

Jaarstukken 2024

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	2
Leeswijzer	4
Inleiding.....	6
Financieel resultaat	7
Financiën in één oogopslag	9
Programma's.....	10
Samenwerkende gemeente	10
Zorgzame gemeente.....	16
Vitale gemeente	23
Leefbare gemeente.....	34
Financiële rekening	42
Algemene dekkingsmiddelen	42
Overhead.....	44
Onvoorzien	45
Vennootschapsbelasting.....	46
Paragrafen	47
Weerstandsvermogen.....	47
Onderhoud kapitaalgoederen	60
Financiering	67
Bedrijfsvoering.....	73
Verbonden partijen	80
Grondbeleid	83
Lokale heffingen	86
Subsidies	92
Openbaarheidsparagraaf	94
Jaarrekening	95
Grondslagen voor waardering.....	95
Grondslagen voor de resultaatbepaling	98
Grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording	99
Balans.....	100
Toelichting op de balans.....	102
Overzicht baten en lasten per programma.....	122
Rechtmatigheidsverantwoording.....	135
Overzicht baten en lasten per taakveld.....	136
Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen (SiSa).....	140
Controleverklaring.....	154

Bijlagen	155
Overzicht verbonden partijen	155
Overzicht verplichte BBV indicatoren.....	178
Overzicht investeringen	180

Leeswijzer

De opzet van de jaarstukken is conform het Besluit begroting en verantwoording (BBV) en de verantwoording volgt de opzet van de Programmabegroting 2024. De financiële tabellen zijn afgerond op € 1.000. Hierdoor kunnen afrondingsverschillen ontstaan.

De jaarstukken bestaan uit:

- Het jaarverslag
- De jaarrekening

Dit onderscheid is belangrijk omdat het oordeel van de accountant gaat over de jaarrekening en het jaarverslag daarin niet meeweegt. Wel is er getoetst of het verslag en de jaarrekening logisch in elkaars verlengde liggen.

Het jaarverslag bestaat uit:

- De programmaverantwoording
- De financiële rekening
Dit onderdeel bestaat uit de Algemene dekkingsmiddelen, de Overhead, Onvoorzien en Vennootschapsbelasting.
- De paragrafen

De jaarrekening bestaat uit:

- De grondslagen voor de jaarrekening en de balans
- De balans en toelichting
- De gebeurtenissen na balansdatum
- Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting
- De overige gegevens, waaronder de accountantsverklaring
- Het overzicht van incidentele baten en lasten
- De bijlage met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (Single Informatie Single Audit)
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Korte toelichting op de inhoudsopgave:

In het vervolg van deze leeswijzer wordt stil gestaan bij de inhoud die in de programmarekening wordt gepresenteerd.

In het onderdeel Algemeen komt na een algemene inleiding, het financieel resultaat aan de orde. Dit is de samenvatting van de gehele jaarrekening. Per programma wordt meer gedetailleerd ingegaan op de afwijkingen. Bij het resultaat wordt ook gepresenteerd welke bestemming van het resultaat aan de gemeenteraad wordt voorgesteld. In deze bestemming wordt getoond voor welke werkzaamheden die in 2024 niet konden worden uitgevoerd middelen beschikbaar worden gemaakt voor de uitvoering in 2025.

In het onderdeel "Financiën in een oogopslag" is in een infographic de verdeling van de baten en lasten weergegeven.

In het onderdeel Programma's leggen we per programma verantwoording af:

- Elk programma begint met ene korte inleiding, de gesignaleerde trends en een opsomming van de beleidskaders die van kracht zijn.
- Vervolgens geven we de doelen en activiteiten weer zoals opgenomen in de begroting en bij de activiteiten wordt steeds aangegeven wat er in 2024 is bereikt. Dit deel wordt aangevuld met belangrijke ontwikkelingen die zich in 2024 hebben voorgedaan die niet waren opgenomen in het overzicht van de activiteiten.
- Na de activiteiten worden de indicatoren getoond zoals opgenomen in de programmabegroting. Niet in alle gevallen kunnen hier de resultaten worden gepresenteerd, sommige cijfers komen pas na de opstelling van de programmarekening beschikbaar.
- In de financiële toelichting wordt de financiële uitkomst van elk programma getoond en worden de verschillen per taakveld toegelicht als deze groter zijn dan € 100.000. Of afwijkingen die om andere redenen interessant of belangrijk zijn om te benoemen.

In het onderdeel Financiële rekening worden de Algemene dekkingsmiddelen en de kosten van de overhead, de post onvoorzien en de vennootschapsbelasting gepresenteerd. Deze onderdelen maken in 2024 ook onderdeel uit van programma 1. Vanaf 2025 is dat niet meer geval. Een deel van de toelichting is in 2024 dus opgenomen in programma 1 en door de verbijzondering van de taakvelden in de financiële verschillen duidelijk zichtbaar.

In het onderdeel Paragrafen komen de zogenoemde paragrafen aan de orde. In elk paragraaf is terug te lezen wat de resultaten zijn voor de beleidskaders die afzonderlijk in de paragrafen worden beschreven. Deze paragrafen zijn wettelijk voorgeschreven behalve paragraaf Subsidies.

