

RAADSVOORSTEL

zaaknummer: 1277526
afdelingsnaam: IA-Financiën en Control
steller: Erwin Latuhihin
telefoonnummer: 06 53168193

onderwerp: Jaarstukken 2022 Resultaatbestemming

Voorstel

- De volgende reserves te op te heffen en het saldo als volgt te bestemmen:
 - De reserve Covid-19 op te heffen en het saldo vrij te laten vallen (€ 3.555.139) in de algemene reserve;
 - De reserve Inzet HHT middelen op te heffen en het saldo vrij te laten vallen (€ 6.000) in de algemene reserve;
 - De reserve Egalisatiereserve afvalstoffen op te heffen en het saldo ten gunste te brengen (€ 121.418) aan de egalisatievoorziening afvalstoffen;
- Een bedrag van per saldo € 1.821.000 te storten in de reserve Opvang Oekraïners;
- Een extra bedrag van € 203.000 aan de egalisatievoorziening afvalstoffen toe te voegen;
- Een bedrag van € 180.000 te onttrekken aan de egalisatievoorziening riolering en deze te storten in de spaarvoorziening riolering;
- De budgetten voor een totaalbedrag van € 7.911.233 over te hevelen naar 2023 conform tabel 2;
- Het voordelige resultaat na bestemming ad € 12.217.897 ten gunste te brengen van de Algemene reserve;
- Het investeringskrediet voor het uitvoeren van rendabele energiebesparende maatregelen van € 640.000 te herbestemmen.

Planning

Titel	Toelichting	BEELDFORMING	ORDEELSVORMING	BESLUITVORMING
Jaarstukken 2022 resultaat-bestemming	<i>Vaststellen resultaat van de jaarstukken 2022</i>	<i>Gezamenlijke commissie 7 juni 2023</i>	<i>Audit- en rekeningcommissie 31 mei</i>	<i>Raad 21 juni 2023</i>

Samenvatting

Dit raadsvoorstel heeft betrekking op de bestemming van het resultaat 2022. Voorafgaand aan dit voorstel heeft u het raadsvoorstel over de bepaling van het resultaat 2022 behandeld. In dit raadsvoorstel worden voorstellen voorgelegd om ten laste van dit resultaat middelen in te zetten voor concrete doelen of ten laste te brengen van de Algemene reserve. Daarnaast wordt het opheffen van reserves en het herbestemmen van kredieten voorgesteld.

Inleiding

In dit raadsvoorstel wordt de resultaatbestemming bepaald. Dit wordt op basis van de volgende onderwerpen voorgesteld:

- Het opheffing van reserves;
- Resultaatbestemming: mutaties bestemmingsreserves;
- Resultaatbestemming: overheveling budgetten naar 2023;
- Resultaat ten gunste brengen aan Algemene reserve;
- Herbestemming van investeringskredieten.

Argumenten

1.1. *De gemeenteraad is bevoegd om reserves in te stellen en op te heffen.*

Naar aanleiding van de jaarstukken 2022 stellen wij voor de volgende reserves op te heffen.

a. *Reserve Covid-19*

Het doel van de reserve Covid-19 is dekking geven aan de financiële nadelen, die het directe gevolg zijn van de coronacrisis en waarvoor niet op een andere wijze compensatie beschikbaar is. Na het vervallen van bijna alle maatregelen eind maart 2022 is corona in de loop van het jaar een steeds kleinere rol gaan spelen en zijn de financiële gevolgen eind 2022 minimaal. Daarnaast is voor de herstelmaatregelen na de coronacrisis een aparte reserve Corona Herstelagenda ingesteld en gevuld. Met het wegvallen van het doel waarvoor de reserve Covid-19 is ingesteld, kan deze reserve opgeheven worden en het saldo vrijvallen.

Conform bestaand beleid zouden de in de decembercirculaire 2022 ontvangen middelen (€ 86.000) voor continuïteit van zorg en meerkosten Jeugd en WMO (covid-19) nog in de reserve gestort worden. Met het opheffen van de reserve is dit niet meer noodzakelijk en kunnen deze middelen vrijvallen in het resultaat 2022.

b. *Inzet HHT middelen*

De resterende zgn. HHT (huishoudelijke hulp toelage) gelden zijn in 2018 in een reserve gestort. Vervolgens is besloten deze middelen in te zetten voor dekking van het regionaal arbeidsmarktbewerkingsplan 'Werken aan Werk' en het uitvoeringsplan 'Focus op werk'. Na uitvoering van deze plannen kan deze reserve worden opgeheven en het saldo (€ 6.000) van deze reserve vrijvallen.

c. *Egalisatiereserve afvalstoffen*

De egalisatie van de tarieven afvalstoffenheffing loopt via een reserve in tegenstelling tot de rioolheffing die via een egalisatievoorziening loopt. De oorsprong van dit financieel technische verschil ligt in het verleden waarbij een groot bedrag in de egalisatiereserve afvalstoffen gestort is waarvan de bevoegdheid over de besteding van deze gelden bij de raad lag. In de loop van de jaren is het saldo verminderd tot € 121.418 eind 2022 en wordt de reserve alleen gebruikt voor het egaliseren van de tarieven afvalstoffenheffing. Op basis hiervan schrijft de wet (BBV art 44 lid 2) voor dat dit een voorziening zou moeten zijn. Daarom wordt nu gevraagd de reserve op te heffen en de overgebleven middelen te storten in de egalisatievoorziening. Deze voorziening is, aangezien het instellen van een voorziening tot de bevoegdheid van het college behoort, door ons reeds ingesteld. Deze voorziening zal alleen gebruikt worden voor het verlagen van het tarief afvalstoffenheffing (begroting) of voor het verrekenen van het voor- of nadeel dat uit de nacalculatie bij de jaarrekening komt.

