

Werkvoorraad Griffie

Portefeuillehouder: Kees Visser

Van team: Team Financiën

Adviseur: Patricia van Leerdam

E-mail: p.van.leerdam@denhelder.nl

Classificatie: **Openbaar**

Kenmerk: **2022-020811**

Begrotingswijziging: **Ja**

**Onderwerp:** Voorstel tot het vaststellen van de Programmarekening 2021

**Publiekssamenvatting:**

Elk jaar biedt het college van burgemeester en wethouders de programmarekening aan aan de gemeenteraad. De programmarekening is de verantwoording van het college van burgemeester en wethouders over het gevoerde beheer, over de beoogde maatschappelijke resultaten en over het gevoerde beleid.

**Geadviseerd besluit**

1. De programmarekening 2021 vast te stellen.
2. Het saldo van de Programmarekening 2021 toe te voegen aan de Algemene Reserve.
3. De begrotingswijziging behorende bij dit voorstel vast te stellen.
4. De geactualiseerde grondexploitatie Willem Alexanderhof vast te stellen met een eindwaarde van € 8.989.764 negatief per 31 december 2026, resulterend in een gedeeltelijke vrijval van € 1.360.236 van de verliesvoorziening eind 2021.

## **Raadsvoorstel:**

### **Aanleiding en context**

Elk jaar biedt het college van burgemeester en wethouders de programmarekening aan de raad ter vaststelling aan. In de programmarekening legt het college verantwoording af over de uitvoering van de activiteiten, gekoppeld aan de doelen, die in de programmabegroting zijn opgenomen en van de middelen die daarvoor zijn ingezet. De beoogde maatschappelijke resultaten worden per programma genoemd alsmede de verantwoording van het gevoerde beleid. Ook zijn er overzichten per programma met de daarmee samenhangende lasten en baten, voorzien van verklaringen over de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de laatst vastgestelde begroting. De paragrafen geven een beeld van de uitvoering van de bedrijfsvoering en inzicht in een aantal belangrijke onderdelen van de financiële positie van de gemeente.

De door de raad aangestelde accountant toetst de programmarekening op getrouwheid en rechtmatigheid. De goedkeurende controleverklaring over zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid bieden we tegelijk aan met de programmarekening en verwerken deze in het document. Aan de gemeenteraad wordt gevraagd de Programmarekening 2021 vast te stellen.

De auditcommissie heeft eerder verzocht om de raadsbesluiten over de vaststelling van de programmarekening te splitsen in een besluit over de vaststelling van de programmarekening en een besluit met hierin de overige beslispunten. Hierdoor kan over de programmarekening en de resultaatbestemmingen onafhankelijk van elkaar besloten worden. Aan dit verzoek is voldaan. De overige beslispunten betreffen de aanvullende voorstellen voor resultaatbestemming en worden aangeboden in RB/RVO 2022-020812.

### **Doelen en resultaten**

De programmarekening laat een voordelig saldo zien van € 8.261.000. Bij het opstellen van de zogenoemde Budgetoverheveling (RB/RVO 2021-051297) verwachtten we nog een nadelig resultaat van € 1.071.000. Het verschil tussen de twee uitkomsten (in totaal € 9.332.000) is onder andere ontstaan door de volgende oorzaken:

<b>Baten</b>	
Algemene uitkering hoger (o.a. decembercirculaire)	1.822.000
Onroerende zaakbelasting (hoger aantal objecten en iets hogere waarde dan begroot)	230.000
Bouwleges (toevoegen aan bestemmingsreserve)	495.000
Grondexploitatie (vrijval voorziening door lagere rentoerekening)	1.330.000
Beheer overige gronden (o.a. verkoop erfpachtgronden)	797.000
Hogere bijdrage specifieke uitkering sportaccommodaties	135.000
<b>Totaal baten</b>	<b>4.809.000</b>
<b>Lasten</b>	
Lagere bijdrage aan de GrGA	661.000
Steunmaatregelen culturele sector: besteding vindt in 2022 plaats	680.000
Afronding budgetoverhevelingen 2020 programma Zorgzaam	260.000
Minder lasten door vertraging bij uitvoering, o.a. door corona:	
* diverse projecten ruimtelijke ordening	220.000
* onderhoud waterwegen	142.000
* milieubeheer	226.000
lagere kapitaallasten (door latere realisatie investeringen)	146.000
Lagere kosten verkeer en vervoer, o.a. schade-uitkering straatverlichting	201.000
Lagere overheadkosten	1.518.000
Overige zaken	469.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>4.523.000</b>
<b>Totaal</b>	<b>9.332.000</b>

### **Kaders en omstandigheden**

De programmarekening is samengesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording (Bbv) en de Financiële verordening gemeente Den Helder 2017.

