

College van burgemeester en wethouders	
Portefeuillehouder: Peter van Diepen	Van team: Team Financiën Adviseur: Patricia van Leerdam E-mail: p.van.leerdam@denhelder.nl
Classificatie: Openbaar Embargo: Ja Reden: -	Kenmerk: 2023-015838 Begrotingswijziging: Ja
Onderwerp:	Voorstel tot het vaststellen van de Programmarekening 2022

Publiekssamenvatting:

Elk jaar biedt het college van burgemeester en wethouders de programmarekening aan aan de gemeenteraad. De programmarekening is de verantwoording van het college van burgemeester en wethouders over het gevoerde beheer, over de beoogde maatschappelijke resultaten en over het gevoerde beleid. De gemeente Den Helder sluit 2022 af met een positief saldo van € 4.488.000. Dit bedrag wordt in de Algemene Reserve gestort, maar er worden ook voorstellen gedaan om een deel in 2023 weer te mogen besteden. Hiervoor wordt een apart raadsvoorstel aangeboden. Dit wordt dan weer aan de Algemene Reserve onttrokken.

De gemeenteraad besluit ook over het instellen en afsluiten van reserves. Aan het einde van 2022 waren twee reserves niet langer in gebruik en de raad wordt verzocht de reserves Regiodeal en de egalisatiereserve Grondexploitatie af te sluiten.

Geadviseerd besluit

De gemeenteraad voor te stellen:

1. de Programmarekening 2022 vast te stellen;
2. het saldo van de Programmarekening 2022 toe te voegen aan de Algemene Reserve;
3. de (meerjaren-)begroting conform dit voorstel te wijzigen;
4. de reserve Regiodeal af te sluiten;
5. de egalisatiereserve Grondexploitatie af te sluiten.

Raadsvoorstel:

Aanleiding en context

Elk jaar biedt het college van burgemeester en wethouders de programmarekening aan de raad ter vaststelling aan. In de programmarekening legt het college verantwoording af over de uitvoering van de activiteiten, gekoppeld aan de doelen, die in de programmabegroting zijn opgenomen en van de middelen die daarvoor in zijn gezet. 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 paragrafen geven een beeld van de uitvoering van de bedrijfsvoering en inzicht in een aantal belangrijke onderdelen van de financiële positie van de gemeente. De door de raad aangestelde accountant toetst de programmarekening op getrouwheid en rechtmatigheid. De goedkeurende controleverklaring over zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid bieden we tegelijk aan met de programmarekening en verwerken deze in het document. Aan de gemeenteraad wordt gevraagd de Programmarekening 2022 vast te stellen. Zoals te doen gebruikelijk het voorstel tot vaststelling van de programmarekening en het voorstel met de overige beslispunten separaat van elkaar aangeboden. De overige beslispunten betreffen de aanvullende voorstellen voor resultaatbestemming en worden aangeboden in RB/RVO 2023-015884. Hierdoor kan over de programmarekening en de resultaatbestemmingen onafhankelijk van elkaar besloten worden.

Doelen en resultaten

De programmarekening laat een voordelig saldo zien van € 4.488.000. In de meest recent vastgestelde begroting (Decembernote 2022) werd rekening gehouden met een voordelig resultaat van € 225.000. Het verschil tussen de twee uitkomsten (€ 4.262.000) is onder andere ontstaan door de volgende oorzaken:

Baten	
Algemene uitkering, decembercirculaire 2022	2.426
Bouwgrondexploitatie, hogere inkomsten en lager verwacht negatief resultaat Willem-Alexanderhof.	1.884
Onderwijs, Nationaal Programma Onderwijs.	-500
OZB opbrengst, onder andere door lagere navordering eerdere jaren.	-730
Regiodeal, ontvangen bedragen Rijk en Provincie.	2.684
Reserve beschermd wonen, wel begroot, niet onttrokken.	-2.847
Reserve Helden steunfonds, wel begroot, niet onttrokken.	-470
Overig verschillen, kleiner dan € 500.000 per onderwerp	265
Totaal baten	2.912
Lasten	
Budgetoverheveling decembernote 2022	1.537
Reserve nog te voeren werkzaamheden (budgetoverheveling)	-1.537
Verliesvoorziening activa Willemsoord B.V.	-491
Bouwgrondexploitatie*, hogere uitgaven en afboeking boekwaarde.	-2.845
Gemeenschappelijke regeling gesubsidieerde arbeid, exploitatie-overschot.	1.050
Jeugdzorg, hogere kosten zorgverlening en afwikkeling eerdere jaren.	-2.163
Overige lagere kosten sociaal domein	2.165
Milieuhygiëne, minder uitgaven dan geraamd.	1.085

Onderwijs, minder kosten huisvesting en in 2022 niet bestede middelen Nationaal Onderwijs Programma.	943
Overhead, lagere personeelsbudgetten en kosten ICT. Zie toelichting overhead financiële rekening	1.541
Bestuurskosten, treffen voorziening oud-bestuurders.	-538
Regiodeal, uitgaven inzet 2022.	-2.740
Wegen, minder kosten onderhoud door weersomstandigheden einde jaar.	757
Reserve beschermd wonen*, lagere toevoegingen.	2.324
Reserve wegen, overheveling deel budget (nog uit te voeren werkzaamheden).	-95
Reserve BUIG, per saldo nadeel door lagere ontvangst BUIG uitkering.	-749
RO beleid/Omgevingswet, onder andere door vertraging invoering Omgevingswet.	566
Overige verschillen, kleiner dan € 500.000 per onderwerp	540
Totaal lasten	1.350
TOTAAL	4.262

Kaders en omstandigheden

De programmarekening is samengesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording (Bbv) en de Financiële verordening gemeente Den Helder 2022.

