

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

Zaaknummer: 317491	Behandeld in commissies en raad	
	Datum beeldvormende commissie *	25 juni 2025
	Datum oordeelvormende commissie *	2 juli 2025
	Datum besluitvormende raadsvergadering	9 juli 2025
	Opsteller	K. Veenstra
	Telefoonnummer	

*zie website voor de definitieve agenda.

Onderwerp:	Jaarstukken 2024 Harlingen
-------------------	----------------------------

Te besluiten om

1. Het jaarverslag en de jaarrekening over 2024 vast te stellen.
2. Het gerealiseerde resultaat over 2024 als volgt te bestemmen:
 - toe te voegen aan de algemene investeringsreserve (SPUK/GALA 2024-2026)
€ 178.805;
 - toe te voegen aan de algemene investeringsreserve (nog uit te voeren werken)
€ 786.188;
 - toe te voegen aan de algemene investeringsreserve (onbestemd vrij besteedbaar)
€ 2.263.946

Inleiding

Voor ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2024 (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording). Met het aanbieden van de jaarstukken 2024 aan de raad legt het college verantwoording af voor het door het college gevoerde beleid.

Samenvatting financieel resultaat jaarrekening 2024

Saldo "eenmalige middelen" in de primitieve begroting 2024 (begrotingssaldo):	781.000 V
Door de raad in de loop van het jaar vastgestelde begrotingsaanpassingen:	1.545.000 V
Saldo 'eenmalige middelen' na de laatste begrotingsaanpassingen (raad 18-12):	2.326.000 V
Resultaat 2024 inclusief 'nog uit te voeren werken':	3.229.000 V
Verschil:	903.000 V

De in oktober 2023 door de gemeenteraad vastgestelde begroting 2024 had een positief exploitatieresultaat van € 781.000. In loop van het jaar zijn door de gemeenteraad door middel van zes tussentijdse begrotingswijzigingen nieuwe ramingen gedaan en ramingen aangepast in de lopende exploitatie. Per saldo waren deze aanpassingen € 1.545.000 voordelig, waardoor het geraamde voordelige exploitatieresultaat ad € 781.000 steeg naar een positief saldo 'eenmalige middelen' van € 2.326.000 (exclusief 'nog uit te voeren werken').

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

Het jaarresultaat is exclusief 'nog uit te voeren werken' uiteindelijk € 3.229.000 voordelig geworden, hetgeen € 903.000 hoger is dan het nog niet bestemde bedrag aan eenmalige middelen, dat resulteerde na de in de raadsvergadering van 20 december vastgestelde laatste update van de begroting.

Beoogd effect

Het afleggen van verantwoording aan de gemeenteraad over door het college gevoerde bestuur op grond van artikel 197 van de gemeentewet.

Argumenten

1.1 In de gemeentewet is geregeld dat de gemeente het jaarverslag en de jaarrekening vaststelt.

Het college legt na ieder begrotingsjaar verantwoording af aan de raad over het gevoerde bestuur. Dit doet het college door een jaarrekening en jaarverslag aan de gemeenteraad voor te leggen en vast te stellen. Verder wordt de raad geïnformeerd over de bevindingen van de accountant naar aanleiding van de accountantscontrole.

1.2 Er is een positief saldo op de jaarrekening.

Uit de analyse op de jaarrekening blijkt dat er een positief saldo is behaald van € 3.229.000 (afgerond). Hiervan wordt € 786.000 toegevoegd aan de reserve nog uit te voeren werken, zodat het vrij bestemde deel € 2.264.000 bedraagt. Dit saldo wordt grotendeels veroorzaakt door het eerder behaalde positieve saldo op de eenmalige middelen, lagere rentekosten, een hogere algemene uitkering, de vrijval subsidieregeling compensatie hogere energielast en nog een aantal andere posten.

Rekeningresultaat 2024	€ 3.229.000
Te bestemmen:	
Nog uit te voeren werken	-/- € 786.000
Toevoeging aan de algemene investeringsreserve (Brede SPUK/GALA 2024-2026)	-/- € 179.000
Toevoeging aan de algemene investeringsreserve (onbestemd, vrij besteedbaar)	-/- € 2.264.000

2.1 Een aantal werken is niet (volledig) uitgevoerd.

In de begroting 2024 zijn middelen opgevoerd voor de uitvoering van een aantal werken en/of activiteiten. Niet alles hiervan is (volledig) uitgevoerd en loopt door in 2025. Met deze handelingen worden de resterende middelen overgeheveld naar 2025.

Concreet komt het er op neer dat € 786.000 ten laste van de exploitatie wordt gestort in de algemene investeringsreserve en vervolgens wordt hetzelfde bedrag weer in de begroting 2025 ten laste van de algemene investeringsreserve gebracht.

Een overzicht van de nog uit te voeren werken is opgenomen in de paragraaf I van het jaarverslag.

