

Raadsavond	21-6-2023
Zaaknummer	469440
Portefeuillehouder	Nick van Egmond
Vorbereid door	Middelen
Onderwerp	Jaarstukken 2022

Beslisapunten

Resultaat

1. het jaarverslag en de jaarrekening vast te stellen met een gerealiseerd resultaat van € 8.962.641 voordelig;
- 2a. ten laste van het jaarrekeningresultaat 2022 (restant) budget beschikbaar te stellen in 2023:

Focus met ambitie I:

- € 249.990 Huisvesting bijzondere doelgroepen;
- € 6.175 Integrale gebiedsvisie Sportpad;

Overig:

- € 32.051 Project DU Brede aanpak dak/thuisloosheid;
- € 34.461 Integratieuitkering inburgering;
- € 30.000 Volwassenenfonds Sport & Cultuur;
- € 7.200 Uitstel van een vroegsingaleringsysteem;
- € 1.036.028 Bekostiging Opvang Ontheemden Oekraïne (BOOO);
- € 212.654 Transitievisie Warmte;
- € 214.818 Uitvoeringskosten klimaatakkoord;
- € 80.630 Plaatsing laadpalen;
- € 15.172 DU kerkervisie;
- € 20.000 Inhuur omgevingswet;
- € 1.519.877 Algemene uitkering taakmutaties;
- € 36.641 Kwaliteitsimpuls dienstverlening;
- € 69.523 Opleidingsbudget;
- € 63.301 Implementatie/uitbreiding telefooncentrale;
- € 82.500 E-formulieren;

- 2b. ten laste van het jaarrekeningresultaat 2022 incidenteel nieuw budget beschikbaar te stellen voor Rechtmatigheidsverantwoording Project ad € 550.000 en Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht ad € 180.000 in 2023;

inclusief de (rest)budgetten die bij de jaarrekening 2021 meerjarig beschikbaar zijn gesteld voor Kunstgrasvelden FmA (€ 1.641.566) en Planontwikkeling nieuw bedrijventerrein FmA (€ 181.036);

en het resterende voordelige resultaat van € 2.699.019 toe te voegen aan de algemene reserve.

Bestemmingsreserves

3. ten laste van de bestemmingsreserve wegeninfrastructuur, budget van € 865.980 door te schuiven naar 2023;
4. ten laste van de bestemmingsreserve Covid, budget van € 480.564 door te schuiven naar 2023;

Grondexploitaties

5. de geactualiseerde grondexploitaties vast te stellen;
6. de grondexploitatie Elzenlaan Woubrugge af te sluiten per 31 december 2022;
7. het saldo van de voorziening voor de geprognoseerde verliezen van de in exploitatie genomen gronden te bepalen op € 8.490.397.

Dubieuze debiteuren

8. het saldo van de voorziening dubieuze debiteuren (regulier en belastingen) te bepalen op € 184.780;
9. het saldo van de voorziening dubieuze debiteuren bijstandsccliënten (SOZA) te bepalen op € 425.289.

Kredieten

10. de volgende kredieten af te sluiten:

- 7042006	IKC Rijnsaterwoude	€	12.594	V
- 7042010	Herinrichting openbaar gebied IKC Leimuiden	€	0	
- 7021002	Vervanging VRI-installaties Alkemadelaan	€	44.388	V
- 7057001	Ontwikkeling Ghoybos 2015	€	0	
- 7004146	Strooier Stratos 15-27 (2x)	€	3.823	V
- 7004147	Strooier Stratos 06-12 (2021)	€	2.623	V
- 7072028	Auto tbv riool	€	14.170	N
- 7004141	Lasapparaat 2020	€	5.000	V

11. het volgende krediet af te sluiten in verband met kapitalisatie:

- 7057008	Uitvoering speelruimtebeleidsplan 2022	€	369.472	V
en het saldo over te hevelen naar bestaande/nieuwe krediet:				
- 7057009	Uitvoering speelruimtebeleidsplan 2023	€	369.472	

12. de einddatum van de volgende kredieten te bepalen op:

- 7042007	IKC Woubrugge	31-12-2026
- 7021015	Aanleg infrastructuur Sportpad	31-12-2026
- 7021020	Infrastructuur IKC Woubrugge 2024	31-12-2026
- 7025001	Vervanging veerstoepen Kaag	31-12-2023
- 7042011	Gymnastiekvoorziening Rsw 2022	31-12-2023

Interbestuurlijk Toezicht

13. Interbestuurlijk Toezicht (IBT) vast te stellen.

Wat willen we bereiken

Juiste en betrouwbare verantwoording afleggen aan de raad. Daarnaast willen we de vastgestelde jaarstukken 2022 vóór 15 juli 2023 aan het college van gedeputeerde staten van de provincie Zuid-Holland en het CBS kunnen verzenden.

