

Registratienummer:	RVO19.0119	Portefeuillehouder:	K. Visser
Van team:	Financiën	Ter inzage gelegde stukken / bijlagen:	1. Bijlage bij veegwijziging 2019 (ID19.07218)
Behandelend ambtenaar:	Patricia van Leerdam		
Telefoonnummer:	(0223) 67 8182		
E-mail adres:	p.van.leerdam@denhelder.nl		
Onderwerp:	Veegwijziging begroting 2019		

### **Gevraagd besluit:**

1. De onttrekking van € 10.000 uit de bestemmingsreserve Onderhoud historische graven voor 2019 terug te draaien en door te schuiven naar 2020;
2. Het krediet voor de herhuisvesting van de Spinaker te verhogen met € 52.378;
3. De veegwijziging met als nadelig resultaat ter grootte van € 12.880 en de daarbij behorende begrotingswijziging BGW19.0012 vast te stellen;

### **Publiekssamenvatting**

In 2018 is voor het eerst een zogeheten veegwijziging aan de raad aangeboden. Met de daarbij behorende begrotingswijziging hebben we de grootste afwijkingen tussen de begroting (inclusief de wijzigingen uit de tussentijdse rapportages) en de werkelijkheid verklaard en kon de raad deze vaststellen. Ook dit jaar verwachten we een aantal afwijkingen van een relevante omvang binnen de programma's, alleen al door de uitkomsten van de zogeheten septembercirculaire, waarin de bijdrage van het Rijk aan de gemeente wordt bijgesteld. In het kader van rechtmatigheidsregels is een te groot verschil tussen de bijgestelde begroting en de jaarrekening niet acceptabel. We stellen daarom dit jaar opnieuw een veegwijziging op. Dit heeft twee belangrijke voordelen:

- De verschillen tussen de begroting (inclusief de wijzigingen) en de jaarrekening worden zo kleiner. Dat betekent dat we minder verschillen hoeven toe te lichten in de jaarrekening en zo komen we tegemoet aan de eisen op het gebied van rechtmatigheid;
- We krijgen beter zicht op het verwachte resultaat van de jaarrekening. En dat is weer belangrijk om voorstellen voor resultaatbestemming, die we conform de wens van de raad in januari aanbieden, beter te kunnen onderbouwen.

### **Aanleiding en centrale vraag**

Het bijstellen van de lopende begroting vindt binnen onze gemeente volgens gebruik plaats bij de vaststelling door de gemeenteraad van de 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<sup>1</sup>-regelgeving en in het kader van de rechtmatigheid) leggen wij een zogeheten veegwijziging aan de gemeenteraad voor om de belangrijkste verwachte verschillen tussen de begroting en de werkelijkheid goed te keuren. 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.

Per saldo moet rekening worden gehouden met een nadelig effect op de begroting van € 12.880.

### **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. Ook wordt zo voorkomen dat de jaarrekening sterk afwijkt van de goedgekeurde begrotingsbedragen bij de verschillende budgetten.

We stellen de gemeenteraad voor om deze werkwijze voortaan ieder jaar toe te passen en op te nemen in de Bestuurlijke termijnkalender.

<sup>1</sup> Bbv staat voor Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

### **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, incl. de controle op de rechtmatigheid. De grenzen daarvan zijn uitgewerkt in het door de raad vastgestelde controleprotocol. De commissie Bbv<sup>2</sup> heeft daarnaast voor de uitwerking van de rechtmatigheid een afzonderlijke nota gemaakt: de Kadernota rechtmatigheid.

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.

### **Argumenten en alternatieven**

De raad stelt de begroting en de 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 2019 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 en wordt het lastiger om de voorstellen voor de resultaatbestemming die in januari 2020 aan de raad worden voorgelegd te onderbouwen.

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.

### **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 leidt per saldo tot een nadeel van € 12.880. Hierdoor wijzigt het nadelige begrotingssaldo na vaststelling van de tweede tussenrapportage van € 429.000 in een nadelig saldo van € 441.880. Een specificatie van de mutaties en een toelichting daarop is te lezen in de bijlage bij dit besluit.

### **Uitvoering en planning**

Het genomen besluit en de bijbehorende begrotingswijziging BGW19.0012 wordt in de begroting 2019 verwerkt. Het jaarlijks vaststellen van de begrotingswijziging behorende bij de veegwijziging wordt opgenomen in de Bestuurlijke agenda.

### **Communicatiestrategie**

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

Den Helder, 5 november 2019.

Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

burgemeester  
Jeroen Nobel



MINUUT

secretaris  
Robert Reus



MINUUT

<sup>2</sup> 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.