In het onderdeel jaarrekening worden de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling beschreven gevolgd door de Balans met toelichting. Dit onderdeel wordt vervolgd met een aantal overzichten en toelichtingen. De overzichten betreffen o.a. de Verantwoording Wet Normering Topinkomens, De gewaarborgde geldleningen en garantstellingen, de rechtmatigheidsverantwoording, de informatie over de besteding van specifieke uitkeringen, het overzicht van de baten en lasten per taakveld en de controle verklaring van de accountant.

Tot slot is er een onderdeel met bijlagen. In dit onderdeel wordt elke verbonden partij apart beschreven, is een opsomming van de baten en lasten per taakveld opgenomen, het overzicht verplichte BBV indicatoren en de overzicht van alle lopende kredieten. In dit laatste overzicht is aangegeven welke kredieten worden afgesloten en voor weke bedragen de kredieten besteed kunnen worden in 2025 en volgende jaren.

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2024. Deze bestaat uit een beleidsmatig jaarverslag en een financiële jaarrekening. Met deze jaarstukken legt het college van burgemeester en wethouders verantwoording af over het gevoerde beleid en de daarmee ingezette financiële middelen. De jaarstukken vormen het sluitstuk van de planning- en control cyclus van het begrotingsjaar van de gemeente.

De programmarekening sluit met een nadelig saldo van € 3 miljoen. Dit is een verschil van € 6,2 miljoen met de nog voordelige prognose in de decembernota. In de decembernota werden al twee grote nadelen aangekondigd. Ten eerste het treffen van een voorziening voor de waardering van de deelneming in Willemsoord en ten tweede de verwachte overschrijding van de uitgaven voor de jeugdzorg. Deze ontwikkelingen zijn in de jaarrekening verwerkt voor respectievelijk € 5,3 miljoen en € 3,1 miljoen.

Hiermee is het grootste verschil toegelicht. In de jaarrekening treft u een uitgebreide toelichting aan op de inhoudelijke onderwerpen en de financiën.

Het nadelig resultaat wordt in het voorstel tot vaststelling van de jaarstukken ten laste van de algemene reserve gebracht.

De jaarstukken zijn opgesteld conform de werkwijze en inhoud zoals gebruikelijk in Den Helder. We vertrouwen erop dat de jaarstukken de lezer een goede indruk geven van de zaken die in 2024 zijn opgepakt en uitgevoerd. Ook de zaken die in 2024 nog niet zijn afgerond toelicht.

Financieel resultaat

De programmarekening 2024 sluit met een nadelig saldo van € 2,98 miljoen. In de onderstaande tabel is het exploitatieoverzicht gepresenteerd met vergelijkende cijfers uit de rekening 2023 en de ontwikkeling gedurende 2024.

Exploitatieoverzicht Bedragen x € 1.000	Rekening 2023	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening 2024	Vershil
Taakvelden	9.313	-7.611	-4.436	-9.070	4.635
Lasten	-249.411	-250.091	-269.257	-279.054	9.798
Baten	258.724	242.480	264.821	269.984	-5.163
Reserves	3.308	-715	7.657	6.085	1.572
Toevoegingen (lasten)	-19.546	-6.108	-11.350	-12.285	936
Onttrekkingen (baten)	22.853	5.392	19.007	18.370	637
Gerealiseerd resultaat	12.621	-8.326	3.221	-2.986	6.207

Nog uit te voeren werkzaamheden

In de decembernota zijn een aantal nog uit te voeren werkzaamheden overgeheveld naar 2025. Elk jaar vindt de bepaling hiervan plaats in de decembernota en in aanvulling hierop bij de bestemming van de resultaat van de jaarrekening. Dit tweede moment is onvermijdelijk omdat niet alle factoren voor het tijdig inschatten van vertragingseffecten in het najaar bekend zijn. In totaal wordt nu in de resultaatsbestemming voorgesteld om voor € 1,79 miljoen te bestemmen ten laste van de algemene reserve.

Resultaatbestemming

Bij de besluitvorming over de programmarekening 2024 wordt voorgesteld om:

- een bedrag van € 1,2 miljoen toe te voegen aan de budgetten in 2025 via de bestemmingsreserve "nog uit te voeren werkzaamheden". Dit betreft:
 - het project gevelrenovatie € 0,79 miljoen,
 - de pilot Samenwerking sociaal en veiligheidsdomein: € 0,17 miljoen
 - onderhoudsmaatregelen verkeer en de verkeersveiligheid: € 0,14 miljoen
 - onderhoud aan de velden van Sport De Linie: € 0,1 miljoenDeze middelen voor deze werkzaamheden waren in 2024 incidenteel beschikbaar gesteld en zijn nodig om de niet uitgevoerde werkzaamheden alsnog in 2025 te kunnen uitvoeren.
- een nieuwe egalisereserve in te stellen voor de regionale taak Maatschappelijke- en vrouwenopvang en hierin € 0,59 miljoen te storten.
Dit betreft middelen die, als decentralisatieuitkering, worden ontvangen voor de uitvoering voor een regionale taak en niet apart via de SISA verantwoording aan het rijk worden afgerekend. Voor deze taak geldt dat middelen worden ingezet voor verbeteren van de woon- en opvangplekken in kwaliteit en in aantal. De middelen zijn bovendien niet exclusief voor Den Helder maar voor de regio Noordkop. Den Helder is de penvoerder.

