Raadsvoorstel

Zaaknummer: 2150742
Steller: M. Admiraal
Datum commissie:
Datum raadsvergadering:

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

Onderwerp
Jaarstukken 2023

Agendering
Ter besluitvorming

Bijlagen

1	Jaarstukken 2023
2	Begrotingswijziging (volgt later)
3	
4	
5	

De raad besluit

1. De jaarstukken 2023 vast te stellen, deze bevatten onder meer:
    a. Het jaarverslag; de verantwoording van de resultaten en prestaties uit de Begroting 2023;
    b. Het weerstandvermogen; met een ratio van 1,37 zit deze binnen de door de raad vastgestelde minimumbreedte;
    c. De jaarrekening; met daarin onder andere het overzicht van baten en lasten, de balans en de rechtmatigheidsverantwoording;
2. Het positieve resultaat over 2023 van € 9.084.198 te storten in de algemene reserve;
3. In te stemmen met de voorstellen voor resultaatbestemming en hiervoor € 5.686.000 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 vastgesteld in bijlage 1 van de Jaarstukken 2023;
5. De bij dit besluit horende begrotingswijziging vast te stellen.

Samenvatting
Het boekjaar 2023 sluit af met een positief resultaat van € 9,084 miljoen. Na voorstellen resultaatbestemming van € 5,686 miljoen blijft een positief resultaat van € 3,398 miljoen over waarmee de algemene reserve wordt aangevuld. Dit is nodig om te zorgen dat het weerstandsvermogen binnen de minimale bandbreedte van 1,0 blijft. In de jaarstukken legt het college verantwoording af over de resultaten en behaalde prestaties uit de begroting 2023 (jaarverslag) en is in het jaarrekeninggedeelte de financiële verantwoording opgenomen. Nieuw dit jaar is de rechtmatigheidsverantwoording die ook onderdeel uitmaakt van de jaarrekening. Naast overschrijdingen over uitgaven, moet vanaf boekjaar 2023 ook gerapporteerd worden over onderschrijdingen op de uitgaven en over- en onderschrijdingen op inkomsten. Dit leidt tot meer en hogere afwijkingen.

De accountant heeft de Jaarstukken 2023 gecontroleerd en is voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven op getrouwheid van de jaarstukken en op getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa- verantwoording.

1. Inleiding: reden van het voorstel

Aanleiding
De Jaarstukken 2023 zijn afgerond en gecontroleerd door de accountant. De jaarstukken moeten worden vastgesteld door de raad. Dat is een wettelijke verplichting. De vastgestelde jaarstukken moeten uiterlijk 15 juli 2024 naar de provincie zijn gestuurd.

Belang
De raad 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 raad 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 2023. Maatschappelijke resultaten over 2023 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 2023 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.
- Financiële verordening gemeente Hoorn. In de financiële verordening is op hoofdlijnen de spelregels voor het financieel beleid, beheer en organisatie geregeld, waaronder de verantwoordings- en rapporteringsgrens van de rechtmatigheidsverantwoording.

5. Argumenten

In 2023 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 2024, de kosten hiervoor schuiven ook een jaar door. Anderzijds zijn er diverse incidentele voor- en nadelen ontstaan door bijvoorbeeld openeinderegelingen.
De accountant heeft de Jaarstukken 2023 gecontroleerd en is voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven op getrouwheid van de jaarstukken en op getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-verantwoording. Hieronder zijn de voorgelegde beslispunten kort toegelicht. De rechtmatigheidsverantwoording wordt ook in dit voorstel toegelicht.

Jaarverslag
In de begroting 2023 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 raad 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 raad instemt met voorgelegde beslispunten neemt de algemene reserve met € 3,398 miljoen toe. Het berekende weerstandsvermogen wordt dan 1,37. Dit is binnen de gewenste bandbreedte. In 2023 is

het weerstandsvermogen met 0,7 gedaald ten opzichte van 2022. Deze daling wordt voornamelijk veroorzaakt door de toegenomen risico's bij grondexploitatieprojecten. Onderdeel van de besluitvorming bij het openen en vaststellen van de grondexploitatie herontwikkeling Stationsgebied in de raad van december was het treffen van een verliesvoorziening voor het verwachte negatieve resultaat. Het betreft een bedrag van € 12,7 miljoen.

