

Raadsvoorstel-advies

Aan:	de gemeenteraad	Van team:	Financiën
Portefeuillehouder:	Wethouder Van Diepen	Adviseur:	Dolf Rientjes
Betrokken portefeuillehouders :	Burgemeester De Boer, Wethouder Wagner, Wethouder Bais, Wethouder Camara, Wethouder De Vrij, Wethouder Nanning	E-mail:	d.rientjes@denhelder.nl
Classificatie:	Openbaar	Kenmerk:	0000179554
		Datum voorstel:	13 mei 2025
Onderwerp:	Voorstel tot vaststellen Jaarstukken 2024		

Publiekssamenvatting:

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 2024 af met nadelig saldo van € 2.986.000. Dit bedrag wordt aan de algemene reserve onttrokken. Ook worden er voorstellen gedaan om een bedrag van € 1,2 miljoen alsnog in 2025 te mogen besteden. Hiervoor wordt een apart raadsvoorstel aangeboden.

Geadviseerd besluit:

Geadviseerd besluit: Het college besluit de gemeenteraad voor te stellen:

1. de jaarstukken 2024 vast te stellen met een nadelig resultaat van € 2.986.000;
2. het rekeningresultaat te onttrekken aan de algemene reserve.

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 2024 zijn opgenomen en van de middelen die daarvoor zijn ingezet. Ook zijn er overzichten per programma met de lasten en baten, voorzien van verklaringen voor de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de vastgestelde begroting inclusief de laatste begrotingswijziging. De gemeenteraad stelt de jaarstukken 2024 vast en besluit hoe om te gaan met het (nadelige) saldo.

Doelen en resultaten

De jaarrekening laat een nadelig saldo zien van € 2.986.000. In de Decembernota 2024 werd rekening gehouden met een voordelig resultaat van € 3.321.000. Het verschil tussen beide uitkomsten is € 6.207.000 en heeft een aantal oorzaken. Een aantal van de oorzaken die mogelijk konden leiden tot een forse afwijking zijn bij de decembernota als onzekerheid aangekondigd, hieruit kon maximaal een afwijking van € 9 miljoen voortvloeien. Dit betrof de waardering van de deelneming in Willemsoord BV en een mogelijke afwijking van 10% op het jaarbudget voor de Jeugdzorg. Voor de waardering van de deelneming in Willemsoord BV geldt dat in de jaarrekening een voorziening van € 5,3 miljoen is verwerkt conform het raadsbesluit van 10 maart 2025, .

Voor de onzekerheid in de jeugdzorg geldt dat de budgetten zijn overschreden met € 3,1 miljoen, of te wel 8% op het jaarbudget.

De afwijkingen hebben over het algemeen een incidenteel karakter. Dit geldt niet voor de hogere lasten Jeugdzorg en de hogere baten in de belastingen (onroerende zaak, toeristen- en de forensenbelasting). De structurele effecten worden in 2025 verwerkt via de 1^e tussenrapportage en de kadernota 2026-2029.

Onderstaand posten zijn de grootste posten die het verschil veroorzaken:

Bedragen maal € 1.000		
Voorziening waardering Willemsoord BV	-5.297	incidenteel
Hogere lasten Jeugdzorg	-3.066	deels incidenteel
Nog niet uitgevoerde werkzaamheden 2024	1.200	incidenteel
Lagere besteding centrumtaak Maatschappelijke opvang	590	incidenteel
Terugbetaling rijksbijdrage 2023 energiekosten	-560	incidenteel
Hogere gebruikslasten zwembad	-550	incidenteel
Lagere besteding Inkomensregelingen en minimabeleid	500	incidenteel
Lagere opbrengst OZB Niet woningen (oude jaren)	-517	incidenteel
Hogere opbrengst Toeristen- en forensenbelasting	484	deels incidenteel
Overige verschillen	1.009	incidenteel
Totaal:	-6.207	

Kaders en omstandigheden

De jaarstukken zijn samengesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (Bbv) en de Financiële verordening gemeente Den Helder 2024. Het aanbieden van de jaarstukken aan de gemeenteraad is vastgelegd in artikel 198 van de Gemeentewet.

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. Met de verlening van decharge wordt de verantwoording over het gevoerde beleid officieel afgesloten.

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 2025 moeten de jaarstukken worden vastgesteld.

Argumenten en alternatieven

De toelichting op de te nemen besluiten is als volgt:

Beslispunt 1: het vaststellen jaarstukken 2024

De behandeling en vaststelling van de jaarstukken geeft invulling aan de verantwoordingsplicht van het college en de controletaak van de raad.

Beslispunt 2: het onttrekken van het saldo aan de algemene reserve

Het rekeningresultaat vóór resultaatbestemming wordt onttrokken aan de aan de algemene reserve. Het alternatief voor de onttrekken aan de algemene reserve is het opheffen van specifieke bestemmingsreserves. Het college doet hiervoor geen voorstellen. De verschillende reserves zijn in de decembernota beoordeeld, daarbij is besloten de niet actieve reserves te laten vrijvallen. Nu opnieuw alle reserves beoordelen heeft geen toegevoegde waarde. Daarbij komt dat de opgetreden afwijken ook waren voorzien in de paragraafweerstandsvormen en een deel van de algemene reserve juist is bedoeld om tegenvallers op te kunnen vangen.

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.

Financiële consequenties

De jaarrekening 2024 sluit met een nadelig saldo van € 2.986.000. Dit saldo wordt onttrokken aan de algemene reserve. Een deel van dit saldo is het gevolg van het feit dat sommige werkzaamheden niet in 2024 zijn uitgevoerd, onder andere doordat pas in december bekend werd dat de gemeente hiervoor geld vanuit het rijk (algemene uitkering gemeentefonds) ging ontvangen. Ook is er sprake van een onderbesteding op de middelen voor de Centrumtaak maatschappelijke opvang. Hiervoor wordt een apart voorstel voor resultaatbestemming gedaan. Het overzicht van de weerstandscapaciteit eind 2024 geeft het volgende beeld:

Weerstandscapaciteit in € 1.000	31-12-2024	Na resultaatbestemming
Algemene reserve	29.473	26.487
Totaal bedrag risico's	7.155	7.155
Weerstandsratio	4,1	3,7

Hiermee is de weerstandsratio groter dan 1,0 zoals vastgelegd door de gemeente als kaderstelling is bepaald.

Als het aparte voorstel voor de resultaatbestemming wordt gevolgd daalt de algemene reserve naar € 24,7 miljoen per 1 januari 2025 en bedraagt de weerstandsratio 3,5.

Uitvoering en Planning

Na de besluitvorming verwerken we de resultaatbestemming in de financiële administratie. Overgehevelde budgetten worden als begrotingswijziging verwerkt in de begroting van het jaar 2025. Vóór 15 juli 2025 worden de jaarstukken aangeleverd bij de provincie Noord-Holland.

Communicatie

Bij aanbidding van het voorstel tot vaststelling van de jaarstukken 2024 aan de raad wordt hierover gecommuniceerd met de pers.