

Routeformulier college en raad

gemeente harderwijk



Onderwerp: Jaarrekening 2022

NIET INVULLEN

Registratienummer: 02430000140171 / 02430000471933

Paraaf
secretaris:

Algemeen

Datum:	16 mei 2023
Opsteller:	T.J. Stuart & I.M. van der Graaff
Telefoon:	0341 411 911
Domein	Mens & Maatschappij
Domein directeur	Cees Klaassen

Tekst voorstel openbaar:	ja
Eventuele uitzonderingen:	Onder embargo tot na persuur op 9 juni 2023.
Indien niet openbaar, redenen:	
Is het voorstel inhoudelijk besproken met de portefeuillehouder:	ja
Met wie is overleg gepleegd en wat is het resultaat:	

College

Portefeuillehouder:	Wethouder W. Mazier
Is het een besluit ingevolge de WKPB:	nee
Begrotingswijziging:	ja
Op lijst ingekomen stukken:	nee
Wijziging productraming:	nee
Vindt er communicatie over het besluit plaats? Zo ja, hoe?	Ja

☒ persbericht bijgevoegd

Raad

Gewenste datum in commissie:	14 juni 2023
Naam commissie:	Samenleving, Ruimte en Beleid algemeen
Gewenste datum in raad:	29 juni 2023 (debat) en 6 juli 2023 (besluitvorming)

Voorstel aan college en raad

Nummer:	02430000140171
Datum:	16 mei 2023
Opsteller:	T.J. Stuart & I.M. van der Graaff
Portefeuillehouder:	Wethouder W. Mazier
Onderwerp:	Jaarrekening 2022

Het college van B&W besluit:

De raad voor te stellen:

1. Over te gaan tot vaststelling en resultaat bestemming en:

a. De lasten en de baten van de jaarrekening 2022 als volgt vast te stellen:

Baten	€	179.345.000,-
Lasten	€	<u>175.858.000,-</u>
	-/-	
Het voordelig saldo voor resultaatbestemming	€	3.487.000,-
Het voordelig saldo van dotaties en onttrekkingen reserves	€	<u>6.097.000,-</u>
Het voordelig bruto saldo na resultaatbestemming	€	9.584.000,-
Doorschuiven budget onderhanden werk	€	3.163.000,- -/-
Mutatie reserve Organisatieontwikkeling Meerinzicht	€	273.000,-
Mutatie reserve Sociaal domein	€	1.410.000,- -/-
Vorming reserve Opvang Oekraïne	€	250.000,- -/-
Mutatie reserve Omgevingswet	€	113.000,- -/-
Vorming reserve Herontwikkeling Zeeplein	€	191.000,- -/-
Budgetsubsidie MFC Harderwijk 2023	€	288.000,- -/-
Mutatie reserve Havenwerken	€	308.000,- -/-
Vorming reserve Programma Dienstverlening	€	<u>147.000,- -/-</u>
Netto voordelig resultaat	€	3.987.000,-

b. De activa en passiva van de balans per 31 december 2022 als volgt vast te stellen:

Activa	€	269.542.000,-
Passiva, waaronder het voordelig rekeningsaldo 2022	€	269.542.000,-
Het positieve resultaat na bestemming ad € 9.584.000 ten gunste te brengen van de algemene reserve.		

c. De specifieke uitkeringen vast te stellen conform 4.7 Single Information Single Audit

d. Akkoord te gaan met de afsluiting van de in bijlage 5.1 van de jaarrekening genoemde kredieten, waarmee deze investeringen als afgerond worden beschouwd.

2. Akkoord te gaan met budgetoverheveling en wijziging van de begroting 2023:

a. Doorschuiven van onderhanden met bijbehorende budgetten en bijdragen voor een bedrag van € 3.163.000,- zoals in hoofdstuk 4.6 Toelichting baten en lasten is opgenomen. De algemene reserve in te zetten als dekking voor deze activiteiten.

b. Doorschuiven van onderhanden werk met bijbehorende budgetten en bijdragen welke gedekt zijn door aanwezige reserves of door inkomsten voor een bedrag van € 3.128.000- zoals in hoofdstuk 4.6 Toelichting baten en lasten is opgenomen.