Samenvatting

Het college legt verantwoording af aan de raad onder overlegging van het jaarverslag en de jaarrekening voorzien van een controleverklaring en accountantsverslag. Met dit raadsvoorstel legt het college de jaarstukken aan de gemeenteraad voor. De presentatie vindt plaats tijdens de Context en Kaders- avond op 19 juni 2023. De volgende bespreking vindt plaats op raadsavond Visie en Advies op 21 juni 2023. De jaarrekening wordt vastgesteld op 3 juli 2023.

Inleiding

De Gemeentewet schrijft voor dat over elk begrotingsjaar verantwoording wordt afgelegd aan de raad onder overlegging van het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag en de jaarrekening worden vervolgens door uw raad vastgesteld en gezonden naar gedeputeerde staten van de provincie Zuid-Holland in het kader van het algemeen financieel toezicht.

In de jaarstukken rapporteren wij op de voortgang van de doel- en budgetrealisaties over het afgelopen jaar. Wij melden de afwijkingen op de programmabegroting. Dit betekent dat beleidsdoelen, inspanningen en budgetten die niet toegelicht worden, conform begroting en de daarin beschikbare budgetten zijn uitgevoerd. Op sommige plaatsen hebben we, ook als het resultaat wel is gerealiseerd, een toelichting gegeven. Zoals uit de Verantwoordingsmonitor is gebleken, liggen de meeste onderdelen op koers en sluiten de uitgaven van de beschikbare middelen daar goed op aan.

Argumenten

De onderbouwing van het resultaat is opgenomen in de jaarstukken 2022.

Beleid

In onze gemeente hebben wij in de raadsperiode 2018-2022 een P&C-cyclus ontwikkeld waarbij de monitor en rapportages zich vooral richten op de beleidsmatige verantwoording van de gestelde doelen, naast uiteraard de (technische) financiële stukken. Hiertoe is destijds de bestaande bestuursrapportage (BURAP) omgebouwd naar een monitor en de in gemeenten gebruikelijke Kadernota is in onze gemeente omgevormd naar een Richtnota. Het verschil is meer dan terminologie, want zoals gezegd was deze verandering vooral bedoeld om het gesprek op inhoud tussen raad en college/organisatie te faciliteren. Na een aantal jaren werken op deze wijze willen wij graag samen met de raad deze werkwijze evalueren. Wij zullen daartoe in de loop van 2023 een Context en Kaders avond benutten. Eén van de te bespreken aspecten is dat de voorbereiding van de beleidsmatige monitoring relatief veel beleidscapaciteit in beslag neemt. In de evaluatie zal moeten blijken of deze toegenomen inzet in verhouding staat tot de meerwaarde van de producten.

Uiteraard hebben wij in de tekst van de monitor getracht om verbinding te maken met de gewijzigde doelen en actuele vraagstukken van deze nieuwe raadsperiode, maar daarin zult u dus ook veel zaken missen vanwege de structuur en basis van de rapportage, de begroting 2022.

Ons college wil graag in de verantwoordingsgesprekken tijdens de P&C-cyclus in de breedte in gesprek over de begroting 2022 én de nieuwe doelen. Vanuit de eerdere deelsessies over de programma's 1, 2 en 3 hebben wij daar goede ervaringen mee.

De verantwoordingsmonitor 2022 maakt onderdeel uit van de Jaarstukken 2022. De verantwoordingsmonitor is reeds eerder naar u toegezonden maar zal gelijktijdig besproken worden met de jaarrekening tijdens de Context- en Kadersavond op 19 juni 2023.

Resultaat

1. Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde resultaat is € 8.962.641 voordelig. Dit resultaat is opgebouwd uit enerzijds een voordeel in de exploitatie van € 13.153.499 en anderzijds een nadeel in de mutaties reserves van € 4.190.858.

Programma	Primaire begroting 2022			Begroting 2022 na wijziging			Werkelijk 2022			Werkelijk versus begroting (na wijziging)			x € 1.000
	lasten	balen	saldo	lasten	balen	saldo	lasten	balen	saldo	lasten	balen	saldo	
1 Bestuur en regio	4.687	-344	4.343	4.653	-316	4.337	4.402	-484	3.918	-251	-168	-420	V
2 Sociaal domein	26.177	-6.065	20.112	32.622	-8.403	24.219	31.018	-9.522	21.496	-1.604	-1.119	-2.723	V
3 Ruimte en leefomgeving	21.582	-12.893	8.688	25.289	-15.038	10.251	21.609	-14.554	7.055	-3.680	484	-3.196	V
Algemene dekkingsmiddelen	2.174	-43.159	-40.985	4.883	-48.148	-43.265	1.572	-50.074	-48.502	-3.311	-1.926	-5.237	V
Overhead	9.077	-63	9.014	9.435	24	9.459	7.960	-77	7.883	-1.475	-101	-1.577	V
Vennootschapsbelasting	1	0	1	1	0	1	0	0	0	-1	0	-1	V
Onvoorzen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten	63.698	-62.524	1.174	76.884	-71.881	5.003	66.561	-74.712	-8.151	-10.322	-2.831	-13.153	V
1 Bestuur en regio	0	-369	-369	0	-369	-369	0	-369	-369	0	0	0	
2 Sociaal domein	0	-250	-250	0	-250	-250	12	-119	-107	12	131	143	N
3 Ruimte en leefomgeving	78	-633	-555	267	-1.668	-1.401	1.923	-1.885	38	1.656	-217	1.439	N
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	102	-3.084	-2.983	159	-533	-374	57	2.552	2.609	N
Mutaties reserves	78	-1.252	-1.174	368	-5.371	-5.003	2.094	-2.906	-812	1.726	2.465	4.191	N
Gerealiseerd resultaat	63.775	-63.775	0	77.252	-77.252	0	68.655	-77.618	-8.963	-8.597	-366	-8.963	V