Jaarrekening
De jaarrekening bestaat uit het overzicht van baten en lasten, de balans per 31 december 2023 en de toelichting op beide onderdelen, de rechtmatigheidsverantwoording, de SiSa-bijlage en een aantal wettelijk voorgeschreven onderdelen. De rechtmatigheidsverantwoording wordt verderop in dit voorstel toegelicht.

Financieel resultaat 2023
Het financiële resultaat over 2023 is € 9,084 miljoen. Bij de Najaarsbijstelling 2023 werd een voordeel van € 1,379 miljoen verwacht. In de decemberraad is de begroting voor 2023 voor € 0,561 miljoen bijgesteld door de legesopbrengsten glasvezel en een restitutie van de omgevingsdienst. Daarmee kwam het begroot resultaat voor 2023 uit op € 1,940 miljoen. Het verschil tussen de laatste prognose en het werkelijke resultaat bedraagt € 7,144 miljoen. Het resultaat wordt grotendeels verklaard doordat een aantal werkzaamheden doorloopt in 2024 en late afrekeningen met het Rijk. De kosten hiervoor waren begroot in 2023 en schuiven ook een jaar door. Hiervoor doet het college voorstellen voor resultaatbestemmingen.

Een van deze voorstellen betreft de uitvoeringskosten van de energietoeslag 2024. Voor het uitvoeren van de uit te keren energietoeslag is uitvoeringsbudget ontvangen van het rijk via circulaires. Er is € 3,2 miljoen uitvoeringsbudget beschikbaar, welke dus meegenomen wordt naar 2024. Aanvragen lopen door in 2024.

Verder zijn er diverse incidentele voor- en nadelen zoals de storting in de voorziening voor wethouders pensioenen, afrekening toeslagenaffaire en hogere bijdrage voor de kosten van opvang ontheemden Oekraïners .In de Jaarstukken 2023 is naast onderstaande tabel ook per programma een uitgebreidere analyse opgenomen.

Analyse op hoofdlijnen (bedragen x €1.000, - = nadeel)

Programma	Toelichting	Bedrag
Diverse	Doorgeschoven werkzaamheden naar 2024 (voorstellen voor resultaatbestemming).	5.686
0	Bijstorten APPA wethouder pensioenen	-1.337
0	Niet besteed budget investeringsagenda	284
0	Hogere Inkomsten gemeentelijke belastingen 2022	219
5	Kosten voor de combinatiefunctionaris die bij de SPUK Gala worden gedeclareerd	382
5	Hogere kosten voor aanschaf apparaten en materiaalkosten en groen en maaiwerkzaamheden	-512
6	Afrekening Toeslagenaffaire	1.320
6	Lagere bijdrage aan WerkSaam	875
6	Hogere uitgaven bewindvoeringskosten	-298
6	Hogere inkomsten van het rijk voor bekostigingsregeling ontheemden Oekraïne	946
6	Lagere kosten arrangementen jeugdzorg	500
7	Anders verwerken uitgaven voor SPUK energiearmoede	-682

Programma	Toelichting	Bedrag
8	Lagere opbrengst leges bouwvergunningen	-745
Algemene dekkingsmiddelen	Rentelasten	500
Algemene dekkingsmiddelen	Meer inkomsten uit dividend	230
Algemene dekkingsmiddelen	Hogere uitkering gemeentefonds	821
Overhead	Storting in afdelingsreserves	-393
	Overige verschillen < € 200.000, zie programma's	-652
	Totaal verklaard	**7.144**

Voorstellen voor resultaatbestemming
Het college doet een aantal voorstellen voor resultaatbestemming. De raad 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 2023 aan toegevoegd).
In totaal (na aftrek van dekking door bestemmingsreserves) wordt voor een bedrag van € 5,686 miljoen aan voorstellen voor resultaatbestemming gedaan. In onderstaande tabel staat een opsomming van deze voorstellen. Een toelichting op de voorstellen staat in de Jaarstukken 2023.

