

Registratienummer:	BI08.00945	Portefeuillehouder:	B. Fritzsche
Van afdeling:	BCF	Ter inzage gelegde stukken / bijlagen:	
Behandelend ambtenaar:	W Mollink	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Programmarekening 2007</li> <li>• Productenrekening 2007</li> <li>• Accountantsrapport</li> </ul>	
Telefoonnummer:	(0223) 67 1200		
E-mail adres:	w.mollink@denhelder.nl		
Onderwerp:	jaarrekening 2007		

**Gevraagd besluit:**

1. de jaarrekening 2007 vast te stellen conform voorliggend ontwerp;
2. het nadelige saldo ad € 2.810.000 te onttrekken aan de algemene reserve;
3. instemmen met de toevoeging van de niet besteedbare budgetten 2007 ad € 464.752 en dit vanuit het resultaat 2007 na bestemming in 2008 ten gunste te brengen van de exploitatie;
4. het jaarverslag 2007 vast te stellen conform voorliggend ontwerp.

**Inleiding en aanleiding**

Hierbij bieden wij u de jaarrekening en het jaarverslag van onze gemeente over 2007 aan. De jaarrekening is voorzien van een accountantsverklaring. Deze accountantsverklaring betreft zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

De jaarrekening 2007 sluit met een negatief saldo van € 2,8 miljoen. In de begroting 2007 was na de laatste begrotingswijziging een negatief rekeningssaldo geprognoseerd van € 76.000 negatief. Ten opzichte van de raming is het uiteindelijke resultaat ruim € 2,7 miljoen meer.

Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de in 2007 wel geraamde, maar niet gerealiseerde inbreng van panden/gronden ter waarde van € 1,9 miljoen door Zeestad CV/BV. De realisatie van de overdracht zal zijn beslag krijgen in 2008 en zal onderdeel uitmaken van het rekeningssaldo 2008. Andere belangrijke oorzaken van het negatief resultaat zijn de vorming van een voorziening van € 854.000 vanwege een neerwaartse herwaardering van de boekwaarde naar de taxatiewaarde van de locatie OS&O-terrein. Met de vorming van deze twee voorzieningen was in de begroting 2007 geen rekening gehouden. Het restantverschil is de resultante van vele plussen en minnen; hiervoor verwijzen wij u naar het programmaonderdeel 4.5 Toelichting op de programmarekening 2007.

De bestemming van het saldo na resultaat bestemming van € 2,8 miljoen negatief vindt plaats nadat de jaarrekening is vastgesteld. Over het rekeningresultaat moet nog worden opgemerkt dat een aantal budgetten in tegenstelling tot de begroting niet is aangewend in 2007. Teneinde de uitvoering van de betreffende activiteiten in 2008 te kunnen waarborgen, dienen deze middelen in 2008 beschikbaar te blijven. Het gaat hierbij om de navolgende posten:

• Subsidie Nautische Monumenten	€	51.000
• Toeristisch Promotiefonds	€	20.000
• Waardering mantelzorg	€	120.307
• Bestuurlijk arrangement Antilliaanse jong.	€	198.208
• Project verruimde reikwijdte milieubeheer	€	23.660
• Wijkgericht jongerenwerk	€	51.577
Totaal	€	464.752

De genoemde activiteiten zullen in 2008 alsnog worden uitgevoerd; deze budgetten worden via begrotingswijziging opnieuw geraamd in 2008.