Conform de Financiële verordening zijn afwijkingen ten opzichte van de begroting groter dan € 15.000 toegelicht. Deze zijn per programma opgenomen in de jaarstukken. In de bijlage bij het raadsvoorstel zijn hiervan de grootste posten opgenomen.

Zie voor nadere toelichting **BIJLAGE 1 analyse resultaat 2022**.

Resumé:

We sluiten het boekjaar 2022 af met een voordeel van € 9,0 mln:

[€ 4,2 mln – mutaties reserves]

Een deel van de budgetten in 2022 wordt gedekt uit of verrekend met de door de raad reeds vastgestelde reserves. Bij afwijkingen of verschuivingen van budgetten zijn de reserves hierop bijgesteld, dit zal per saldo het resultaat niet beïnvloeden.

[€ 9,0 mln – resultaat]

Op hoofdlijnen wordt het voorlopige gerealiseerde resultaat veroorzaakt door een aantal meevallers zoals onbenutte budgettaire ruimte van € 3,4 mln; voordeel gemeentefonds € 1,7 mln (door niet ingezette gelden voor taakmutaties en decentralisatie-uitkeringen); lagere overheadlasten € 1,4 mln (o.a. door deels niet kunnen opvullen van openstaande vacatures; en niet uitgevoerde/afgeronde projecten ICT / BVO); hogere rijkssubsidie voor opvang ontheemden Oekraïne van € 1 mln (doordat de GOO wordt vergoed op basis van normbedragen die hoger zijn dan de werkelijke uitgaven); verkoop onroerende zaken/gronden € 0,5 mln (Noordeinde); bijstelling voorziening APPA pensioen wethouders

€ 0,3 mln; bouwleges € 0,2 mln (projectontwikkeling nieuwbouw/verbouw woningen); risicoreservering grondexploitatie € 0,2 mln; cofinanciering/bijdragen Ghoybos € 0,2 mln; weginfra € 0,2 mln (minder veeg- en onderhoudsrondes uitgevoerd door nieuwe leverancier/opstartproblemen; en vrijval voorziening groot onderhoud bruggen doordat de onveilige situaties bij de Langebrug in Oud Ade en de houten bruggen in Woubrugge zijn opgeheven); € 0,2 mln duurzaamheid (vergoeding laadpalen/transitievisie warmte), € 0,1 mln (baggerwerkzaamheden vertraagd/ minder maaiwerkzaamheden door aanloopproblemen met leverancier). Verder een nadeel door hogere dotatie aan reserve riolering (niet bekleemde deel) o.a. in verband met uitgestelde werkzaamheden 0,6 mln.

Het financiële resultaat is hoger dan ingeschat bij de Voortgangsmonitor 2022, die in het najaar van 2022 is gepresenteerd. Wij sluiten het jaar af met een positief resultaat van € 9,0 mln. Hiervan heeft € 5,5 mln te maken met projecten, waarvoor in 2022 budget beschikbaar is gesteld, maar die verder uitgevoerd worden in 2023 (e.v.). Voorgesteld wordt dit budget beschikbaar te stellen voor 2023 (e.v.) zodat verder uitvoering kan worden gegeven aan deze projecten. Van het overige resultaat was € 3,1 mln voorzien bij de Voortgangsmonitor in het najaar van 2022. De rest is ontstaan door een paar grote (incidentele) meevallers; zoals hierboven omschreven. Voorgesteld wordt het restant ter grootte van € 2,7 mln toe te voegen aan de algemene reserve.

De belangrijkste begrotingsafwijkingen die zijn ontstaan na de vaststelling van de Voortgangsmonitor zijn beoordeeld op begrotingsrechtmatigheid en hierbij zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd. De inzet van extra middelen had realisatie van het door uw raad vastgesteld beleid tot doel en past binnen de in dat verband door uw raad vastgestelde inhoudelijke beleidskaders.