Het college van burgemeester en wethouders verantwoordt zich in de programmarekening aan de gemeenteraad over het gevoerde inhoudelijke en financiële beleid. De raad heeft een controlerende taak en verleent door vaststelling van de programmarekening decharge aan het college. De programmarekening moet een getrouw beeld geven aan de werkelijke situatie (artikel 197-198-199 3/8 van de Gemeentewet). Vóór 15 juli 2023 dienen de jaarstukken ingeleverd te zijn bij de toezichthouder, de provincie Noord-Holland.

Argumenten en alternatieven

De toelichting op de te nemen besluiten is als volgt:

Beslispunt 1 en 2: De behandeling en vaststelling van de programmarekening geeft invulling aan de verantwoordingsplicht van het college en de controletaak van de raad. Bij het onderdeel 'Doelen en resultaten' wordt toegelicht welke belangrijke afwijkingen er zijn na de vaststelling van de laatste begrotingswijziging en het uiteindelijke saldo. Het weerstandsvermogen met het bijpassend ratio per 31 december 2022 is gebaseerd op de beleidskaders die in februari 2019 door de raad zijn vastgesteld. Deze kaders bepalen ook dat een rekeningoverschot vóór resultaatbestemming in eerste instantie toegevoegd wordt aan de Algemene Reserve. De raad heeft op 19 december 2022 besloten om niet gebruikte budgetten uit 2022 door te schuiven naar de begroting van 2023 (RB/RVO 2022-052734). Hierdoor is in 2023 geld beschikbaar om de desbetreffende werkzaamheden af te ronden en uit te voeren. Omdat niet in te schatten was hoe groot de niet gebruikte budgetten zouden zijn is gekozen om deze posten als zogenoemde PM-posten op te nemen die uiteindelijk in totaal € 2.427.000 groot zijn.

Aanvullend hierop wordt voorgesteld om een bedrag van € 3.888.000 toe te voegen aan de budgetten in 2023. Dit voorstel wordt separaat onder nummer 2023-015884 aan de gemeenteraad voorgelegd en toegelicht. Dit betekent dat na instemming met dit voorstel een bedrag van € 593.000 resteert. Bij het vaststellen van de jaarrekening behoren volgens het Bbv (Besluit begroting en verantwoording) ook de grondexploitaties te worden geactualiseerd. Daarmee wordt bepaald wat de verwachten kosten en opbrengsten daarvan zijn en wat het verwachte eindresultaat is. Voor onze gemeente betekent dit dat de grondexploitatie Willem Alexanderhof en Molenwerf opnieuw zijn beoordeeld. We hebben de grondexploitaties op de netto contante waarde gebracht met een disconteringsvoet van 2%

conform de regelgeving van de Bbv. Dit houdt in dat de huidige waarde van een toekomstig bedrag aan geld berekend is.

Beslispunt 3: na het vaststellen van dit voorstel dient de wijziging in de (meerjaren-)begroting verwerkt te worden.

Beslispunt 4 en 5: Ultimo 2022 is een tweetal reserves niet langer in gebruik, er staat geen saldo meer op en daarom wordt de gemeenteraad verzocht om te besluiten deze reserves af te sluiten. Dit betreft de Reserve Regiodeal en de egalisatiereserve Grondexploitatie.

De accountant heeft de jaarstukken 2022 gecontroleerd en een goedkeurende verklaring afgegeven voor het aspect doelmatigheid en het aspect rechtmatigheid.

Bestuurlijke vernieuwing

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

Duurzaamheid

Dit voorstel heeft geen specifieke aspecten wat de duurzaamheid betreft

Financiële consequenties

De Programmabegroting 2022 sluit met een saldo van € 4.979.000. Dit saldo wordt toegevoegd aan de Algemene Reserve. Het overzicht van de weerstandscapaciteit eind 2022 geeft het volgende beeld:

Weerstandscapaciteit in €	31-12-2022
Algemene reserve	22.262.000
Bestemmingsreserves	712.000
Onvoorzene uitgaven	20.000
Stille reserves	
Onbenut belastingcapaciteit	P.M.
Bezuinigingen	P.M.
Totale weerstandscapaciteit	22.994.000

Het totaalbedrag van de risico's die zijn opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen is € 12.718.000. De ratio voor het weerstandsvermogen is het weerstandsvermogen / bedrag van de risico's: € 22.994.000/€ 15.223.000 = 1,8, eind 2022. 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 2023 worden de jaarstukken aangeleverd bij de provincie Noord-Holland.

Communicatie

Na vaststelling van de programmarekening wordt hierover gecommuniceerd met de pers.

Raadsvergadering d.d.	
Besluit nummer	2023-015838
Onderwerp	Voorstel tot het vaststellen van de Programmarekening 2022

De raad van de gemeente Den Helder;

gelezen het raadsvoorstel van het college van burgemeester en wethouders van Den Helder van 9 mei 2023,

besluit:

1. de Programmarekening 2022 vast te stellen;
2. het saldo van de Programmarekening 2022 toe te voegen aan de Algemene Reserve;
3. de (meerjaren-)begroting conform dit voorstel te wijzigen;
4. de reserve Regiodeal af te sluiten;
5. de egalisatiereserve Grondexploitatie af te sluiten.

Aldus besloten in de raadsvergadering van