2.2 Het resultaat van de SPUK GALA middelen moet bestemd blijven voor dit doel.

Door een deel van de subsidie aan Connexa voor het versterken van de sociale basis en mantelzorg en Sport Fryslan (BRC) te verantwoorden onder SPUK GALA middelen zijn de bestaande budgetten hiervoor in de reguliere begroting onbenut gebleven. Daarnaast zijn er meer budgetten niet volledig benut door personele inzet te verantwoorden op GALA. Omdat de financiering na 2026 nog

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

onduidelijk is, geeft deze claim op de reserve de mogelijkheid om activiteiten die er liggen blijvend te kunnen blijven financieren.

2.3 Het restantsaldo kan worden toegevoegd aan de algemene investeringsreserve.

Gezien de financiële reservepositie is er geen aanleiding om de algemene reserve ad. € 5.000.000 aan te vullen. Het restant kan daarom worden toegevoegd aan de algemene investeringsreserve.

Kanttekeningen

N.v.t.

Financiën

Toelichting belangrijkste afwijkingen

1. dotatie aan de voorziening pensioen/wachtgeld wethouders	482.000 N
2. dotatie aan de voorziening verlofsparen	110.000 N
3. vorming van de voorziening Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)	244.000 N
4. gereserveerde last nieuwe ambtelijke huisvesting	122.000 V
5. rentekosten	235.000 V
6. dividend Port of Harlingen	163.000 N
7. algemene uitkering gemeentefonds	269.000 V
8. (water)toeristenbelasting	80.000 V
9. gymnastiekonderwijs (vakleerkracht)	110.000 V
10. subsidieregeling compensatie hogere energielast	151.000 V
11. milieu	102.000 V
12. nog uit te voeren werken	786.000 V
13. per saldo voor/nadelen op overige posten	47.000 V
	903.000 V

1. dotatie aan de voorziening wachtgeld/pensioenen wethouders: € 482.000 N

De actuariële berekening van de noodzakelijke hoogte van deze voorziening resulteert erin dat het noodzakelijke bedrag in deze voorziening per 1 januari 2025 met € 482.000 dient te worden verhoogd.

2. dotatie voorziening verlofsparen: € 110.000 N

De gemeentelijke boekhoudregels (BBV) schrijven voor dat voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw hebben en daarmee ook een onvoorspelbare afbouw kennen, een voorziening gevormd dient te worden. Het verlofsparen (CAO Gemeenten 2021-2022) is een voorbeeld van een dergelijke verplichting. De actuariële berekening van de noodzakelijke hoogte van deze voorziening resulteert erin dat de hoogte van deze voorziening per 1 januari 2025 met € 110.000 verhoogd dient te worden.

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

3. vorming van de voorziening Regeling Vervroegde Uittreding: € 244.000 N

Voor verplichtingen vanaf 01-01-2025 in het kader van de Regeling Vervroegde Uittreding dient een voorziening te worden gevormd.

4. gereserveerde last nieuwe ambtelijke huisvesting: € 122.000 V

Het gereserveerde bedrag voor nieuwe ambtelijke huisvesting is deels aangesproken voor werkzaamheden die hiermee samenhangen. Een bedrag van € 122.000 is niet aangesproken en komt als voordeel in de jaarrekening naar voren.

5. rentekosten € 235.000 V

In de begroting 2024 was een financieringstekort berekend op basis van de geraamde stand van de reserves en voorzieningen en het geraamde investeringsniveau. Een drietal oorzaken heeft dit:

- de gunstigere reservepositie door de positieve rekeningsaldi 2023/2024.
- de onderuitputting op uit de reserves gedekte eenmalige budgetten.
- de onderuitputting op de geraamde investeringskosten.

Hierdoor was er nagenoeg gedurende het gehele jaar een financieringsoverschot in plaats van een -tekort. In plaats van rentekosten kortlopende financiering was er hierdoor dus sprake van rentebaten op bij de schatkist uitgezette middelen. Gevolg is een rentevoordeel ten gunste van het exploitatieresultaat van € 235.000.

6. dividend NV Port of Harlingen: € 163.000 N

Voor dividend is de regelgeving dat dit wordt verantwoord in het boekjaar waarin de resultaatbestemming door de AVA wordt vastgesteld. Gevolg is dat het van de NV Port of Harlingen te ontvangen dividend over het boekjaar 2024 in 2025 wordt verantwoord en er dus in 2024 geen dividendbata is. Het geraamde dividend bedroeg € 163.000.

7. algemene uitkering gemeentefonds: € 269.000 V

Eind december 2024 zijn via de decembercirculaire middelen ontvangen die niet meer in de begroting konden worden verwerkt. Dit heeft dus bij de jaarrekening voor een verschil t.o.v. de begroting gezorgd. Een deel van dit voordeel wordt veroorzaakt door mutaties in de basisgegevens (hogere aantallen) waardoor we meer algemene uitkering krijgen. Hierbij valt met name de toename van het inwoneraantal op (van 16.188 in de septembercirculaire naar 16.229 in de decembercirculaire) en een nabetaling over 2023 i.v.m. een correctie met terugwerkende kracht van de maatstaf "Huishoudens met een laag inkomen met drempel".