**Algemene reserve**

Vorgesteld wordt om het negatieve resultaat ten laste te brengen van de algemene reserve. Deze algemene reserve bedraagt per 31-12-2007 € 16 miljoen (2006: € 22 miljoen). Onttrekking van het rekeningresultaat 2007

leidt vervolgens tot een algemene reserve van circa € 13 miljoen. De vermindering van de algemene reserve wordt veroorzaakt door:

- U heeft op 8 maart 2007 besloten een bedrag ad € 6,9 miljoen te storten in het fonds stedelijke vernieuwing als werkkapitaal voor Zeestad CV/BV, e.e.a. conform de samenwerkingsovereenkomst. Deze middelen worden door Zeestad CV/BV aangewend om de zes prioritaire projecten in de plangebieden Stadshart en Nieuw Den Helder Centrum uit te voeren. Het beschikbaar gestelde bedrag wordt deels gedekt door een onttrekking van € 3,54 miljoen aan de algemene reserve. In 2008 en in 2009 vindt de terugstorting van resp. € 1,96 miljoen en € 1,58 miljoen naar de algemene reserve plaats.
- U heeft op 20 maart 2007 besloten een bedrag ad € 1,5 miljoen, gesplitst in een bedrag van € 1,2 miljoen en een bedrag van € 0,3 miljoen, te vergoeden aan Willemsoord BV om hiermee de BV een extra financiële impuls te geven, zodat naar verwachting in 2008 voldaan kan worden aan de beoogde rendementseis. Het beschikbaar gestelde bedrag wordt gedekt door een onttrekking vanuit de algemene reserve te gunste van de exploitatie.
- De verrekening met Zeestad CV/BV inzake de overdracht van gronden/panden ad € 1,9 miljoen zal in 2008 plaatsvinden en worden toegevoegd aan de algemene reserve overeenkomstig uw besluit.

Dit betekent dat met vorenstaande mutaties naar verwachting de stand van de algemene reserve in 2008 en 2009 weer positief zal toenemen tot circa € 18,5 miljoen. Inclusief de mutaties met betrekking tot de algemene reserve o.a. inzake de UBM, organisatieaanpassing en rentetoevoeging komt de stand van de algemene reserve per 31 december 2008 uit op een bedrag van ruim € 20 miljoen. In de nota Weerstandvermogen en risicomanagement is de benodigde weerstandcapaciteit vastgesteld op € 18,8 miljoen.

### **Rechtmatigheid**

Zoals bekend konden wij de gemeenteraad in 2005 en in 2006 een jaarrekening aanbieden met een algehele goedkeurende accountantsverklaring, inclusief rechtmatigheid. Voor de jaarrekening 2007 is wederom een goedkeurende verklaring verkregen inclusief de rechtmatigheid.

### **Beoogd resultaat**

Jaarrekening 2007 met goedkeurende accountantsverklaring.

### **Kader**

Niet van toepassing.

### **Argumenten / alternatieven**

Niet van toepassing.

### **Financiële consequenties**

Zie hiervoor.

### **Juridische consequenties**

Voor 1 juli 2008 dient de jaarrekening te worden vastgesteld door de gemeenteraad overeenkomstig artikel 200 van de Gemeentewet. Vaststelling van de jaarstukken ontlast de leden van het College ten aanzien van het daarin verantwoorde financieel beheer. Tevens wordt hiermee voldaan aan de verordening ex. artikel 212 van de Gemeentewet.

### **Communicatie**

Via persbericht.

### **Aanpak / uitvoering**

Wij stellen u voor conform bijgevoegd conceptbesluit de jaarrekening en het jaarverslag 2007 van de gemeente Den Helder vast te stellen en tot bestemming van het saldo te besluiten.

Den Helder, 13 mei 2008

(aangepast 27.5.2008)

Burgemeester en Wethouders van Den Helder

S. Hulman MSc, burgemeester

H. Raasing, secretaris

Nr. 50/GR (2008).

ADVIES over het voorstel tot het vaststellen van de jaarrekening en het jaarverslag van de gemeente Den Helder over het jaar 2007.

Aan de Raad.

In artikel 4 van de Verordening op de auditcommissie van de gemeente Den Helder zijn de taken en bevoegdheden van de commissie vermeld. In dit artikel is ondermeer het volgende opgenomen:

Lid 3 De auditcommissie adviseert de raad jaarlijks over de jaarrekening.

Lid 4 De auditcommissie kan, indien zij dat nodig vindt, de raad adviseren over de kwaliteit van de "governance" binnen de gemeente Den Helder. Onder governance wordt verstaan het maatschappelijk goed besturen.

