

## **Memo aan de raad                      Wijzigingen in de jaarstukken 2020**

Onderwerp    Jaarstukken 2020  
Datum            27-08-2021  
Afzender        Arjan Kraijo  
Tel.nr.            (078) 7706004  
Emailadres    a.kraijo@alblasserdam.nl

---

Geachte leden van de raad,

De definitieve jaarstukken zijn ten opzichte van de concept jaarstukken 2020 die u heeft ontvangen voor de raad van 8 juli '21. De jaarstukken zijn financieel gewijzigd, waarop de teksten in de tabellen 'Wat heeft het gekost' en de bijbehorende tabellen 'Analyse afwijkingen ten opzichte van de begroting' zijn aangepast aan de actuele cijfers. Ook de balans in de financiële jaarrekening is aangepast aan de financiële mutaties en op basis van de huidige interpretatie van Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De programmateksten zijn ongewijzigd. In dit memo geven we zicht op de wijzigingen.

### **Inleiding**

Het positieve rekeningresultaat was € 984.000 en is verbeterd naar € 1.462.000. Dit is het gevolg van de verplichte vrijval van de voorziening baggeren (€ 198.000), de financiële afwikkeling van de opheffing van de stichting OBA die alsnog ten gunste van 2020 is gekomen (€ 84.000) en een correctie op het bedrag aan openstaande facturen dat de gemeente Alblasserdam aan derden is verschuldigd. Daarnaast is de duiding van het rekeningresultaat aangepast door ook de begrotingsafwijking van Rijksmiddelen voor inkomensondersteuning te benoemen.

In vervolg op de wijziging van het rekeningresultaat over 2020 is ook het voorstel voor bestemming rekeningresultaat gewijzigd. Voorgesteld wordt om de vrijgevallen middelen uit de voorziening baggeren van € 198.000 in te brengen in een te vormen reserve baggeren. Daarnaast is voorgesteld om de middelen voor energietransitie, die in 2020 niet zijn aangewend, van € 48.000 over te hevelen naar 2021. De som van de overige aanpassingen aan de cijfers leidt tot een per saldo gunstigere uitkomst van € 232.000. Daarom is het bedrag dat overblijft als toevoeging voor de Algemene Reserve aangepast naar € 648.000.

### **Tabellen 'Wat heeft het gekost'**

Door de aanpassingen in de cijfers zijn ook de tabellen die bij 4 van de 5 programma's zijn opgenomen gewijzigd. Dit geldt ook voor de tabellen 'Analyse afwijkingen ten opzichte van de begroting'. Onderaan dit memo staan de wijzigingen op een rij.

### **Paragraaf Lokale heffingen**

In de berekening kostendekking riolering is de regel 'mutatie voorziening' gewijzigd.

### **Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing**

De hoogte van de reserve grondexploitatie is aangepast, en daar mee ook de beschikbare weerstandscapaciteit voor grondexploitaties en de ratio weerstandsvermogen. De ratio weerstandsvermogen komt nu uit op 1,6 in plaats van op 1,8 en heeft daarmee nog steeds de kwalificatie 'voldoende'.

De kengetallen zijn aangepast en voorzien van een toelichting.

### **Paragraaf Financiering**

Tabel 3 Overzicht kredietrisico's is aangepast: de bedragen bij uitzettingen en borgstellingen zijn aangepast.

#### **Jaarrekening: balanscorrectie en toevoeging bij niet uit de balans blijvende verplichtingen**

Bij de materiële vaste activa is een investering in de riolering gelabeld als investering met economisch nut in plaats van maatschappelijk nut.

De correctie van Haven-Zuid waarover u eerder bent geïnformeerd is op aangeven van de accountant niet verwerkt als mutatie in 2020, maar als correctie op de beginbalans 2020. Dit heeft geen effect op het rekeningresultaat. Deze correctie heeft wel effect gehad op de beginstand van de Algemene reserve grondexploitatie; deze is verlaagd met € 779.000 van € 1.410.000 naar € 631.000. Door de toevoeging van de winst op complex Waterhoven in 2020 heeft de Algemene reserve grondexploitatie eind 2020 een ruime omvang, namelijk € 2.268.000. De ratio weerstandsvermogen is nog steeds ruim voldoende. De kengetallen die in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing zijn gepresenteerd, laten zelfs een uitzonderlijke verbetering zien door de winstneming Waterhoven, de opbrengst van de Eneco-aandelen en de aflossing van vaste schulden.