Overzicht voorstellen voor resultaatbestemming

Nr.	Omschrijving	Bedrag t.l.v. resultaat
1.	Marketing van Hoorn - bijdrage meenemen voor organisatie van campagnes in 2024	45
2.	Marketing van Hoorn - bijdrage meenemen voor ontwikkeling website inclusief evenementenkalender	45
3.	Energietoeslag 2024 - uitvoeringskosten	3.524
4.	Versneld digitaliseren archieven	48
5.	Eenmalige kosten vernieuwing Westfries Museum	186
6.	Uitvoering Wet Politiegegevens	40
7.	Top X jeugd en jongvolwassenen	27
8.	Toeslagenaffaire	300
9.	Dienstverlening gemeenten aanpak armoede en schulden	160
10.	Pilot Luchtkwaliteit	65
11.	Stadsgesprekken	29
12.	Onderzoek stadsdistributie	50
13.	Inrichting Roode Steen en knip Havenkwartier	60
14.	Onderzoek volwaardig poppodium	32
15.	Voorbereidingskosten Skatepark	25
16.	Centrummanagement deel 1	25
17.	Centrummanagement deel 2	98
18.	REA 2023	22
19.	Toekenning middelen voor taalonderwijs aan Oekraïnse ontheemden.	49
20.	Subsidieportaal	39
21.	Nationaal actieplan dakloosheid	321
22.	Evaluatie horecabeleid (amendement)	65

Nr.	Omschrijving	Bedrag t.l.v. resultaat
23.	Regioteam Westfriesland	60
24.	Verlening subsidie Expoost	20
	Budgettair neutrale resultaatbestemmingen	
25.	Dak Tandem	155
25.	Dekking uit reserve Toekomstplan huisvesting PO	-155
26.	MijnHoorn	84
26.	Dekking via reserve Diverse incidentele bestemmingen	-84
27.	Viering 450 jaar Slag op de Zuiderzee/ Geboorte van Nederland	29
27.	Dekking via reserve Diverse incidentele bestemmingen	-29
28.	Kunstopdracht Siriusstraat	20
28.	Dekking via reserve Beeldende kunst	-20
29.	Kunstenplan Bangert en Oosterpolder	220
29.	Dekking via reserve Beeldende kunst	-220
30.	Borging resultaten project verwijsstroom huisartsen	136
30.	Dekking via reserve Diverse incidentele bestemmingen	-136
31.	Toegangspoort MAK Blokweer	43
31.	Dekking via reserve Beeldende kunst	-43
32.	Transformatiefonds Jeugdzorgregio Westfriesland	172
32.	Dekking via reserve Diverse incidentele bestemmingen	-172
33.	Afwikkelen gebreken Oostereiland	107
33.	Dekking via reserve Oostereiland	-107
34.	Amendement wandelroutes	60
34.	Dekking via reserve Diverse incidentele bestemmingen	-60
	Programma's en projecten	
35.	Programma Kansen voor de Kersenboogerd	280
36.	Programma Hoorn Noord-Venenlaankwartier	375
36.	Dekking via reserve Diverse incidentele bestemmingen	-375
37.	Programma Duurzame Stad	40
	Totaal	**5.686**

Afsluiten en overhevelen van investeringskredieten
Bijlage 1 in de Jaarstukken 2023 bevat een overzicht van alle investeringen in 2023. Het college heeft beoordeeld welke investeringen zijn afgerond en welke (deels) overgeheveld moeten worden naar 2023. De raad wordt gevraagd om hier een besluit over te nemen.
Doordat niet alle investeringen in 2023 zijn afgerond, ontstaat er in 2024 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 2024.