Thans brengt de commissie haar advies uit over de jaarrekening 2007 van de gemeente.

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad het volgende voor:

- I. de jaarrekening 2007 vast te stellen conform voorliggend ontwerp;
- II. het resultaat van de jaarrekening voor een bedrag ad € 464.752,- te belasten met de in het raadsvoorstel genoemde bestemmingen;
- III. het nadelige saldo na bestemming ad € 2.810.000,- te onttrekken aan de algemene reserve;
- IV. het jaarverslag 2007 vast te stellen conform voorliggend ontwerp.

Het advies van de auditcommissie betreft alleen het voorgestelde onder I.

In haar vergaderingen van respectievelijk 21 en 28 mei 2008 heeft de commissie de jaarrekening 2007 en het verslag van bevindingen van de accountant besproken met (vertegenwoordigers van) het college en de accountant. Naar aanleiding hiervan adviseert de auditcommissie positief over de vaststelling van de jaarrekening 2007.

De auditcommissie meent wel in het bijzonder haar bezorgdheid te moeten uitspreken over een drietal aspecten:

1. De accountant is inmiddels een onmisbaar onderdeel geworden van het "bedrijfsgeheugen". Dit als gevolg van het personeelsverloop en de achterblijvende ontwikkeling van de organisatie. Er is hier en daar sprake van terugval in de ontwikkeling.
2. De accountant heeft aangegeven dat het integraal risico management nog onvoldoende is ingebed in de organisatie. Gelet op de voorgenomen grote projecten en de financiële positie van de gemeente is implementatie van risicomanagement van eminent belang.
3. Het tijdig aanbieden en de transparantie van de jaarstukken liet te wensen over. De auditcommissie, maar ook de raad, moet zich in een tekort tijdsbestek een omvangrijk en complex document als de jaarrekening van de gemeente en het verslag van bevindingen van de accountant eigen maken.

Wij bevelen de raad aan hierover in nader overleg te gaan met het college.

Bij de auditcommissie bestaat onduidelijkheid over nut en noodzaak van deelprogramma's en programma's, daar de raad autoriseert en stuurt op het niveau van deelprogramma's. De commissie zou graag zien dat nog eens kritisch wordt gekeken naar de programma-indeling waarbij de deelprogramma's als zodanig vervallen. De commissie heeft er kennis van genomen dat de 'Wergroep Verbetering leesbaarheid begroting' hiertoe al een initiatief heeft genomen en ziet de voorstellen vanuit deze werkgroep met belangstelling tegemoet.

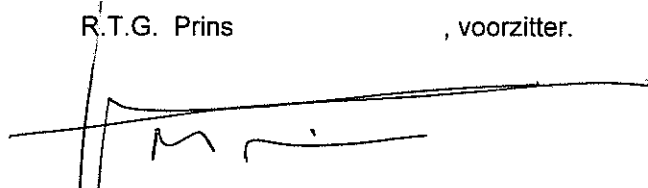
Voorts is in de auditcommissie met de portefeuillehouder financiën en de externe accountant van gedachten gewisseld over het informeren van de gemeenteraad inzake de voortgang van de ontwikkelingen in het Stadshart en de financiële implicaties. De accountant adviseert in ieder geval één keer per jaar een uitgebreide risicorapportage in vertrouwelijkheid aan de raad aan te bieden. De portefeuillehouder heeft daarbij aangegeven hiertoe voornemens te zijn en deze risicorapportage ook eerst nog aan een onafhankelijk deskundige voor te leggen alvorens deze aan de raad wordt aangeboden. De auditcommissie ziet de rapportages met belangstelling tegemoet. Wij bevelen de raad aan hierover met het college nadere afspraken te maken.

Gelet op het gestelde in artikel 4 van de Verordening op de auditcommissie van de gemeente Den Helder, de door Ernst & Young Accountants afgegeven verklaring van rechtmatigheid en getrouwheid, adviseert de auditcommissie uw raad de jaarrekening 2007 van de gemeente vast te stellen overeenkomstig het door het college aangeboden ontwerp, gedateerd 22 mei 2008.

