin aangeven, middels kleurcodering, welke maatregelen zijn gerealiseerd (groen), nog niet gerealiseerd zijn (oranje) of niet gerealiseerd worden (rood).

De huidige stand van zaken omtrent de bezuinigingen is als volgt:

Bedragen x € 1.000 (-/- is investering)	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Totaal te realiseren bezuinigingen	360.841	192.411	1.996.964	2.410.217	2.788.560	2.788.560
Gerealiseerd	256.939	-36.165	600.714	706.467	826.310	826.310
Nog te realiseren	0	189.250	1.396.250	1.703.750	1.962.250	1.962.250
Niet gerealiseerde bezuinigingen *	**103.902**	**39.327**	**0**	**0**	**0**	**0**

* Betreft Visio. De bezuiniging is met ingang van 1-8-2021 op een andere wijze gerealiseerd, waarbij het schoolgebouw en de onderwijsfunctie behouden blijft.

De nog te realiseren bezuinigingen betreft bijna volledig het sociaal domein. Inmiddels zijn hiervoor eerste stappen gezet om te komen tot realisatie. Voor een groot deel betreft dit de aanpassingen voor de huishoudelijke hulp waarvoor met ingang van 2022 € 900.000 is ingeboekt. De eerste resultaten van de aanpassingen geven aan dat de besparing huishoudelijke hulp waarschijnlijk volledig gerealiseerd kan worden.

Indien blijkt dat de bezuinigingen sociaal domein niet volledig gerealiseerd kunnen worden zullen, afhankelijk van de ontwikkeling van het begrotingsresultaat, mogelijk aanvullende maatregelen moeten worden genomen.

Geheimhouding
Niet van toepassing.

Toegankelijkheid
Niet van toepassing.

Alternatieven
Niet van toepassing.

Uitvoering inspraak en participatieverordening
Niet van toepassing.

Beslistermijn
Uiterlijk raad 1 juli 2021.

Financiële paragraaf

De cijfers van het meerjarenperspectief zijn op dit moment:

(Negatieve bedragen: tekort of tekort verhogend, Positieve bedragen: overschot of tekort verminderend)

B = Bruto resultaat, resultaat voor bestemming, R = Resultaatbestemming (mutatie in reserves)

N = Netto, resultaat na bestemming

*Bedragen x € 1.000 **		2021	2022	2023	2024	2025
Bruto resultaat (stand raadsvoorstel decemberactualisering 2020)	B	-10.345	-3.203	-1.753	-1.069	-922
Raad 11 februari 2021	B	0	0	0	0	0
Raad 18 maart 2021	B	-3	-12	2	13	0
Raad 20 april 2021	B	-178	-11	-4	-4	-10
Raad 3 juni 2021	B	-34	0	0	0	0
Raad 8 juli 2021	B	0	0	0	0	0
Begrotingsactualisering juni	B	-1.187	-217	163	206	736
Onderhoudsplanning infrastructuur en riolering	B	-114	-39	66	-54	-419
Sociaal domein: uitkeringslasten BUIG	B	-165	-158	-166	-176	-177
Maatregelen bedrijfsvoering	B	-133	0	0	0	0
Doorrekening sociaal domein	B	-751	-931	-931	-931	-931
Meicirculaire 2021	B	316	-11	-278	-449	-585
Rente-effect i.v.m.inzet algemene reserve	B	0	0	-46	-76	-112
SALDO BATEN / LASTEN (t/m juli 2021)	**B**	**-12.594**	**-4.581**	**-2.947**	**-2.540**	**-2.420**
Resultaatbestemming (stand raadsvoorstel decemberactualisering 2020)	R	7.779	3.031	1.583	898	846
Raad 11 februari 2021	R	0	0	0	0	0
Raad 18 maart 2021	R	3	12	-2	-13	0
Raad 20 april 2021	R	178	-21	-21	-21	-21
Raad 3 juni 2021	R	0	0	0	0	0
Raad 8 juli 2021	R	0	0	0	0	0
Begrotingsactualisering juni	R	-190	396	21	16	16
Onderhoudsplanning infrastructuur en riolering	R	0	0	0	0	0
Meicirculaire 2021	R	0	0	0	0	0
Mutatie reserve schommeling alg.uitkering	R	0	0	0	0	0
GERAAMD RESULTAAT (t/m juli 2021)	**N**	**-4.824**	**-1.164**	**-1.366**	**-1.659**	**-1.579**
Risicoposten	N	-137	-289	-315	-341	-367
MEEST WAARSCHIJNLIJK PERSPECTIEF		**-4.961**	**-1.453**	**-1.681**	**-2.000**	**-1.946**

*) de som van de bedragen kan afwijken door afrondingsverschillen.

Ontwikkeling egalisatiereserve en reserve egalisatie schommeling algemene uitkering

Op basis van het huidige meerjarenperspectief is de ontwikkeling van de egalisatiereserve en van de reserve egalisatie schommeling algemene uitkering als volgt:

Egalisatiereserve:

Doel van de egalisatiereserve is het opvangen van financiële tegenvallers, voor zover daarvoor niet al een beroep wordt gedaan op de reserve egalisatie schommeling algemene uitkering, en financiering van specifieke projecten. Hierbij kan de raad overigens altijd besluiten deze reserve anders in te zetten.

De bedragen van de egalisatiereserve zijn veranderd ten opzichte van de stand bij de december-actualisering omdat (a) de rekeningcijfers van 2020 nu als vertrekpunt zijn genomen en (b) de cijfers van het meest waarschijnlijk perspectief zijn gewijzigd t.o.v. december vorig jaar. De opgenomen oormerkingen en reserveringen die uit de egalisatiereserve worden bekostigd, zijn ook aangepast; dit wordt hieronder toegelicht.

