GEMEENTE HOORN

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 2199514
Steller: N. Beemster
Datum commissie: n.v.t.
Datum raadsvergadering: 10-12-2024

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

Onderwerp
Najaarsbijstelling 2024

Agendering
Ter besluitvorming

Bijlagen

1	Najaarsbijstelling 2024
2	Begrotingswijziging Najaarsbijstelling 2024
3	
4	
5	

De raad besluit

1 De Najaarsbijstelling 2024 vast te stellen.
2 De aangemelde wijzigingen, inclusief de budgettair neutrale wijzigingen te verwerken in de begroting 2024.
3 De volgende kredieten beschikbaar te stellen, af te sluiten, te verhogen of te verlagen:
   a. Het reeds beschikbare krediet voor het vervangen en verduurzamen van het wagenpark te verhogen met € 3.812.430; de kapitaallasten van € 426.992 (10 jaar / 1,2%) worden gedekt via de hiervoor ingestelde stelpost ontwikkelingen Kadernota 2024.
   b. Het krediet voor de aanschaf van het parkeerverwijssysteem te verhogen met € 77.000; de kapitaallasten van € 8.624 (10 jaar/ 1,2%) te dekken uit de reserve parkeren.
   c. Een krediet beschikbaar voor de renovaties van bushaltes van € 367.000; de investering wordt gedekt via de hiervoor ontvangen provinciale subsidie.
   d. Het krediet voor de renovatie stadhuis te verlagen met € 250.000 en daarmee een exploitatiebudget voor 2024 beschikbaar te stellen ten behoeve van tijdelijke huisvesting van € 250.000.
   e. Het voorbereidingskrediet verplaatsen onderstation van € 2.700.000 af te sluiten.
4 De volgende budgetten te storten in de reserve diverse incidentele bestemmingen:
   a. Kwaliteitsimpuls haven € 24.931;
   b. Leefbare wijken/herstructurering € 74.054;
   c. SPUK Opvang ontheemden Oekraïne € 2.469.000.
   d. Tegemoetkoming energielasten maatschappelijke instellingen € 50.000 (verschuiving vanuit Algemene Reserve)
5 Een tussentijdse winst te nemen van € 2.100.000 op grondexploitatie Zevenhuis en te storten in de algemene bedrijfsreserve grondzaken
6 De bij dit besluit horende begrotingswijziging vast te stellen.
7 Begrotingsafwijkingen via vaststelling van de jaarrekening te accepteren, en hiermee rechtmatig te vinden, in de volgende situaties:
   a. Onderschrijding van exploitatie- en investeringsbudgetten (lasten);
   b. Over- en onderschrijding van de baten.

Samenvatting
Elk jaar wordt er een Najaarsbijstelling gemaakt. Doel van de Najaarsbijstelling is zoveel mogelijk budgetten op de juiste hoogte te ramen, zodat er een beter beeld ontstaat van het resultaat in aanloop naar de Jaarrekening 2024. Op basis van de bijstellingen in de Najaarsbijstelling 2024 sluit het jaar 2024 met een positief resultaat van € 1,5 miljoen. Dit is hoger dan bij de Kadernota is geschat.

1. Inleiding: reden van het voorstel

Aanleiding
De Najaarsbijstelling is een document uit de financiële cyclus en wordt in de laatste raadsvergadering van het jaar door de gemeenteraad vastgesteld. Doel van de Najaarsbijstelling is zoveel mogelijk budgetten op de juiste hoogte te ramen, zodat er een beter beeld ontstaat van het resultaat in aanloop naar de Jaarrekening 2024.

Belang
Inzicht in het verwachte rekeningresultaat 2024.

Centrale vraag
Welke wijzigingen uit de Najaarsbijstelling 2024 wil de gemeenteraad verwerken in de Begroting 2024?

2. Beoogd maatschappelijk resultaat
Het maatschappelijk resultaat is voor dit voorstel niet van toepassing.

3. Bijdrage aan de duurzaamheidsambitie
Dit voorstel heeft geen raakvlakken met de duurzaamheidsambitie van de gemeente Hoorn.

4. Kaders
Begroting 2024
De door de gemeenteraad vastgestelde Begroting 2024, inclusief de door de gemeenteraad vastgestelde Kadernota 2024 en begrotingswijzigingen, is de basis voor de hoogte van de budgetten.

Programmabudgetten
Bij de Kadernota 2018 heeft de gemeenteraad besloten dat incidentele budgetrestanten van meerjarige programma's en projecten automatisch worden overgeheveld naar een volgend jaar, mits is voldaan aan de volgende voorwaarden:

a. De raad moet via een raadbesluit vaststellen dat sprake is van een meerjarig programma/project en daaraan gelabelde budgetten;
b. Na 4 jaar vindt een evaluatie plaats, waarbij een eventueel restant van het programma/project vrijvalt of een resultaatbestemming wordt gedaan voor verlenging van het programma/project;
c. Bij een negatief jaarrekeningresultaat vindt de overheveling plaats ten laste van de algemene reserve, mits sprake is van een toereikende weerstandscapaciteit van de gemeente (duurzaam evenwicht).

