

Raadscommissie Bestuur en Middelen	
Portefeuillehouder: Pieter Kos	Van team: Team Financiën Adviseur: Patricia van Leerdam E-mail: p.van.leerdam@denhelder.nl
Classificatie: Openbaar	Kenmerk: 2022-052734 Begrotingswijziging: Nee
Onderwerp: Voorstel tot het vaststellen van de Decembernota 2022	

Publiekssamenvatting:

Na het vaststellen van de twee tussenrapportages in 2022 met bijbehorende wijziging in de begroting werd jaarlijks in de maand december een zogeheten veegwijziging aan de raad aangeboden. Daarnaast, ook in de maand december, werd verzocht om met de op dat moment bekende zogenoemde budgetoverheveling naar het volgende jaar in te stemmen.

Veegwijziging

Met deze wijziging in de begroting verklaren we de grootste afwijkingen tussen de begroting (inclusief de wijzigingen uit de tussentijdse rapportages) en de realisatie. In het kader van rechtmatigheidsregels is een groot verschil tussen de bijgestelde begroting en de realisatie bij de jaarrekening niet acceptabel. We stellen daarom dit jaar opnieuw een veegwijziging voor.

Budgetoverheveling

Vooruitlopend op de jaarrekening wordt voor de nu al bekende posten verzocht deze in 2023 in te mogen zetten. Reden daarvan is dat deze budgetten dan begin 2023 al beschikbaar zijn in plaats van na vaststelling van de programmarekening in juli 2023. De bedragen zijn als P.M.-posten in de Decembernota 2022 opgenomen. De gemeenteraad wordt gevraagd om een principebesluit om deze posten in 2023 te mogen besteden.

Geadviseerd besluit

1. De Decembernota 2022 met een voordelig resultaat voor een bedrag van € 2.427.000 en de daarbij behorende wijziging van de begroting 2022 vast te stellen;
2. De mutaties in de reserves, behorende bij deze Decembernota 2022 vast te stellen.
3. De verzoeken voor budgetoverheveling toe te kennen, de saldi van deze posten bij de jaarrekening 2022 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Nog uit te voeren werkzaamheden en daarmee ter beschikking te stellen voor de uitvoering in 2023.
4. Tot het instellen van de bestemmingsreserve Nog uit te voeren werkzaamheden.
5. Tot het toekennen van een investeringskrediet van € 45.000 voor de vervanging van de AED's.

Raadsvoorstel:

Aanleiding en context

Het bijstellen van de lopende begroting vindt binnen onze gemeente plaats bij de vaststelling door de gemeenteraad van twee tussentijdse rapportages (Turaps). Het effect van onder andere de septembercirculaire kan nog niet in de tweede Turap 2022 worden verwerkt.

Omdat belangrijke afwijkingen tussen de begroting en de werkelijkheid door de gemeenteraad goedgekeurd

moeten worden zodra deze bekend zijn (Bbv[1]-regelgeving en in het kader van de rechtmatigheid)

leggen wij een zogeheten veegwijziging aan de gemeenteraad voor waarmee de belangrijkste verwachte verschillen tussen de begroting en de werkelijkheid worden goedgekeurd en vastgesteld.

Daarmee wordt tevens bereikt dat de raad eerder wordt geïnformeerd over de actuele financiële stand van zaken van de begroting en wordt een groot verschil tussen de begroting en de jaarrekening voorkomen.

In de veegwijziging die als bijlage bij dit voorstel is opgenomen, zijn de voorziene afwijkingen opgenomen en worden deze toegelicht.

Jaarlijks worden bij de behandeling van de programmarekening ook voorstellen voor de resultaatbestemming vastgesteld. Deze voorstellen kunnen ook samenhangen met de activiteiten die doorlopen in het volgende jaar, maar waarvoor in dat jaar geen (extra) budget beschikbaar is. Het knelpunt hierbij is dat de vaststelling van deze budgetten normaliter pas in de maand juni van het volgende jaar plaats vindt terwijl de uitvoering al eerder aan de orde is. Tevens kon dan de begroting van het lopende jaar niet meer worden aangepast. De raad heeft eerder daarom aangegeven die voorstellen voor resultaatbestemming voortaan in de maand januari te willen behandelen. Door de komst van nieuwe software voor het samenstellen van de planning en controlproducten worden de veegwijziging en budgetoverheveling samengevoegd in de 'Decembernota'. Het voordeel daarvan is dat het voorstel tot overheveling van de hierboven bedoelde budgetten ook kan leiden tot een begrotingswijziging in het lopende begrotingsjaar.