- 2.1. *Na opstellen van de jaarstukken en de definitieve realisatie over 2022 is er over- dan wel onderbesteding op het budget dat een relatie heeft met een bestemmingsreserve. Het muteren van een reserve is een raadsbevoegdheid.*

Wij stellen voor onderstaande mutaties op de bestemmingsreserve Opvang Oekraïners te muteren.

Tabel 1 Mutaties bestemmingsreserves

Bedragen x € 1.000

Pr	Omschrijving	Toevoeging	Onttrekking
2	Saldo baten en lasten opvang vluchtelingen Oekraïners	4.296	
2	Lasten jeugdgezondheidszorg en leerlingenvervoer		-118
5	Terugstorten Algemene reserve		-2.700
5	Decembercirculaire: middelen opvang Oekraïners	343	
	Totaal	4.639	-2.818
		Totaal	1.821

Saldo baten en lasten opvang Oekraïners

Voor de opvang van ontheemden uit Oekraïne ontvangt de gemeente een normbedrag van € 100 per gerealiseerde opvangplek vanuit het Rijk voor de periode 1 mrt 2022 t/m 14 okt. 2022. Per 15 oktober is het normbedrag bijgesteld naar € 83 per gerealiseerde opvangplek. Daarnaast vergoedt het Rijk de transitiekosten (verbouwing) van gemeentelijke opvanglocaties. De transitiekosten en de reguliere exploitatiekosten kunnen worden gedekt vanuit de rijksvergoedingen. De baten lopen echter voor de lasten uit. Voorgesteld wordt om het op 31 december 2022 voordelige saldo ad € 4.296.000 te storten in de reserve opvang Oekraïners.

Lasten jeugdgezondheidszorg en leerlingenvervoer

Tevens zijn er in de jaarstukken 2022 ook lasten verantwoord, die uit de reserve gedekt hadden moeten worden, maar dit nog niet is gebeurd. Door de late ontvangst van de factuur van de GGD zijn de gemaakte lasten ad € 109.000 voor jeugdgezondheidszorg van 210 Oekraïense kinderen niet onttrokken aan de reserve. Daarnaast is ook een klein bedrag van € 9.000 voor leerlingenvervoer verantwoord. Gevraagd wordt om deze lasten ad € 118.000 te dekken uit de reserve.

Terugstorten Algemene uitkering

Vanuit de redenering dat de compensatie van het Rijk toereikend is om de kosten van opvang te dekken, dient de eerste dotatie van € 2.700.000 in de Algemene reserve te worden teruggestort.

Middelen decembercirculaire

Daarnaast zijn via de decembercirculaire 2022 vergoedingen ontvangen in verband met de opvang van ontheemden uit de Oekraïners. Het betreft een vergoeding voor leerlingenvervoer (€ 96.000) en een vergoeding ter compensatie van de (meer)kosten in het sociaal domein (€ 247.000). Voorgesteld wordt om deze saldi eveneens te storten in de reserve opvang Oekraïners (zie ook [RIB 2023-7 decembercirculaire 2022](#)).

- 3.1 *Een extra bedrag van € 203.000 aan de egalisatievoorziening afvalstoffen toe te voegen.*

Uit de nacalculatie van de afvalstoffenheffing 2022 blijkt dat het conform raming te muteren bedrag van € 237.000 te hoog is. Dit bedrag had € 34.000 moeten zijn. Daarom wordt nu voorgesteld om het bedrag van € 203.000 dat ten gunste van de algemene middelen is gekomen, alsnog te storten in de egalisatievoorziening afvalstoffen.

- 4.1 *Een bedrag van € 180.000 te onttrekken aan de egalisatievoorziening riolering en deze te storten in de spaarvoorziening riolering.*

Terwijl in de gewijzigde begroting 2022 rekening was gehouden met een onttrekking van € 309.000, blijkt uit de nacalculatie dat er in werkelijkheid slechts € 156.000 onttrokken hoeft te worden. Ten

opzichte van de raming is sprake van een voordeel van € 153.000. Van dit voordeel wordt een bedrag van € 201.000 veroorzaakt door de systematiek van doorberekening van de personeelslasten aan de investeringen, waarvan € 180.000 ten laste van vervangingsinvesteringen uit het GWP die gedekt worden uit de spaarvoorziening riolering. Deze nieuwe systematiek is nog niet voldoende in onze begroting 2022 verwerkt. In het geval van de riolering betekent dit ook dat de investeringen hoger uitvallen en de hoogte van de spaarvoorziening riolering niet voldoende is om dit te dekken. Het voordeel dat is ontstaan als gevolg van deze kostentoerekeningsystematiek is nu onterecht ten gunste van de egalisatievoorziening gekomen terwijl de in 2022 gemaakte investeringen voor riolering niet volledig afgeboekt konden worden. Daarom stellen wij u voor om een bedrag € 180.000 (het voordeel als gevolg van kostentoerekening aan de vervangingsinvesteringen) uit de egalisatievoorziening te onttrekken en dit bedrag in de spaarvoorziening te storten.