Deze resultaatsbestemmingen komen boven op de onttrekking aan de algemene reserve voor het nadelige resultaat van € 2,98 miljoen. In totaal wordt daarmee voorgesteld een bedrag van € 4,8 miljoen te onttrekken aan de algemene reserve.

Weerstandratio

Na verwerking van het nadelig resultaat bedraagt de algemene reserve: € 26,5 miljoen en de weerstandratio 3,7. Na verwerking van de resultaatsbestemming van € 1,79 miljoen bedraagt de algemene reserve € 24,7 miljoen en de weerstandratio: 3,5

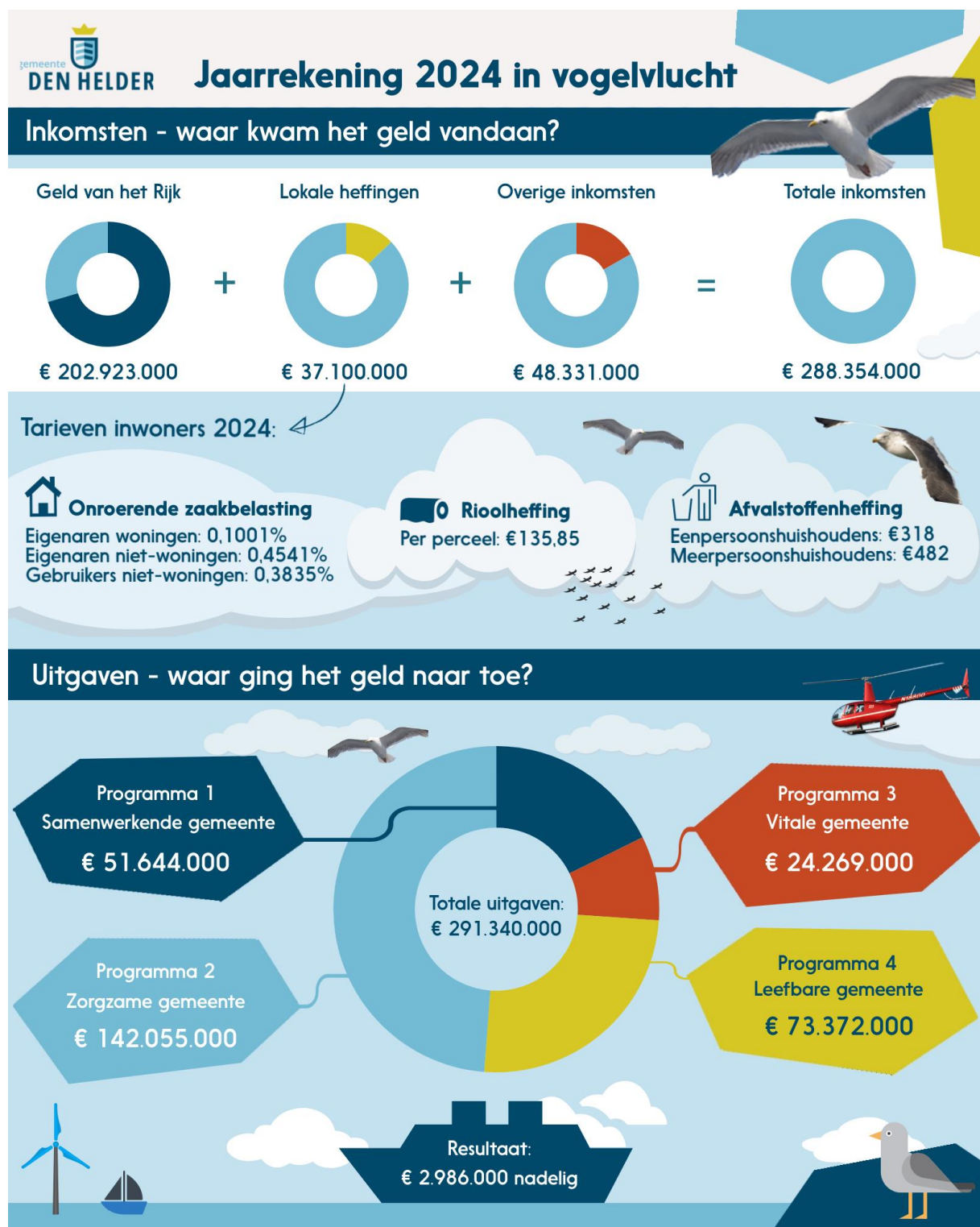
De weerstandratio voldoet daarmee aan de norm, zijnde groter dan 1,0.

Grootste verschillen tussen begroting en rekening 2024

De samenstelling van het nadelige resultaat van € 2,98 miljoen wordt hieronder toegelicht. De afwijkingen groter of gelijk aan € 0,5 miljoen worden gepresenteerd. De complete toelichting is opgenomen als toelichting in de afzonderlijke programma's.

