

Registratienummer:	RVO16.0028	Portefeuillehouder:	B.O.B. Haitsma
Van afdeling:	Concernstaf	Ter inzage gelegde stukken / bijlagen:	<ul style="list-style-type: none">• Programmarekening 2015 (ID16.02036)• Verslag bevindingen van accountant
Behandelend ambtenaar:	C. van den Berg		
Telefoonnummer:	14 0223 678189		
E-mail adres:	c.van.den.berg@denhelder.nl		
Onderwerp:	Programmarekening 2015		

Gevraagd besluit:

1. De programmarekening 2015 vast te stellen;
2. Het voordelig saldo ad € 12.483.000 toe te voegen aan de Algemene Reserve;
3. Het instellen van de reserve Sociaal Domein om een mogelijke daling van de algemene uitkering (sociaal deelfonds) en de daarbij ontstane tekorten te kunnen afdekken, met een plafond van 10% van de totale lasten van het programma sociaal domein;
4. Het instellen van de reserve Noorderhaaks ten behoeve van de niet bestede middelen van het beschikbaar gestelde uitvoeringskrediet;
5. De niet bestede budgetten 2015 ad € 11.471.000 ten laste van de Algemene Reserve te brengen; Hiervan € 871.000 over te hevelen naar 2016 en € 8.000.000 toe te voegen aan de reserve Sociaal Domein en € 2.600.000 toe te voegen aan de reserve Noorderhaaks;
6. Het resterende saldo van € 1.012.000 te storten in de bestemmingsreserve Strategische Visie.
7. De uit dit besluit de voortvloeiende begrotingswijziging 2016 vast te stellen.

Publiekssamenvatting

De programmarekening 2015 laat een positief resultaat zien. Het resultaat wordt gebruikt om reserves aan te vullen voor de dekking van tegenvallers in de toekomst.

Inleiding

Elk jaar biedt het college een jaarrekening aan. In de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd door het college aan de raad over de afgesproken doelen die geformuleerd zijn in de begroting van dat jaar. De jaarrekening wordt getoetst door een door de raad aangestelde accountant. De goedkeurende verklaring wordt gelijk met de jaarrekening aangeboden en verwerkt in het boekwerk. Door de ontwikkelingen op het gebied van Sociaal Domein is de goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid later beschikbaar dan voorgaande jaren. Dat heeft gezorgd voor aanpassing van de agenda voor de behandeling van de rekening en het beschikbaar zijn van het rapport van bevindingen.

Beoogd maatschappelijk resultaat

In de programmarekening 2015 is per programma verantwoord wat voor resultaat we wilden bereiken, wat we hebben bereikt, wat we daarvoor hebben gedaan en wat dat heeft gekost.

Kader

De programmarekening is een verantwoordingsdocument van het college van burgemeester en wethouders aan de gemeenteraad voor het in 2015 gevoerde inhoudelijk en financieel beleid. De raad heeft een controlerende taak en verleent door vaststelling van de jaarrekening het college decharge (door de decharge worden bestuurders ontlast van aansprakelijkheid voor het gevoerde (financiële) beleid). Het is daarbij van belang dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de werkelijke financiële situatie.

De jaarrekening 2015 is samengesteld met in achtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de financiële verordening ingevolge art 212 Gemeentewet. De wettelijke termijn voor de indiening van de jaarrekening is 15 juli.

Argumenten

Met de behandeling en vaststelling van de programmarekening wordt invulling gegeven aan de verantwoordingsplicht van het college en de controletaak van de raad. De jaarrekening 2015 sluit met een voordelig saldo van € 12.483.000.

In het onderstaande overzicht zijn de begrote en de gerealiseerde cijfers over het jaar 2015 weergegeven:

Totaal Bedragen (x € 1.000)	Begroting 2015		Rekening 2015	Verschil gewijzigde begroting -/ rekening
	Oorspronkelijk	Na wijziging		
Totaal lasten	175.843	188.063	173.397	14.666
Totaal baten	-181.388	-185.995	-186.623	628
Saldo van baten en lasten	-5.545	2.067	-13.226	15.294
Totaal toevoegingen reserves	9.231	10.242	10.983	-741
Totaal onttrekkingen reserves	-3.300	-11.881	-10.241	-1.641
Gerealiseerd resultaat	386	427	-12.483	12.912

Fout! Ongeldige koppeling.

