Raadsvoorstel

Zaaknummer: 2046871
Steller: R.R.C. Zandbergen
Datum commissie:
Datum raadsvergadering:

Team: PC
Teammanager: Anita Wakelkamp
Portefeuillehouder: A. A. M. Boomgaars
E-mail: ra.zandbergen@hoorn.nl

Onderwerp
Jaarstukken 2022

Agendering
Ter besluitvorming

Bijlagen

1	Jaarstukken 2022
2	Begrotingswijziging
3	
4	
5	

De raad besluit

1. De Jaarstukken 2022 vast te stellen, deze bevatten onder meer:
   - het jaarverslag; de verantwoording van de resultaten en prestaties uit de Begroting 2022;
   - het weerstandsvermogen. Met een ratio van 2,1 zit deze boven de door de raad vastgestelde minimale bandbreedte;
   - de jaarrekening; met daarin onder andere het overzicht van baten en lasten, de balans en de toelichting op beide.
2. Het voordelige resultaat van 2022 van € 7,343 miljoen te storten in de algemene reserve;
3. In te stemmen met de voorstellen voor resultaatbestemming en hiervoor € 5,772 miljoen te onttrekken aan de algemene reserve en te storten in de reserve diverse incidentele bestemmingen;
4. In te stemmen met het afsluiten en overhevelen van investeringskredieten zoals is voorgesteld in bijlage 1 van de Jaarstukken 2022;
5. De bij dit besluit horende begrotingswijziging vast te stellen.

Samenvatting
Het jaar 2022 sluit met een voordelig resultaat van € 7,343 miljoen. Na aftrek van voorstellen voor resultaatbestemming van € 5,772 miljoen blijft hiervan nog € 1,571 miljoen over waarmee de algemene reserve wordt aangevuld.
In de Jaarstukken 2022 legt het college verantwoording af over de resultaten en prestaties uit de Begroting 2022 (jaarverslag) en is het financiële verslag over 2022 opgenomen (jaarrekening) . De accountant heeft de Jaarstukken 2022 gecontroleerd en geeft een goedkeurende controleverklaring op getrouwheid en rechtmatigheid.

1. Inleiding: reden van het voorstel

Aanleiding
De Jaarstukken 2022 zijn afgerond en gecontroleerd door de accountant. De jaarstukken moeten worden vastgesteld door de gemeenteraad. Dat is een wettelijke verplichting. De vastgestelde jaarstukken moeten uiterlijk 15 juli 2022 naar de provincie zijn gestuurd.

Belang
De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het tijdig vaststellen van de jaarstukken. Gebeurt dit niet, dan wordt niet voldaan aan de wettelijke verplichting.

Centrale vraag
Welke besluiten moet de gemeenteraad nemen om te voldoen aan de wettelijke verplichting voor de jaarstukken?

2. Beoogd maatschappelijk resultaat
In het jaarverslag (onderdeel van de jaarstukken) is verantwoording afgelegd over de resultaten en prestaties uit de Begroting 2022. Maatschappelijke resultaten over 2022 zijn, indien van toepassing, verwerkt in het jaarverslag.

3. Bijdrage aan de duurzaamheidsambitie
Dit voorstel draagt niet bij aan de duurzaamheidsambitie.

4. Kaders
- Financieel toezicht provincie. De provincie houdt toezicht op de wijze waarop gemeenten met hun geld omgaan. Dit financieel toezicht is een wettelijke taak, opgedragen aan Gedeputeerde Staten (GS), het dagelijks bestuur van de provincie. De Jaarstukken 2022 moeten vóór 15 juli 2023 zijn ingediend bij de provincie.
- Artikelen 24 tot en met 58a van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In deze artikelen staan de wettelijke kaders voor het opstellen van de jaarstukken en de toelichting.

5. Argumenten
In 2022 zijn veel beoogde doelstellingen en prestaties behaald en is het jaar met een positief financieel resultaat afgesloten. Dit ontstaat enerzijds doordat een aantal werkzaamheden doorlopen in 2023, de kosten hiervoor schuiven ook een jaar door. Anderzijds zijn er diverse incidentele voor- en nadelen ontstaan door bijvoorbeeld openeinderegelingen.
De accountant heeft de controle op de jaarstukken afgerond. De strekking van de controleverklaring is goedkeurend op zowel getrouwheid en rechtmatigheid.
Hieronder zijn de voorgelegde beslispunten kort toegelicht. De rechtmatigheidsfouten worden ook in dit voorstel toegelicht.

