



Heemstede

Raadsbesluit

Collegevergadering: 23 mei 2023

Zaaknummer : 1188295
Team : Financieel Beleid Heemstede
Portefeuillehouder : S.A. de Wit-van der Linden
Openbaarheid : Actief openbaar

Onderwerp

Vaststellen jaarstukken 2022 gemeente Heemstede

Samenvatting

Met de jaarstukken 2022 legt het college van burgemeester en wethouders financiële verantwoording af aan de gemeenteraad over het gevoerde beleid. De door de raad vastgestelde jaarstukken moeten voor 15 juli as. worden aangeleverd bij het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) en de provincie Noord-Holland. De jaarrekening sluit met een positief saldo van € 3.758.000. De belangrijkste oorzaken van dit positieve resultaat zijn incidenteel (onder meer € 1.406.000 overheveling budgetten naar 2023 voor uitvoering van werkzaamheden die over het kalenderjaar heen lopen, vrijval voorziening pensioenen en wachtgelden € 593.000, leges Wabo en grondverkoop € 660.000). Voorgesteld wordt van dit resultaat € 1.406.000 over te hevelen naar 2023, € 22.100 budgettair neutraal over te hevelen naar 2023 en € 2.352.000 te storten in de algemene reserve.

Juridisch en beleidskader

- Gemeentewet
- Besluit Begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten
- Controleprotocol accountantscontrole jaarrekening 2022 gemeente Heemstede (A-stuk)
- Normenkader 2022 (zienswijze: B-stuk)

Besluit B&W

1. In te stemmen met de jaarrekening 2022 van de gemeente Heemstede;
2. De raad voor te stellen de bij dit besluit horende en gewaarmerkte jaarrekening 2022 bestaande uit het boekwerk "Jaarstukken 2022" vast te stellen;
3. De raad voor te stellen de lasten en baten van de jaarrekening 2022 voor toevoegingen en onttrekking aan de reserves vast te stellen op respectievelijk € 75.264.000 en € 78.065.000;
4. De raad voor te stellen de stortingen en onttrekkingen aan de reserves in de jaarrekening 2022 vast te stellen op € 13.132.000 en € 14.090.000;
5. De raad voor te stellen het voordelig rekeningresultaat 2022 van € 3.758.000 als volgt te bestemmen:
 - a. € 1.406.000 over te hevelen naar 2023 en daarnaast € 22.100 budgetneutraal over te hevelen naar 2023 door een onttrekking aan de coronareserve;
 - b. Storting van het restant van € 2.352.000 in de algemene reserve.
6. De raad voor te stellen de volgende kredieten af te sluiten:
 - a. 4116 Aanpassen oversteekplaats Glipperdreef-Sportparklaan;
 - b. 4933 Vervanging 3 verkeerslichten;
 - c. 4841 MOP sport: warmte-opwekking vervangen CV-ketel;
 - d. 4851 MOP sport: hekwerk sportpark;
 - e. 4929 Fietsverbinding Leidsevaartweg-Noord;
 - f. 4947 Renovatie buitenruimte Spaarneborgh;
 - g. 4958 Upgrading zwembadgedeelte Groenendaal;
 - h. 4968 Blaashal Alliance;
 - i. 4970 Kunstgrasvoetbalveld RCH;
 - j. 4971 Kunstgrasvoetbalveld VEW/HFC;
 - k. 4976 Actieplan spelen 2021.
7. Dit voorstel voor te leggen aan de commissie middelen om advies te geven aan de raad (A-stuk).

Besluit raad

De raad van de gemeente Heemstede;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 23 mei 2023

Besluit:

1. De bij dit besluit horende en gewaarmerkte jaarrekening 2022 bestaande uit het boekwerk "Jaarstukken 2022" vast te stellen;
2. De lasten en baten van de jaarrekening 2022 voor toevoegingen en onttrekking aan de reserves vast te stellen op respectievelijk € 75.264.000 en € 78.065.000;
3. De stortingen en onttrekkingen aan de reserves in de jaarrekening 2022 vast te stellen op € 13.132.000 en € 14.090.000;
4. Het voordelig rekeningresultaat 2022 van € 3.758.000 als volgt te bestemmen:
 - a. € 1.406.000 over te hevelen naar 2023 en daarnaast € 22.100 budgetneutraal over te hevelen naar 2023 door een onttrekking aan de coronareserve;
 - b. Storting van het restant van € 2.352.000 in de algemene reserve.
5. De volgende kredieten af te sluiten:
 - a. 4116 Aanpassen oversteekplaats Glipperdreef-Sportparklaan;
 - b. 4933 Vervanging 3 verkeerslichten;
 - c. 4841 MOP sport: warmte-opwekking vervangen CV-ketel;
 - d. 4851 MOP sport: hekwerk sportpark;
 - e. 4929 Fietsverbinding Leidsevaartweg-Noord;
 - f. 4947 Renovatie buitenruimte Spaarneborgh;
 - g. 4958 Upgrading zwembadgedeelte Groenendaal;
 - h. 4968 Blaashal Alliance;
 - i. 4970 Kunstgrasvoetbalveld RCH;
 - j. 4971 Kunstgrasvoetbalveld VEW/HFC;
 - k. 4976 Actieplan spelen 2021.

De raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,

Aanleiding

Met de jaarstukken 2022 legt het college van burgemeester en wethouders financiële verantwoording af aan de gemeenteraad over het gevoerde beleid en de daaruit voortvloeiende financiële lasten en baten van de gemeente in 2022. Daarnaast dienen de jaarstukken voor informatie aan derden (IV3). De IV3 is een verplicht informatiesysteem waarin is opgenomen welke informatie de gemeente moet verstrekken en op welke manier dat moet gebeuren aan onder meer de financiële toezichthouder (de provincie Noord-Holland), het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) en het CBS. Daarom dienen de jaarstukken voor 15 juli as. te zijn vastgesteld door de raad en te zijn ingediend bij deze partijen.

Motivering

De jaarrekening is gecontroleerd door de accountant. De externe accountant spreekt een expliciet oordeel uit over de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening opgenomen lasten, baten en balansmutaties. Heemstede krijgt een goedkeurend oordeel van de accountant voor getrouwheid en rechtmatigheid. Dit betekent dat overeenkomstig de wet- en regelgeving is verantwoord.

Financiën

De jaarrekening 2022 sluit met een positief resultaat van € 3.758.000. Het college heeft op 18 april jl. een collegebericht opgesteld waarin vanaf het begrotingsjaar 2024 een meerjarenbeeld is geschetst met een structureel negatief resultaat. Het resultaat uit de jaarrekening 2022 is positief en behoeft daarom uitleg.

De jaarrekening is een momentopname per 31 december 2022, geeft de gerealiseerde resultaten van 2022 weer en is een verantwoording van het in 2022 gevoerde financiële beleid. Toekomstige ontwikkelingen zoals negatieve uitkomsten in het gemeentefonds, het investeringsvolume 2023-2027 en de daaruit voortkomende rentelasten zijn geen onderdeel van de rekening 2022 en zijn ook niet opgenomen in bijvoorbeeld de paragraaf weerstandsvermogen van de rekening in de financiële kentallen. Deze toekomstige ontwikkelingen zetten de resultaten in de begroting vanaf 2024 onder druk. In de kadernota 2024-2027 wordt daar verder op ingegaan waarbij nadruk wordt gelegd op het structurele resultaat (het resultaat zonder incidentele posten zoals de verkoop van een pand bijvoorbeeld of een eenmalige subsidie).

Daarnaast is de herkomst van het resultaat 2022 belangrijk. Een positief resultaat dat volledig is opgebouwd uit structurele (reguliere) middelen kan erop duiden dat de afgesproken doelen niet worden gehaald. Op pagina 4, pagina 7 (het deel onder het kopje "afwijkingen ten opzichte van de begroting in de jaarrekening 2022") en pagina 9 van de jaarrekening is meer ingegaan op de herkomst van het resultaat 2022. Het betreft voornamelijk incidentele resultaten. Hierna wordt op de belangrijkste oorzaken (niet uitputtend) kort ingegaan.

Budgetoverheveling (€ 1.406.000)

Budgetten kunnen overgeheveld worden naar het volgende jaar indien het incidentele budgetten zijn en de werkzaamheden doorlopen in het volgende kalenderjaar. Voorbeelden zijn het haalbaarheidsonderzoek permanente locaties doelgroepen met urgente woonbehoefte, afkoopsom voor toekomstig straatwerk als gevolg van graafwerkzaamheden in 2022, nog te betalen energietoeslag 2022 etc. Ook zit hier de decembercirculaire van het gemeentefonds in waarvoor € 665.000 is ontvangen. Dit moet overeenkomstig het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) nog in 2022 verwerkt worden maar heeft betrekking op 2023. Het gaat bijvoorbeeld om een uitkering voor de energietoeslag 2023.

Kapitaallasten

De geraamde kapitaallasten worden gebaseerd op het investeringsprogramma. Wanneer investeringen verschuiven naar latere jaren of vervallen heeft dit effect op de afschrijvingslast. Op de kapitaallasten wordt een incidenteel voordeel van € 235.000 geboekt.

Vrijval voorziening pensioenen en wachtgelden

Door de rentestijging hoeft minder geld direct opzij te worden gezet in de voorziening waarmee de gemeente aan de pensioen en wachtgeldverplichtingen kan voldoen. Het surplus valt daarom vrij in 2022. Dit is € 593.000. Jaarlijks is dit afhankelijk van de rente-ontwikkeling zodat er ook de komende jaren mutaties te verwachten zijn op deze post.

Leges Wabo (Wet algemene bepalingen omgevingswet) en grondverkoop

Vanuit de Wabo zijn incidenteel extra leges ontvangen voor in totaal € 445.000. Een bedrag van € 215.000 betrof een grondverkoop (incidentele opbrengst).

BTW afrekening

Uit een BTW audit is gebleken dat nog BTW op voornamelijk re-integratie gedeclareerd mocht worden. Het voordeel bedraagt € 103.000.

Planning/uitvoering

Vaststelling in de raad van 6 juli is noodzakelijk om de jaarstukken tijdig (dus voor 15 juli) te kunnen leveren bij het CBS en de provincie Noord-Holland.

Bijlage(n)

Jaarstukken 2022