



Registratienummer:	BL08.02531	Portefeuillehouder:	B. Fritzsche
Van afdeling:	CS	Ter inzage gelegde stukken / bijlagen:	
Behandelend ambtenaar:	N Steur	• Begrotingswijziging afwijkingen na 2 ^e programmarapportage.	
Telefoonnummer:	67 81 79		
E-mail adres:	nsteur@denhelder.nl		
Onderwerp:	Begrotingsrechtmatigheid 2008 / afwijkingen na 2 ^e programmarapportage 2008.		

Gevraagd besluit:

1. Vaststellen van de begrotingswijziging behorende bij de afwijkingen na de 2^e programmarapportage 2008.

Inleiding en aanleiding

De afwijkingen die in december aan de raad worden voorgelegd zijn van belang voor de begrotingsrechtmatigheid en een vervolg op de 2^e programmarapportage 2008.

Het begrotingscriterium is één van de criteria waarop het rechtmatig handelen van de gemeente wordt getoetst. Het begrotingscriterium is als volgt te omschrijven:

Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, en de balansposten, moeten tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting.

In de begroting zijn maxima voor de lasten vermeld die door de raad zijn vastgesteld. De financiële beheershandelingen moeten passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag en het begrotingsjaar van belang zijn.

In de 2^e programmarapportage 2008 zijn de toen bekende afwijkingen aan de raad ter besluitvorming voorgelegd. Toen is ook aangegeven dat er op een aantal onderwerpen nog onvoldoende duidelijk was welke afwijkingen werden verwacht. Deze posten zijn in dit voorstel uitgewerkt.

Beoogd resultaat

Invulling geven aan de verantwoording van het college naar de raad over inzet van middelen. De begrotingsrechtmatigheid borgen door vaststelling van de begrotingswijziging.

Kader

Financiële beheersverordening ex artikel 212 Gemeentewet.
Bestluit Begroting en Verantwoording.

Argumenten / alternatieven

N.v.t.

Financiële consequenties

Bij de 2^e programmarapportage is een voordeel gemeld van € 1.260.000 waarvan € 1 miljoen aan de gevormde bestemmingsreserve WMO is toegevoegd. Het restant van € 260.000 is toegevoegd aan de post onvoorzien. Het resultaat van de voor- en nadelen die na de 2^e programmarapportage duidelijk zijn geworden bedraagt per saldo € 156.000 nadelig. Dit bedrag kan opgevangen worden binnen de gevormde post onvoorzien.

Juridische consequenties

Met de vaststelling van de begrotingswijziging wordt voldaan aan de eis van begrotingsrechtmatigheid.

Communicatie

N.v.t.

Aanpak / uitvoering

Inleiding

In de 2^e programmarapportage 2008 zijn de toen bekende afwijkingen aan de raad ter besluitvorming voorgelegd. Toen is ook aangegeven dat er op een aantal onderwerpen nog onvoldoende duidelijk was welke afwijkingen werden verwacht. Deze posten zijn in dit voorstel uitgewerkt.

Afwijkingen na 2^e programmarapportage 2008

In de 2^e programmarapportage 2008 is aangegeven dat er op een aantal posten wel afwijkingen werden verwacht maar dat deze op dat moment nog onvoldoende kwantificeerbaar en/of hard waren. In onderstaand overzicht staan de resultaten van deze posten.

Totaaloverzicht afwijkingen na 2e programmarapportage				
Programma/deelprogramma	Lasten	Baten	Reserves	
			Toevoeging	Onttrekking
1. Algemeen bestuur en bedrijfsvoering	-19	207	0	450
<i>Dienstverlening</i>	-550	100	0	450
<i>Alg middelen, financiering etc.</i>	531	107	0	0
3. Wonen en leefomgeving	-1.385	1.798	40	0
<i>Ruimtelijke ontwikkeling en volkshuisvesting</i>	-965	1.436	40	0
<i>Verkeer en vervoer</i>	-362	362	0	0
<i>Milieu</i>	-58	0	0	0
4. Zorg en welzijn	-1.039	328	200	0
<i>Onderwijs en jeugd</i>	-334	0	200	0
<i>Cultuur</i>	-60	0	0	0
<i>Zorg en maatschappelijke dienstverlening</i>	-645	328	0	0
5. Economische weerbaarheid	-256	0	0	0
<i>Economische ontwikkeling</i>	-70	0	0	0
<i>Werk en inkomen</i>	-186	0	0	0
TOTAAL	-2.699	2.333	240	450

