

Jaarstukken 2021

5.5.5 Toelichting grootste incidentele posten per programma

Het overzicht incidentele baten en lasten is een verplicht overzicht uit het BBV. Voor een juist beeld van het structureel evenwicht van de jaarrekening is het onmisbaar.

Overzicht incidentele baten en lasten

Het jaarrekeningresultaat wordt beïnvloed door incidentele baten en lasten. Het saldo van baten en lasten voor beïnvloeding door stortingen en onttrekkingen aan de reserves bedraagt:

(bedragen x € 1.000)	Rekening 2020	Begroting 2021	Rekening 2021	Verschil 2021
Lasten	69.813	64.813	62.743	2.070
Baten	-71.065	-58.127	-58.109	-18
Totaal van saldo van baten en lasten	-1.252	6.686	4.634	2.052
Mutaties in reserves:				
- toevoegingen	5.316	5.932	6.103	-171
- onttrekkingen	-7.667	-12.618	-15.753	3.136
Resultaat	-3.602	0	-5.016	5.016

De bepaling van het structureel evenwicht verloopt als volgt:

Totaal van de lasten en lasten van de programma's en algemene dekkingsmiddelen

af: de incidentele lasten en baten per programma en algemene dekkingsmiddelen

Blijft over het totaal van de structurele lasten en baten programma's en algemene dekkingsmiddelen

bij: de structurele verrekeningen met de reserves

Geeft het totaal structureel evenwicht

De uitgewerkte tabel voor de bepaling van het structureel evenwicht is hierna opgenomen. Die tabel bevat het voorgeschreven:

- overzicht van de incidentele baten en lasten per programma
- overzicht van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

De mutaties 2021 zijn beoordeeld op het incidentele karakter.

Sommige incidentele bedragen komen zowel in de lasten als baten terug. Deze bedragen worden dan aangemerkt als incidenteel, maar beïnvloeden het uiteindelijke rekeningresultaat niet.

bedragen x € 1.000 Programma	Lasten/ baten	I/S	Realisatie 2021
TOTAAL EXPLOITATIE PROGRAMMA'S	Lasten	Totaal	62.743
TOTAAL EXPLOITATIE PROGRAMMA'S	Baten	Totaal	-58.109
SALDO LASTEN EN BATEN PER PROGRAMMA			4.634
NATUUR EN LANDSCHAP	Lasten	I	1.628
NATUUR EN LANDSCHAP	Baten	I	-135
SALDO NATUUR EN LANDSCHAP			1.493
VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Lasten	I	2.546
VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Baten	I	-11
SALDO VERKEER EN INFRASTRUCTUUR			2.535
WONEN EN ECONOMIE	Lasten	I	2.203
WONEN EN ECONOMIE	Baten	I	-823
SALDO WONEN EN WERKEN			1.380
SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Lasten	I	2.636
SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Baten	I	-1.781
SALDO SOCIALE INFRASTRUCTUUR			855
BESTUUR	Lasten	I	83
BESTUUR	Baten	I	-254
SALDO BESTUUR			-172
OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Lasten	I	498
OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Baten	I	-7
SALDO OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB			491
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Lasten	I	479
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Baten	I	34
SALDO ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN			513
Totaal lasten			52.671
Totaal baten			-55.132
SALDO STRUCTUREEL LASTEN EN BATEN			-2.461
NATUUR EN LANDSCHAP	Toevoegingen	S	0
NATUUR EN LANDSCHAP	Onttrekkingen	S	-66
SALDO NATUUR EN LANDSCHAP			-66
VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Toevoegingen	S	0