In de jaarrekening 2019 waren niet alle gewaarborgde leningen gepresenteerd. Een gewaarborgde lening aan ROM-D van € 15,6 mln. is alsnog toegevoegd.

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2020 is aangevuld met de regels 'lasten incl. mutaties reserve' en 'baten incl. mutaties reserve'. Hierdoor is aansluiting te maken met het taakveldenoverzicht.

Het taakveldenoverzicht is uitgebreid met taakveldenoverzichten per programma (zie 3.5).

## Analyse afwijkingen ten opzichte van de begroting Programma 1: Actiever, zorgzamer & ondernemender

Product	Afwijking lasten	Afwijking lasten was	Toelichting afwijking	Afwijking baten	Afwijking baten was	Toelichting afwijking
380 Inkomensondersteuning en minimabeleid	1.796.000 V	1.698.000 V	In de begroting was rekening gehouden met extra inkomsten en uitgaven voor de TOZO-regeling van 2,6 mln. De uiteindelijke uitgaven (en inkomsten) zijn ca. 1,1 mln. en liggen hiermee 1,5 mln lager dan waar rekening meegehouden was. Het overige verschil van ca. 200.000 lagere lasten wordt veroorzaakt door minder uitgaven voor inkomensondersteuning en minimabeleid.	1.134.000 N	1.030.000 N	Het nadeel van 1 mln op het product inkomensondersteuning wordt enerzijds veroorzaakt door 1,4 mln lagere inkomsten voor TOZO dan begroot en anderzijds door 400.000 meer inkomsten dan begroot vanuit het Rijk voor inkomensondersteuning en minimabeleid zoals o.a. 121.000 voor de vangnetuitkering 2018.
385 Sociale werkvoorziening	119.000 N	135.000 N	Op het product sociale werkvoorziening is sprake van een nadeel van 135.000 op de lasten via de Sociale Dienst Drechtsteden ten opzichte van de begroting.			
420 Kunst en cultuur	172.000 N	178.000 N	De jaarafrekening 2019 (26.000) en de extra subsidie voor de culturele sector (25.000) maakt dat er 51.000 meer uitgegeven is aan SCCA. Verder is er € 51.000 uitgegeven aan het project kunstkanjers. Verder is de overschrijding veroorzaakt van 41.000 door hogere kosten van de restauratie van de molen Souburgh, en het saldo van diverse kleinere budgetafwijkingen binnen het product kunst en cultuur.	150.000 V		Van de gemeente Molenlanden is een bijdrage ontvangen van 41.000 vanuit het regionaal fonds voor de restauratie van de Souburghse Molen. Tevens is succesvol een subsidieaanvraag van 25.000 gedaan bij de provincie Zuid-Holland voor de culturele sector. De opheffing van de stichting OBA leidt tot een eenmalige bate van 84.000.
430 Sportcomplexen en gymnastieklokalen				53.000 V	0	Deze afwijking van de begroting is het gevolg van een hogere doorbelasting van uren aan de GR Souburgh en een SPUK-subsidie voor het zwembad.

Product	Afwijking lasten	Afwijking lasten was	Toelichting afwijking	Afwijking baten	Afwijking baten was	Toelichting afwijking
455 Onderwijs Algemeen	103.000 N	105.000 N	Het nadeel op het product Onderwijs wordt veroorzaakt door een overschrijding op leerlingenvervoer. Waar de gedachte achter passend onderwijs is dat kinderen langer in het reguliere onderwijs terecht kunnen, is de praktijk dat scholen vanwege de diversiteit in achterstanden/problemen handelingsverlegen zijn. Dan gaan de leerlingen alsnog naar een vorm van speciaal onderwijs, buiten Alblasterdam. Er is daarmee een toename van het aantal leerlingen dat gebruikmaakt van de regeling leerlingenvervoer. Daarnaast zien we een toename van het aantal maatwerk-toekenningen voor taxi(bus)vervoer, de duurste vorm van leerlingenvervoer. Door uithuisplaatsingen, multiproblemen in een gezin, eenoudergezinnen met meerdere kinderen op meerdere scholen, enz. wordt er in overleg met bijvoorbeeld jeugdteam aangepast vervoer toegekend. Er is daarmee een toename van het aantal leerlingen dat met aangepast vervoer reist..			
Mutaties reserves	0	87.000 N				
Overige verschillen	118.000 V	87.000 V	Diverse overige verschillen		64.000 V	Diverse overige verschillen
<b>Totaal</b>	<b>1.256.000 V</b>	<b>1.013.000 V</b>		<b>921.000 N</b>	<b>937.000 N</b>	

