

Raadsvoorstel-advies

Aan:	de gemeenteraad	Van team:	Financiën
Portefeuillehouder:	Wethouder Van Diepen	Adviseur:	Dolf Rientjes
Betrokken portefeuillehouder:	Burgemeester De Boer, Wethouder Bais, Wethouder Camara, Wethouder De Vrij, Wethouder Nanning, Wethouder Wagner	E-mail:	d.rientjes@denhelder.nl
Classificatie:	Openbaar	Kenmerk:	0000492955
		Datum voorstel:	16 september 2025
Onderwerp:	Voorstel tot wijzigen van de begroting 2025 naar aanleiding van de tweede tussenrapportage 2025		

Publiekssamenvatting:

In de tweede tussenrapportage 2025 presenteert het college van burgemeester en wethouders de afwijkingen in de uitvoering van de begroting aan de gemeenteraad. De rapportage biedt inzicht in afwijkingen en ontwikkelingen ten opzichte van de vastgestelde begroting 2025. Een onderdeel van deze tussenrapportage is een overzicht met voorgestelde wijzigingen voor de begroting 2025. Het saldo van de tweede tussenrapportage 2025 is € 781.000 voordelig.

Geadviseerd besluit:

Het college besluit de gemeenteraad voor te stellen:

1. de tweede tussenrapportage 2025 en de daarin opgenomen afwijkingen op de planning 2025 op de doelen en activiteiten voor kennisgeving aan te nemen;
2. de in de rapportage opgenomen mutaties in de reserves vast te stellen. Het overzicht van deze mutaties staat op pagina 19 van de rapportage;
3. de financiële aanpassingen vast te stellen en de begroting 2025 conform te wijzigen. De mutaties zijn per programma toegelicht en de samenvatting staat op pagina 20 van de rapportage.

Aanleiding en context

De Financiële verordening gemeente Den Helder 2024 bepaalt dat het college van burgemeester en wethouders tweemaal per jaar een tussenrapportage aanbiedt aan de gemeenteraad. Deze tweede tussenrapportage in 2025 geeft de stand van zaken aan per 31 augustus van:

1. de uitvoering van de activiteiten van de gemeente en
2. de financiële positie per 31 augustus.

De rapportage biedt daarnaast inzicht in afwijkingen en ontwikkelingen ten opzichte van de vastgestelde begroting 2025. Een onderdeel van deze tussenrapportage is een overzicht met voorgestelde wijzigingen voor de begroting 2025. Het saldo van de wijzigingen in de tweede tussenrapportage 2025 is € 781.000 voordelig.

Doelen en resultaten

De tweede tussenrapportage van 2025 laat de afwijkingen zien op de in de programmabegroting 2025 afgesproken doelen en activiteiten. Als er sprake is van een afwijking dan is dit toegelicht. In de rapportage is per activiteit met "oranje" of "rood" aangegeven als er afwijking is. Oranje betekent dat er sprake is van een bijstelling van de planning en rood betekent dat de activiteit in 2025 niet zal worden voltooid. Als de afwijking gelijk is aan de toelichting in de eerste rapportage wordt dit vermeld.

Kaders en omstandigheden

De Financiële verordening gemeente Den Helder 2024 bepaalt dat twee maal per jaar een tussenrapportage wordt opgesteld. In de tussenrapportage wordt inzicht gegeven in de doelrealisatie en wordt de begroting door de raad bijgesteld zodat de afwijkingen ook zijn verwerkt in de begroting, als later de rechtmatigheid van de uitgaven wordt beoordeeld. Het wijzigen van de begroting is de bevoegdheid van de raad en op grond van artikel 192 van de Gemeentewet moeten wijzigingen voor het eind van het begrotingsjaar worden vastgesteld.

Argumenten en alternatieven

Via de tussenrapportage krijgt de gemeenteraad informatie over de inhoudelijke en financiële ontwikkelingen sinds het vaststellen van de begroting. Noodzakelijke tussentijdse wijzigingen moeten door de raad vastgesteld worden in het kader van het budgetrecht. De uitkomsten van de tweede tussenrapportage laten per saldo een financieel voordelig resultaat zien. Dit resultaat is incidenteel van karakter en wordt in belangrijke mate bepaald door de hogere uitkering uit het gemeentefonds (meicirculaire 2025) (€ 0,2 miljoen voordelig) en de lagere financieringslasten (€ 0,8 miljoen voordelig). De tweede tussenrapportage helpt de wijzigingen overzichtelijk te houden en tijdig te verwerken in de begroting. Als er sprake is van structurele elementen komen deze terug in de beleidsarme programmabegroting als zogenoemde "autonome ontwikkelingen".

onzekerheden

In de rapportage wordt ook ingegaan op de nieuwe ontwikkelingen en onzekerheden die een rol spelen bij de uitkomsten voor heel 2025. Deze onzekerheden hebben betrekking op:

- de schade aan de oeverbeschoeiing in delen van het Willem-Alexanderhof;
 - de onzekerheden in de lasten van de jeugdzorg en de Wmo vanwege het openeinde karakter van beiden;
- Voor deze onzekerheden geldt dat hierop in de decembernote nader wordt gerapporteerd en gestreefd wordt naar het voorleggen van eventuele afwijkingen aan uw raad nog voor het einde van dit verslagjaar.

beslispunten

Beslispunt 1: de tweede tussenrapportage voor kennisgeving aan te nemen

In de tussenrapportage wordt op de activiteiten die niet volgens planning lopen toelichting gegeven. Hierover worden geen beslissingen gevraagd. De toelichtingen zijn informatief van karakter.

Beslispunt 2 vaststellen mutaties in de reserves

De toevoegingen en onttrekkingen aan de bestemmingswijzigingen worden door de raad vastgesteld. Ook als er sprake is van wijzigingen conform het bestaande beleid. De raad maakt de mutaties hiermee onderdeel van het rechtmatigheidskader dat geldt voor de uitvoering van de begroting 2025.

De inhoudelijke wijzigingen in de programma's zijn:

Programma 2:

Meer onttrekken aan de reserve Buig: € 478.000

Minder onttrekken aan de reserve beschermd wonen en opvang: € 464.000

Programma 4:

Meer onttrekken aan egaliseringsreserve afvalstoffenheffing € 36.000

Minder onttrekken aan de reserve bodemsanering € 25.000

Beslispunt 3: vaststellen financiële wijzigingen

Omdat het uitsluitend de bevoegdheid is van de raad om de begroting te wijzigen worden met besluit 3 de mutaties zoals benoemd in de tussenrapportage formeel vastgesteld.

Programma 1: per saldo € 116.000 hogere lasten als gevolg van onder andere de wijziging in de rechtspositie van de raad, € 43.000 (nadeel)

bijdrage aan de kosten van de regionale bedrijfsvoeringsorganisatie, 73.000 (nadeel)

Programma 2:

Per saldo € 550.000 hogere lasten als gevolg van onder andere:

lagere lasten voor kwietschelding, € 93.000 (voordeel),

lagere lasten voor de collectieve zorgverzekering, € 80.000 (voordeel)

lagere inkomsten uit de participatiewet, € 478.000 (nadeel)

Programma 3:

Per saldo € 366.000 hogere lasten als gevolg van onder andere:

hogere lasten voor de Omgevingsdienst, € 114.000 (nadeel)

Hogere lasten voor onderzoek oeverbeschoeiing Willem-Alexanderhof, € 100.000 (nadeel)

Programma 4:

Per saldo € 202.000 hogere lasten als gevolg van onder andere:
hogere lasten voor inzameling en verwerking van huishoudelijk afval, € 226.000 (nadeel)

Algemene dekkingsmiddelen:

Per saldo € 1,2 miljoen lagere lasten als gevolg van onder andere:

- lagere rente lasten door lager dan geraamde investeringen in 2024, € 827.000 (voordeel)
- hogere uitkering uit het gemeentefonds, € 517.000 (voordeel)
- hogere lasten door prijsontwikkelingen, € 321.000 (nadeel)
- hogere opbrengst uit de OZB, € 191.000 (voordeel)

Duurzaamheid

In de tweede tussenrapportage komen geen nieuwe aspecten voor duurzaamheid aan de orde.

Bestuurlijke vernieuwing

Dit voorstel draagt niet specifiek bij aan bestuurlijke vernieuwing

Financiële consequenties

Door dit voorstel neemt het nadelig saldo van de begroting 2025 af met € 781.000. Het gevolg hiervan is dat er eind 2025 minder aan de algemene reserve wordt onttrokken. De omvang van de algemene reserve bepaalt mede de weerstandratio, deze verbetert met afgerond 0,1 procent.

Conform de uitspraak van de raad bij de vaststelling van de jaarstukken 2024 geven wij ook aan welke gevolgen er zijn voor de solvabiliteit. In de rapportage zijn per saldo geen directe effecten opgenomen voor de solvabiliteit. De algemene reserve neemt weliswaar iets toe, maar op het totaal van de balans van de gemeente, ruim 300 miljoen, heeft dit een beperkt effect. Voor de solvabiliteit is de ontwikkeling in de komende jaren meer van belang. Dan wordt er meer geïnvesteerd en moeten er ook nieuwe leningen worden aangetrokken. In de separaat aangeboden begroting 2026 wordt hierop verder ingegaan..

Uitvoering en Planning

Na de besluitvorming verwerken we de begrotingswijziging in de financiële administratie.

Communicatie

De tussenrapportage is specifiek gericht op de gemeenteraad en wordt daarom niet breed gepresenteerd.