De hoogte van de algemene uitkering wordt gecorrigeerd voor eigen inkomsten als gevolg van OZB heffing. Omdat de WOZ-waardes, met name die van woningen, t.o.v. de uitgangspunten in de septembercirculaire, verder zijn gestegen, heeft er een correctie plaatsgevonden (nadeel). Tezamen met enkele andere, kleinere mutaties uit de decembercirculaire, waarvan een deel via "nog uit te voeren werken" zal worden gereserveerd voor 2025, is er een voordeel van € 269.000 ontstaan. Voor een uitgebreide toelichting op de decembercirculaire wordt verwezen naar de raadsinformatiebrief die in december 2024 naar de raad is gestuurd.

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

8. (water)toeristenbelasting: € 80.000 V

Als gevolg van een tariefstijging bij de toeristenbelasting en mede omdat de watertoeristenbelasting Verenigde Bruine Zeilvaart Harlingen (VBZH) van zowel het jaar 2023 als 2024 in de exploitatie 2024 is verantwoord, is een meeropbrengst (water)toeristenbelasting gerealiseerd van € 80.000.

9. gymnastiekonderwijs (vakleerkracht): € 110.000 V

Door een deel van de subsidie aan Sport Fryslân te verantwoorden onder de SPUK/GALA middelen is het reguliere budget in de begroting vrijgevallen.

10. subsidieregeling compensatie hogere energielast: € 151.000 V

Deze subsidieregeling is beëindigd in 2024. Van het in 2022 beschikbaar gestelde budget ad. € 200.000 is € 151.000 niet aangesproken.

11. milieu: € 102.000 V

De bijdrage aan de FUMO is op basis van de afrekening op basis van werkelijk afgenomen uren € 78.000 lager geworden dan de bijgestelde raming. Verder zijn de geraamde budgetten voor milieuonderzoeken niet volledig besteed.

12. nog uit voeren werken: € 786.000 V

Het gaat hier om eenmalige budgetten die nog niet (volledig) zijn besteed en die niet worden gedekt uit een reserve of een specifieke uitkering. Voor een specificatie en een uitgebreide toelichting wordt verwezen naar paragraaf I, nog uit te voeren werken.

13. per saldo voordelen op de overige begrotingsposten: € 47.000 V.

Het saldo van de overige afwijkingen tussen geraamd en werkelijk bedraagt € 47.000 voordelig. Het gaat hier om onderuitputting op uitgaven, meevallende inkomsten etc. In de taakveldenrealisatie hierna worden deze afwijkingen nader toegelicht.

Juridisch

N.v.t.

Communicatie

Zodra de raad de jaarstukken heeft vastgesteld, worden deze op de website van de gemeente en intranet geplaatst.

Fatale termijn

De fatale termijn is 9 juli. Voor 15 juli moet de vastgestelde jaarrekening 2024 bij de provincie en het CBS liggen.

Uitvoering

Voor ligt de actuele versie van de jaarstukken 2024 (jaarverslag- en rekening). De accountant heeft de accountantscontrole afgerond en heeft aangegeven een goedkeurende verklaring van getrouwheid af te geven. Ook ten aanzien van de rechtmatigheid hebben zij geconstateerd dat deze getrouw is.

Relevante documenten

Eerder genomen besluiten:	<i>Begroting 2024, 1 november 2023</i>
---------------------------	--

GEMEENTE HARLINGEN

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

Intrekken beleidsnota's:	<i>N.v.t.</i>
Gevolgen ander beleid:	<i>N.v.t.</i>

Bijlagen

1. Jaarstukken 2024 gemeente Harlingen (doc.nr. 333818).
2. Voorlopige cijfers 2024 dienst NWF (doc.nr. 324147).
3. Controleverklaring (wordt nagezonden).
4. Concept accountantsverslag (doc.nr. 333822).

Harlingen, 10 juni 2025.

Burgemeester en wethouders van Harlingen,
de secretaris, de burgemeester,

S. van Gent

C.M. Sjerps

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

Besluit van de gemeenteraad van Harlingen

Onderwerp:	Jaarstukken 2024
-------------------	------------------

DE RAAD VAN DE GEMEENTE HARLINGEN

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 10 juni 2025.

Besluit

1. Het jaarverslag en de jaarrekening over 2024 vast te stellen.
2. Het gerealiseerde resultaat over 2024 als volgt te bestemmen:
 - toe te voegen aan de algemene investeringsreserve (SPUK/GALA 2024-2026)
€ 178.805;
 - toe te voegen aan de algemene investeringsreserve (nog uit te voeren werken)
€ 786.188;
 - toe te voegen aan de algemene investeringsreserve (onbestemd vrij besteedbaar)
€ 2.263.946.

Besluit aangepast

--

Vastgesteld door de raad in zijn
vergadering van 9 juli 2025

, de voorzitter

, de raadsgriffier