

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

Zaaknummer: 210153	Behandeld in raadscommissie en raad	
	Datum commissie	28 juni 2023
	Datum raad	12 juli 2023
	Opsteller	K. Veenstra
	Telefoonnummer	14 0517

Onderwerp:	Jaarstukken 2022 gemeente Harlingen
-------------------	-------------------------------------

Te besluiten om

1. Het jaarverslag en de jaarrekening over 2022 vast te stellen.
2. De raad voor te stellen om het gerealiseerde resultaat over 2022 als volgt te bestemmen:
- toevoeging aan de reserve nog uit te voeren werken € 2.232.000
- toevoeging aan de algemene investeringsreserve € 3.381.000
- toevoeging aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve kunstgrasvelden € 250.000
- toevoeging aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve regiodeal € 750.000
- toevoeging aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve Tall Shipraces € 800.000

Inleiding

Met het aanbieden van de jaarstukken 2022 aan de raad legt het college verantwoording af voor het door het college gevoerde beleid.

Samenvatting financieel resultaat jaarrekening 2022

Saldo begroting in de primitieve begroting 2022:	77.000 N
Door de raad in de loop van het jaar vastgestelde begrotingswijzigingen	1.669.000 V
Saldo 'eenmalige middelen' na de laatste begrotingsaanpassingen (raad 21-12)	1.592.000 V
Resultaat	7.413.000 V
Nog uit te voeren werken	-/- 2.232.000
Te bestemmen resultaat	5.181.000 V
Verschil:	3.589.000 V

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

De in november 2021 door de gemeenteraad vastgestelde begroting 2022 had een negatief exploitatieresultaat van € 77.000. In de loop van het jaar is de gemeenteraad door middel van twee tussentijdse begrotingswijzigingen (de eerste en de tweede viermaandelijke financiële rapportage) geïnformeerd over noodzakelijke aanpassingen van ramingen in de lopende exploitatie. Per saldo waren deze aanpassingen € 1.669.000 voordelig, waardoor het geraamde nadelige exploitatieresultaat van € 77.000 omsloeg naar een positief saldo 'eenmalige middelen' van € 1.592.000.

Het jaarresultaat is uiteindelijk € 7.413.000 voordelig geworden, hetgeen € 5.821.000 hoger is dan het nog niet bestemde bedrag aan eenmalige middelen, dat resulteerde na de in de raadsvergadering van 21 december vastgestelde laatste update van de begroting. Dit resultaat is enigszins vertekend doordat een bedrag van € 2.232.000 wordt toegevoegd aan de reserve nog uit te voeren werken.

Beoogd effect

Het afleggen van verantwoording aan de gemeenteraad over het 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 laten 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 € 7.413.000. € 7.413.000. Hiervan wordt € 2.232.000 toegevoegd aan de reserve nog uit te voeren werken, zodat het vrij bestemde deel € 5.181.00 bedraagt.

Dit saldo wordt grotendeels veroorzaakt door het positieve saldo op het sociaal domein, het feit dat een aantal werken niet uitgevoerd zijn, de vrijval van de voorziening pensioenen/wachtgeldten voormalige wethouders en de afschrijving voorbereidingskosten ambtelijke huisvesting. Tevens zijn de opbrengsten omgevingsvergunningen hoger en zijn de kosten op salarissen/inhuur derden lager uitgevallen.

2.1 Een aantal werken is niet (volledig) uitgevoerd.

In de begroting 2022 zijn middelen uitgevoerd voor de uitvoering van een aantal werken en/of activiteiten. Niet alles hiervan is (volledig) uitgevoerd en loopt door in 2023. Met deze handelingen worden de resterende middelen overgeheveld naar 2023.

Concreet komt het er op neer dat € 2.232.000 ten laste van de exploitatie wordt gestort in de algemene investeringsreserve en vervolgens wordt hetzelfde bedrag weer in de begroting 2023 ten laste van de investeringsreserve gebracht.

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

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

Rekeningresultaat 2022	€ 7.413.000
Te bestemmen:	
Nog uit te voeren werken	-/- € 2.232.000
Toevoeging aan de algemene investeringsreserve	-/- € 3.381.000
Toevoeging aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve Tallshipraces	-/- € 800.000
Toevoeging aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve vervanging kunstgrasvelden	-/- € 250.000
Toevoeging aan de nieuw te vormen bestemmingsreserve regiodeal	-/- € 750.000

2.2 Conform de wens van de raad wordt er nieuw te vormen bestemmingsreserve Tallshipraces in het leven geroepen.

Gezien de wens van de raad om in 2026 wederom de Tallshipraces te organiseren is hiervoor een bestemmingsreserve in het leven geroepen. In dit bedrag is reeds rekening gehouden met indexatie.

2.3 Omdat binnenkort kunstgrasvelden vervangen moeten worden is hiervoor eveneens een bestemmingsreserve in het leven geroepen.

Omdat een aantal kunstgrasvelden aan vervanging toe is, is het wenselijk om hiervoor alvast een reserve in het leven te roepen.

2.4 Het restantsaldo kan worden toegevoegd aan de algemene investeringsreserve

Gezien de financiële positie van de gemeente in relatie tot de risico's is er geen aanleiding om de algemene reserve ad. € 5 mln aan te vullen. Het restant kan daarom worden toegevoegd aan de algemene investeringsreserve.

2.5 De gemeente zal in de cofinanciering moeten voorzien van de businesscases van de regiodeal.

Hiervoor wordt een bestemmingsreserve in het leven geroepen. Deze kan worden ingezet voor de businesscases.

