

Gemeenteraad

Portefeuillehouder: Peter van Diepen

Van team: Team Financiën

Adviseur: Willy Schurink

E-mail: w.schurink@denhelder.nl

Classificatie: **Openbaar**

Kenmerk: **2023-045361**

Begrotingswijziging: **Ja**

Onderwerp: Voorstel tot het vaststellen van de Decemhernota 2023

Publiekssamenvatting:

Na het vaststellen van de twee tussenrapportages in 2023 met bijbehorende wijziging in de begroting wordt jaarlijks in de maand december een laatste begrotingswijziging en een voorstel tot budgetoverheveling aan de raad aangeboden.

Met de laatste begrotingswijziging van 2023 worden de grootste afwijkingen tussen de begroting en de realisatie verklaard. Met dit besluit wordt de begroting voor € 8,0 miljoen voordelig bijgesteld en de gemeenteraad wordt voorgesteld dit toe te voegen aan de algemene reserve.

Daarnaast wordt, vooruitlopend op de jaarrekening, voorgesteld om voor zeven projecten voor in totaal € 1,57 miljoen over te hevelen naar 2024. Reden daarvan is dat het incidenteel geld is voor werkzaamheden die niet zijn begroot in 2024.

Geadviseerd besluit

1. kennis te nemen van de Decemhernota 2023 met een positief resultaat van € 8,0 miljoen;
2. in te stemmen met de voorstellen tot budgetoverheveling zoals vermeld bij de programma's in de Decemhernota 2023 voor een bedrag van € 1,57 miljoen, dit bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve *Nog uit te voeren werkzaamheden* en daarmee ter beschikking te stellen voor de uitvoering in 2024;
3. de in de Decemhernota 2023 beschreven wijziging van de begroting 2023 en 2024 en de mutaties in de reserves vast te stellen.

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 2023 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 in de decembernota een laatste begrotingswijziging voor. Dit betekent dat de belangrijkste nieuwe financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting worden goedgekeurd en vastgesteld.

De belangrijkste nieuwe afwijkingen zijn: de verkoop van Zuyderhorn (€ 3,7 miljoen), de lagere afschrijvingen (€ 1,3 miljoen), de rijksbijdrage voor de energiekosten van het zwembad (€ 1,0 miljoen) en de vrijval van het Helders Steunfonds (€ 1,9 miljoen). De omvang van de vrijval van het Helders Steunfonds is al op 10 oktober 2023 aan Raad gemeld via een informatiebrief.

Per saldo heeft de Decembernota een voordelig saldo € 8,0 miljoen. Hierdoor wijzigt het geprognosticeerde voordelige resultaat voor 2023 in € 5.396.000.

In de decembernota wordt vooruitlopend op de jaarrekening verzocht om de nu bekende onderbestedingen van incidenteel geld voor werkzaamheden in 2023 in 2024 te mogen inzetten. Het is van belang dat deze budgetten al begin 2024 beschikbaar zijn in plaats van na vaststelling van de programmarekening in juli 2024.

De budgetoverhevelingen zijn de volgende:

- Ondersteuning cultureel veld (€ 0,3 miljoen);
- Project Fietsvriendelijke gemeente (€ 0,2 miljoen);
- Hondenuitlaatbeleid (€ 0,1 miljoen);
- Accommodatieregeling Statushouders (€ 0,1 miljoen);
- Brede aanpak dak- en thuislozen (€ 0,1 miljoen);
- Kwetsbare buurten (€ 0,1 miljoen);
- Organisatieontwikkeling (€ 0,7 miljoen) en
- ICT HUB Julianadorp (€ 30.000).

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

Doelen en resultaten

1. De decembernota 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 2023 maar nog niet zijn afgerond, of waarvoor middelen zijn ontvangen in 2023 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, inclusief 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 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 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 Decemhernota behorende begrotingswijziging ontstaan (te) grote afwijkingen ten opzichte van de op te stellen jaarrekening 2023 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 geormerkte budgetten waarvoor in 2024 geen budget is en waarvan de werkzaamheden in 2024 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.

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.

Duurzaamheid

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

Financiële consequenties

Dit voorstel voor de Decemhernota 2023 leidt per saldo tot een voordeel van € 8,0 miljoen. Hierdoor wijzigt het eerder geprognosticeerde nadelige resultaat van € 2,6 miljoen na vaststelling van de tweede tussenrapportage nu in een voordelig resultaat voor de 2023 van € 5,4 miljoen.

Door de toevoeging van € 8,0 miljoen aan de algemene reserve en het opheffen van het Helders Steunfonds stijgt de weerstandsratio per 31 december 2023 naar 3,2.

De voorstellen voor de resultaatbestemming 2023~2024 bedragen in totaal € 1,57 miljoen. Dit betreft incidentele geormerkte budgetten waarvoor in 2024 niets is begroot.

Een totaaloverzicht van de mutaties van de begroting en het resultaat van deze decemhernota staat vermeld in onderstaande tabel.

Primitieve begroting 2023	-171.000	voordelig
Eerste tussenrapportage 2023	2.457.680	nadelig
<i>sub</i>	2.286.680	nadelig
Tweede tussenrapportage 2023	283.635	nadelig
<i>sub</i>	2.570.315	nadelig
Decemhernota 2023	-7.966.545	voordelig
Saldo na vaststelling Decemhernota 2023	-5.396.230	voordelig

Uitvoering en planning

De in de Decemhernota 2023 genoemde begrotingswijzigingen worden vóór 31 december 2023 verwerkt in de financiële administratie.

Communicatie

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

Den Helder, 7 november 2023

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

M.J. (Marc) Pothast

A handwritten signature in blue ink, featuring a large, rounded initial 'M' followed by a series of smaller, connected loops and a final vertical stroke.

Raadsvergadering d.d.	18 december 2023
Besluit nummer	2023-045361
Onderwerp	Voorstel tot het vaststellen van de Decemhernota 2023

De raad van de gemeente Den Helder;

gelezen het raadsvoorstel van het college van burgemeester en wethouders van Den Helder van 7 november 2023,

besluit:

1. kennis te nemen van de Decemhernota 2023 met een positief resultaat van € 8,0 miljoen;
2. in te stemmen met de voorstellen tot budgetoverheveling zoals vermeld bij de programma's in de Decemhernota 2023 voor een bedrag van € 1,57 miljoen, dit bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve *Nog uit te voeren werkzaamheden* en daarmee ter beschikking te stellen voor de uitvoering in 2024;
3. de in de Decemhernota 2023 beschreven wijziging van de begroting 2023 en 2024 en de mutaties in de reserves vast te stellen.

Aldus besloten in de raadsvergadering van 18 december 2023