Jaarverslag
In de begroting 2022 is per beleidsveld een aantal resultaten en prestaties opgenomen. In het jaarverslag wordt hier verantwoording over afgelegd door het college.

Weerstandsvermogen
In 2019 heeft de gemeenteraad een bandbreedte voor het minimaal benodigde weerstandsvermogen (verhouding aanwezige weerstandscapaciteit in relatie tot de risico's) tussen de 1,0 en 1,5 vastgesteld. Als de gemeenteraad instemt met voorgelegde beslispunten neemt de algemene reserve met € 1,571 miljoen toe. Het berekende weerstandsvermogen wordt dan 2,1.

In 2019 is de nota Reserves en voorzieningen vastgesteld. Daarin zijn onder ander de kaders voor de algemene reserve en de weerstandscapaciteit vastgelegd. Deze nota zullen we komend jaar actualiseren.

Jaarrekening
De jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten, de balans per 31 december 2022 en de toelichting op beide onderdelen, de SiSa-bijlage en een aantal wettelijk voorgeschreven onderdelen.

Financieel resultaat 2022
Het financiële resultaat over 2022 is € 7,343 miljoen. Het resultaat wordt grotendeels verklaard doordat een aantal werkzaamheden doorloopt in 2023. De kosten hiervoor waren begroot in 2022 en schuiven ook een jaar door. Hiervoor doet het college voorstellen voor resultaatbestemmingen.

Een van deze voorstellen wordt hier nader toegelicht. Dit betreft voorstel 8 Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne. De verantwoording aan het rijk voor deze bekostigingsregeling is op basis van het aantal gerealiseerde opvangplekken. Hierdoor wordt € 2,324 miljoen meer aan inkomsten vanuit het rijk verwacht.
Het rijk stelt de verantwoording in 2023 vast. Net als bij andere regelingen bestaat er een risico dat wij geld terug moeten betalen. Gezien de omvang van de inkomst wordt voorgesteld om dit bedrag te storten in de reserve diverse incidentele bestemmingen (via een voorstel voor resultaatbestemming). Zodra zekerheid is of Hoorn dit geld ook ontvangt van het rijk, volgt een voorstel over de besteding van dit bedrag.

Verder zijn er diverse incidentele voor- en nadelen zoals het effect van de decembercirculaire van het rijk en de openeinderegelingen zoals jeugdzorg en Wmo. In onderstaande tabel staat een analyse op hoofdlijnen. Hierin staan de grote verschillen. In de Jaarstukken 2022 is naast onderstaande tabel ook per programma een uitgebreidere analyse opgenomen.

tabel 1 analyse op hoofdlijnen (bedragen x € 1.000, - = nadeel)

Programma	Toelichting	Bedrag
Divers	Doorgeschoven werkzaamheden (voorstellen voor resultaatbestemming)	5.772
0	Bijstorten APPA wethouderspensioenen	-591
0	Verkoopopbrengst panden	321
0 en 2	Per saldo lagere uitgaven wegenoverdracht in 2022. *Enerzijds een voordeel doordat de bijdrage aan de regiogemeenten in 2023 start. Anderzijds een nadeel omdat de frictiekosten aan het Hoogheemraadschap niet over 12 jaar uitgesmeerd kunnen worden.*	383
2	Hogere kosten openbare ruimte. Hier staan deels hogere inkomsten tegenover. Per saldo een nadeel van	-352
6	Hogere uitgaven energiearmoede *Technisch verschil tussen begroting en werkelijkheid: de inkomst van het rijk is al eerder ingerekend.* *De verstrekkingen zijn ruim € 300.000 hoger dan het bedrag dat we van het rijk hebben ontvangen.*	-1.368
6	Bijstellen saldo debiteuren WerkSaam	-344
6	Nadeel jeugdzorg	-1.493
6	Voor de inloopfunctie GGZ kregen de regiogemeenten tot en met 2021 een factuur vanuit Hoorn. Vanaf 2022 wordt dit gedekt uit de regionale middelen voor	-282

Programma	Toelichting	Bedrag
	beschermd wonen/maatschappelijke opvang. Hierdoor ontstaat er ten opzichte van de begroting een verschil op de inkomsten.	
8	Hogere opbrengst leges bouwvergunningen	419
8	Terugbetaling resultaat 2021 door Omgevingsdienst	247
	Hogere inkomsten gemeentefonds, effect decembercirculaire	1.141
	Lagere rentelasten doordat verwachte langlopende geldlening niet aangetrokken hoefde te worden.	265
	Lagere inkomsten precariobelasting *Als lastendrukkende maatregel heeft de gemeenteraad in 2022 besloten de tarieven voor precariobelasting op nihil te zetten. De begroting is hier niet op aangepast.*	-250
	Meer inkomsten uit dividend	232