Verschillen tussen begroting en rekening op hoofdlijnen	Bedrag x € 1.000
Treffen voorziening waardering deelneming Willemsoord	-5.297
Hogere lasten Jeugdzorg	-3.066
Lagere lasten en hogere baten economische ontwikkeling (waarvan € 0,79 miljoen gevelrenovatie)	1.230
Lagere besteding centrumtaak Beschermd wonen/Maatschappelijke opvang	590
Terugbetaling rijksbijdrage 2023 energiekosten openbare zwembaden	-560
Hogere gebruikslasten Zwembad	-550
Lagere baten onroerende zaakbelasting Niet Woningen	-517
Lagere lasten en hogere baten inkomensregelingen en minimabeleid	500
Hogere baten 2024 en oude jaren toeristen- en forensenbelasting	484
Overige verschillen, kleiner dan € 500.000 per onderwerp	979
Totaal	-6.207

Financiën in één oogopslag



Programma's

Samenwerkende gemeente

We vinden het belangrijk dat iedereen open en veilig zichzelf kan zijn. We werken proactief aan een inclusieve samenleving, waarbij we drempels om mee te doen, in de breedste zin, wegnemen. We laten zien dat we oprecht geïnteresseerd zijn in wat er binnen de gemeente speelt. We bieden een goede dienstverlening aan onze inwoners en ondernemers. Verder zijn we een organisatie waar het aantrekkelijk is om te werken. Daarbij ligt onze focus op samenwerking. In de regio, met maatschappelijke partners en natuurlijk met onze inwoners. De samenwerking met jongeren is hierbij een specifiek aandachtspunt, we willen ervoor zorgen dat zij kunnen meedenken over maatschappelijke en bestuurlijke vraagstukken van de gemeente Den Helder.

Beleidskaders

Voor dit programma gelden de volgende door de gemeenteraad vastgestelde beleidskaders:

- [Coalitieakkoord inclusief addendum](#)
- [Gemeentelijk manifest](#)
- [Participatieverordening](#)
- [Inclusiebeleid](#)

Trends

Bij de uitvoering van het beleid hebben we te maken met de volgende trends die de beoogde resultaten kunnen beïnvloeden:

- Inwoners willen actief betrokken worden bij de voor hen belangrijke vraagstukken en direct invloed uitoefenen op besluitvorming in hun gemeente
- Inwoners en maatschappelijke partijen ervaren knelpunten in de dienstverlening door de gemeente zoals onduidelijke (digitale) informatievoorziening en versnippering van de dienstverlening
- Een inclusieve cultuur en inclusief beleid zijn een belangrijk onderdeel van maatschappelijk verantwoord ondernemen en goed bestuur
- Er is sprake van krapte op de arbeidsmarkt waardoor het moeilijk is om aan personeel te komen.

Doelen

1.1 We betrekken belanghebbenden uit de samenleving actief bij het vormen en implementeren van beleid. Daarbij zijn we helder over de invloed die inwoners wel of niet kunnen uitoefenen.

Activiteit 1.1.1 Participatieverordening

We stellen in het eerste kwartaal van 2024 de Participatieverordening vast. We gebruiken de Participatieverordening als kader voor het betrekken van inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties bij de voorbereiding, uitvoering en evaluatie van beleid. De verordening is in lijn met de (nog in behandeling zijnde) Wet versterking participatie op decentraal niveau én de Omgevingswet (die 1 januari 2024 in werking treedt).

Wat hebben we bereikt?

De inspraak- en participatieverordening gemeente Den Helder 2024 is na een intensief participatietraject in samenwerking met de raadswerkgroep opgesteld en op 1 juli 2024 door de gemeenteraad vastgesteld. Deze verordening combineert verschillende verordeningen op het gebied van democratie en participatie, zoals de inspraakverordening en referendumverordening.

Activiteit 1.1.2 Jongerenadviesraad (JAR)

De Jongerenadviesraad (JAR) is een actieve raad van jongeren tussen de 15 en 27 jaar die gevraagd en ongevraagd advies geeft aan gemeenteraad en college. De JAR heeft een online platform van jongeren georganiseerd waar vraagstukken aan worden voorgelegd. Een grote groep jongeren kan zo hun mening geven. Hun input nemen we mee in de besluitvorming,

Wat hebben we bereikt?

De JAR heeft ook in 2024 weer verschillende adviezen uitgebracht. De JAR is onder andere betrokken geweest bij het tot stand komen van de regiovisie Sociaal Domein. De JAR krijgt projectbegeleiding via Scholen aan Zee. Deze samenwerking verloopt voorspoedig. De overeenkomst met Scholen aan Zee met betrekking tot projectbegeleiding is daarom verlengd tot 1 februari 2026.

1.2 Inwoners en ondernemers ervaren een goede dienstverlening van de gemeente Den Helder: online waar het kan en persoonlijk waar het moet.

Activiteit 1.2.1 Digitaal contact

We gaan verder met maatregelen in de digitalisering, die de drempel voor het digitale contact verlagen. Dit doen we onder andere door het doorontwikkelen van digitale participatiemogelijkheden.

Wat hebben we bereikt?

Na een aanbestedingstraject is er een nieuwe leverancier gevonden voor het digitale participatieplatform ingesprek.denhelder.nl. De gemeenteraad is hier met RIB 2024-002579 over geïnformeerd. Het vernieuwde platform is gebruikt voor verschillende projecten zoals de inclusieprijs, de laadkaart, toerisme- en cultuurbeleid en de Doorfietsroute. Samen met de leverancier blijven we werken aan een toegankelijke en gebruiksvriendelijke website waarop onze inwoners, ondernemers en (maatschappelijke) organisaties kunnen participeren. Bij verschillende projecten konden mensen zowel online als persoonlijk reageren via een inloophmoment of een participatiebijeenkomst. Ook hebben inwoners en ondernemers kunnen deelnemen aan enquêtes over bijvoorbeeld cultuurbeleid, inclusie, Burgerpeiling en Ondernemerspeiling Waarstaatjegemeente.