5. Argumenten
Vaststellen Najaarsbijstelling
In de Najaarsbijstelling 2024 wordt voorgesteld om een aantal budgetten te wijzigen. In hoofdstuk 3.1 staan de budgetwijzigingen die een effect hebben op het resultaat. In hoofdstuk 3.2 staan de budgettair neutrale budgetwijzigingen. In hoofdstuk 3.3 staan de budgetten die worden gereserveerd in een reserve. Alle aanpassingen zijn in de Najaarsbijstelling uitgebreid toegelicht. De aangemelde wijzigingen leiden tot een positief resultaat over 2024 van € 1,5 miljoen.

Beschikbaar te stellen kredieten

In de Najaarsbijstelling 2024 wordt voorgesteld om een aantal kredieten beschikbaar te stellen, te verhogen of te verlagen. Een toelichting van de betreffende kredieten zijn opgenomen in hoofdstuk 4 van de Najaarsbijstelling. De voorgestelde (verhogingen) van kredieten zijn voorzien van dekking.

- Verhogen krediet vervanging en verduurzaming wagenpark met € 3.812.430. de kapitaallasten van € 426.992 (10 jaar / 1,2%) worden gedekt via de hiervoor ingestelde stelpost ontwikkelingen Kadernota 2024. Het krediet is nodig om over te kunnen gaan tot vervanging en verduurzaming van het wagenpark van 30 voertuigen.
- Verhogen van de krediet voor de aanschaf parkeerverwijssysteem met € 77.000; de kapitaallasten van € 8.624 (10 jaar/ 1,2%) te dekken uit de reserve parkeren. De reden van deze verhoging zijn aanpassingen aan het ontwerp waarmee het parkeersysteem overal operationeel kan worden.
- Beschikbaar stellen krediet renovatie bushaltes van € 367.000; de investering wordt gedekt via de hiervoor ontvangen provinciale subsidie.
- Het verlagen van het krediet renovatie stadhuis met € 250.000 en gelijktijdig het verhogen van het exploitatiebudget 2024 renovatie stadhuis met € 250.000 om de kosten voor tijdelijke huisvesting financieel technische goed te kunnen verantwoorden. Deze kosten mogen niet geactiveerd worden. In 2024 leidt dit tot een incidenteel nadeel, maar de toekomstige kapitaallasten worden met eenzelfde bedrag de komende jaren verlaagd. Per saldo over de looptijd van de investering neutraal.
- Bij het openen van de grondexploitatie Stationsgebied is het voorbereidingskrediet onderstation van € 2.700.000 wel ingebracht maar niet afgesloten. Dit had bij de opening van dit krediet wel gemoeten. Voorgesteld wordt het voorbereidingskrediet verplaatsen onderstation formeel af te sluiten. Dit heeft geen financieel effect.

Reserve diverse incidentele bestemmingen

- Enkele budgetten die beschikbaar zijn gesteld vanuit de investeringsagenda zijn door vertragingen nog niet volledig besteed. In de Najaarsbijstelling 2024 wordt voorgesteld deze budgetten niet vrij te laten vallen, maar te reserveren in een incidentele reserve. Het gaat om de budgetten Kwaliteitsimpuls haven (€ 24.931) en Leefbare Wijken/Herstructurering (€ 74.054). De werkzaamheden in de haven zijn nog niet afgerond. Voor Leefbare wijken/herstructurering zit een claim voor Grote Waal en Hoorn-Noord/Venenlaankwartier. In dat laatste gebied komen er nog veel ontwikkelingen aan, met hieraan gerelateerde kosten. Ook de kosten voor Kansen van de Kersenboogerd (waaronder stadsvernieuwing/herstructurering) stijgen nog steeds. Daarom het voorstel deze middelen nog te reserveren voor beide onderdelen.
- We houden geld over binnen de verstrekte normbedragen van het Rijk voor het realiseren van opvangplekken. Het verwachte voordeel op de SPUK Oekraïne is € 2,469 mln. In 2025 lopen verschillende contracten voor de tijdelijk ingerichte opvanglocaties af. Dat betekent dat de gemeente een opdracht heeft om opnieuw te kijken naar gepaste (duurzame) locatie(s) en een gepaste inhoudelijke invulling voor deze doelgroep. Deze opdracht wordt in de komende maanden nader uitgewerkt. Naar alle waarschijnlijkheid leidt dit tot nieuwe investeringen, waardoor het gewenst is het voordeel te behouden voor specifieke investeringen voor deze doelgroep en te storten in de reserve diverse incidentele bestemmingen.
- In de Kadernota 2023 is € 50.000 beschikbaar gesteld voor de tegemoetkoming in de energielasten van maatschappelijke instellingen. In 2023 is dat geld niet gebruikt en bij de Jaarrekening 2023 is het als resultaat in de Algemene reserve gestort. Omdat het gelabeld geld is, wordt voorgesteld dit geld uit de Algemene reserve te halen en te storten in de reserve Diverse incidentele middelen, zodat het gebruikt kan worden waarvoor het bedoeld was.