Den Helder, 28 mei 2008.

Auditcommissie Den Helder

R.T.G. Prins , voorzitter.



A handwritten signature in black ink, appearing to be 'R.T.G. Prins', written over a horizontal line.

A. Scherer  , secretaris.

Raadsvergadering d.d.: 9 juni 2008

Besluit nummer: 050/BCF

Onderwerp: Jaarstukken 2007

De raad van de Gemeente Den Helder;

gelezen het voorstel nummer bl08.00945 van het college van burgemeester en wethouders van Den Helder van 13 mei 2008;

kennis genomen hebbende van de voorbereidende commissievergadering;

**besluit:**

1. de jaarrekening 2007 vast te stellen conform voorliggend ontwerp;
2. het nadelige saldo ad € 2.810.000 te onttrekken aan de algemene reserve;
3. instemmen met de toevoeging van de niet besteedbare budgetten 2007 ad € 464.752 en dit vanuit het resultaat 2007 na bestemming in 2008 ten gunste te brengen van de exploitatie;
4. het jaarverslag 2007 vast te stellen conform voorliggend ontwerp.

Aldus besloten in de raadsvergadering  
van

**09 JUNI 2008**

, voorzitter

, griffier

Nr. 050A/GR (2008).

ADVIES over het voorstel tot het vaststellen van de jaarrekening en het jaarverslag van de gemeente Den Helder over het jaar 2007.

Aan de Raad.

In haar vergadering van 2 juni 2008 heeft de commissie Maatschappelijke ontwikkeling het bovengenoemde voorstel besproken.

De commissie heeft niet tot een advies kunnen komen.

Op basis hiervan stelt de commissie voor het voorstel te agenderen als bespreekpunt voor de raadsvergadering van 9 juni 2008.

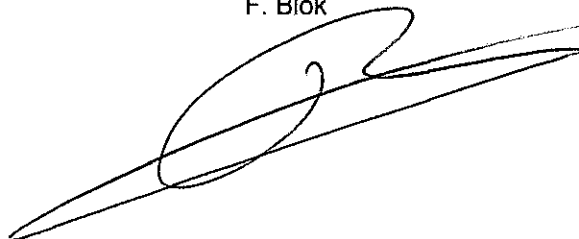
Den Helder, 2 juni 2008.

commissie Maatschappelijke ontwikkeling

W.F. Bellinga , voorzitter.



F. Blok , commissiegriffier.



Nr. 050A/GR (2008).

ADVIES over het voorstel tot het vaststellen van de jaarrekening en het jaarverslag van de gemeente Den Helder over het jaar 2007.

Aan de Raad.

In haar vergadering van 2 juni 2008 heeft de commissie Stadsontwikkeling en -beheer het bovengenoemde voorstel besproken.  
De commissie heeft niet tot een eensluidend advies kunnen komen en adviseert het voorstel te agenderen als bespreekpunt voor de raadsvergadering van 9 juni 2008.

Den Helder, 2 juni 2008.

  
commissie Stadsontwikkeling en -beheer,

H.F. Abbenes , voorzitter.

  
R. de Jonge , commissiegriffier.

Nr. 050/GR (2008).

ADVIES over het voorstel tot het vaststellen van de jaarrekening en het jaarverslag van de gemeente Den Helder over het jaar 2007.

Aan de Raad.

In haar vergadering van 2 juni 2008 heeft de commissie Bestuur en Middelen het bovengenoemde voorstel besproken.

De commissie komt niet tot een eensluidend advies. De commissie stelt voor het voorstel te agenderen als bespreekpunt voor de raadsvergadering van 9 juni 2008.

Den Helder, 2 juni 2008.

commissie Bestuur en Middelen

P. Blank  , voorzitter.

F.V.A. Hoogervorst  , commissiegriffier.