Het college van burgemeester en wethouders verantwoordt zich in de programmarekening aan de gemeenteraad over het gevoerde inhoudelijke en financiële beleid. De raad heeft een controlerende taak en verleent door vaststelling van de programmarekening decharge aan het college. De programmarekening moet een getrouw beeld geven aan de werkelijke situatie (artikel 197-198-199 3/8 van de Gemeentewet). Vóór 15 juli 2022 dienen de jaarstukken ingeleverd te zijn bij de toezichthouder, de provincie Noord-Holland.

### Argumenten en alternatieven

De behandeling en vaststelling van de programmarekening geeft invulling aan de verantwoordingsplicht van het college en de controletaak van de raad. Bij het onderdeel 'Doelen en resultaten' wordt toegelicht welke belangrijke afwijkingen er zijn na de vaststelling van de laatste begrotingswijziging en het uiteindelijke saldo. Het weerstandsvermogen met het bijpassend ratio per 31 december 2021 is gebaseerd op de beleidskaders die in februari 2019 door de raad zijn vastgesteld. Deze kaders bepalen ook dat een begrotingsoverschot vóór resultaatbestemming in eerste instantie toegevoegd wordt aan de Algemene Reserve.

De raad heeft op 9 november 2021 besloten om niet gebruikte budgetten uit 2021 (€ 2,1 miljoen) door te schuiven naar de begroting van 2022 (RB/RVO 2021-051297). Hierdoor is in 2022 geld beschikbaar om de desbetreffende werkzaamheden af te ronden en uit te voeren. Aanvullend hierop wordt voorgesteld om een bedrag van € 2.236.326 door te schuiven naar 2022. Dit voorstel wordt separaat onder nummer 2022-020812 aan de gemeenteraad voorgelegd en toegelicht.

Bij het vaststellen van de jaarrekening behoren volgens het Bbv ook de grondexploitaties te worden geactualiseerd. Daarmee wordt bepaald wat de verwachten kosten en opbrengsten daarvan zijn en wat het verwachte eindresultaat is. Voor onze gemeente betekent dit dat de grondexploitatie Willem Alexanderhof opnieuw is beoordeeld. Door de voorspoedige ontwikkeling en lagere rentekosten is er sprake van een vrijval van de gevormde verliesvoorziening van € 1.360.236.

### Bestuurlijke vernieuwing

De verantwoording in deze jaarrekening sluit aan op het vernieuwde model van de begroting dat de raad onder begeleiding van De Argumentenfabriek heeft vastgesteld.

Het voorstel is niet referendabel volgens artikel 2, onder e, referendum verordening gemeente Den Helder 2012 : vaststelling en wijziging van de gemeentelijke begroting en rekening.

### Duurzaamheid

Dit voorstel heeft geen specifieke aspecten wat de duurzaamheid betreft

### Financiële consequenties

De Programmarekening 2021 sluit met een voordelig saldo van € 8.261.000. Dit saldo wordt toegevoegd aan de Algemene Reserve. Het overzicht van de weerstandscapaciteit eind 2021 geeft het volgende beeld:

Weerstandscapaciteit (in €)	1-1-2021	31-12-2021
Algemene reserve incl. reserve SD	23.789.619	18.555.994
Bestemmingsreserves	925.938	1.017.263
Onvoorzien uitgaven	20.000	20.000
Stille reserves		
Onbenutte belastingcapaciteit	p.m.	p.m.
Bezuinigingen	p.m.	p.m.
Totale weerstandscapaciteit	24.735.557	19.593.257

Het totaalbedrag van de risico's die zijn opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen is € 14.345.463. De ratio weerstandsvermogen is de weerstandsvermogen / bedrag van de risico's: € 19.593.257 / € 14.345.463 = 1,4 eind 2021. De ratio voldoet aan het door de raad vastgestelde minimum van 1,0 en is hiermee toereikend.

**Uitvoering en planning**

Na de besluitvorming verwerken we de begrotingswijziging in de financiële administratie. Vóór 15 juli 2022 worden de jaarstukken aangeleverd bij de provincie Noord-Holland.

**Communicatie**

Na vaststelling van de programmarekening wordt hierover gecommuniceerd met de pers.

Den Helder, 31 mei 2022

Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

burgemeester

J.A. (Jan) de Boer MSc.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

secretaris

R.M. (Robert) Reus

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized 'R' and 'M' followed by a smaller 'Reus'.

Raadsvergadering d.d.	
Besluit nummer	2022-020811
Onderwerp	Voorstel tot het vaststellen van de Programmarekening 2021

De raad van de gemeente Den Helder;

gelezen het raadsvoorstel van het college van burgemeester en wethouders van Den Helder van 31 mei 2022,

**besluit:**

1. De programmarekening 2021 vast te stellen.
2. Het saldo van de Programmarekening 2021 toe te voegen aan de Algemene Reserve.
3. De begrotingswijziging behorende bij dit voorstel vast te stellen.
4. De geactualiseerde grondexploitatie Willem Alexanderhof vast te stellen met een eindwaarde van € 8.989.764 negatief per 31 december 2026, resulterend in een gedeeltelijke vrijval van € 1.360.236 van de verliesvoorziening eind 2021.

Aldus besloten in de raadsvergadering van