Tussentijdse winstneming Zevenhuis

Het BBV verplicht de gemeente om tussentijdse winst op grondexploitaties direct te verwerken. Voor de grondexploitatie Zevenhuis wordt een tussentijdse winst over 2024 verwacht van ongeveer € 2,1 miljoen.

Voorgesteld wordt deze winst te verwerken in de Najaarsbijstelling 2024. De tussentijdse winst wordt gestort in de algemene bedrijfsreserve grondzaken. Bij het Meerjarenperspectief grondexploitaties 2025 volgt een nadere toelichting op deze melding.

Rechtmatigheid
Vanaf het boekjaar 2023 moeten gemeenten zelf een verklaring geven bij de jaarrekening over de rechtmatigheid. Belangrijke reden waarom Hoorn en veel andere gemeenten over het boekjaar 2023 hebben verklaard onrechtmatig te zijn, is dat onderschrijdingen van exploitatie- of investeringsbudgetten en onder- en overschrijvingen op inkomsten als onrechtmatig moeten worden beschouwd. Dit in tegenstelling tot het boekjaar 2022. Subsidies of extra inkomsten die niet begroot zijn, worden daardoor bijvoorbeeld als onrechtmatig bestempeld. Dit terwijl het wel heel wenselijk is om extra middelen voor de gemeente binnen te halen. Voor onderbestedingen geldt dat het geen doel op zich moet worden om het gehele budget in het jaar uit te geven, maar dat de juiste prestaties voor het budget geleverd worden.

Om te voorkomen dat bij de jaarrekening 2024 deze onderschrijdingen als onrechtmatig worden bestempeld is het landelijk advies om met de raad af te spreken tot wanneer deze onderschrijdingen en overschrijdingen aan de raad gemeld mogen worden. Voorgesteld wordt om onderschrijdingen op lasten en onder- en overschrijdingen op baten die uiterlijk bij de vaststelling van de jaarrekening aan de raad te melden en daarmee als rechtmatig te categoriseren. Dit is dezelfde werkwijze als voorgaande jaren, toen de accountant nog een oordeel velde over rechtmatigheid in de jaarrekening.

Deze keuzes hebben expliciet geen gevolgen voor de rapportering over zaken die altijd al als onrechtmatig zijn bestempeld: van overschrijdingen op budgetten en kredieten tot het niet correct opvolgen van de regelgeving bij inkopen. Net als voorgaande jaren blijven wij u hierover informeren en zullen afwijkingen als onrechtmatig beoordeeld worden.

Omdat veel gemeenten hiermee worstelen, liggen er landelijke spelregels in het verschiet over hoe gemeenten dit moeten doen. Deze zijn nog niet officieel vastgesteld en ook nog niet eenduidig. We wachten de landelijke regelgeving af, alvorens we onze eigen financiële verordening opnieuw aanpassen op de rechtmatigheidsverantwoording.

6. Maatschappelijk draagvlak
Het maatschappelijk draagvlak voor dit voorstel is niet onderzocht.

7. Financiële consequenties
De Najaarsbijstelling heeft positieve financiële gevolgen voor het begrotingsresultaat. In onderstaande tabel staat een overzicht van het financiële beeld na de Najaarsbijstelling.

Tabel 1 actualisatie financieel beeld (bedragen x 1.000 euro, - = nadeel)

omschrijving	2024
Begrotingssaldo kadernota 2024 inclusief wijzigingen raadsvergaderingen tot 1 oktober	-1.260
Onderuitputting begroting	-1.150
Wijzigingen deze Najaarsbijstelling	3.950
Begrotingssaldo na deze Najaarsbijstelling 2024	**1.540**

GEMEENTE HOORN

8. Communicatie

De Najaarsbijstelling 2024 wordt behandeld in de raadsvergadering van 10 december 2024.

9. Realisatie

Na vaststelling van de Najaarsbijstelling 2024 wordt de begrotingswijziging verwerkt in de Begroting 2024. Bij de Jaarstukken 2024 is het werkelijke resultaat 2024 bekend. De gemeenteraad ontvangt in 2025 een apart voorstel over bestemming van het resultaat 2024.

Hoorn, 12 NOV. 2024

het college van burgemeester en wethouders van Hoorn,

de secretaris, de burgemeester