2. Bestemming van het resultaat

Het gerealiseerde resultaat is € 8.962.641 voordelig. U wordt voorgesteld om ten laste van het jaarrekeningresultaat 2022 een bedrag van € 5.533.623 aan restant budgetten door te schuiven naar 2023 (e.v.). Daarnaast wordt u voorgesteld incidenteel nieuw budget beschikbaar te stellen ad € 550.000 en € 180.000 in 2023. Tot slot stellen wij u voor het resterende voordelige resultaat van € 2.699.019 toe te voegen aan de algemene reserve.

Gerealiseerd resultaat 2022	€ -8.962.641
Resultaatbestemming	
Budget beschikbaar te stellen in 2023(ev)	
Focus met ambitie:	
P2 Kunstgrasvelden **	€ 1.641.566
P3 Planontwikkeling nieuw bedrijventerrein **	€ 181.036
P3 Huisvesting bijzondere doelgroepen	€ 249.990
P3 Integrale gebiedsvisie Sportpad	€ 6.175
Overig:	
P2 Project DU Brede aanpak dak/thuisloosheid	€ 32.051
P2 Integratieuitkering inburgering	€ 34.461
P2 Volwassenenfonds Sport & Cultuur	€ 30.000
P2 Uitstel van een vroegsingaleringssysteem	€ 7.200
P2 Bekostiging Opvang Ontheemden Oekraïne (BOOO)	€ 1.036.028
P3 Transitievisie Warmte	€ 212.654
P3 Uitvoeringskosten klimaatakkoord	€ 214.818
P3 Plaatsing laadpalen	€ 80.630
P3 DU Kerkenvisie	€ 15.172
P3 Inhuur omgevingswet	€ 20.000
AD Algemene uitkering taakmutaties	€ 1.519.877
OH Kwaliteitsimpuls dienstverlening	€ 36.641
OH Opleidingsbudget	€ 69.523
OH Implementatie/uitbreiding telefooncentrale	€ 63.301
OH E-formulieren	€ 82.500
nieuw Rechtenmatigheidsverantwoordingsproject	€ 550.000
nieuw Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht	€ 180.000
	€ 6.263.623
Toevoegen aan de algemene reserve	€ -2.699.019

** reeds meerjarig beschikbaar gesteld bij de jaarrekening 2021

Dit “geormerkte” totaalbedrag van € 6.263.623 voor 2023 (e.v.) bestaat uit:

Toelichtingen

2a.) ten laste van het jaarrekeningresultaat 2022 (restant) budget beschikbaar te stellen in 2023:

- € 249.990 *Focus met ambitie: Huisvesting bijzondere doelgroepen*

De gemeente is een onderzoek gestart naar twee mogelijke locaties voor de realisatie van bijzondere woonvormen. De verwachting is dat in 2023 de huisvesting wordt gerealiseerd. Voorstel is om het budget ad € 250k voor project Huisvesting bijzondere doelgroepen mee te nemen naar volgend jaar.

- € 6.175 *Focus met ambitie: Integrale gebiedsvisie Sportpad*

Voor zowel deelplan 1 als deelplan 2 worden de plannen verder uitgewerkt. Naarmate die uitwerking vordert, wordt in 2023 gekeken op welke manieren de synergie tussen beide deelplannen kan worden versterkt op basis van de gezamenlijke visie die eerder door de partijen is geformuleerd en vastgelegd. Hierbij wordt bijvoorbeeld gekeken of, en hoe, synergie kan worden gevonden op het gebied van duurzaamheid en energie. Voor nadere toelichting zie hiervoor bestemmingsreserve Sportpad.

- € 32.051 *Project DU Brede aanpak dak/thuisloosheid*

De decentralisatie-uitkering Brede aanpak dak/thuisloosheid wordt in 2023 benut voor skaeve huse. Voorgesteld wordt om dit budget ad € 32k mee te nemen naar 2023.

- € 34.461 *Integratieuitkering inburgering*

We hebben niet het volledige bedrag opgemaakt. Dit bedrag is voor de uitvoering van de nieuwe inburgeringswet. Deze is ingegaan op 1 januari 2022. Dat betekent dat iedereen die na 1 januari 2022 een status heeft gekregen (en dus in NL mag blijven) onder deze nieuwe wet valt. Het is echter zo dat de meeste mensen die in het eerste half jaar van 2022 in onze gemeente werden gehuisvest, al voor 1 januari 2022 een status hadden gekregen. Dit komt omdat er te weinig beschikbare woningen zijn, en de IND een grote achterstand had. Men had dus allang een status, maar kon nog niet verhuizen naar Kaag en Braassem, en dus starten met de inburgering. De mensen die in het eerste half jaar zijn gehuisvest en moesten starten met hun inburgering vallen niet onder de nieuwe wet, en daarmee niet onder de verantwoordelijkheid van ons als gemeente. Pas vanaf het tweede half jaar zijn er statushouders onder de nieuwe wet gestart.

