

## Bijlage 1 horende bij jaarrekening Heerhugowaard 2020

### Analyse jaarrekening 2020 HHW ten opzichte van bestuursrapportage 2020, mei 2020

De Jaarrekening 2020 HHW jaar 2020 laat een positief resultaat van € 1.851.000 zien.

In de bestuursrapportage 2020 (CBB200450) werd uitgegaan van een nadelig resultaat van € 6.991.000. Bij de begrotingswijziging 2020 (CBB200567), behandeld op 15 december 2020 in de raad, is tot een wijziging besloten die als resultaat heeft dat het verwachte rekeningresultaat voor 2020 € 5.991.000 nadelig werd. Het werkelijke resultaat valt derhalve € 7.842.000 hoger uit:

Geprognosticeerd jaarrekeningresultaat Bestuursrapportage	-€ 5.991.000
Huidig jaarrekeningresultaat	€ 1.851.000
Verschil t.o.v. Bestuursrapportage	€ 7.842.000

Het verschil tussen het geprognosticeerde resultaat in de bestuursrapportage en de jaarrekening is in hoofdlijnen toegelicht op bladzijde 5 van de jaarrekening. De grootste 3 posten die dit verschil veroorzaken zijn:

- Niet aangewende gelden voor de uitvoering van de TOZO door Haltewerk (€ 2.223.000)
- Tussentijdse winstneming grondexploitaties (€ 1.651.000)
- Niet aangewende budgetten ICT binnen de WLH, aandeel Heerhugowaard (€ 1.165.000)

De oorzaak dat deze posten niet in de bestuursrapportage zijn meegenomen is er vooral in gelegen dat deze posten na deze rapportage duidelijk zijn geworden. Zo is de tussentijdse winstneming grondexploitaties bij de afronding van de jaarrekening 2020, in afstemming met de accountant, bepaald. Ook de verwerking van de niet aangewende gelden van de TOZO door Haltewerk is eind 2020 duidelijk geworden.

Onderstaand een overzicht van de grootste verschillen jaarrekening 2020 t.o.v de bestuursrapportage met vervolgens een overzicht van de in de jaarrekening 2020 opgenomen toelichtingen over deze verschillen.

Programma	Taakveld	Korte omschrijving	Bedragen x € 1.000	
			Bedrag	Nadeel (N) / Voordeel (V)
Programma 6 Sociaal Domein	Inkomensregelingen	TOZO	2.223	V
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Grondexploitatie	Winstneming grondbedrijf	1.651	V
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	Overige baten en lasten	Fusie- en bedrijfsvoeringsbudgetten	1.292	V
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	Overhead	Lagere bijdrage WLH - ICT	1.165	V
Programma 6 Sociaal Domein	Jeugdzorg	Toename aantal trajecten ambulante jeugdzorg en jeugdzorg met verblijf	875	N
Programma 6 Sociaal Domein	Inkomensregelingen	Budgetbrief BUIG	868	V
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	Overhead	Hogere bijdrage WLH - personeelslasten	850	N
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	Overige baten en lasten	Niet aangewende budgetten specifiek beleid	666	V
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	Treasury	Lagere rentelasten (uitstel investeringen) / Hogere dividendinkomsten	622	V
Programma 5 Sport, cultuur en recreatie	Sportaccommodaties	Exploitatie Sport N.V.	549	V
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Wonen en bouwen	Wabo-leges	374	V
<b>TOTAAL</b>			<b>7.685</b>	<b>V</b>

## In de jaarrekening 2020 opgenomen toelichtingen

Programma	Taakveld	Korte omschrijving	Bedragen x € 1.000	
			Bedrag	Nadeel (N) / Voordeel (V)
Programma 6 Sociaal Domein	Inkomensregelingen	TOZO	2.223	V
<p>Voor de <u>uitvoering</u> van TOZO ontvangen gemeenten van het Rijk een vast bedrag per uitkering. Deze zijn niet allemaal besteed in 2020. De middelen die gemeenten hebben ontvangen voor de uitvoering zijn bedoeld voor de uitvoering van aanvraag tot en met de afwikkeling. Deze afwikkeling gaat de komende jaren nog in beslag nemen. Daarnaast zijn er door de acute uitvoering van TOZO en corona reguliere werkzaamheden uitgesteld. Het bestuur van Haltewerk heeft voorgesteld de raden van Heerhugowaard, Alkmaar en Langedijk te vragen de middelen beschikbaar te houden voor de afwikkeling van de TOZO regeling en het oppakken van uitgestelde werkzaamheden.</p>			2.223	V

Programma	Taakveld	Korte omschrijving	Bedragen x € 1.000	
			Bedrag	Nadeel (N) / Voordeel (V)
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Grondexploitatie	Winstneming grondbedrijf	1.651	V
<p>Het voordelig resultaat op dit taakveld wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat er op een aantal grondexploitaties tussentijds winst is genomen. Per saldo betreft dit een bedrag van 1,65 miljoen Euro. In de toelichting bij de balans is gespecificeerd op welke grondexploitaties dit betreft.</p>			1.650	V