Activiteit 1.2.2 Wijksteunpunten en Jongerenpunt

- In de vier Wijksteunpunten kunnen inwoners terecht met vragen en zorgen. Bijvoorbeeld over wonen, geld, werk, opvoeden, gezondheid of eenzaamheid. De sociale wijkteams, die zich in de wijksteunpunten bevinden, zijn de toegang voor alle hulp- en ondersteuningsvragen.
- Het Jongerenpunt biedt vier dagen per week hulp aan inwoners tot 27 jaar. Onder bij andere het vinden van werk/stages, opleiding en inkomensvraagstukken.

We ontwikkelen het ondersteuningsaanbod verder door.

Wat hebben we bereikt?

Vanaf september 2024 zijn er afspraken gemaakt met subsidiepartners MEE & de Wering, Humanitas, Mantelzorgcentrum, RCO de Hoofdzaak en Team Sportservice over hun inzet voor de wijksteunpunten vanaf 1 januari 2025. Dat betekent dat de openingstijden verder worden uitgebreid.

We hebben voorbereidingen getroffen voor het implementeren van de Wet van school naar duurzaam werk (VSNDW), die volgens verwachting op 1 januari 2026 in werking treedt. Dit gaat om vier maatregelen:

- 1) Leeftijd doorstroompunt Aanpak voortijdig schoolverlaten (vsv) is 27 jaar (was 23 jaar).
- 2) Gemeenten/Werk & Inkomen bieden jongeren tot 27 jaar preventieve en passende ondersteuning naar werk en (samen met doorstroompunt) naar school.
- 3) Gediplomeerden krijgen tot 1 jaar aanvullende loopbaanbegeleiding. Dit betreft het praktijkonderwijs (pro), voortgezet speciaal onderwijs (vso), entreeopleiding en Beroeps Opleidende Leerweg (bol) niveau 2.
- 4) Gezamenlijke ontwikkeling regionaal programma per doorstroompuntregio. De drie doorstroompuntregio's (Kop van Noord-Holland, Noord-Kennemerland en West-Friesland) hebben één gemeenschappelijk programma ontwikkeld. De uitvoering van dit programma wordt opgepakt en uitgewerkt per regio. De budgetten blijven ook gescheiden.

Activiteit 1.2.3 Dienstverlening ondernemers

We zetten in op goede en effectieve communicatie en het vergroten van de benaderbaarheid. We bieden ondersteuning bij initiatieven en versterken de regionale samenwerking.

Wat hebben we bereikt?

Door uitvoering te geven aan het accountplan zetten we in op goede dienstverlening door bedrijven te bezoeken (onder meer maandelijks door een wethouder en drie keer per jaar door het college), door juiste informatie op de website te verschaffen en door goed telefonisch en per mail benaderbaar te zijn. Door aan te haken bij regionale werkgroepen op het gebied van economie en onder andere bedrijventerreinen, werken we actief aan de regionale samenwerking. We zijn bijvoorbeeld bezig met het opzetten van een duurzaam ondernemersloket in de Kop. Dit doen we met samen met de gemeenten Hollands Kroon en Schagen.

In het vierde kwartaal van 2024 is er een inwoners- en ondernemerspeiling gehouden. De uitkomsten krijgen we in het nieuwe jaar in de vorm van een rapport.

1.3 We zetten ons in voor het bevorderen van digitale, fysieke en sociale toegankelijkheid zodat onze inwoners zonder belemmering kunnen deelnemen aan de maatschappij.

Activiteit 1.3.1 Informatievoorziening

We zetten in op de verbetering van de leesbaarheid en toegankelijkheid van de informatie die we, al dan niet via onze samenwerkingspartners, aanbieden. Op het [dashboard digitale toegankelijkheid](https://dashboard.digitoegankelijk.nl/organisaties/511) staat de actuele stand van zaken van de toegankelijkheid van de websites en apps waar de gemeente verantwoordelijk voor is.

Wat hebben we bereikt?

In 2024 hebben wij ingezet op verbetering van de digitale toegankelijkheid van onze websites. Wij hebben onze medewerkers hiervoor ondersteuning en training aangeboden. Ook hebben wij als onderdeel van de wettelijke verplichting de websites van de gemeente laten onderzoeken. De uitkomsten hiervan zijn in het eerste kwartaal van 2025 zichtbaar op het <https://dashboard.digitoegankelijk.nl/organisaties/511>