3. Een bedrag van € 273.000,- te onttrekken aan de reserve organisatieontwikkeling Meerinzicht.

4. Een bedrag van € 1.410.000 toe te voegen aan de reserve sociaal domein.

5. Een nieuwe bestemmingsreserve Opvang Oekraïne te vormen en hieraan een bedrag van € 250.000,- toe te voegen.

6. Een bedrag van € 113.000 toe te voegen aan de reserve omgevingswet.

7. Een nieuwe bestemmingsreserve Herontwikkeling Zeeplein te vormen en hieraan een bedrag van € 191.000 toe te voegen.
8. Een bedrag van € 288.000,- te dekken uit de algemene reserve voor budgetsubsidie MFC Harderwijk 2023.
9. Een bedrag van € 308.000 toe te voegen aan de reserve Havenwerken.
10. Een bedrag van € 147.000 toe te voegen aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve Programma Dienstverlening.
11. Het Harderwijkse aandeel van het overschot Beschermd Wonen / Maatschappelijk Opvang à € 1.190.000,- toe te voegen aan de reserve sociaal domein.

Inleiding

Aanleiding

De jaarrekening 2022 maakt onderdeel uit van de jaarlijkse beleids- en begrotingscyclus. Deze cyclus start met het opstellen van de begroting. Deze is gebaseerd op de kaderstelling door de raad bij de kadernota. Tussentijds zijn er twee managementrapportages voor het college van B&W en twee bestuursrapportages voor de raad. De cyclus eindigt met de jaarrekening.

Het college heeft kennisgenomen van het voorgenomen besluit van de accountant om na onderzoek van de jaarrekening 2022, wederom een **goedkeurende verklaring** af te geven inzake de getrouwheid van de jaarstukken maar dit jaar een **verklaring met beperking** af te willen geven voor het onderdeel rechtmatigheid. De formele verklaring en de daarbij behorende onderbouwing verwachten wij in de eerste week van juni 2023.

Hoewel deze verklaring met beperking, na de interimcontrole van dit jaar, en kijkend naar de resultaten van de afgelopen jaren, niet als een complete verrassing komt, voldoet deze uitkomst niet aan onze norm van de overheid die wij willen zijn. Daarom hebben wij, vorig jaar al, na de bevindingen bij de jaarrekening 2021, actie genomen om onrechtmatige dossiers waar mogelijk te beëindigen en nieuwe contracten -op rechtmatige wijze- tot stand te laten komen. Daar is echter tijd voor nodig. Europese aanbestedingen moeten voldoen aan streng gereguleerde procedures en kosten veel tijd. Zowel intern in organisatie en voorbereiding als ook wachttijd als onderdeel van de procedure.

Op basis van een quickscan op de eerste bevindingen (de controle is nog niet afgerond) hebben we geconstateerd dat we -ondanks de huidige verklaring met beperking- wel de door ons gewenste trend zien in het oplossen en voorkomen van onrechtmatig tot stand gekomen dossiers. Er komen minder (snel) nieuwe dossiers bij terwijl er gewerkt wordt aan het oplossen van de oude dossiers. Het resultaat daarvan verwachten we eind van dit jaar. Het volgende meetmoment is de interimcontrole van 2023. Naar verwachting zal het aandeel fouten dan fors zakken door het wegvallen van de oude en in 2022 opgeloste dossiers op onrechtmatige inkoop. Wij beschouwen deze ingezette weg als een start van ons verbetertraject, maar onze ambitie gaat verder. We willen graag leren van onze fouten en rechtmatig handelen de norm laten zijn voor ons dagelijks functioneren. Daarmee ontstaat ruimte voor situaties die ons gedurende het jaar overkomen of ruimte om juist bewust afwegingen te kunnen maken als college om doelmatigheid zwaarder te laten wegen dan rechtmatigheid als het algemeen belang daarmee gediend wordt. Daarom zullen we z.s.m. een integrale analyse uitvoeren op de aangetroffen -nog niet opgeloste- onrechtmatigheden. Wij streven ernaar om bij de behandeling van de jaarrekening in de gemeenteraad, de resultaten daarvan inzichtelijk te hebben.