Programma	Taakveld	Korte omschrijving	Bedragen x € 1.000	
			Bedrag	Nadeel (N) / Voordeel (V)
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	Overige baten en lasten	Fusie- en bedrijfsvoeringsbudgetten	1.292	V
<p>Zoals reeds werd toegelicht op het taakveld TV040 Overhead werden de personele lasten binnen de begroting van de WLH overschreden. Dit leidde tot een hogere bijdrage en overschrijding op dit taakveld van 0,85 miljoen Euro. Binnen de begroting van de gemeente Heerhugowaard is echter dekking aanwezig voor deze overschrijding in de vorm van fusie- en bedrijfsvoeringsbudgetten. Het totaal van deze budgetten bedraagt 1,29 miljoen Euro.</p>			1292	V

ZIE OOK DE TOELICHTING "Hogere bijdrage WLH-personeelslasten" 875 N

Programma	Taakveld	Korte omschrijving	Bedragen x € 1.000	
			Bedrag	Nadeel (N) / Voordeel (V)
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	Overhead	Lagere bijdrage WLH - ICT	1.165	V

Door een onderschrijding op de ICT-budgetten binnen de WLH valt de bijdrage aan de WLH lager uit dan begroot. De onderschrijding wordt veroorzaakt door het feit dat de uitvoering van de "digitale transformatie", mede door de ambtelijke fusie, niet in het veronderstelde tempo is uitgevoerd. Dit voordeel zal overigens deel uitmaken van de resultaatbestemming. Werkzaamheden die in 2020 nog niet zijn uitgevoerd zullen in 2021 alsnog worden gedaan.	1.165	V
---	-------	---

Programma	Taakveld	Korte omschrijving	Bedragen x € 1.000	
			Bedrag	Nadeel (N) / Voordeel (V)
Programma 6 Sociaal Domein	Jeugdzorg	Toename aantal trajecten ambulante jeugdzorg en jeugdzorg met verblijf	875	N

<p>Taakvelden TV672 en TV682 vormen samen de maatwerkdienstverlening 18- (jeugdzorg) en worden daarom gezamenlijk toegelicht.</p> <p>Er is een stijging van het aantal kinderen met ambulante jeugdzorg. Dit is GGZ gerelateerde problematiek die in de tweede helft van het jaar fors is toegenomen. Hoewel niet bewezen lijkt de relatie met corona aanwezig.</p> <p>Ook is er een sterke stijging van verlengde jeugdzorg. Dit gaat om jeugdzorg met verblijf. De stijging in kosten is het gevolg van het gestegen aantal cliënten. Er is relatief weinig uitstroom waardoor de aantallen oplopen. In het AEF rapport, een onderzoek dat in opdracht van de VNG en het ministerie van VWS is uitgevoerd, staat hierover ondermeer dat jeugdhulpprofessionals in de loop der jaren zijn geconfronteerd met incidenten waarbij hulp te vroeg afgeschaald is, en verwijten gemaakt zijn aan de betrokken organisaties. In de afgelopen jaren is veel aandacht geweest voor casuïstiek waarbij het misgegaan is. De uitgebreide evaluatie hiervan levert op dat de minderheid waarbij het misgaat, onbedoeld de norm wordt voor de meerderheid waarbij trajecten wel passend zijn.</p> <p>Daarnaast speelt ook de krapte op de woningmarkt een rol. Jongeren die na een traject in staat zijn om zelfstandig te kunnen wonen hebben nauwelijks een kans op een zelfstandige woonruimte.</p>	875	N
---	-----	---

Programma	Taakveld	Korte omschrijving	Bedragen x € 1.000	
			Bedrag	Nadeel (N) / Voordeel (V)
Programma 6 Sociaal Domein	Inkomensregelingen	Budgetbrief BUIG	868	V

De definitieve rijksbijdrage voor de BUIG is hoger uitgevallen dan begroot*.	868	V
--	-----	---

\* Is door de wethouder onder de actieve informatievoorziening gecommuniceerd aan de raad

Programma	Taakveld	Korte omschrijving	Bedragen x € 1.000	
			Bedrag	Nadeel (N) / Voordeel (V)
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	Overhead	Hogere bijdrage WLH - personeelslasten	850	N

Door een overschrijding van de personeelsgerelateerde budgetten binnen de WLH is de bijdrage aan de WLH hoger uitgevallen dan begroot. Deze overschrijding wordt mede veroorzaakt door de capaciteit die is ingehuurd om de extra werkzaamheden als gevolg van de ambtelijke fusie te kunnen uitvoeren. Dekking voor deze overschrijding komt overigens naar voren op taakveld TV080 Overige baten en lasten.	850	N
---	-----	---