Voorstellen voor resultaatbestemming

Het college doet een aantal voorstellen voor resultaatbestemming. De gemeenteraad wordt gevraagd om hierover een besluit te nemen. Het bedrag dat nodig is voor de resultaatbestemmingen wordt onttrokken aan de algemene reserve (daar wordt immers ook het resultaat 2022 aan toegevoegd).
In totaal (na aftrek van dekking door bestemmingsreserves) wordt voor een bedrag van € 5,772 miljoen aan voorstellen voor resultaatbestemming gedaan. In onderstaande tabel staat een opsomming van deze voorstellen. Een toelichting op de voorstellen staat in de Jaarstukken 2022. Als in onderstaande tabel een 0 staat bij het bedrag ten laste van het resultaat, betekent dit dat de benodigde middelen al in een reserve beschikbaar zijn.

tabel 2 voorstellen voor resultaatbestemming (bedragen x € 1.000)

Nr.	Omschrijving	Bedrag t.l.v. resultaat
1.	Regionaal Economische Agenda (REA)	39
2.	Project 'Hoorn: open een wereldstad'	70
3.	Project 'WF regionale viering 450 jaar Nederland'	95
4.	Impuls beweegroute	60
5.	Borging resultaten project 'verwijsstroom huisartsen'	215
6.	Energietoeslag middeninkomens	1.462
7.	Projecten 'bestrijden van eenzaamheid'	20
8.	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	2.324
9.	Implementatiegelden wet Inburgering	106
10.	Afvalstoffenheffing	822
11.	Wonen boven winkels	75
12.	Invoeren en analyseren van het zorgbestand	20
13.	Regionale begrafenisplanner	81

Nr.	Omschrijving	Bedrag t.l.v. resultaat
	Meerjarige programma's en projecten	
14.	Omgevingswet	284
15.	Programma Kansen voor de Kersenboogerd	15
16.	Programma innovatieve stad	84
	Budgettair neutrale voorstellen	
17.	Geluidssanering	0
18.	Marketing van Hoorn	0
19.	Noodlokalen Spinaker	0
20.	Dak Tandem	0
21.	Kunstenplan Bangert en Oosterpolder	0
22.	Kunst Siriusstraat en Vredehoftunnel	0
23.	Huiskamer voor de Buurt	0
24	Transformatiefonds jeugdzorgregio Westfriesland	0
25.	Specifieke uitkering 'aanpak energiearmoede'	0
26.	Voorbereiding fase 2 Zevenhuis	0
27.	Digitaliseren bouwvergunningen	0
	Totaal	**5.772**

Afsluiten en overhevelen van investeringskredieten
Bijlage 1 in de Jaarstukken 2022 bevat een overzicht van alle investeringen in 2022. Het college heeft beoordeeld welke investeringen zijn afgerond en welke (deels) overgeheveld moeten worden naar 2022. De gemeenteraad wordt gevraagd om hier een besluit over te nemen.
Doordat niet alle investeringen in 2022 zijn afgerond, ontstaat er in 2023 een incidenteel voordeel op de kapitaallasten. Dit komt doordat de kapitaallasten gaan lopen het jaar nadat een investering is afgerond of in gebruik is genomen. Het incidentele voordeel wordt meegenomen in de Najaarsbijstelling 2023.

Rechtmatigheidsfouten
Naast de controle op getrouwheid van de cijfers is er ook een controle op de rechtmatigheid. In onderstaande tabel staan de fouten die uit de interne controle zijn gebleken.

Rechtmatigheidsfout (bedragen x € 1.000)	Bedrag
Begrotingsrechtmatigheid Dit betreffen begrotingsoverschrijdingen op programma's en kredieten die als onrechtmatig zijn aangemerkt en meetellen voor het oordeel van de accountant. Een verdere toelichting is opgenomen in de jaarrekening.	696

