

Aan:	gemeenteraad	Van team:	Financiën
Portefeuillehouder:	Wethouder Van Diepen	Adviseur:	Willy Schurink
Betrokken portefeuillehouder:	Burgemeester De Boer, Wethouder Augustijn, Wethouder Bais, Wethouder Camara, Wethouder De Vrij, Wethouder Kos	E-mail:	w.schurink@denhelder.nl
Classificatie:	Openbaar	Kenmerk:	000026566

Onderwerp: Voorstel tot het vaststellen van de jaarstukken 2023

Publiekssamenvatting:

Elk jaar biedt het college van burgemeester en wethouders de jaarstukken aan, aan de gemeenteraad. In de jaarstukken legt het college van burgemeester en wethouders verantwoording af over het gevoerde beheer, over de beoogde maatschappelijke resultaten en over het gevoerde beleid. De gemeente Den Helder sluit 2023 af met een positief saldo van € 12.621.000. Dit bedrag wordt in de algemene reserve gestort, maar er worden ook voorstellen gedaan om een deel in 2024 weer te mogen besteden. Hiervoor wordt een apart raadsvoorstel aangeboden. De gemeenteraad besluit ook over het instellen en afsluiten van reserves.

Geadviseerd besluit:

Het college besluit de gemeenteraad voor te stellen:

1. de rekening 2023 vast te stellen met een voordelig resultaat van € 12.621.000;
2. het rekeningresultaat toe te voegen aan de algemene reserve;
3. een egaliseriereserve afval in te stellen;
4. de reserve Klimaatadaptatie op te heffen.

Aanleiding en context

Elk jaar biedt het college van burgemeester en wethouders de jaarstukken aan de raad ter vaststelling aan. In deze jaarstukken legt het college verantwoording af over de uitvoering van de activiteiten, gekoppeld aan de doelen, die in de programmabegroting 2023 zijn opgenomen en van de middelen die daarvoor zijn ingezet. De beoogde maatschappelijke resultaten worden per programma genoemd alsmede de verantwoording van het gevoerde beleid. Ook zijn er overzichten per programma met de daarmee samenhangende lasten en baten, voorzien van verklaringen over de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de laatst vastgestelde begroting. De gemeenteraad stelt de jaarstukken 2023 vast en besluit hoe om te gaan met het (voordelige) saldo.

Doelen en resultaten

De jaarrekening laat een voordelig saldo zien van € 12.621.000. In de Decemhernota 2023 werd rekening gehouden met een voordelig resultaat van € 5.395.000. Het verschil tussen de twee uitkomsten is € 7.226.000 en heeft een aantal oorzaken. Een aantal hiervan (Oekraïneopvang, Onderwijsachterstandenbeleid en het resultaat op huishoudelijk afval) zijn bij de Decemhernota aangekondigd. Onderstaande posten zijn de grootste posten die het verschil veroorzaken:

Nog niet uitgevoerde werkzaamheden 2023 over te hevelen naar 2024	2.420
Inkomsten Bekostigingsregeling Oekraïneopvang	3.000
Hogere kosten Jeugdzorg	-1.300
Voordelig resultaat taak huishoudelijk afval	832
Hogere kosten Zwembad (exploitatie en reparatie gebreken)	-826
Bredere inzet middelen Onderwijsachterstandenbeleid	1.400
Opbrengst uit Grondverkoop, afkoop erfpachtgronden en niet geraamde huurinkomsten	1.008
Overige verschillen	692
Totaal	7.226

Kaders en omstandigheden

De jaarstukken zijn samengesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording (Bbv) en de Financiële verordening gemeente Den Helder 2024. Het college van burgemeester en wethouders verantwoordt zich in de jaarstukken aan de gemeenteraad over het gevoerde inhoudelijke en financiële beleid. De raad heeft een controlerende taak en verleent door vaststelling van de jaarstukken decharge aan het college. De jaarrekening moet een getrouw beeld geven aan de werkelijke situatie. Het getrouwe beeld van de jaarrekening is getoetst door de accountant die daartoe is aangesteld door de gemeenteraad. Vóór 15 juli 2024 moeten de jaarstukken ingeleverd zijn bij de toezichthouder, de provincie Noord-Holland.

Argumenten en alternatieven

De toelichting op de te nemen besluiten is als volgt:

Beslispoint 1 en 2, vaststellen jaarstukken en storten saldo in algemene reserve

De behandeling en vaststelling van de jaarstukken geeft invulling aan de verantwoordingsplicht van het college en de controletaak van de raad. Het rekeningoverschot vóór resultaatbestemming wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Beslispoint 3, instellen egaliseringsreserve afval

Voorgesteld wordt om de eerder gebruikte egaliseringsreserve huishoudelijk afval weer in te stellen. Deze reserve wordt vooral ingezet voor tariefegalitatie voor een gelijkmatige ontwikkeling van het tarief in de komende jaren. Daarnaast wordt ze ingezet voor (overheveling van) projectmatige kosten die niet zijn opgenomen in de begroting 2024. Met de egaliseringsreserve wordt voorkomen dat een deel van de betaalde afvalstoffenheffing ten gunste komt van andere doelen.

Beslispoint 4, opheffen reserve Klimaatadaptatie

De activiteiten voor klimaatadaptatie (aanpassen omgeving vanwege klimaatverandering) zijn onderdeel gemaakt van het programma duurzaamheid. Daarom wordt voorgesteld de aparte reserve Klimaatadaptatie op te heffen en het saldo (€ 43.000) toe te voegen aan de reserve Klimaatmaatregelen.

Duurzaamheid

Dit voorstel heeft geen specifieke aspecten wat de duurzaamheid betreft.

Bestuurlijke vernieuwing

De verantwoording in deze jaarrekening sluit aan op het model van de begroting dat de raad heeft vastgesteld. Het voorstel is niet referendabel volgens artikel 2, onder e, Referendumverordening 2012 : vaststelling en wijziging van de gemeentelijke begroting en rekening.

Financiële consequenties

De jaarrekening 2023 sluit met een saldo van € 12.621.000. Dit saldo wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Een deel van dit saldo is het gevolg van het feit dat sommige werkzaamheden niet in 2023 zijn uitgevoerd, onder andere doordat pas in december bekend werd dat de gemeente hiervoor geld vanuit het rijk (algemene uitkering gemeentefonds) ging ontvangen. Hiervoor wordt een apart voorstel voor resultaatbestemming gedaan.

Het overzicht van de weerstandscapaciteit eind 2023 geeft het volgende beeld:

Weerstandscapaciteit in €	31-12-2023	Na resultaatbestemming
Algemene reserve	34.031.000	29.900.000
Bestemmingsreserves	708.000	708.000
Onvoorziene uitgaven	20.000	20.000
Totale weerstandscapaciteit	34.759.000	30.628.000
Totaal bedrag risico's	7.292.000	7.292.000
Weerstandratio	4,8	4,2

De ratio voldoet aan de door de raad vastgestelde minimum van 1,0 en is daarmee toereikend.

Uitvoering en Planning

Na de besluitvorming verwerken we de begrotingswijziging in de financiële administratie. Vóór 15 juli 2024 worden de jaarstukken aangeleverd bij de provincie Noord-Holland.

Communicatie

Bij aanbidding van het voorstel tot vaststelling van de jaarstukken 2023 aan de raad wordt hierover gecommuniceerd met de pers.