bedragen x € 1.000 Programma	Lasten/ baten	I/S	Realisatie 2021
VERKEER EN INFRASTRUCTUUR	Onttrekkingen	S	0
SALDO VERKEER EN INFRASTRUCTUUR			0
WONEN EN ECONOMIE	Toevoegingen	S	0
WONEN EN ECONOMIE	Onttrekkingen	S	0
SALDO WONEN EN ECONOMIE			0
SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Toevoegingen	S	56
SOCIALE INFRASTRUCTUUR	Onttrekkingen	S	0
SALDO SOCIALE INFRASTRUCTUUR			56
BESTUUR	Toevoegingen	S	0
BESTUUR	Onttrekkingen	S	-401
SALDO BESTUUR			-401
OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Toevoegingen	S	125
OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB	Onttrekkingen	S	
SALDO OVERHEAD, BEDRIJFSVOERING, VPB			125
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Toevoegingen	S	842
ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN	Onttrekkingen	S	-185
SALDO ALGEMENE DEKKINGSMIDDELEN			656
Totaal toevoegingen			1.022
Totaal onttrekkingen			-652
STRUCTUREEL REKENING	Lasten		53.693
STRUCTUREEL REKENING	Baten		-55.784
STRUCTUREEL SALDO VAN DE REKENING			-2.091
STRUCTUREEL EVENWICHT			JA

Toelichting grootste incidentele posten per programma

Programma 1 Natuur en Landschap

Omdat bij de opstelling van de jaarrekening 2020 de voorziening Vervanging Bomen niet voldoende kon worden onderbouwd is een bedrag vrijgevallen van € 484.000. Met de inmiddels geactualiseerde beheerplannen en het MJOP is er voldoende onderbouwing om het toen vrijgevallen weer in de voorziening op te nemen.

Met de jaarrekening 2020 was € 161.000 bestemd voor 2021 voor ruimtelijk beleid. Dit bestond uit budget voor het bestemmingsplan De Geesten (€ 111.000) en incidenteel niet benut budget (€ 50.000). Deze middelen zijn in 2021 aangewend.

Er zijn € 503.000 aan lasten gerealiseerd voor de invoering omgevingswet.

Omdat bij de opstelling van de jaarrekening 2020 de voorziening Onderhoud Wegen niet voldoende kon worden onderbouwd is deze vrijgevallen. Met de inmiddels geactualiseerde beheerplannen en het MJOP is het toen vrijgevallen bedrag van € 1.053.000 weer in de voorzieningen opgenomen. Uit de financiële vertaling van de onderhoudslasten MJOP bij het onderdeel Wegen blijkt dat de geraamde jaarlijkse storting van € 406.000 (dit betreft de raming voordat de voorziening vrijviel en in een reserve is gestort) niet meer toereikend was tijdens de looptijd van 10 jaar. Na berekening bleek dat de jaarlijkse geraamde stortingen in de voorziening € 946.000 moesten zijn en dat we dit bedrag aanvullend met € 540.000 moesten verhogen zodat de voorziening Onderhoud Wegen op enig moment geen negatieve stand meer liet zien. Er werd een incidentele bijdrage van € 105.000 gedaan aan de gemeente Leiden, vanwege extra kosten inzake Brug Poelgeest.

Vanwege krapte op de arbeidsmarkt is ingehuurd op verkeer en vervoer voor € 208.000 onder andere voor het afronden van de parkeernota.

Inhuur beheerder kunstwerken/bruggen 2021 (€ 121.000) is besteed aan o.a. de invulling van de beheerderstaken (instandhouding areaal van ca. 150 objecten, calamiteiten oplossen, bewonersvragen beantwoorden enz.). Naast deze reguliere taken is het opdrachtgeverschap richting projecten (groot onderhoud, vervangingen enz.) vormgegeven waaronder een meerjaren onderhoudscontract t/m '24. Extra inzet is in 2021 gegaan naar het opstellen van het Integraal MeerJaren Onderhoud Programma, raadsvragen en investeringsprojecten (o.a. fase A projecten met hoge urgentie).

Programma 2 Verkeer en Infrastructuur

Omdat bij de opstelling van de jaarrekening 2020 de voorziening Onderhoud Wegen niet voldoende kond worden onderbouwd is deze vrijgevalen. Met de inmiddels geactualiseerde beheerplannen en het MJOP is het toen vrijgevalen bedrag van € 1.053.000 weer in de voorzieningen opgenomen. Uit de financiële vertaling van de onderhoudslasten MJOP bij het onderdeel Wegen blijkt dat de geraamde jaarlijkse storting van € 406.000 (dit betreft de raming voordat de voorziening vrijviel en in een reserve is gestort) niet meer toereikend was tijdens de looptijd van 10 jaar. Na berekening bleek dat de jaarlijkse geraamde stortingen in de voorziening € 946.000 moesten zijn en dat we dit bedrag aanvullend met € 540.000 moesten verhogen zodat de voorziening Onderhoud Wegen op enig moment geen negatieve stand meer liet zien. Er werd een incidentele bijdrage van € 105.000 gedaan aan de gemeente Leiden, vanwege extra kosten inzake Brug Poelgeest.