Het verloop van de egalisatiereserve is volgens het huidig meerjarenperspectief als volgt:

*Bedragen x € 1.000 *)*	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo 01-01 (2021, conform de jaarrekening 2020)	7.578	-2.202	0	0	0
Resultaatbestemming rekening 2020	-2.854				
Disconteringspercentage (resultaatbestemming)	94	0	0	0	0
Saldo mutaties stand raadsvoorstel decemberactualisering 2020	-1.036	148	182	211	0
Mutatie raad februari 2021	0	0	0	0	0
Mutatie raad maart 2021	0	0	0	0	0
Mutatie raad april 2021	0	0	0	0	0
Mutatie raad juni 2021	0	0	0	0	0
Begrotingsactualisering juni	-8	0	0	0	0
Mutatie raad juli 2021	0	0	0	0	0
Meest waarschijnlijk perspectief	-4.961	-1.453	-1.681	-2.000	-1.946
Saldo 31-12	**-1.187**	**-3.507**	**-1.499**	**-1.789**	**-1.946**
Grondexploitaties, prognose eindresultaat (begr.2021)	629	1.219	0	0	0
Beschikbare middelen in de egalisatiereserve	**-558**	**-2.288**	**-1.499**	**-1.789**	**-1.946**
Opgenomen reserveringen / oormerkingen:					
Af: reserveringen (openbaar)	-70	0	0	0	0
Af: reservering restant uitvoering collegeakkoord	-1.575	0	0	0	0
Af: vertrouwelijke oormerkingen	0	0	0	0	0
Saldo egalisatiereserve *	**-2.202**	**-2.288**	**-1.499**	**-1.789**	**-1.946**
Benodigde aanvulling vanuit alg.reserve	0	2.288	1.499	1.789	1.946
Saldo egalisatiereserve	**-2.202**	**0**	**0**	**0**	**0**

*) de som van de bedragen kan afwijken door afrondingsverschillen.

Bij de doorrekening zijn de volgende oormerkingen meegenomen:

- openbare reserveringen (niet gewijzigd t.o.v. decemberactualisering 2020).
- vertrouwelijke oormerkingen (niet gewijzigd t.o.v. decemberactualisering 2020). Er zijn geen vertrouwelijke oormerkingen meer.

Het restantbedrag oormerking realisering bestuurlijke ambities coalitieakkoord 2018-2022 bedraagt op dit moment € 1.574.803. Dit bedrag is vooralsnog volledig opgenomen voor 2021. Indien dit bedrag niet volledig zal volledig worden benut, zal het niet bestede deel worden doorgeschoven naar 2022.
Voor het overzicht van de bestedingen wordt verwezen naar bijlage 5.

Vanuit de algemene reserve is vooralsnog een aanvulling nodig van in totaal € 7.522.000 (voor 2022 t/m 2025) om het tekort in de egalisatiereserve op te vangen. Hierbij is nog geen rekening gehouden met de toegezegde extra middelen Jeugdzorg voor 2022 van ca € 2.500.000. Bij de financiële vertaling hiervan (waarschijnlijk bij de septembercirculaire 2021) zal de hierboven vermelde overheveling voor 2022 kunnen worden teruggedraaid.

Reserve egalisatie schommeling algemene uitkering:
Met de reserve egalisatie schommeling algemene uitkering worden schommelingen in de hoogte van de algemene uitkering opgevangen zodat er minder fluctuaties in de begroting optreden. Beleid is dat toevoegingen en onttrekkingen worden afgestemd op het actuele meerjarenperspectief. Onttrekkingen verbeteren het begrotingsresultaat en toevoegingen aan de reserve komen ten laste van het begrotingsresultaat. Er geldt geen bovengrens voor de reserve; hierdoor kan adequaat ingespeeld worden op gewijzigde omstandigheden. Als ondergrens geldt een nulstand in de reserve.

Specificatie reserve egalisatie schommeling algemene uitkering:

*Bedragen x € 1.000 **	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo 01-01 (2021, conform de jaarrekening 2020)	2.245	1.422	1.174	1.639	1.672
Disconteringspercentage (resultaatbestemming)	45	28	23	33	33
Saldo van toevoegingen en onttrekkingen	-868	-277	442	0	0
Saldo 31-12	**1.422**	**1.174**	**1.639**	**1.672**	**1.706**

*) som van de bedragen kan afwijken door afrondingsverschillen.

De bedragen van de reserve egalisatie schommeling algemene uitkering zijn ten opzichte van de stand bij de decemberactualisering 2020 niet gewijzigd. Dit in afwachting van de meicirculaire 2021 en/of de definitieve effecten herijking gemeentefonds.

Overige Raadsinformatie

Bevoegdheid
Uw raad is beslissingsbevoegd (artikel 189 Gemeentewet en artikel 6 Financiële beheersverordening gemeente Huizen 2017).

Collegeprogramma
Niet van toepassing.

Begroting
Niet van toepassing.

Eerdere besluiten
Niet van toepassing.

Voorgeschreven procedure
Niet van toepassing.

Kader- en beleidsnota's
Niet van toepassing.

Evaluatie
Niet van toepassing.

Bijlagen
1. Actualisering begroting 2021-2025.
2. Risicoparagraaf 2021-2025
3. Meicirculaire 2021 + cijfermatige analyse
4. Stand oormerking uitvoering collegeprogramma 2018 2022
5. Stand van zaken maatregelen sluitend maken begroting 2021

Burgemeester en wethouders,

De secretaris De burgemeester

Advies raadscommissie

[in te vullen door raadsgriffier]