## Analyse afwijkingen ten opzichte van de begroting Programma 2: Buiten beter

Product	Afwijking lasten	Afwijking lasten was	Toelichting afwijking	Afwijking baten	Afwijking baten was	Toelichting afwijking
350 Waterkering en afwatering				198.000 V	0 V	De voorziening baggeren is vrijgevallen omdat er geen actueel meerjarenonderhoudsplan aanwezig is. Bij de resultaatbestemming wordt de vorming van een bestemmingsreserve baggeren meegenomen.
360 Reiniging	241.000 N	292.000 N	Er zijn meer kosten gemaakt voor afvalinzameling vooral omdat inwoners meer thuis hebben gewerkt en daardoor meer huishoudelijk afval hebben veroorzaakt. Ook het afval in de openbare ruimte is toegenomen. De extra kosten zijn terug te zien in de eindafrekening HVC (145.000) en de overige kosten reiniging die hoger zijn dan begroot.	50.000 V	60.000 V	De bijdragen uit het Afvalfonds zijn € 80.000 hoger dan waar in de begroting rekening mee is gehouden. Daarnaast zijn de inkomsten van de afvalstoffenheffing € 30.000 lager dan begroot.
365 Riolering	158.000 N	170.000 N	Het nadeel aan lasten is gelijk aan de begrote storting in de reserve Riolering. Dit is in de realisatie geboekt als reguliere uitgave in plaats van als mutatie reserve, maar levert per saldo geen nadeel op voor het product Riolering.	60.000 V	72.000 V	De belastingopbrengst is hoger uitgevallen dan begroot.
<b>Totaal</b>	<b>585.000 N</b>	<b>650.000 N</b>		<b>526.000 V</b>	<b>352.000 V</b>	

## Analyse afwijkingen ten opzichte van de begroting Programma 4 Dienstverlening en bestuur

Product	Afwijking lasten	Afwijking lasten	Toelichting afwijking	Afwijking baten	Afwijking baten	Toelichting afwijking
375 Begraven en lijkbezorging	218.000 N	147.000 N	De afdelingskosten op het product begraven zijn € 141.000 hoger dan begroot. Dit komt doordat een taakruil heeft plaatsgevonden van een medewerker buitendienst met een medewerker van Smile, wiens uren cf. begroting zijn geboekt op dit product, hoewel deze in werkelijkheid voor Openbaar Groen zijn gemaakt. Omdat het saldo op product begraven is toegevoegd aan de voorziening begraven in plaats van aan de reserve begraven zijn de kosten op product Begraven en lijkbezorging € 76.000 hoger. Hier tegenover staat dat er geen toevoeging aan de reserve begraven plaatsvindt.	130.000 V	135.000 V	In 2019 was er een achterstand bij het verlengen van de afkoopsommen onderhoud graven waardoor in 2020 hiervoor extra is geïncasseerd. Daarnaast zijn ook meer grafrechten verlengd dan begroot.
Mutaties reserve	75.000 V	0 V	Geen toevoeging gedaan aan reserve begraven maar aan voorziening begraven			
Overige verschillen	2.000 V	1.000 V	Diverse overige verschillen	26.000 V	26.000 V	Diverse overige verschillen
<b>Totaal</b>	<b>141.000 N</b>	<b>146.000 N</b>		<b>217.000 V</b>	<b>196.000 V</b>	

## Analyse afwijkingen ten opzichte van de begroting Programma 5 Solide financieel beleid

Product	Afwijking lasten	Afwijking lasten	Toelichting afwijking	Afwijking baten	Afwijking baten	Toelichting afwijking
470 Beleggingen				210.000 V	138.000 V	In 2020 is per saldo meer dividend en garantellingsprovisie ontvangen dan begroot. Gevudo/HVC 30.000, Eneco/Stedin 95.000, ROM-D 22.000.
485 Belastingen				107.000 N	107.000 N	De uitsplitsing van de inkomsten OZB is in werkelijkheid anders dan begroot. We zien dat de OZB-inkomsten uit niet-woningen tot netto lagere baten hebben geleid uit OZB in 2020.
Overige verschillen	42.000 N	3.000 N	Diverse overige verschillen.	13.000 V	13.000 V	Diverse overige verschillen.
<b>Totaal</b>	<b>812.000 N</b>	<b>1.151000 N</b>		<b>2.199.000 V</b>	<b>2.466.000 V</b>	