

Gemeenteraad

Portefeuillehouder: Kees Visser

Van team: Team Financiën

Adviseur: Patricia van Leerdam

E-mail: [p.van.leerdam@denhelder.nl](mailto:p.van.leerdam@denhelder.nl)

Classificatie: **Openbaar**

Kenmerk: **2021-019752**

Begrotingswijziging: **Ja**

**Onderwerp:** Voorstel tot het vaststellen van de Programmarekening 2020

**Publiekssamenvatting:**

Elk jaar biedt het college van burgemeester en wethouders een programmarekening aan aan de gemeenteraad. De programmarekening is een verantwoording van het college van burgemeester en wethouder over het gevoerde beheer, over de beoogde maatschappelijke resultaten en over het gevoerde beleid.

**Geadviseerd besluit**

1. De programmarekening 2020 vast te stellen.
2. Het saldo toe te voegen aan de Algemene Reserve.
3. De begrotingswijziging behorende bij dit voorstel vast te stellen.

**Niet digitale bijlagen**

[denhelder.tlpc.nl](mailto:denhelder.tlpc.nl)

## **Raadsvoorstel:**

### **Aanleiding en context**

Elk jaar biedt het college van burgemeester en wethouders een 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 beschikbaar zijn gesteld. 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 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 2020 vast te stellen.

De auditcommissie heeft eerder verzocht om de raadsbesluiten over de vaststelling van de programmarekening te splitsen in een besluit over de vaststelling van de programmarekening en een besluit met hierin de overige beslispunten. Hierdoor kan over de programmarekening en de resultaatbestemmingen onafhankelijk van elkaar besloten worden. Aan dit verzoek is voldaan. De overige beslispunten betreffen de aanvullende voorstellen voor resultaatbestemming en worden aangeboden in raadsvoorstel 2021-019753.

### **Doelen en resultaten**

De programmarekening laat een voordelig saldo zien van € 453.000. Bij het opstellen van de Tweede tussenrapportage 2020 verwachtten we nog een nadelig resultaat van € 6.153.000. De grootste verschillen tussen de twee uitkomsten (in totaal € 6.606.000) zijn onder andere ontstaan door de volgende oorzaken:

- Activiteiten die vanuit 2020 doorlopen naar 2021 (€ 3,4 miljoen, RB/RVO 2021-065796 Resultaatbestemming);
- Aanvullend voorstel resultaatbestemming: € 1.691.962 mede naar aanleiding van bijdragen uit de Decemercirculaire;
- Voordeel SW bedrijven (€ 330.000) door minder plaatsingen en niet uitgeven coronabudget SW bedrijven (voordeel € 450.000);
- Hogere uitgaven zorg in natura (nadeel € 700.000);
- Niet uitgegeven deel meerkosten maatschappelijke opvang (voordeel € 388.000);
- Hogere uitgaven jeugdzorg (nadeel € 739.000);
- Laat ontvangen afrekening jeugdzorg voorgaande jaren (voordeel € 243.000);
- Voordeel verkoop erfpachtgronden (€ 197.000);
- Forse toename restafval (nadeel € 255.000);
- Verder bestaat het te verklaren verschil tussen de begroting en programmarekening uit een groot aantal plussen en minnen/voordelen en nadelen bij de vier programma's. Deze staan gespecificeerd in de financiële toelichting bij de programma's. Een totaaloverzicht van alle verschillen is toegevoegd als bijlage bij de programmarekening.

### **Kaders en omstandigheden**

De programmarekening is samengesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording (Bbv) en de Financiële verordening gemeente Den Helder 2017. 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 van de Gemeentewet). Vóór 15 juli 2020 dienen de jaarstukken ingeleverd te zijn bij de toezichthouder, de provincie Noord-Holland.

### Argumenten en alternatieven

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 2020 is gebaseerd op de beleidskaders die in februari 2019 door de raad zijn vastgesteld. Deze kaders bepalen ook dat een begrotingsoverschot vóór resultaatbestemming in eerste instantie toegevoegd wordt aan de Algemene Reserve. De raad heeft op 25 januari 2021 besloten om niet gebruikte budgetten uit 2020 (€ 3,4 miljoen) door te schuiven naar de begroting van 2021 (RVO 2021-065796). Hierdoor is in 2021 geld beschikbaar om de desbetreffende werkzaamheden af te ronden en uit te voeren. Aanvullend hierop wordt voorgesteld om een bedrag van € 1.691.962 door te schuiven naar 2021. Dit voorstel wordt separaat onder nummer 2021-019753 aan de gemeenteraad voorgelegd en toegelicht.

### Bestuurlijke vernieuwing

De verantwoording in deze jaarrekening sluit aan op het vernieuwde model van de begroting dat de raad onder begeleiding van De Argumentenfabriek 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 Programmarekening 2020 sluit met een voordelig saldo van € 453.000. Dit saldo wordt toegevoegd aan de Algemene Reserve.

Het overzicht van de weerstandscapaciteit eind 2020 geeft het volgende beeld:

| Weerstandscapaciteit (in €)        | 31-12-2020        |
|------------------------------------|-------------------|
| Algemene reserve incl. reserve SD  | 23.789.619        |
| Bestemmingsreserves                | 925.937           |
| Onvoorziene uitgaven               | 20.000            |
| Stille reserves                    |                   |
| Onbenutte belastingcapaciteit      | p.m.              |
| Bezuinigingen                      | p.m.              |
| <b>Totale weerstandscapaciteit</b> | <b>24.735.556</b> |

Het totaalbedrag van de risico's die zijn opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen is € 13.796.646. De ratio weerstandsvermogen is de weerstandsvermogen / bedrag van de risico's: € 24.735.556 / € 13.796.646 = 1,8 eind 2020. De ratio voldoet aan het door de raad vastgestelde minimum van € 1,0 en is hiermee toereikend.

### Uitvoering en planning

Na de besluitvorming verwerken we de begrotingswijziging in de financiële administratie. Vóór 15 juli 2021 worden de jaarstukken ingeleverd bij de toezichthouder, de provincie Noord-Holland.

### Communicatie

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

Den Helder, 1 juni 2021

Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

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

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

secretaris  
R.M. (Robert) Reus

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized 'R' and 'M' followed by a smaller 'Reus'.

|                       |                                                            |
|-----------------------|------------------------------------------------------------|
| Raadsvergadering d.d. | 5 juli 2021                                                |
| Besluit nummer        | 2021-019752                                                |
| Onderwerp             | Voorstel tot het vaststellen van de Programmarekening 2020 |

De raad van de gemeente Den Helder;

gelezen het raadsvoorstel van het college van burgemeester en wethouders van Den Helder van 1 juni 2021,

**besluit:**

1. De programmarekening 2020 vast te stellen.
2. Het saldo toe te voegen aan de Algemene Reserve.
3. De begrotingswijziging behorende bij dit voorstel vast te stellen.

Aldus besloten in de raadsvergadering van 5 juli 2021