Resultaat voor afwikkeling naar reserves (lasten en baten)	-366
Toevoegingen aan reserves	-240
Onttrekkingen aan reserves	450
Resultaat na afwikkeling naar reserves	-156
Aanwending post onvoorzien uit 2e programmarapportage	156

Bij de 2^e programmarapportage is een voordeel gemeld van € 1.260.000 waarvan € 1 miljoen aan de gevormde bestemmingsreserve WMO is toegevoegd. Het restant van € 260.000 is toegevoegd aan de post onvoorzien. Het resultaat van de voor- en nadelen die na de 2^e programmarapportage duidelijk zijn geworden bedragen per saldo € 156.000 nadelig. Dit bedrag kan opgevangen worden binnen de gevormde post onvoorzien.

TOELICHTING AFWIJKINGEN

1. ALGEMEEN BESTUUR EN BEDRIJFSVOERING

Deelprogramma Dienstverlening

Tall Ships Races

Met Raadsinformatiebrief 52 (2008) is de raad geïnformeerd over de besteding van € 450.000 ten behoeve van extra ondersteuning éénmalige promotionele activiteiten voor Den Helder.

Daarnaast is zijn extra provinciale sponsorgelden ontvangen van de Provincie.

Beide posten zijn nog niet in de vorm van een begrotingswijziging aan de raad aangeboden.

Raadsinformatiebrief 52	
1. Bijdrage Willemsoord	€ 182.050
2. Vrijwilligers	€ 30.000
3. Den Helder Friendly Port	€ 13.000
4. Relatie/ citymarketing activiteiten	€ 99.000
5. IJsbaan	€ 25.000
6. Onvoorziene uitgaven	€ 100.950
Totaal RIB 52	€ 450.000
Extra provinciale sponsoring	
Doorbetaling sponsorgelden Provincie aan stichting TSR 2008	€ 100.000

De uitgaven TSR vallen voor de gemeente op basis van eerste cijfers binnen de gemeentelijk begroting TSR. Nu wordt aan u een begrotingswijziging voorgelegd volgens RIB 52 en extra provinciale sponsoring. Stichting TSR 2008 komt eind dit jaar met een definitieve afrekening die naar verwachting binnen de beschikbare budgetten zal blijven.

De afrekening van de bijdrage Willemsoord moet nog plaatsvinden. Deze is maximaal € 182.050.

Deelprogramma Algemene middelen en financiering

BTW controle 2003-2007

In 2008 heeft de fiscus een BTW controle uitgevoerd. Dit is de eerste controle sinds de invoering van het BTW compensatiefonds. De eerste resultaten van de controle leiden tot een na te betalen bedrag aan BTW van € 600.000. De bevindingen uit de controle moeten nog verder worden besproken en zijn nog niet definitief. Een deel van de na te betalen BTW kan worden gedekt uit beschikbare middelen. Wij schatten in dat 50% (€ 300.000) van de naheffingsaanslag als tegenvaller in 2008 moet worden verwerkt.

Renteresultaten

Er is een prognose gemaakt van het renteresultaat over 2008. Er wordt een voordeel verwacht van € 50.000.

Deelnemingen

In oktober is van NV Houdstermaatschappij Gasbedrijf Kop van Noord-Holland (GBKN) de mededeling ontvangen dat een extra dividend van € 115.000 zal worden uitgekeerd over het jaar 2007.