We willen de resterende € 35k meenemen naar 2023 omdat de taakstelling voor het huisvesten van statushouders is verhoogd. We moeten dit jaar dus meer statushouders huisvesten dan vorig jaar. Het COA is in het eerste half jaar van 2022 niet gestopt met statushouders aan ons als gemeente koppelen, dus de mensen die we toen niet binnenkregen, zullen we dit jaar als nog moeten huisvesten.

- € 30.000 *Volwassenenfonds Sport & Cultuur*

Volwassenenfonds Sport & Cultuur is nog niet van de grond gekomen. Voorgesteld wordt om het budget van € 30k te oormerken en mee te nemen naar 2023 om in te zetten voor oplopende vraag naar Jeugdfonds Sport & Cultuur.

- € 7.200 *Uitstel van een vroegsignaleringssysteem*

Het systeem voor vroegsignalering is nog niet aangeschaft. Voorgesteld wordt om dit budget ad € 7k mee te nemen naar 2023.

- € 1.036.028 *Bekostiging Opvang Ontheemden Oekraïne (BOOO)*

We ontvangen een veel groter bedrag van het rijk dan dat we aan uitgaven hebben gehad. Dit komt door het normbedrag dat we per dag per opvangplek ontvangen waar geen verantwoording van kosten tegenover staat. Voorgesteld wordt het uiteindelijke voordelige resultaat te oormerken en weer beschikbaar te stellen in 2023.

- € 212.654 *Transitievisie Warmte*

In 2022 is de Transitievisie Warmte vastgesteld en is een eerste start gemaakt met de uitvoering hiervan. Voorgesteld wordt om het restantbudget mee te nemen naar 2023.

- € 214.818 *Klimaatakkoord*

Via de Meicirculaire 2022 is voor de uitvoeringskosten van het klimaatakkoord een decentrale uitkering van € 215k ontvangen. Dit bedrag is onderdeel van de gelden die het Rijk hiervoor in 2023-2030 beschikbaar stelt. Bij de Voortgangsmonitor hebben we aangegeven dat we dit extra budget niet gaan uitgeven. Bij de Voortgangsmonitor heeft de raad daarom vastgesteld om alvast ten laste van het jaarrekeningresultaat 2022 een bedrag

van € 214k aan budget van Klimaatakkoord door te schuiven naar 2023 voor de uitvoeringskosten van het Klimaatakkoord.

- € 80.630 *Plaatsing laadpalen*

Bij het aangaan van de concessie van laadpalen (in 2017) is afgesproken dat de gemeente een vergoeding ontvangt voor iedere geplaatste laadpaal. Betaling hiervan zou plaatsvinden na afronding van dit project en ten gunste komen van de duurzaamheidsagenda. De vergoeding is in 2022 uitbetaald aan de gemeente en vormt onderdeel voor de uitvoeringsplannen Duurzaamheid vanaf 2023. Voorgesteld wordt om het restantbedrag mee te nemen naar 2023.

- € 15.172 *DU Kerkenvisie*

In 2023 zal nog een raadsbijeenkomst worden georganiseerd, waarbij de raad en de kerkbesturen elkaar zullen gaan ontmoeten in de Spreng Kerk. Voorgesteld wordt om het restantbedrag van decentralisatie uitkering middelen Kerkenvisie mee te nemen naar 2023.

- € 20.000 *Inhuur omgevingswet*

Als gevolg van onvoorziene uitstroom van ingehuurde medewerkers, zijn niet alle beoogde werkzaamheden in 2022 uitgevoerd. Deze werkzaamheden zullen, zeker nu ingangsdatum van de omgevingswet is vastgesteld op 1 januari 2024, in 2023 moeten worden ingehaald. Voorgesteld wordt het resterende budget mee te nemen naar 2023.

- € 1.519.877 *Algemene uitkering taakmutaties*

Voorgesteld wordt de niet ingezette gelden voor taakmutaties (Wet Open Overheid, versterking dienstverlening gemeenten, inburgering en energietoeslag 2023) en decentralisatie-uitkeringen (compensatieregeling voogdij, invoeringskosten omgevingswet, wet kwaliteitsborging bouw, leerlingenvervoer en meerkosten mbt Oekraïne) te oormerken voor 2023.

- € 36.641 *Kwaliteitsimpuls dienstverlening*

Na de digitaliseringslag van aktes burgerlijke stand op burgerzaken in 2022 wordt voorgesteld om het budget a €36k in 2023 aan te wenden voor de digitaliseringslag van persoonskaarten en woningkaarten van burgerzaken. Het gehele budget is daarvoor nodig.

- € 69.523 *Opleidingsbudget*

Jaarlijks is een budget beschikbaar voor het opleiden van onze medewerkers en daarmee het ontwikkelen van de organisatie. Door drukte en andere omstandigheden zien we dat opleidingen soms worden uitgesteld omdat er voorrang wordt gegeven aan inhoudelijke werkzaamheden. Maar uitstel mag geen afstel zijn. Daarom stellen we voor het restant budget over te hevelen naar 2023 om zodoende invulling te kunnen blijven geven aan het verder ontwikkelen van onze organisatie.