Activiteit 1.3.2 Lokale inclusieagenda	
We geven uitvoering aan de Lokale inclusieagenda zoals de gemeenteraad die op 18 december 2023 zal vaststellen. In de inclusieagenda staan de acties waar de gemeente de komende jaren aan gaat werken om inclusie te bevorderen.	
Wat hebben we bereikt?	
We voeren de Lokale Inclusie Agenda uit, zoals vastgesteld door de gemeenteraad op 1 juli 2024. In de inclusieagenda staan de acties waar wij de komende jaren aan gaan werken om inclusie te bevorderen. Tot nu toe zijn diverse evenementen en activiteiten georganiseerd, waaronder de Ketikoti Dialoogtafel, de uitreiking van de Kees de Jager Inclusieprijs, een stadswandeling in het kader van fysieke toegankelijkheid en het verspreiden van een enquête onder de inwoners. Naast de punten uit de Lokale Inclusie Agenda ondernemen wij aanvullende initiatieven. Zo is er dit jaar een succesvolle pilot gehouden met een elektrische strandrolstoel. Naar aanleiding van deze positieve ervaring is besloten om een elektrische strandrolstoel aan te schaffen, die in het tweede kwartaal van 2025 geleverd wordt. Daarnaast organiseren wij verschillende acties en/of activiteiten die niet in de Lokale Inclusie Agenda staan vermeld, zoals het vergroten van bewustwording rondom Paarse Vrijdag.	
1.4 We zorgen voor een aantrekkelijk werkklimaat voor de ambtelijke organisatie zodat nieuw personeel gemakkelijker kan worden aangetrokken en huidig personeel langer kan worden behouden.	
Activiteit 1.4.1 Werkklimaat ambtelijke organisatie	
We bekijken hoe we het werkklimaat voor de ambtelijke organisatie kunnen verbeteren. Dat doen we op basis van onder meer het onderzoek naar de gemeentelijke bedrijfsvoering en de resultaten van het tweejaarlijkse medewerkersonderzoek.	
Wat hebben we bereikt?	
In 2023 heeft er een extern onderzoek plaatsgevonden naar de effectiviteit van onze organisatie. Het organisatie-ontwikkelplan is ontstaan vanuit onder andere de bevindingen uit dit onderzoek. Er wordt hard gewerkt om de effectiviteit te verbeteren. In het eerste kwartaal van 2025 vindt er opnieuw een extern onderzoek plaats en later in het jaar (derde kwartaal) is er weer een medewerkersonderzoek. De aanbestedingsprocedure hiervoor loopt.	
Activiteit 1.4.2 Inclusie	
Inclusie is onderdeel van het gemeentelijk personeelsbeleid. We creëren een cultuur van inclusie waarin alle medewerkers zich gerespecteerd voelen, gelijke kansen hebben en zich volledig betrokken voelen in onze organisatie.	
Wat hebben we bereikt?	
Het team HR houdt bij het inzetten van haar instrumenten (denk hierbij aan werving en selectie, Energie en flow, medewerkersonderzoek, hybride werken en huisvesting) en de uitvoering van beleid rekening met inclusie en diversiteit op de werkvloer. Bij Inclusie op de werkvloer draait het om het creëren van een omgeving waarbij iedereen zich gewaardeerd en betrokken voelt. Inclusie gaat over het bevorderen van gelijkheid en het actief betrekken van mensen, ongeacht hun achtergrond, kenmerken of mogelijkheden. Dat uit zich op verschillende manieren. Binnen actiepunten 1 Energie en flow hebben we een workshop Inclusie georganiseerd. Medewerkers worden optimaal ondersteund (eventueel met aanpassingen op de werkplek, zowel op kantoor als thuis) om zo goed mogelijk het werk te kunnen doen. Onze medewerkers hebben binnen bepaalde grenzen, de ruimte en vrijheid om te bepalen hoe, waar, wanneer en met wie hij/zij werken.	

BBV verplichte indicatoren

BBV verplichte indicatoren		Nederland 2024	Begroting 2024	Rekening 2024
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	NB	7,3	8,7
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	NB	6,2	8,9
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	NB	646	478
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur	NB	5,2	19,2
Overhead	% van totale lasten	NB	12,0	9,3

Wat heeft het gekost?

Lasten en baten

Samenwerkende gemeente Bedragen x € 1.000	Rekening 2023	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2024	Saldo
Exploitatie					
Lasten	-40.655	-44.678	-45.135	-51.344	-6.209
Baten	173.312	178.143	188.277	189.149	872
Saldo van baten en lasten	132.657	133.466	143.143	137.805	-5.337
Reserves					
Toevoegingen (lasten)	-730		-300	-300	
Onttrekkingen (baten)	5.064	3.110	1.382	999	-384
Mutaties in de reserves	4.334	3.110	1.082	699	-384
Gerealiseerd resultaat	136.991	136.575	144.225	138.504	-5.721