5.1. Conform het BBV vallen niet bestede exploitatiebudgetten aan het eind van het jaar vrij. In de Nota financieel beleid zijn hierop twee uitzonderingen opgenomen. Overhevelingen zijn mogelijk als het budget incidenteel is en de uitvoering al gestart is of als het gaat om door medeoverheden of anderen voor een specifiek doel beschikbaar gestelde middelen.

In dit voorstel zijn de over te hevelen budgetten opgenomen die benodigd zijn voor de voltooiing van de afgesproken prestaties. Om vertraging in de voortgang van de projecten te voorkomen heeft het college, vooruitlopend op de beslissing van de raad, besloten om de budgetten al vrij te geven voor besteding in 2023. U bent hierover geïnformeerd door middel van [Raadsinformatiebrief 2023-22](#). In bijlage 1 is de toelichting op de overhevelingen opgenomen.

Tabel 2 Overhevelingsvoorstellen

Ref.	Thema	Onderwerp	Over te hevelen
	Div	Totaal middelen coalitieakkoord	810.448
1	1.4	Uitvoering klimaatakkoord	530.000
2	1.3	Verbetering doorstroming Buitenring Noord	54.000
3	1.4	Programma Groen	62.000
4	1.3	Participatie uitvoeringsplan mobiliteitsvisie 2040	151.000
5	3.2	Dichterbij dan je denkt	717.000
6	3.3	Energietoeslag 2023	2.910.000
7	1.2	Behoud en versterking lokale media en journalistiek	144.000
8	1.3	Herinrichting Kerkbrink	50.000
9	1.3	Vorbereiding ondergrondse fietsenstalling	190.000
10	1.3	Vorbereiding Stationsgebied	339.000
11	1.1	Arenapark	131.000
12	4.2	Programma dienstverlening	80.000
13	2.2	Onderwijshuisvesting	250.000
14	2.1	Buurtinitiatieven en Wijkkansen	50.785
15	2.1	Versterken sociale basis	54.000
16	1.1	Project Invoering Omgevingswet	589.000
17	Div	Implementatie van diverse SaaS applicaties	549.000
18	1.1	Prestatieafspraken met Woningcorporaties	57.000
19	4.3	Projectfolio Verstedelijking	193.000
Totaal overhevelingen ten laste van resultaat			7.911.233

6.1. *Na de hierboven voorgestelde mutaties in de reserves en voorzieningen alsmede de voorgestelde overhevelingen 2022, resteert het rekeningresultaat.*

Het resultaat van deze jaarstukken na de in dit raadsvoorstel voorgestelde bestemmingen bedraagt € 12.217.897 voordelig. Wij stellen voor om dit bedrag ten gunste te brengen van de Algemene reserve.

7.1. *Het investeringskrediet voor het uitvoeren van rendabele energiebesparende maatregelen van €640.000 te herbestemmen.*

Sinds 2014 is krediet beschikbaar gesteld voor het uitvoeren van rendabele energiebesparende maatregelen voor gemeentelijke gebouwen. In 2019 is dit krediet voor een bedrag van € 640.000 herbestemd voor duurzaamheidsmaatregelen op diverse objecten. De laatste besluitvorming over dit restantkrediet heeft plaatsgevonden bij de behandeling van de jaarstukken 2021. De raad heeft ingestemd om dit restant krediet ad € 640.000 in te zetten voor het nemen van duurzaamheidsmaatregelen voor de volgende objecten: Koninginneweg 44 (Vorstin), Kerkbrink 6 (museum), Arena 303, Franciscusweg 6a (sporthal Kerkelanden), Noorderweg 96 (bedrijfsverzamelgebouw) en Orchideestraat 8 (cultureel). In plaats van het pand Arena 303 wordt nu voorgesteld om maatregelen te nemen voor het pand Geuzenweg 84 en vragen wij u in te stemmen met de herbestemming van dit krediet.

Financiën, middelen & capaciteit

De in dit voorstel opgenomen voorstellen resultaatbestemming laten het volgende financiële beeld zien.

Tabel 4 Resultaat na resultaatbestemming

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Bedrag
Resultaat volgens jaarstukken	-18.591.991
Mutaties reserves	-1.740.139
Mutatie voorziening	203.000
Overhevelingsvoorstellen	7.911.233
Totaal ten gunste van de Algemene reserve	12.217.897

Burgemeester en wethouders van Hilversum,

de gemeentesecretaris, de burgemeester,

mr. C.P. Torres Barrera

dr. ir. G.M. van den Top

Bijlage(n)

1. Toelichting overhevelingsvoorstellen 2022