- € 63.301 *Implementatie/uitbreiding telefooncentrale*

Bij de Voortgangsmonitor heeft de raad vastgesteld om alvast ten laste van het jaarrekeningresultaat 2022 een bedrag van € 40k aan budget voor implementatie/uitbreiding van de telefooncentrale door te schuiven naar 2023. In 2022 zijn er twee kennissessies gehouden om tot een nieuwe telefoonoplossing te komen. In 2023 zal het restant budget worden gebruikt om de implementatie te kunnen afronden.

Verder is in 2022 de aanmelding voor GT Connect 2 ingezet. GT Connect 2 is de aanbestedings-procedure vanuit de VNG voor een nieuwe telefooncentrale. In 2023 wordt de nieuwe telefooncentrale geïmplementeerd. Voorgesteld wordt om het restantbedrag € 23k mee te nemen naar 2023.

- € 82.500 *E- formulieren*

In 2022 is het onderzoek opgestart naar de aanschaf van nieuwe E-formulieren. Het onderzoek wordt samen met Alphen en de BVO uitgevoerd. Momenteel is het onderzoek naar de E-formulieren even op pauze gezet en wacht op een ander onderzoek naar Zaakgericht Werken in Alphen.

Voorgesteld wordt het resterende budget ad € 83k mee te nemen naar 2023.

2b.) ten laste van het jaarrekeningresultaat 2022 incidenteel nieuw budget beschikbaar te stellen voor Rechtmatigheidsverantwoording Project ad € 550.000 en Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht € 180.000 in 2023:

- € 550.000 *Rechtmatigheidsverantwoording Project*

Vanaf de jaarstukken 2023 bestaat de wettelijke verplichting om in de jaarstukken een intern onderbouwde en gecontroleerde Rechtmatigheidsverantwoording én een extra nieuwe college-toelichting over kwaliteit van de gemeente brede interne beheersing in de Bedrijfsvoeringparagraaf op te nemen.

Dit vereist een aantoonbaar en werkend gemeente brede interne (risico)beheersysteem bestaande uit vooraf bepaalde beheersingsdoelen, controle- en verantwoordingsafspraken, toe te passen normen- en toetsingskaders, op basis van integraal risicomanagementbeleid uit te voeren risicoanalyses en risicobeheersing uitmondend in een Internal Control Framework en actuele procesbeschrijvingen voor alle kritische processen, zichtbare risicogerichte controles en monitoring op de juiste en volledige naleving van regels en interne (risico)beheersmaatregelen op het gebied van getrouwheid en rechtmatigheid in de uitvoeringspraktijk van de kritische processen van de gemeente die uiteindelijk bijdragen aan de realisatie van de gemeentelijke doelen.

Bij de resultaatbestemming van 2022 wordt voor dit project een bedrag gereserveerd van € 550.000

- € 180.000 *Doorontwikkeling Horizontaal Toezicht*

In het najaar van 2022 zijn gesprekken gevoerd met de belastingdienst voor een verlenging van het Horizontaal Toezicht. Dit vereist een zichtbaar interne fiscale beheersingssysteem om in 2023 het bestuurlijk gewenste DHT-convenant nieuwe stijl met de fiscus af te kunnen sluiten.

De fiscus verwacht een aantoonbaar en werkend interne fiscale risicobeheersingssysteem bestaande uit fiscale beleidskaders, toegepaste fiscale normen- en toetsingskaders, fiscale risicoanalyse en risicobeheersing uitmondend in een Tax Control Framework waarbij de interne fiscale risicobeheersmaatregelen ook in de procesbeschrijvingen moeten landen, zichtbare risicogerichte fiscale interne controles en monitoring op de juiste en volledige naleving van fiscale regels en interne (risico)beheersmaatregelen op het gebied van de drie rijksbelastingen (BTW/BCF, LH en VPB) in de uitvoeringspraktijk van de kritische processen van de gemeente. Voor DHT wordt een bedrag gereserveerd van € 180.000

Naast bovengenoemde budgetten zijn er nog (rest)budgetten die bij de jaarrekening 2021 meerjarig beschikbaar zijn gesteld; voor Kunstgrasvelden FmA (€ 1.641.566) en Planontwikkeling nieuw bedrijventerrein FmA (€ 181.036) :

- € 1.641.566 *Focus met ambitie: Kunstgrasvelden*

De overdracht van de buitensportaccommodaties heeft in voorgaande jaren vertraging opgelopen door de fusie van DOSR en WVC, een pas op de plaats van de verenigingen als gevolg van corona en ontwikkeling Sportpad. Op dit moment wordt er gewerkt aan de overeenkomst met Leimuiden. Woubrugge volgt binnenkort.