ZIE OOK DE TOELICHTING "Fusie- en bedrijfsvoeringbudgetten" 1292 V

Programma	Taakveld	Korte omschrijving	Bedragen x € 1.000	
			Bedrag	Nadeel (N) / Voordeel (V)
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	Overige baten en lasten	Niet aangewende budgetten specifiek beleid	666	V

<p>Voor de uitvoering van specifieke taken, maar ook als het gevolg van de (bekostigings-)afspraken tussen Rijk en gemeenten voor de decentralisatie van het sociaal domein, worden middelen toegevoegd aan de algemene uitkering gemeentefonds. Deze extra middelen (taakmutaties, decentralisatie- en integratie-uitkeringen) worden eerst op het taakveld 080 Overige baten en lasten geraamd om vervolgens overgeheveld te worden naar het juiste taakveld. Er wordt niet altijd aanspraak gemaakt op deze middelen, bijvoorbeeld omdat de taken met de bestaande middelen uitgevoerd kunnen worden. In 2020 zijn er een aantal (incidentele) middelen toegevoegd welke niet op het betreffende taakveld zijn geraamd:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Integratie-uitkering Voogdij/ 18+           € 140.000</li> <li>- Decentralisatie-uitkering Inburgering   € 113.000</li> <li>- Integratie-uitkering Participatie       € 285.000</li> </ul> <p>In het raadsvoorstel Secundaire begroting 2021 (RB2021027 beslispunt N) is de raad akkoord gegaan met het inzetten van de niet benutte (structurele) taakmutaties, decentralisatie- en integratie-uitkeringen om tot een sluitend meerjarenperspectief te komen.</p>	666	V
--	-----	---

Programma	Taakveld	Korte omschrijving	Bedragen x € 1.000	
			Bedrag	Nadeel (N) / Voordeel (V)
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	Treasury	Lagere rentelasten (uitstel investeringen) / Hogere dividendinkomsten	622	V

Dit voordeel op de lasten wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat in de begroting rente op langlopende leningen was begroot ter financiering van investeringen in het Stationsgebied. Doordat de investeringen in het Stationsgebied tot op heden minder zijn dan verwacht zijn ook de verwachte leningen nog niet aangegaan. Dit betekent dat: <ul style="list-style-type: none"> <li>• de betaalde rente lager is dan begroot;</li> <li>• de begrote onttrekking aan de Reserve NBK1 ter dekking van deze rentelasten niet heeft plaatsgevonden</li> </ul>	271	V
De rentebaten uit kasgeldleningen en de grondexploitaties zijn hoger dan vooraf begroot.	95	V
Er is meer dividend en garantstellingsprovisie ontvangen dan vooraf begroot. Het dividend van Alliander NV viel hoger uit dan vooraf begroot. Daarnaast heeft de NV Houdstermaatschappij GKNH overeenstemming bereikt met de Belastingdienst over de afwikkeling van de vennootschapsbelastingplicht en de te betalen dividendbelasting over 2016.	257	V

Programma	Taakveld	Korte omschrijving	Bedragen x € 1.000	
			Bedrag	Nadeel (N) / Voordeel (V)
Programma 5 Sport, cultuur en recreatie	Sportaccommodaties	Exploitatie Sport N.V.	549	V

De afwijkingen op de lasten en baten van de sportaccommodaties zijn dusdanig met elkaar verbonden dat er voor is voor gekozen het totale voordeel op het taakveld (€ 549.000) in één keer toe te lichten. Het verschil kan op hoofdlijnen als volgt worden verklaard. Vanwege de coronamaatregelen zijn er minder inkomsten van het zwembad, therapiebad, binnen- en buitensportaccommodaties en de Multifunctionele Accommodatie De Horst. Als gevolg daarvan zijn er ook minder kosten gemaakt op dagelijks onderhoud, schoonmaak en energie. (€ 167.000). Een deel van de gemiste huurinkomsten sport zijn gecompenseerd door de landelijke regeling Tegemoetkoming Verhuurders Sportaccommodaties (TVS) (€ 255.000). Door BTW-wetgeving ten aanzien van de sport is het vanaf 2019 niet langer mogelijk om Sportaccommodaties BTW-belast te exploiteren. Omdat de BTW niet langer aftrekbaar is werkt dit kostprijsverhogend, hiertegenover staat echter een compensatie in de vorm van de Specifieke Uitkering Stimulering Sport. Op basis van afrekeningen 2019 en 2020 leidt dit tot een voordeel van € 112.000	549	V
--	-----	---

Programma	Taakveld	Korte omschrijving	Bedragen x € 1.000	
			Bedrag	Nadeel (N) / Voordeel (V)
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimelijke ordening en stedelijke vernieuwing	Wonen en bouwen	Wabo-leges	374	V

Er zijn meer vergunningen aangevraagd dan voorzien. Ook zijn er voor een aantal grote projecten vergunningen afgegeven waardoor de opbrengsten hoger zijn uitgevallen dan geraamd. Hiertegenover staan eerder genoemde hogere personeelslasten.	374	V
---	-----	---