De primitieve begroting 2015 sloot met een nadelig saldo van € 386.000. De begroting 2015 na wijziging sluit met een nadelig saldo van € 427.000. Bij de Tussenrapportage 2015 is dat saldo ook gepresenteerd.

Algemeen

De rekening van baten en lasten is opgebouwd uit twee onderdelen:

- Baten en lasten voor bestemming;
- Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves;

Samen bepalen deze twee onderdelen het saldo van de rekening van baten en lasten na bestemming.

Toelichting mutaties reserves

Financiële mee- en tegenvallers

Samengevat kunnen de financiële mee- en tegenvallers groter dan € 400.000 (op programmaniveau) als volgt worden gepresenteerd:

Programma		Voordeel	Nadeel
Programma 2	Integrale veiligheid	€ 1.419.000	
Programma 3	Beheer openbare ruimte	2.819.000	
Programma 4	Stedelijke vernieuwing	541.000	
Programma 7	Milieu	1.282.000	
Programma 11	Sociaal domein	7.767.000	
Saldo bedragen grote dan € 400.000		€ 13.828.000	
Saldo bedragen kleiner dan € 400.000		1.493.000	
Mutaties reserves werkelijk tov begroot			2.369.000
Totaal afwijkingen tussen werkelijk en begroot		€ 12.912.000	

Recapitulatie

Na de begrotingswijzigingen was de uitkomst van het begrotingssaldo negatief	-/- € 427.000
Het totaal aan diverse afwijkingen welke in het 2 ^o halfjaar zijn ontstaan, is	€ 12.912.000
Voordelig saldo	€ 12.483.000

Maatschappelijke aspecten

Vaststelling en wijziging van de gemeentelijke begroting en rekening zijn uitgesloten voor het houden van een referendum op grond van Artikel 2 Uitzonderingsbepalingen lid e van Referendumverordening gemeente Den Helder 2012.

Duurzaamheid

Er is kritisch gekeken om de jaarrekening compact te houden en het aantal bladzijden te beperken. De jaarrekening wordt digitaal aangeboden, maar als een gedrukt exemplaar gewenst is, scheelt dat aanzienlijk in het papierverbruik.

Financiële consequenties

Resultaatbestemming 2015:

Toevoeging bestemmingsreserve Sociaal Domein	€ 8.000.000
Toevoeging bestemmingsreserve Noorderhaaks	€ 2.600.000
Toevoeging bestemmingsreserve Strategische Visie	€ 1.012.000
Voorstel resultaatbestemming 2015	€ 871.000
	€ 12.483.000

Ratio weerstandsvermogen

De stand van de algemene reserve kent eind 2015 een omvang van € 25.804.000.

Het totaalbedrag aan risico's zoals opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen bedraagt € 18.347.423.

Daarmee komt de ratio weerstandsvermogen uit op $\text{€ } 25.804.000 / \text{€ } 18.347.423 = 1.41$

De ratio valt in de door de raad gekozen minimum range van $1.0 < \text{ratio} > 1.4$. en is daarmee voldoende. Er zijn geen maatregelen nodig om de ratio van het weerstandsvermogen te verhogen.

Voorstel resultaatbestemming 2015

De bestemming van het resultaat vindt plaats nadat de jaarrekening is vastgesteld. Gebruikelijk is dat het rekeningsaldo wordt verrekend met de algemene reserve. In de aanvullende programmabegroting 2016-2019 is bepaald dat meevallers in de reserve strategisch visie worden gestort als voldaan is aan de volgende voorwaarden: 1. De ratio weerstandsvermogen is op het gewenste minimum niveau en 2. Er is een buffer voor het sociaal domein gevormd. Omdat de rekening voldoet aan de eerste twee voorwaarden, wordt het resterend resultaat gestort in de reserve strategische visie.

Budgetoverheveling

In 2015 zijn er een aantal budgetten die wel zijn opgenomen in de begroting, maar nog niet zijn gerealiseerd. Dat heeft consequenties voor het rekeningresultaat. Het gaat om een totaal bedrag van € 11.471.000. De daarbij behorende activiteiten en werkzaamheden tot een bedrag van € 871.000 zullen in 2016 worden uitgevoerd.