- € 181.036 *Focus met ambitie: Planontwikkelingen nieuw bedrijventerrein*

De planontwikkeling voor het nieuwe bedrijventerrein zijn in volle gang(FmA). Er zijn reeds kosten gemaakt, met name op het gebied van externe begeleiding en advisering.

Bestemmingsreserves

3. *Bestemmingsreserve wegeninfrastructuur*

Aan het eind van elk jaar worden de niet bestede middelen voor onderhoud wegeninfrastructuur gestort in deze reserve. Het toevoegen van de middelen aan de bestemmingsreserve is het gevolg van jaaroverschrijdende projecten die in 2022 conform planning zijn gestart en worden afgerond in 2023. Dit is meestal het gevolg van uitstel van projecten; in 2022 hebben diverse werkzaamheden vertraging opgelopen met name vanwege leverings- en voorraadproblemen. Er wordt voorgesteld voor 2023 uit deze reserve een budget van € 865.980 beschikbaar te stellen voor de volgende projecten/posten:

omschrijving	budget
Beheer van wegen - Plankosten Sonneburgh Woubrugge	€ 43.627
Beheer van wegen - Plankosten Zuideinde Hoogmade	€ 7.100
Beheer van wegen - Onderhoud wegen	€ 33.000
Beheer van wegen - Advieskosten Onderzoek Herenweg	€ 30.000
Groot onderhoud wegen - asfalt verharding	€ 201.252
Groot onderhoud wegen - parels - parkeerplaats Hoogmade	€ 13.100
Groot onderhoud wegen - parels - restant	€ 34.482
Groot onderhoud wegen - reconstructiewerkzaamheden Jaagpad	€ 34.011
Beheer van bruggen - restsaldo onderhoud bruggen	€ 211.047
Groot onderhoud bruggen - risicodekking - Brug Langeweg	€ 17.413
Groot onderhoud bruggen - reconstructiewerkz. - Brug Langeweg	€ 196.998
Beheer van sloten - baggerwerkzaamheden	€ 43.950
Tiv bestemmingsreserve wegeninfra; budgetten doorschuiven naar 2023	€ 865.980

4. *Bestemmingsreserve Covid*

De nog niet bestede middelen uit het gemeentefonds / exploitatiesaldo Covid – bedoeld voor compensatie van kosten die verband houden met de coronacrisis – zijn toegevoegd aan de tijdelijke bestemmingsreserve Covid. Op deze wijze blijven de middelen in het volgende jaar beschikbaar ter dekking van Covid-gerelateerde kosten; per saldo € 481k .

Zie voor nadere toelichting *BIJLAGE 3 Verantwoording Covid 2022*.

Voor mutaties algemene- en bestemmingsreserves zie nadere toelichting *BIJLAGE 2 Mutaties reserves 2022*.

Grondexploitaties

Op de rapportage Meerjarenperspectief Grondexploitaties (MPG) en de individuele grondexploitaties rust geheimhouding op grond van artikel 87 van de Gemeentewet in verband met het belang genoemd in artikel 5.1 lid 2 onder b van de Wet open overheid (economische/financiële belangen van de gemeente).

5. Vaststellen geactualiseerde grondexploitaties

Dit jaar zijn bij het opstellen van het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening de grondexploitaties weer geactualiseerd en deze worden aan u ter vaststelling voorgelegd. De grondexploitaties worden in de paragraaf grondbeleid kort besproken. De MPG en de individuele rapportages zijn als geheime documenten bijgevoegd. Op basis van dit besluit wordt de grondexploitatie bijgesteld in de meerjarenbegroting.

6. Afsluiten grondexploitatie

Eén grondexploitatie kan per 31 december 2022 worden afgesloten. Het betreft Elzenlaan Woubrugge. Deze grondexploitatie is afgesloten met een negatief resultaat van € 99.184.

7. Verliesvoorziening grondexploitatie

Conform de voorschriften uit het BBV moeten voorzieningen worden gevormd voor bestaande risico's ter zake van bepaalde verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten. Voor de verliesgevende in exploitatie genomen gronden Braassemerland (grondexploitaties) en Centrumplan Leimuiden, zal het saldo van de verliesvoorziening bepaald moeten worden op € 8.490.397 ter dekking van het negatieve grondexploitatieresultaat (was in 2021: € 8.185.452).

Dubieuze debiteuren

8. Voorziening dubieuze debiteuren (regulier en belastingen)

Deze voorziening is gevormd op basis van ervaringscijfers en een risico-inschatting per ultimo 2022. De totale voorziening voor dubieuze debiteuren 'regulier en belastingen' bedraagt per ultimo 2022 € 184.780 (was in 2021: € 118.730).

9. Voorziening dubieuze debiteuren bijstandsccliënten (SOZA)

Deze voorziening is gevormd op basis van ervaringscijfers en een risico-inschatting per ultimo 2022. Als er op een bestaande vordering langer dan een jaar niet wordt afgelost nemen we deze volledig op in de voorziening. Door corona is het aantal bijstandsccliënten en daarmee het totaal uitstaande bedrag waar dit betrekking op heeft, gestegen. De totale voorziening voor dubieuze debiteuren 'bijstandsccliënten (SOZA)' bedraagt per ultimo 2022 € 425.289 (was in 2021: € 411.040).