Verschilverklaring

Verschillen	Bedrag	V/N	I/S
Exploitatie	-5.337		
0.1 Taakveld Bestuur (baten) Als gevolg van waardeoverdracht van pensioenen van ex-wethouders aan de gemeente zijn de baten incidenteel € 365.000 hoger dan begroot. Daarnaast is er een kleine nadelige afwijking van € 5.000.	Baten 360	V	I
0.1 Taakveld Bestuur (lasten) In het taakveld bestuur zijn er voor € 460.000 hogere lasten. De voornaamste afwijkingen zijn: - lagere lasten op directe salarissen en pensioenuitkeringen: € 279.000; - hogere lasten als gevolg van waardeoverdracht van pensioenen en wachtgeld van voormalige bestuurders: € 884.700; - lagere lasten voor Helden Perspectief € 113.700. Hier tegenover staat een lagere onttrekking voor hetzelfde bedrag aan de reserve Helden Perspectief. - voordeel op inhuur € 35.000 - Afrondend is er een klein voordelig verschil aan de lastenkant van € 3.000.	Lasten -460	N	I
0.2 Taakveld Burgerzaken (baten) Het taakveld burgerzaken kent aan de batenkant een voordeel van € 39.000. - Tegenover de afdrachten van leges als gevolg van de paspoortenpiek staan ook hogere baten voor betaalde leges: € 140.000; - Ook tegenover de hogere afdrachten van leges voor naturalisaties staan hogere hogere baten voor betaalde leges: € 63.000; - Lagere baten leges rijbewijzen, akten en overige leges: € 160.000.	Baten 39	V	I
0.2 Taakveld Burgerzaken (lasten) In het taakveld burgerzaken zijn er voor een bedrag van € 238.000 hogere lasten. De voornaamste afwijkingen zijn: - Hogere inhuur als gevolg van de werkzaamheden voor naturalisaties en voor de paspoortenpiek: € 193.000; - Hogere afdrachten leges aan het Rijk als gevolg van de paspoortenpiek: € 137.000; - Lagere kosten leges voor de eigen verklaringen en rijbewijzen: - € 75.000; - Voordeel op overige verschillen: - € 17.000.	Lasten -238	N	I

0.4 Taakveld Overhead (baten) De hogere baten op het taakveld overhead bedragen € 459.000 en zijn het gevolg van: - De opbrengsten voor de catering bedragen € 100.000 en waren niet structureel begroot en structureel gebruikt voor de invulling van de afgesproken efficiëncytaakstelling; - Hogere opbrengst voor gedetacheerd personeel: € 100.000; - Hogere toerekening aan het taakveld crisisbeheersing voor de lasten van de brandweerkazerne en de toerekening van de kosten voor het functioneel leeftijdsontslag: € 200.000; - Hogere baten bij de onderdelen financiering, aanmaningen en bankkosten: € 100.000; - De ontvangsten van het UWV bleken lager dan begroot: € 45.000; - Rest een klein verschil van -€ 4.000.	Baten	459	V	I
0.4 Taakveld Overhead (lasten) In het taakveld Overhead zijn zowel de lasten als de baten overschreden met € 459.000. De hogere lasten zijn als volgt samengesteld: - Extra dotatie aan de voorzieningen voor de regeling vervroegde uittreding en opgebouwd spaarverlof (nadeel € 200.000), - Lagere lasten voor organisatieontwikkeling en opleidingen (voordeel € 240.000), - Hogere lasten voor beveiliging en energie van de gebouwen Willemsoord (nadeel € 93.000), - Per saldo hogere kosten voor loon en inhuur (nadeel € 241.000) als gevolg van een lager aantal geschreven uren op projecten en investeringen. - Overige verschillen € 4.000. Op het geheel van de overhead is er sprake van 1% hogere lasten en 10% hogere baten. Structureel werken de hogere lasten voor energie en beveiliging door naar volgende jaren met dekking via de collectieve stelpost voor prijsstijging.	Lasten	-459	N	I
0.5 Taakveld Treasury (baten) In het taakveld treasury zijn de baten € 218.000 lager dan begroot. Dit kan als volgt verklaard worden: - € 350.000 minder ontvangen rente, door een verplichte aanpassing van de omslagrente. Dit is een incidenteel effect. - Hogere dividend uitkering: € 170.000. Deze ontvangst is op voorhand moeilijk te begroten en hier heeft de gemeente geen invloed op. Het hogere dividend van Alliander werkt voor € 130.000 structureel door als voordeel.	Baten	-218	N	I
0.5 Taakveld Treasury (lasten) De hogere lasten van € 5.084.000 in het taakveld treasury bestaan uit: - Er is een voorziening getroffen voor de waardering van de deelneming in Willemsoord BV van € 5.297.000. Tot het treffen van de voorziening heeft de raad ingestemd op 10 maart 2025. - Doordat er minder rente is betaald dan begroot is er een voordeel ontstaan van € 213.000. Door dit voordeel wijkt de rekenrente te veel af van de werkelijke lasten. Bij het opstellen van de rekening is daarom de aan de activa toegerekende rente verlaagd. Daarmee verschuift het voordeel naar de onderdelen in de programma's. (zie ook de baten in de onderdeel en de paragraaf Financiering).	Lasten	-5.084	N	I
0.6 Taakveld Onroerende zaakbelasting (baten) In het taakveld onroerende zaakbelasting is een nadeel ontstaan van € 517.000. De oorzaken van dit nadeel zijn: - In de onroerende zaakbelasting is er bij de woningen sprake van een voordeel van € 18.000, oftewel een 0,25%. - Bij de niet woningen is er sprake van een nadelig verschil van 6,6% voor een bedrag van € 535.000. Dit verschil is ontstaan doordat een al langer lopend bezwaar van Defensie tegen de hoogte WOZ-waarde voor de belastingjaren 2021 en 2022 in 2024 gegrond is verklaard. Defensie heeft voor het belastingjaar 2024 geen bezwaar ingediend en de aanslag betaald. Over belastingjaar 2024 is een vóórdeel op de WOZ Niet-Woningen. De hoofdoorzaak van het voordeel over belastingjaar 2024 areaaluitbreiding. Iets meer dan 5% sinds 2022/23. Het areaal effect zal later worden gebruikt voor het opvangen van de hogere beheerkosten en de tariefstelling voor 2026. Structureel werkt de hogere WOZ- opbrengst Niet Woningen door voor € 0,5 miljoen.	Baten	-517	N	S
0.6 Taakveld Onroerende zaakbelasting (lasten) In het taakveld onroerende zaakbelasting is aan de lastenkant een voordeel van € 16.000 te zien. Dit betreft een aantal plussen en minnen gedurende het jaar van de uitvoeringskosten van Concensus.	Lasten	16	V	I