Met raadsinformatiebrief 90 (2008) is de jaarrekening 2007 van Willemsoord BV ter inzage gelegd. De jaarrekening 2007 laat een negatief resultaat zien van € 390.000. De uitkering van het dividend (4% over de aandelenkapitaalstorting van 6,088 mln.) door Willemsoord BV aan de gemeente zal naar verwachting niet plaatsvinden. Dit leidt tot een financieel nadeel van € 244.000 in 2008.

Zoals aangegeven in RIB 90 ontvangt u het advies van Fakton, samen met een tussenrapportage 2008 en een financieel meerjarenperspectief, in december.

Algemene uitkering

In 2008 komt € 186.000 extra beschikbaar via de algemene uitkering voor minima (amendement Tang-Spekman). Deze middelen zijn bij een motie bij de begrotingsbehandeling bestemd voor programma 5 waaronder het minimabeleid valt.

Personele kosten

Budgetten voor personeel (€ 200.000) onder programma algemene middelen en financiering worden ingezet onder programma wonen en leefomgeving om de vergunningverlening van bouwplannen uit te voeren.

Effecten als gevolg van toerekening van uren

De effecten zijn nog onvoldoende bekend, hierover zal worden gerapporteerd bij de aanbieding van de jaarrekening 2008. De toerekening van uren wordt ook beoordeeld naar de gevolgen voor de begroting 2009 en

maakt onderdeel uit van de taakstellingen die uiterlijk bij het aanbieden van de Voorjaarsnota 2009 onderzocht moeten zijn.

Inkooptaakstelling

In de begroting 2008 is een inkoopstaakstelling opgenomen onder programma 1 van € 758.000.

De taakstelling is over de programma's verdeeld op basis van de aanwezige inkoopvolumes daarbinnen.

Op basis hiervan is de taakstelling als volgt verdeeld:

Programma 1 € 127.000

Programma 3 € 314.000

Programma 4 € 317.000

In de jaarrekening 2008 wordt gerapporteerd over de resultaten van de inkoopstaakstelling.

3. WONEN EN LEEFOMGEVING

Deelprogramma ruimtelijke ontwikkeling en volkshuisvesting

Liniepark

Het project Liniepark heeft een batig saldo van € 480.000. Hiervan is € 271.000 in een voorziening gestort vanwege de verplichting van de gemeente dit bedrag aan de ontwikkelaar terug te betalen als deze een huisartsenpraktijk realiseert. (Per saldo een voordeel van € 209.000).

Verkoop Nieuwe Diep (Molukkenstraat)

De verkooptransactie leidt tot een incidenteel voordeel van € 900.000.

Brede school Pasteurstraat

Het verrichten van voorwerk door het ingenieursbureau voor de openbare ruimte, vertragingen en meerwerk door planaanpassingen en extra communicatie vanwege bezwaren uit de buurt leiden tot een tegenvaller van € 15.000. (€ 45.000 meer lasten, en € 30.000 hogere baten).

Brede school IJsselmeerstraat

Vertragingen hebben geleid tot € 40.000 hogere rentekosten.

De inrichting van de openbare buitenruimte is onvolledig in het krediet meegenomen. Dit leidt tot een tegenvaller van € 60.000.

DR. Herderscheeschool

De inrichting van de openbare buitenruimte is te laag in het krediet meegenomen. Dit leidt tot een tegenvaller van € 40.000.

Exploitatie woningen

Woningaanpassing Zuyderhorn in het kader van WMO leidt tot een nadeel van per saldo € 9.000.

WABO

Uitstel van de invoering van de WABO betekent dat de geraamde lasten van € 40.000 in 2008 niet nodig zijn.

De middelen zijn wel nodig voor de invoering. Daarom wordt voorgesteld deze in de daarvoor bestemde reserve WABO te storten.