Per saldo heeft de Decembernota een voordelig saldo € 2.427.000. Hierdoor wijzigt het geprognosticeerde voordelige resultaat voor 2022 in € 2.462.000.

[1] *Bbv staat voor Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.*

Doelen en resultaten

1. De veegwijziging is bedoeld om te voldoen aan de normen voor begrotingsrechtmatigheid en om de raad te informeren over de financiële stand van zaken van de begroting. Ook wordt zo voorkomen dat de jaarrekening sterk afwijkt van de goedgekeurde begrotingsbedragen bij de verschillende budgetten.

2. Het scheppen van de financiële kaders om de activiteiten die opgestart zijn in 2022 maar nog niet zijn afgerond, of waarvoor middelen zijn ontvangen in 2022 maar nog niet konden worden ingezet, te kunnen continueren dan wel uit te gaan voeren.

Kaders en omstandigheden

Zowel in de Gemeentewet als in het Bbv zijn bepalingen opgenomen die invloed hebben op de kaderstelling. De

Gemeentewet legt het budgetrecht bij de raad en geeft in artikel 213 regels voor de accountantscontrole, incl. de controle op de rechtmatigheid. De grenzen daarvan zijn uitgewerkt in het door de raad vastgestelde controleprotocol. De commissie Bbv[1] heeft daarnaast voor de uitwerking van de rechtmatigheid een afzonderlijke nota gemaakt: de Kadernota rechtmatigheid.

Het Besluit begroting en verantwoording (Bbv) geeft ook aan hoe kan worden omgegaan met het doorschuiven van budgetten naar het volgende jaar (Kadernota rechtmatigheid van de commissie Bbv, paragraaf 4.2.4) en de Gemeentewet, dat het budgetrecht van de raad bepaalt.

Vaststelling en wijziging van de gemeentelijke begroting en rekening zijn uitgesloten voor het houden van een referendum op grond van artikel 2, lid e van Referendumverordening gemeente Den Helder 2012.

[1] De commissie Bbv draagt zorg voor een eenduidige uitvoering en toepassing van dit besluit, en voor een visie ten aanzien van rechtmatigheid in de controleverklaring van gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, waterschappen en provincies.

Argumenten en alternatieven

In deze paragraaf worden de beslispunten toegelicht:

1. De raad stelt de begroting en wijzigingen daarop vast. Een te groot verschil tussen de begroting en de jaarrekening is niet wenselijk en niet rechtmatig. Bij niet goedkeuren van de bij de veegwijziging behorende begrotingswijziging ontstaan (te) grote afwijkingen ten opzichte van de op te stellen jaarrekening 2022 op programmaniveau. Daarnaast voldoen we bij het ontstaan van (te) grote verschillen niet aan de wettelijke eis van begrotingsrechtmatigheid. Ook komt er zicht op het verwachte resultaat van de jaarrekening.
2. In de Bbv is bepaald dat de raad naast de financiële mutaties ook de mutaties in de reserves vaststelt.
3. In verband met het budgetrecht van de raad kunnen de middelen die in enig jaar niet worden uitgegeven, en dus ten gunste van het saldo van de programmarekening komen, door middel van een verzoek tot budgetoverheveling worden vastgesteld door de raad om daarmee in het volgende jaar te kunnen worden besteed. Het betreft de planning van activiteiten waarbij de uitvoering niet geheel in het kalenderjaar kan plaatsvinden. Het betreft incidentele (extra) activiteiten of projecten, van geoordeelde budgetten waarvoor in 2023 geen budget is en waarvan de werkzaamheden in 2023 wel doorlopen. In de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie Bbv is bepaald dat voor een dergelijke budgetoverheveling (waarvan de hoogte niet bekend is) een bestemmingsreserve gevormd kan worden.
4. Voor de verzochte budgetoverheveling wordt de nieuwe bestemmingsreserve Nog uit te voeren werkzaamheden gevormd waarin de saldi van de in de Decemhernota genoemde P.M.-posten bij het vaststellen van de Programmarekening 2022 worden gestort.
5. Voor de gemeente Den Helder voert het Rode Kruis sinds kort de controles en coördinatie uit van de publiekstoegankelijke AED's. Een gemiddelde AED gaat tien jaar mee en na vijf jaar moeten de batterijen en/of elektroden vervangen worden. De huidige AED's zijn dertien jaar oud en we kunnen niet meer garanderen dat de AED's het doen als ze ingezet worden. Daarnaast zijn de onderhoudskosten van dien aard, dat vervanging een betere optie is.

