
Gemeenteraad

Portefeuillehouder: Kees Visser

Van team: Team Financiën

Adviseur: Patricia van Leerdam

E-mail: p.van.leerdam@denhelder.nl

Classificatie: **Openbaar**

Kenmerk: **2021-051296**

Begrotingswijziging: **Ja**

Onderwerp: Voorstel tot het vaststellen van de veegwijziging 2021

Publiekssamenvatting:

In december bieden we aan de gemeenteraad de veegwijziging aan. Daarmee verklaren we de grootste afwijkingen tussen de begroting en de realisatie. Ook dit jaar verwachten we een aantal afwijkingen binnen de programma's. Onder andere door de uitkomsten van de septembercirculaire 2021. Daarin is de bijdrage van het Rijk aan de gemeente bijgesteld.

De veegwijziging heeft twee belangrijke voordelen:

1. De verschillen tussen de begroting en de jaarrekening worden kleiner. Dat betekent minder toelichting in de jaarrekening en komen we tegemoet aan de eisen op het gebied van rechtmatigheid;
2. We krijgen beter zicht op het verwachte resultaat van de jaarrekening en voorstellen voor budgetoverheveling kunnen we beter onderbouwen.

Geadviseerd besluit

1. De veegwijziging met een voordelig resultaat voor een bedrag van € 4.807.000 en de daarbij behorende begrotingswijziging met nummer 2021-051296 vast te stellen;
 2. Het overzicht met de mutaties in de reserves, behorende bij de veegwijziging, 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 de begrotingswijzigingen voortvloeiende uit twee tussentijdse rapportages (Turaps). De effecten van onder andere de septembercirculaire kunnen nog niet in de tweede Turap 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.

De mutaties vanaf € 100.000 zijn de volgende:

- In één keer afschrijven bodemsanering Anton Pieckplein (€ 233.133 nadeel);
- Aframen onterecht structureel budget Service Informatiepunt (€ 100.000 voordeel);
- Minder onttrokken uit voorziening riolering (€ 259.000 nadeel);
- Stijging verwerkingskosten HVC (€ 192.000 nadeel);
- Voordeel op de uitkeringen door Septembercirculaire 2021 (€ 2.516.000 voordeel);
- Daling integratie uitkering Sociaal Domein (€ 1.358.000 nadeel);
- Bijdrage TONK uit Septembercirculaire 2021 reserveren voor afrekening TONK (€ 717.000 nadeel);
- Coronabijdrage uit Septembercirculaire 2021 reserveren voor lokale cultuur en buurthuizen (€ 190.000 nadeel);
- Dividenduitkering BNG 2019 en 2020 (€ 114.000 voordeel);
- Voordelig effect financiering door herziening leningenportefeuille (€ 2.220.000 voordeel);
- Terugbetaling positief jaarrekeningresultaat 2020 Veiligheidsregio (€ 318.700 voordeel);
- Daling aantal uitkeringsgerechtigden (€ 1.625.000 voordeel);
- Bijstelling op de jeugdzorg (€ 300.000 nadeel);
- Toenemende zorgvraag Wmo (€ 330.000 nadeel);
- Lagere kosten bewindvoering (€ 100.000 voordeel);
- Vrijval budget re-integratie door Corina in het eerste halfjaar van 2021 (€ 290.000 voordeel);
- Verschil ontvangsten maatschappelijke opvang en de uitgaven gedekt uit de bestemmingsreserve (€ 383.000 voordeel).

Dit voorstel leidt per saldo tot een voordeel van € 4.807.000. Hierdoor wijzigt het nadelige geprognosticeerde begrotingssaldo na vaststelling van de tweede tussenrapportage van € 5.878.000 in een nadelig saldo van € 1.071.000. Een specificatie van de mutaties en een toelichting daarop is te lezen in de bijlage bij dit besluit.

Naast de mutaties in de veegwijziging, die volledig vrij vallen, zijn er ook incidentele budgetten waarvan we verwachten die niet volledig uit te geven in 2021 en willen overhevelen naar 2022. Dit resulteert in een incidentele ruimte van naar schatting

€ 2.190.000 in 2021. Deze posten hebben we verzameld in het voorstel voor de budgetoverheveling. Dit voorstel wordt tegelijk met de voorstel voor de veegwijziging door de gemeenteraad behandeld. Het te verwachten resultaat voor 2021 voor bestemming komt hiermee op € 1.119.000 positief.

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

Doelen en resultaten

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 en de begrotingswijziging die voortvloeit uit de veegwijziging vast te stellen. Ook wordt zo voorkomen dat de jaarrekening sterk afwijkt van de goedgekeurde begrotingsbedragen bij de verschillende budgetten.

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.

[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

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 2021 op programmaniveau. Daarnaast voldoen we bij het ontstaan van (te) grote verschillen niet aan de wettelijke eis van begrotingsrechtmatigheid.

Ook wordt het zicht op het verwachte resultaat van de jaarrekening onzekerder.

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 leidt per saldo tot een voordeel van € 4.807.000. Hierdoor wijzigt het nadelige geprognosticeerde begrotingssaldo na vaststelling van de tweede tussenrapportage van € 5.878.000

in een nadelig saldo van € 1.071.000. Een specificatie van de mutaties en een toelichting daarop is te lezen in de bijlage bij dit besluit.

Naast de mutaties in de veegwijziging, die volledig vrij vallen, zijn er ook incidentele budgetten waarvan we verwachten die niet volledig uit te geven in 2021 en willen overhevelen naar 2022. Dit resulteert in een incidentele ruimte van naar schatting

€ 2.190.000 in 2021. Deze posten hebben we verzameld in het voorstel voor de budgetoverheveling. Dit voorstel wordt tegelijk met de voorstel voor de veegwijziging door de gemeenteraad behandeld. Het te verwachten resultaat voor 2021 **voor** bestemming komt hiermee op € 1.119.000 positief. De nieuwe ratio van het weerstandsvermogen op 1 januari 2022 is dan 1,3.

Het rekeningtekort bij vaststelling van de jaarrekening wordt verrekend met de algemene reserve.

Uitvoering en planning

Het genomen besluit, de bijbehorende begrotingswijziging met en het overzicht met de mutaties in de reserves worden in de begroting 2021 verwerkt.


Communicatie

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

Den Helder, 9 november 2021

Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

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



secretaris
R.M. (Robert) Reus



Raadsvergadering d.d.	20 december 2021
Besluit nummer	2021-051296
Onderwerp	Voorstel tot het vaststellen van de veegwijziging 2021

De raad van de gemeente Den Helder;

gelezen het raadsvoorstel van het college van burgemeester en wethouders van Den Helder van 9 november 2021,

besluit:

1. De veegwijziging met een voordelig resultaat voor een bedrag van € 4.807.000 en de daarbij behorende begrotingswijziging met nummer 2021-051296 vast te stellen;
2. Het overzicht met de mutaties in de reserves, behorende bij de veegwijziging, vast te stellen;

Aldus besloten in de raadsvergadering van 20 december 2021