Kredieten

10. Af te sluiten kredieten

Per 1 januari 2023 kan een aantal kredieten worden afgesloten omdat de werkzaamheden zijn afgerond. Het totaal saldo van deze af te sluiten kredieten bedraagt € 54.258 voordelig. Wij stellen u voor deze kredieten af te sluiten per 1 januari 2023. Het saldo van de totaal af te sluiten kredieten is voordelig en heeft geen effect op de begrote kapitaallasten 2023 en verder.

11. Saldo af te sluiten kredieten over te hevelen naar bestaande/nieuwe kredieten

In verband met kapitalisatie (het kunnen afschrijven over de investeringen van 2022) stellen wij u voor het volgende krediet af te sluiten en het restant krediet over te hevelen naar bestaande/nieuwe krediet:

7057008	Uitvoering speelruimte beleidsplan 2022	→	7057009	Uitvoering speelruimte beleidsplan 2023	€ 369.472
---------	---	---	---------	---	-----------

12. Bepalen einddatum van de kredieten

Voor alle kredieten is een globale planning van de verwachte kapitaaluitgaven gemaakt. Deze uitgaven zijn verdeeld over de diverse jaarschijven. Hierdoor is het mogelijk om aan alle kredieten een looptijd te koppelen. Door uw raad wordt de einddatum bepaald van de verschillende kredieten (krediet “voertuigen/gereedschappen” is conform begroting één totaalkrediet; de dealkredieten hiervan zijn opgenomen bij overhead in de jaarrekening). Voor die datum dienen de werkzaamheden waarvoor het krediet beschikbaar is gesteld, te zijn gerealiseerd. Aanpassen van deze looptijd is vervolgens alleen mogelijk door middel van een raadsbesluit. Op basis van dit besluit worden de verwachte kapitaallasten bijgesteld in de meerjarenbegroting.

13. Interbestuurlijk Toezicht

Interbestuurlijk Toezicht betreft de verantwoording van de zes toezichtdomeinen, waarbij per domein wordt aangegeven wat de voor de gemeente geldende kleurenscore is. In verband met de nieuwe bestuursovereenkomst die de provincie met alle Zuid-Hollandse gemeente is aangegaan; is IBT in 2021 voor het laatst als bijlage aan de jaarrekening toegevoegd. Vanaf 2022 vindt monitoring plaats via [IBT-dashboard](#); deze is per ultimo 2022 geactualiseerd.

Kantttekeningen

Niet van toepassing.

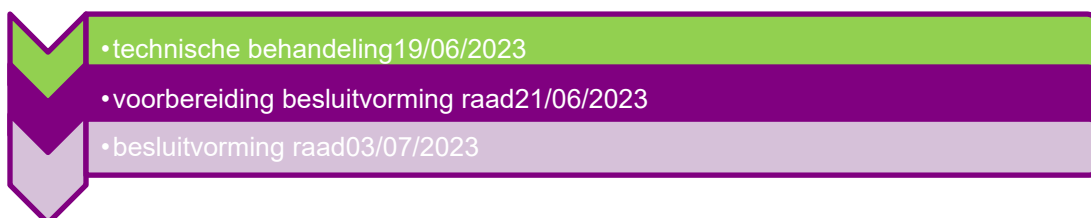
Risico's

Voor risico's verwijzen wij u naar paragraaf 2 van de jaarstukken.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Participatie en inspraak



Financiële consequenties

De onderbouwing van het resultaat is opgenomen in de jaarstukken 2022 en een samenvatting daarvan staat onder “argumenten” in dit raadsvoorstel.

Regio

Niet van toepassing.

Evaluatie

De gerealiseerde resultaten zijn met de jaarrekening 2022 geëvalueerd. Structurele begrotingseffecten worden opgenomen in de Voortgangsmonitor (2023) en de Richtnota (2024).

Roelofarendsveen, 30-5-2023

Burgemeester en wethouders van Kaag en Braassem, de loco-gemeentesecretaris, J.J. Démoed	de burgemeester, A. Heijstee-Bolt
--	--------------------------------------

Bijlagen behorend bij het voorstel

Jaarstukken 2022

Bijlage 1: analyse resultaat 2022

Bijlage 2: mutaties reserves 2022

Bijlage 3: verantwoording Covid 2022

Concept accountantsverslag gemeente Kaag en Braassem (wordt nagezonden)

GEHEIME bijlagen

Rapportage Meerjarenperspectief Grondexploitaties (MPG)

Individuele rapportages grondexploitaties)

- Braassemerland (grondexploitatie)
- Nieuwe Wetering Noord
- Centrumplan Leimuiden
- Voormalig gemeentehuis Rijnsaterwoude