Kader

Gemeentewet, Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten en de Financiële Verordening gemeente Harderwijk 2019.

Alternatieven

n.v.t.

Beoogd effect

1. De jaarrekening vaststellen door de gemeenteraad en vóór 15 juli 2023 aanbieden bij de provincie.
2. De begroting 2023 overeenkomstig te wijzigen.

Argumenten

1. Op grond van artikel 197 Gemeentewet dient het college na afloop van het begrotingsjaar aan de raad verantwoording af te leggen over het gevoerde bestuur. Het college biedt aan uw raad de jaarstukken, bestaande uit de jaarrekening en het jaarverslag, aan. Op grond van artikel 198 Gemeentewet dient de gemeenteraad de jaarrekening 2022 vast te stellen. Het college stuurt binnen twee weken ná vaststelling, doch uiterlijk vóór 15 juli, de jaarrekening naar gedeputeerde staten.
2. De raad heeft het budgetrecht en heeft daarmee de bevoegdheid de begroting te wijzigen.
3. Meerinzicht bevindt zich in een organisatieontwikkelingsproces. Hiervoor zijn afspraken gemaakt omtrent het beschikbaar stellen van middelen. De totale begrote bijdrage van Harderwijk is € 934.000,-. Vanuit de jaarrekening Meerinzicht is bekend dat er voor € 273.000,- kosten zijn gemaakt voor de organisatieontwikkeling. Deze kosten kunnen worden gedekt vanuit de voor dit doel gevormde bestemmingsreserve.
4. Ten opzichte van de bijgestelde begroting is er een voordeel op de programmagelden Participatie, Wmo en Jeugd van € 1,9 miljoen. Bij de tweede bestuursrapportage werd een tekort gepresenteerd van € 2,5 miljoen en is de begroting bijgesteld. Dit tekort is voor € 1,7 miljoen gedekt uit de reserve sociaal domein en voor € 0,8 miljoen uit het begrotingssaldo. Van het nu gepresenteerde overschot wordt voorgesteld € 0,8 miljoen weer toe te voegen aan het begrotingssaldo en € 1,1 miljoen toe te voegen aan de reserve sociaal domein. Daarnaast is vanuit de gemeente Apeldoorn het overschot van de decentralisatie-uitkering Vrouwenopvang (DUVO) voor de jaren 2020, 2021 en 2022 overgemaakt. Voorgesteld wordt het overschot van € 0,31 miljoen toe te voegen aan de reserve sociaal domein, in afwachting van een regionaal op te stellen plan bestrijding huiselijk geweld.
5. De regeling voor opvang Oekraïners resulteert in een voordeel van € 600.000,-. Voorgesteld wordt om van het voordeel € 250.000,- te storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve. De regeling vanuit het Rijk loopt door tot eind 2023, maar onbekend is of de normbedragen bijgesteld worden. Ook zijn er nog gesprekken gaande over verlenging van de huur van de opvanglocatie. Mogelijk moet er in 2023 naar een andere opvanglocatie uitgeweken worden wat wellicht hogere kosten met zich meebrengt.
6. Voor de implementatie van de Omgevingswet is in 2022 € 113.000 minder uitgegeven dan geraamd. De implementatie is echter landelijk uitgesteld tot 1 januari 2024. Voorgesteld wordt het bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve omgevingswet zodat de middelen voor dit doel beschikbaar blijven.
7. In de begroting 2022 zijn middelen beschikbaar gesteld om het Zeeplein op te knappen en klimaat adaptief in te richten. De planning was om dit in 2022 uit te voeren. Er is echter in het gebied verontreiniging geconstateerd. De verwachting is dat de sanering in 2024 door de provincie wordt uitgevoerd. De beschikbare middelen zijn in 2022 niet uitgegeven. Voorgesteld wordt deze middelen ad € 191.000 toe te voegen aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve kapitaallasten Herontwikkeling Zeeplein zodat de middelen beschikbaar zijn als met de herontwikkeling gestart wordt.
8. Er is voor De Roef als positief gezondheidscentrum een herziene exploitatiebegroting opgesteld. Dit betekent voor 2023 en 2024 een extra last in de begroting van € 288.433. In het bijbehorende advies wordt voorgesteld om in geval van een positief rekeningresultaat 2022 de subsidie voor 2023 uit dit resultaat te dekken. De hogere subsidie voor 2024 wordt betrokken bij de Kadernota 2024-2027.
9. Voor het baggeren van de Lorentzhaven is in 2022 € 309.000 minder uitgegeven dan geraamd. Het werk is nog niet volledig uitgevoerd. Voorgesteld wordt het bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve havenwerken zodat de middelen voor dit doel beschikbaar blijven.
10. Voor het project Dienstverlening zijn diverse budgetten beschikbaar gesteld die in de komende jaren zullen worden uitgegeven. Voorgesteld wordt om de restant middelen van 2022 toe te voegen aan een nieuw te vormen bestemmingsreserve. De uitgaven die in de komende jaren plaatsvinden zullen worden onttrokken uit deze reserve.