Rechtmatigheidsverantwoording
Vanaf boekjaar 2023 doet de accountant geen uitspraak meer over de rechtmatigheid. Deze taak ligt nu bij het college al is nog niet alle landelijke wetgeving hierop aangepast. Het college legt verantwoording af aan de raad over de rechtmatige totstandkoming van baten en lasten alsmede de balansmutaties. Deze verantwoording is opgesteld overeenkomstig de richtlijnen van de commissie BBV. Het resultaat van de rechtmatigheidscontrole, is dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in beginsel niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor door de raad

gestelde grens. Dit komt omdat op een andere wijze gerapporteerd moet worden. Voor het onderdeel begrotingsrechtmatigheid werd voorheen alleen gerapporteerd over overschrijdingen van uitgaven. Nu wordt ook gerapporteerd over onderschrijdingen op uitgaven en over- en onderschrijdingen op inkomsten. In voorgaande jaren mocht je het deel wat past binnen het beleid, bijvoorbeeld als de uitgaven gecompenseerd worden met extra inkomsten, van de onrechtmatigheid aftrekken. Nu moet dit apart gepresenteerd worden. Het merendeel van de gemeenten worstelt met deze nieuwe wijze van rapporteren. Het college gaat de financiële verordening opnieuw bekijken en aan u voorleggen op dit onderdeel.

De grens voor onrechtmatigheid is door de raad bepaald op 3% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves. Dit leidt voor verslagjaar 2023 tot een grensbedrag van € 10,376 miljoen. Voor het boekjaar 2023 komt de totale onrechtmatigheid op € 13,588 miljoen. Dit bedrag bestaat voor € 9,602 miljoen aan begrotingsonrechtmatigheden en voor € 3,986 miljoen aan onrechtmatigheden met betrekking tot inkopen die ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed. In beginsel niet rechtmatig, maar wanneer we vervolgens de beoordeling doen op de overschrijdingen die uitlegbaar zijn en conform vastgesteld beleid zijn verlopen, constateren we dat dit voor € 8,345 miljoen van de € 9,602 miljoen aan begrotingsonrechtmatigheden geldt (87%). Had hiervoor gecorrigeerd mogen worden, in lijn met voorgaande jaren, dan hadden we ruimschoots onder grens gebleven.

In de paragraaf bedrijfsvoering en bijlage 3 wordt een uitgebreide toelichting gegeven per onrechtmatigheid. Daarin wordt ook toegelicht dat de onrechtmatigheid met betrekking tot niet Europees aanbesteed voornamelijk bestaat uit fouten die in 2022 al zijn geconstateerd. Het gaat om de inzet van de gebiedsteams 1.Hoorn (€ 1,305 miljoen) en de inkoop van service en beveiliging op locaties ten behoeve van opvang Oekraïense vluchtelingen (€ 2,162 miljoen). De gebiedsteams 1.Hoorn zijn deels opgelost en er wordt gewerkt aan een inkoopstrategie voor de langere termijn. De onrechtmatigheid voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen is per 1 mei opgelost. Het aantal nieuwe fouten in 2023 was beperkt (3 fouten onder de € 250.000).

6. Maatschappelijk draagvlak en participatie

Het maatschappelijk draagvlak voor dit voorstel is niet onderzocht.

7. Financiële gevolgen

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen voor het begrotingsresultaat van 2023. De jaarstukken betreffen een verantwoording over het boekjaar 2023
Het positieve resultaat 2023 van € 9,084 miljoen wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Het bedrag aan voorstellen voor resultaatbestemmingen van € 5,686 miljoen wordt onttrokken aan de algemene reserve om in de reserve diverse incidentele bestemmingen te storten om voor 2024 beschikbaar gesteld te kunnen worden. Voor het begrotingsresultaat 2024 heeft dit voorstel wel financiële gevolgen. Het gaat dan om de resultaatbestemming van € 5,686 miljoen. Per saldo stijgt de algemene reserve met ongeveer € 3,3 miljoen.

8. Communicatie

De door de raad vastgestelde jaarstukken moeten uiterlijk 15 juli 2024 naar de provincie zijn gestuurd. De jaarstukken 2023 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 2023 worden op 13 juni 2024 besproken in de auditcommissie en op 27 juni in de raadsvergadering.

Hoorn, 21 mei 2024

het college van burgemeester en wethouders van Hoorn,

de secretaris, de burgemeester