Deelprogramma Verkeer en vervoer

Bushaltes Connexion

Met een raadsinformatiebrief bent u geïnformeerd over de nieuwe concessie openbaar vervoer en de aanleg van nieuwe bushaltes. In deze brief is aangegeven dat de financiële effecten niet meer in de 2^e programmerapportage konden worden meegenomen en dat deze in december aan u wordt aangeboden. De projectkosten van € 362.000 (exclusief BTW) worden gedekt uit de provinciale subsidie die hiervoor wordt ontvangen.

Deelprogramma Milieu

Subsidie energiebesparende maatregelen

Het betreft een technische correctie op de 2^e programmerapportage (de gerapporteerde € 29.000 aan uit te keren subsidie is verkeerd verwerkt in de aangeboden begrotingswijziging).

4. ZORG EN WELZIJN

Deelprogramma Onderwijs en Jeugd

Onderwijshuisvesting

Er wordt een overschrijding van € 200.000 verwacht op de begrotingsposten met betrekking tot de onderwijshuisvesting. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de daarvoor bestaande reserve.

Overschrijdingsuitkering

Tot 2007 werd de voorziening jaarlijks gevoed met € 500.000 per jaar. Met ingang van 2007 is de voorziening niet meer gevoed. Uitgangspunt daarbij was dat de voorziening voldoende was voor de overschrijdingsuitkering over de periode 2001-2006. Tevens is er vanuit gegaan dat er over de jaren 2007 en 2008 geen sprake meer zou zijn van een overschrijding.

Over de jaren 2005 en 2006 en over de periode 2001-2005 is een berekening gemaakt voor de vaststelling van de 'kosten openbaar primair onderwijs' op basis van artikel 142 e.v. van de Wet op het primair onderwijs. Voor de jaren 2007 en 2008 is een inschatting gemaakt.

Deze berekening is de basis voor de overschrijdingsuitkering naar de schoolbesturen voor bijzonder basisonderwijs en leidt tot de volgende benodigde onttrekking uit de voorziening:

Jaar	Beschikbaar in de voorziening	Nodig op grond van de berekening	Tekort
2001-2005	1.053.000(incl. 200.000 2 ^o progr.rapportage)	993.000	60.000
2006	500.000	405.000	95.000
2007	0	15.000	-15.000
2008	0	674.000	- 674.000
TOTAAL	1.553.000	2.087.000	-534.000

De overschrijding over de jaren 2001-2005 en 2006 is ontstaan door uitbetaling van een "bruidsschat" aan het openbaar basisonderwijs. Deze bruidsschat betrof voorzieningen (personeel, meubilair, meerjarig preventief onderhoud en cv-installatie) die vallen onder de overschrijdingsregeling. Een deel van de bruidsschat moet nog worden uitbetaald, wat leidt tot een overschrijding in 2008.

Definitieve besluitvorming over de vaststelling van het overschrijdingspercentage over de jaren 2005, 2006, 2007 en de vijfjaarlijkse periode 2001-2005 worden in het eerste kwartaal van 2009 aan de Raad ter vaststelling voorgelegd.

De uitbetaling van convenantgelden in het kader van de verdere verzelfstandiging van het openbaar onderwijs worden u in een afzonderlijk raadsvoorstel aangeboden.

Deelprogramma Cultuur

De geraamde vergoeding voor ICT van de Schouwburg valt € 60.000 lager uit.

Deelprogramma Zorg en maatschappelijke ontwikkeling

Voor de uitvoering van de OGGZ-regeling wordt een doeluitkering van € 328.000 ontvangen die nog niet in de begroting was opgenomen.

5. ECONOMISCHE WEERBAARHEID

Deelprogramma economische ontwikkeling

Tekort op huurwinning gebouw Multimetaal van € 70.000.

De exploitatiekosten voor de gemeente zijn hoger dan de huurinkomsten.

Deelprogramma werk en inkomen

De extra ontvangen gelden (€ 186.000) in de algemene uitkering voor minima (amendement Tang-Spekman) zijn bestemd voor minimabeleid.

Den Helder, 25 november 2008

Burgemeester en Wethouders van Den Helder

S. Hulman MSc, burgemeester

H. Raasing, secretaris