Rechtmatigheidsfout (bedragen x € 1.000)	Bedrag
Aanbestedingsfouten Dit betreft uitgaven die, gezien omvang, Europees aanbesteed hadden moeten zijn. De fouten hebben alleen betrekking op uitgaven in 2022. - Stichting Groeimee (maatschappelijke ontwikkeling): € 1.322.000 Dit betreft uitgaven voor gebiedsteams. De opdrachten, inclusief verlengingsmogelijkheden, overschrijden de Europese aanbestedingsgrenzen. In 2023 is de inzet van jeugd- en gezinswerkers in het voortgezet onderwijs Europees aanbesteed. Ingangsdatum is start schooljaar 2023/2024. - Stichting Netwerk (maatschappelijke ontwikkeling): € 248.000 Dit betreft ook uitgaven voor gebiedsteams. Hier is dezelfde inkoopvorm gebruikt als bij Stichting Groeimee. In 2023 wordt dit ondergebracht in de subsidieovereenkomst met Stichting Netwerk. - Maandag (maatschappelijke ontwikkeling): € 25.000 Dit betreft langdurige inhuur van een medewerker. De inhuur is gestart in mei 2019 en is telkens verlengd. In 2021 werd de drempel voor Europees aanbesteden overschreden. De inhuur was beëindigd per 31-12-2021, maar in 2023 hervat voor enkele maanden. Deze kosten zijn onrechtmatig. De functie is inmiddels gevuld via een ander bureau. - Supply Value (bedrijfsvoering & dienstverlening): € 94.000. Supply Value heeft de ICT-transitie begeleid. In 2020 is dit als onrechtmatig beoordeeld In 2022 zijn de kosten 94K EUR hoger uitgevallen dan eerder voorzien, daarom telt dit mee als fout. Het project is in november afgerond. Er zijn geen kosten meer in 2023. De fout voor Stichting Groeimee en Stichting Netwerk loopt door. Dit leidt in 2023 tot een fout van waarschijnlijk € 1.146.000. Naar verwachting is de fout daarna opgelost.	1.689
Energietoeslag Betreft onrechtmatigheidsfouten bij de verstrekking van de energietoeslagen (achteraf geen recht op omdat het inkomen te hoog is of te hoge vergoeding omdat persoon viel binnen categorie 120-150% i.p.v. tot 120%). Het bedrag betreft een extrapolatie van aangetroffen fouten.	500
Totaal	**2.885**

Toelichting rechtmatigheidsfout Energietoeslag
Vanaf voorjaar 2022 zijn gemeenten belast met de uitvoering van de Energietoeslag. In de zomer 2022 bleek dat er onacceptabele achterstanden ontstonden in de uitvoering, doordat er duizenden aanvragen uitgebreid moesten worden beoordeeld. Hierdoor dreigde dat inwoners te laat hun energietoeslag zouden ontvangen. Er is toen besloten om op 16 september 2022 het verkorte aanvraagformulier energietoeslag op de website te zetten. Vanaf dat moment konden inwoners verklaren dat ze een inkomen hadden onder de 120% grens. Er is toen geen inhoudelijke toets uitgevoerd. De inwoners hebben toen tijdig hun toeslag ontvangen. De bijhorende risico's zijn afgewogen en de maatregel is genomen om achteraf steekproefsgewijs te controleren. Toen uit de steekproef bleek dat er te veel onrechtmatige besluiten werden genomen, is de werkwijze weer aangepast. Op 17 november 2022 is het uitgebreide formulier weer op de website gekomen en is het team weer inhoudelijk volledig gaan beoordelen
De onrechtmatigheden bestaan onder andere uit ontbrekende ID-documenten en toekenning aan aanvragers die een te hoog inkomen hadden (>120%). Een deel daarvan valt weer onder de doelgroep "middeninkomens" (120 – 150%)

GEMEENTE HOORN

6. Maatschappelijk draagvlak en participatie

Het maatschappelijk draagvlak voor dit voorstel is niet onderzocht.

7. Financiële gevolgen

Dit voorstel heeft geen effect op het begrotingsresultaat.
Het resultaat 2022 van € 7.343 miljoen wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Het bedrag aan voorstellen voor resultaatbestemmingen van € 5,772 miljoen wordt onttrokken aan de algemene reserve.

8. Communicatie

De door de gemeenteraad vastgestelde jaarstukken moeten uiterlijk 15 juli 2022 naar de provincie zijn gestuurd. De jaarstukken 2022 worden online beschikbaar gesteld op de website van de gemeente Hoorn. De infographic die gemaakt is, zal ook online worden gedeeld.

9. Realisatie

De Jaarstukken 2022 worden op 7 juni 2023 besproken in de auditcommissie en op 20 juni in de raadsvergadering.

Hoorn, 23 MEI 2023

het college van burgemeester en wethouders van Hoorn,

de secretaris, de burgemeester