Kanttekeningen

N.v.t.

Financiën

GEMEENTE HARLINGEN

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

Toelichting belangrijkste afwijkingen

1. Bestuur (gemeenteraad, griffie, college)	39.000 V
2. Vrijval voorziening pensioenen/wachtgeldten voormalige wethouders	381.000 V
3. Erfpachten	41.000 N
4. Vorming voorziening verlofsparen	120.000 N
5. Vitaliteit gemeentelijke organisatie	95.000 V
6. Automatisering	205.000 N
7. Reservering meerkosten nieuwe ambtelijke huisvesting	200.000 V
8. Gereserveerde lasten	132.000 V
9. Vennootschapsbelasting	47.000 V
10. Dividend	109.000 V
11. Parkeeropbrengsten	125.000 N
12. OZB-opbrengst	55.000 N
13. Afschrijving voorbereidingskosten ambtelijke huisvesting	482.000 N
14. Openbare orde en veiligheid	42.000 V
15. Beheerplan wegen	180.000 V
16. Openbare verlichting	90.000 V
17. Straatparkeren	57.000 V
18. Leerlingenvervoer	50.000 N
19. Educatie	115.000 V
20. Openbaar groen en (openlucht)recreatie	132.000 V
21. Sociaal domein	2.210.000 V
22. Gezondheidszorg	50.000 V
23. Milieu	34.000 V
24. Begraafrechten	31.000 V
25. Opbrengst omgevingsvergunningen	327.000 V
26. Personeel: salarissen/inhuur derden etc.	332.000 V
27. Per saldo voordelen op de overige begrotingsposten	63.000 V
Saldo	3.589.000 V

28. Nog uit te voeren werken	2.232.000 V
------------------------------	-------------

Onderstaand een korte toelichting van de grootste afwijkingen:

Vrijval voorziening pensioenen/wachtgeldten voormalige wethouders

De actuariële berekening van de noodzakelijke hoogte van deze voorziening resulteerde erin dat de hoogte van deze voorziening per 1 januari 2023 met € 381.000 verlaagd kon worden.

Automatisering

Door steeds meer ICT-aanschaffingen, met name door uitbreiding van vast en tijdelijk personeel, en door een forse toename van het aantal licenties is het automatiseringsbudget zijn de automatiseringskosten fors hoger uitgevallen dan het geraamde budget.

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

Reservering meerkosten nieuwe ambtelijke huisvesting:

Het betreft hier de gereserveerde meerkosten van de nieuwe ambtelijke huisvesting (kapitaal- en exploitatielasten). Omdat dit project nog in de voorbereidingsfase zit, zijn er nog geen meerkosten geweest, zodat dit bedrag vrijvalt ten gunste van het rekeningsaldo.

Afschrijving voorbereidingskosten ambtelijke huisvesting

Voor de uitwerking van de nieuwe ambtelijke huisvesting zijn de afgelopen jaren voorbereidingskosten gemaakt die uiteindelijk geleid hebben tot het concreet uitwerken van de centrumlocatie. Nu deze variant van de baan is staat artikel 60 van het BBV (voorwaarden voor activering van kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief) niet toe dat deze kosten nog langer geactiveerd worden. Ze worden daarom versneld afgeschreven in de jaarrekening 2022.

Sociaal domein

Het saldo op sociaal domein minus de onderdelen uit de paragraaf nog uit te voeren werken minus de mutaties op een tweetal reserves bedraagt € 2.210.000. Voor een uitgebreide toelichting wordt verwezen naar de taakveldenrealisatie (onderdeel jaarrekening) bij programma 7.

Opbrengst omgevingsvergunningen

Door de inzet van externe inhuur is de achterstand in aanvragen die in 2021 was ontstaan, weggewerkt. Voorts is het aantal aanvragen/vooroverleggen toegenomen evenals de omvang van de bouwwerken. Dit heeft alles heeft geleid tot een forse meeropbrengst.

Personeel: salarissen/inhuur derden etc.:

In de begrotingswijziging op basis van de tweede viermaandelijke financiële rapportage is het budget voor inhuur van derden met € 995.000 verhoogd op basis van de intern geregistreerde inhuuraanvragen 2022. Uiteindelijk is de definitieve inhuur lager uitgevallen dan de raming op basis van de inhuuraanvragen. Tezamen met de iets lagere salariskosten (€ 30.000) en de iets hogere detacheringvergoedingen (€ 39.000) ten opzichte van de raming resulteert een voordeel van € 332.000 ten opzichte van de bijgestelde raming.

Juridisch

N.v.t.

Communicatie

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

Uitvoering

De totstandkoming van de jaarstukken liep dit jaar vlotter en zonder noemenswaardige problemen. Hierdoor is het gelukt om een goedkeurende accountantsverklaring te krijgen.

GEMEENTE HARLINGEN

Voorstel aan de gemeenteraad van Harlingen

Hierdoor is het wederom mogelijk om de jaarstukken voor 15 juli naar de provincie en het CBS te sturen.

Relevante documenten

Eerder genomen besluiten:	<i>Begroting 2022, 27 oktober 2022</i>
Intrekken beleidsnota's:	<i>N.v.t.</i>
Gevolgen ander beleid:	<i>N.v.t.</i>

Bijlagen

1. Concept-jaarstukken 2022 gemeente Harlingen (doc.nr. 224533).
2. Controleverklaring (doc.nr. 224532).
3. Accountantsverslag (doc.nr. 224531).

Harlingen, 13 juni 2022.

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

S.C. van Gent

C.M. Sjerps