Vanwege krapte op de arbeidsmarkt is ingehuurd op verkeer en vervoer voor € 208.000 onder andere voor het afronden van de parkeernota.

Inhuur beheerder kunstwerken/bruggen 2021 (€ 121.000) is besteed aan o.a. de invulling van de beheerderstaken (instandhouding areaal van ca. 150 objecten, calamiteiten oplossen, bewonersvragen beantwoorden enz.). Naast deze reguliere taken is het opdrachtgeverschap richting projecten (groot onderhoud, vervangingen enz.) vormgegeven waaronder een meerjaren onderhoudscontract t/m '24. Extra inzet is in 2021 gegaan naar het opstellen van het Integraal MeerJaren Onderhoud Programma, raadsvragen en investeringsprojecten (o.a. fase A projecten met hoge urgentie).

Programma 3 Wonen en economie

In 2021 zijn € 920.000 aan incidentele Wabo-lasten gerealiseerd. Dit doordat een grote inzet nodig was voor complexe aanvragen en afhandeling van grote projecten waarvoor in 2020 omgevingsvergunningen waren verleend.

Programma 4 Sociale infrastructuur

In 2021 zijn eenmalige bedragen van ca € 650.000 opgenomen voor de afwikkeling van de TOZO. Het betreft zowel de betaalde uitkeringen voor de TOZO regeling als de daarvoor ontvangen rijksbijdrage. Er is een eenmalige huuropbrengst opgenomen van ca € 106.000 voor de huur van het kantoor door de Veiligheidsregio Holland Midden. Verder is er sprake van extra uitgaven voor PGB Jeugd (ca. € 104.000), extra uitgaven op Hulp bij de huishouding (ca. € 248.000) en participatievoorzieningen (ca. € 141.000).

Programma 5 Bestuur

Er zijn meer paspoorten en rijbewijzen verstrekt dan begroot (€ 158.000). Hier stonden, zij het in mindere mate, hogere afdracht rijksleges tegenover.

Overhead, bedrijfsvoering, vpb

Op algemene kosten Servicepunt71 zijn incidentele lasten gerealiseerd van € 130.236. Dit betrof projecten en activiteiten die tijdelijk om meerwerk vroegen, het oplossen van capaciteitsknelpunten en een herverdelingseffect van de vaste bijdrage van deelnemers, omdat Oegstgeest in verhouding tot de andere deelnemers meer heeft afgenomen in het afgelopen jaar.

Algemene dekkingsmiddelen

Een mutatie in de voorziening dubieuze debiteuren zorgde voor een incidentele last van € 403.000. De verwachte OZB niet-woningen gebruikersdeel over oude jaren (2018-2020) is niet gerealiseerd. Dit resulteerde in een nadeel van € 100.000.

5.5.6 EMU-saldo

In het bestuurlijk overleg tussen het ministerie van Binnenlandse Zaken, VNG (Vereniging van Nederlandse Gemeenten) en IPO (Interprovinciaal Overleg) is afgesproken dat het Rijk en de lokale overheden gezamenlijk werken aan het beheersen van het EMU-tekort. Dit EMU-tekort is het financieringssaldo minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekking. Kernpunt hierbij is dat men de ontwikkeling van het EMU-saldo nauwlettend volgt. Er is afgesproken dat in de jaarrekening een berekening wordt opgenomen van het EMU-saldo.

De EMU-tekortnorm decentrale overheden voor 2021 bedraagt 0,4% van het bruto binnenlands product. Er is geen onderverdeling naar gemeenten, provincies en waterschappen vastgesteld. Daarom worden er ook geen referentiewaarden per gemeenten bekend gemaakt.

		2021
Omschrijving		x € 1.000 (- = nadeel)
		Volgens jaarrekening 2021
1.	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	5.016
2.	Mutatie (im)materiële vaste activa	-7.205
3.	Mutatie voorzieningen	1.848
4.	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-617
5.	Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0
Berekend EMU-saldo		-959