11. Er is een overschot op de regionale taken Beschermd Wonen en Maatschappelijke Opvang. In regionaal verband is afgesproken een deel van dit overschot terug te storten naar de deelnemende gemeenten. Het aandeel van Harderwijk is € 1.190.000,-.

Financiën

Het jaar 2022 wordt afgesloten met een positief resultaat van € 9,6 miljoen. Hieronder is het resultaat in tabelvorm weergegeven:

	Bedrag
Bruto resultaat (saldo van baten en lasten 2022)	9.584
Claims en voorgestelde besluitvorming:	
Onderhanden werken	-/- 3.163
Mutatie reserve organisatieontwikkeling Meerinzicht	+/- 273
Mutatie reserve sociaal domein (resultaat Participatie, WMO, Jeugd)	-/- 1.100
Overschot DU Vrouwenopvang toevoegen aan reserve sociaal domein	-/- 310
Deel overschot regeling Opvang Oekraïne toevoegen aan een nieuw te vormen reserve	-/- 250
Implementatiemiddelen omgevingswet toevoegen aan bestemmingsreserve Omgevingswet	-/- 113
Toevoeging aan nieuw te vormen reserve Herontwikkeling Zeeplein	-/- 191
Budgetsubsidie MFC Harderwijk 2023	-/- 288
Budget baggeren Lorentzhaven toevoegen aan reserve Havenwerken	-/- 308
Toevoeging aan nieuw te vormen reserve Programma Dienstverlening	-/- 147
Netto resultaat 2022 na besluitvorming	3.987

Op hoofdlijnen wordt het rekeningsaldo verklaard door de volgende onderwerpen:

		2022		
		voordeel	nadeel	saldo
Rekeningresultaat				
Vertrekpunt na alle begrotingswijzigingen t/m 31-12-2022		2.535		
Programma 0-8: Uitgestelde werkzaamheden 2022 (onderhanden werk)		a3.163		
Programma 0-8: Corona budgetten		b566		
Programma 0: Voorziening pensioengelden wethouders		c831		
Programma 0: Voorziening voormalig personeel		d	303	
Programma 0: Algemene uitkering Gemeentefonds		e1.643		
Programma 2: Baggeren Lorentzhaven		f309		
Programma 3: Grondexploitaties bedrijventerreinen		g146		
Programma 5: Onderhoudsbudgetten		h275		
Programma 6: Opvang Oekraïne		i600		
Programma 6: DU Vrouwenopvang		j310		
Programma 6: Uitvoeringskosten Meerinzicht		k	474	
Programma 6: Zorgkosten (programmagelden) sociaal domein		l1.851		
Programma 7: Afval		m	670	
Programma 8: Grondexploitatie niet-bedrijventerreinen		n	1.186	
Diversen			12	
Totaal Rekeningresultaat		12.229	2.645	9.584

Communicatie

Voor de raadsleden wordt op 13 juni 2023 een technische informatieavond georganiseerd. Na de verzending van de jaarrekening zal in het wekelijks persmoment de perspresentatie plaatsvinden.

Bijlagen

1. Jaarrekening 2022
2. Jaarverslag 2022 Zorgkosten Domein Sociaal