Van het resterende bedrag van € 10.600.000 wordt een deel (€ 8.000.000) toegevoegd aan de nieuw in te stellen bestemmingsreserve Sociaal Domein en een deel aan de nieuw in te stellen bestemmingsreserve aanleg Noorderhaaks (€ 2.600.000).

Wij stellen voor om de volgende budgetten over te hevelen naar 2016:

Programma	Voorstel	Bedrag in €
1	Aanschaf Midoffice-	180.000
1	Aanpassingen servicebalie	50.000
1	Toevoeging bestemmingsreserve strategische visie.	1.012.000
1	Rijksbijdrage voor de ruiming van de explosieven Vinkenterrein	-903.000
2	Voortzetting van de inrichting van het Ketenhuis	80.000
2	Kompas-gelden voor inhuur van een toezichthouder	22.000
2	Opsporing niet gesprongen explosieven Vinkenterrein	1.290.000
2	Dekking Reserve Bodemsanering	-387.000
3	Instellen bestemmingsreserve aanleg Noorderhaaks	2.600.000
5	Onderhoud panden in beheer	39.000
5	Onderhoud af te stoten panden	45.000
7	Sanering en groot onderhoud Jan in 't Veltstraat	97.000
9	Onderhoud monument De Postbrug	43.000
11	Instellen bestemmingsreserve Sociaal Domein	8.000.000
11	Huishoudelijke Hulp Toelage	300.000
12	Medefinanciering van de HBO-minor Olie & Gas	15.000

De voorstellen zijn getoetst aan het vastgestelde kader van budgetoverheveling:

- Het moet gaan om voorgenomen activiteiten die niet (volledig) in het begrotingsjaar zijn uitgevoerd en;
- In het volgende begrotingsjaar zijn voor het alsnog uitvoeren van deze activiteiten onvoldoende middelen beschikbaar en;
- Het minimumbedrag is € 10.000.

Voor de uitvoering van het werk Noorderhaaks is in 2015 geld gereserveerd en onttrokken uit de reserves Strategische Visie en Bovenwijkse Voorzieningen. Om de gelden gereserveerd te houden voor het uitvoeren van het werk wordt gevraagd dit in een nieuw in te stellen reserve te storten.

Voor sociaal domein wordt een korting verwacht voor de komende jaren uit de algemene uitkering. Om toch onze werkzaamheden uit te blijven voeren, wordt gevraagd om een reserve te vormen om de korting op te vangen.

Begrotingsrechtmatigheid

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid dienen afwijkingen ten opzichte van de begroting te worden gecategoriseerd conform de Kadernota rechtmatigheid. Dit geldt voor zowel de overschrijdingen als ook voor de onderschrijdingen. De over- en onderschrijdingen worden gecategoriseerd als "passend binnen het bestaand beleid", maar waarbij de accountant vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn gesignaleerd. Over- en onderschrijdingen die als zodanig gecategoriseerd worden, wegen mee in het oordeel van de accountant.

Naar verwachting zullen de bedragen (Noorderhaaks en Sociaal Domein blijven buiten beschouwing) binnen de geldende controle tolerantie blijven.

Bij het vaststellen van de programmarekening 2015 autoriseert de raad de begrotingsafwijkingen.

Communicatie

Via persbericht wordt aandacht geschonken aan: de ontwikkelingen op sociaal domein, de ontwikkelingen in het weerstandvermogen en de storting van het resterend resultaat in de reserve strategische visie.

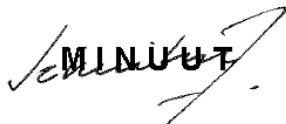
Realisatie

Wij stellen u voor conform bijgevoegd conceptbesluit de programmarekening 2015 van de gemeente Den Helder vast te stellen, tot bestemming van het saldo te besluiten en akkoord te gaan met de budgetoverheveling.

Den Helder, 31 mei 2016.

Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

burgemeester
Koen Schuiling



MINUUT

Loco-secretaris
Dick. Oostrom



MINUUT