Bestuurlijke vernieuwing

Het voorstel sluit aan op de regelgeving en de wens van de raad om eerder dan bij de jaarrekening geïnformeerd te worden over belangrijke afwijkingen.

Vaststelling en wijziging van de gemeentelijke begroting en rekening zijn uitgesloten voor het houden van een referendum op grond van artikel 2, lid e van Referendumverordening gemeente Den Helder 2012.

Duurzaamheid

Dit voorstel heeft geen invloed op een duurzamer en klimaatbestendiger Den Helder.

Financiële consequenties

Dit voorstel voor de Decemhernota 2022 leidt per saldo tot een voordeel van € 2.427.000. Hierdoor wijzigt het geprognosticeerde voordelige resultaat voor de 2022 in € 2.462.000.

Vanuit het voordelige jaarrekeningresultaat 2021 is een budgetoverheveling naar 2022 gedaan van € 2.236.000, de zogenaamde resultaatbestemming 2021. Hiervoor is in 2021 een storting in de Algemene reserve gedaan. Dit bedrag wordt in 2022, samen met het positieve resultaat dat na verwerking van de Decemhernota 2022 volgt, weer verrekend met de Algemene reserve. Per saldo is

dat een voordelig resultaat na vaststellen van de Decemhernota 2022 van € 225.000. Zie onderstaande tabel.

De uiteindelijke hoogte van de resultaatbestemming wordt bepaald door de bedragen van de P.M.-posten in de Decemhernota die resteren bij het afsluiten van 2022. Dit betreft incidentele geoormerkte budgetten waarvoor in 2023 niets is begroot.

Primitieve begroting 2022	421.100	voordelig
Eerste tussenrapportage 2022	1.133.160	voordelig
sub	1.554.260	voordelig
Tweede tussenrapportage 2022	-1.519.820	nadelig
sub	34.440	voordelig
Decemhernota	2.427.240	voordelig
sub	2.461.680	voordelig
Resultaatbestemming 2021	-2.236.326	nadelig
Saldo na vaststelling Decemhernota 2022	225.354	voordelig

(Bedragen in €)

Uitvoering en planning

De in de Decemhernota genoemde mutaties in de budgetten en de reserves worden in de begroting 2022 en in de begroting 2023 (na bekend worden definitieve bedragen) verwerkt.

Communicatie

Een persbericht is gezien de aard en omvang van het voorstel voor dit besluit niet nodig.

Den Helder, 8 november 2022

Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

burgemeester
J.A. (Jan) de Boer MSc.



secretaris
K. (Koen) van Veen



Raadsvergadering d.d.	
Besluit nummer	2022-052734
Onderwerp	Voorstel tot het vaststellen van de Decemhernota 2022

De raad van de gemeente Den Helder;

gelezen het raadsvoorstel van het college van burgemeester en wethouders van Den Helder van 8 november 2022,

besluit:

1. De Decemhernota 2022 met een voordelig resultaat voor een bedrag van € 2.427.000 en de daarbij behorende wijziging van de begroting 2022 vast te stellen;
2. De mutaties in de reserves, behorende bij deze Decemhernota 2022 vast te stellen.
3. De verzoeken voor budgetoverheveling toe te kennen, de saldi van deze posten bij de jaarrekening 2022 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Nog uit te voeren werkzaamheden en daarmee ter beschikking te stellen voor de uitvoering in 2023.
4. Tot het instellen van de bestemmingsreserve Nog uit te voeren werkzaamheden.
5. Tot het toekennen van een investeringskrediet van € 45.000 voor de vervanging van de AED's.

Aldus besloten in de raadsvergadering van