0.7 Taakveld Gemeentefonds (baten) De uitkering uit het gemeentefonds is € 324.000 hoger dan geraamd. - Voor € 170.000 heeft dit betrekking op middelen voor de pilot 'Samenwerking sociaal en veiligheidsdomein' die pas in de decembercirculaire 2024 bekend zijn gemaakt. Voor dit bedrag wordt in de resultaatsbestemming voorgesteld de middelen over te hevelen naar 2025 zodat de pilot kan worden uitgevoerd. - Het overige voordeel van € 154.000 is terug te voeren op een voordelige bijstelling van de maatstaven en het accres. Per saldo is er 0,2% meer ontvangen dan begroot.	Baten	324	V	I
3.4 Taakveld Toeristen- en forensenbelasting (baten) De ontvangsten voor de toeristen- en forensenbelasting zijn € 484.000 hoger dan eerder geraamd. In dit voordeel zit zowel het effect van de afwikkeling van 2023 als het voordeel voor het jaar 2024. Het eerder voorzichtige herstel na de coronajaren heeft zich doorgezet. Er wordt meer gebruik gemaakt van de mogelijkheden in onze gemeenten. Voor € 205.000 heeft dit een structurele doorwerking op 2025 en volgende jaren.	Baten	484	V	S
Overige kleine ontwikkelingen.	Lasten	-43	N	I
Mutaties reserves		-384		
Taakveld 0.10 Mutaties reserves De opbrengst uit reserves is € 113.000 lager als gevolg van de lagere bestedingen voor Helders Perspectief voor hetzelfde bedrag. De kosten van Helders Perspectief worden bekostigd uit de reserve Helders Perspectief. Lagere kosten betekent een lagere onttrekking uit de reserve. De onttrekking is lager voor de HUB Julianadorp (€ 30.000) en organisatieontwikkeling (€ 240.000). Voor deze bedragen zijn de eerdere bestemmingen niet in 2024 uitgevoerd. De uitvoering vindt in 2025 alsnog plaats.	Onttrekkingen	-384	N	I
Totaal		-5.721	N	

Zorgzame gemeente

Ons doel is om iedereen kansen te geven om zich te ontwikkelen en een fijn leven te leiden met een sociaal vangnet. We werken regionaal samen om lokaal maatwerk te kunnen bieden. We focussen ons daarbij op preventie, sociale cohesie en mensen in hun kracht zetten. En waar inwoners extra steun nodig hebben organiseren we een laagdrempelige, fysieke en digitale toegang voor jong en oud. Daarbij bieden we de ondersteuning zo snel, compleet en lokaal mogelijk aan.

Beleidskaders

Voor dit programma gelden de volgende door de gemeenteraad vastgestelde beleidskaders:

- [Regiovisie Beschermd wonen 2024 \(vastgesteld 5 juni 2023\)](#)
- [Regiovisie sociaal domein kop van Noord-Holland 2024-2029 \(vastgesteld 22 april 2024\)](#)
- [Woonzorgvisie \(vastgesteld 1 november 2021\)](#)

Trends

Bij de uitvoering van het beleid hebben we te maken met de volgende trends die de beoogde resultaten kunnen beïnvloeden:

- Er is sprake van dubbele vergrijzing (de groep ouderen neemt toe en wordt steeds ouder) en ontgroening (afname van het aantal jongeren)
- Veel inwoners met armoede en complexe problematiek op meerdere vlakken
- De druk op de asielopvang zal verder toenemen
- Er is een tekort aan vrijwilligers, vrijwilligers worden ouder/kwetsbaarder en er wordt (steeds) meer gevraagd van vrijwilligers
- Het gevoel van eenzaamheid neemt zowel onder jongeren als ouderen toe.

Doelen

2.1 We zetten in op goed functionerende samenwerking van preventieve voorzieningen.

Activiteit 2.1.1 Gesubsidieerde partijen

In 2024 zijn de gesubsidieerde partijen intensiever betrokken bij de dienstverlening in de wijksteunpunten en maken zij ook onderdeel uit van de wijkteams.

Wat hebben we bereikt?

De betrokken subsidiepartners (MEE & de Wering, Humanitas, De Hoofdzaak, Mantelzorgcentrum, Team Sportservice) werken steeds intensiever samen. Deze partijen hebben in 2024 een gezamenlijke subsidie aanvraag (voor het jaar 2025) ingediend voor het verzorgen van de integrale toegang tot vrij-toegankelijke hulp en ondersteuning in samenwerking met de gemeente vanuit de wijksteunpunten.

De integrale werkwijze wordt doorontwikkeld in lijn met de Regiovisie ambitie 3. Voorkomen en vroegtijdig verhelpen van problemen en 4. Zoveel mogelijk zelf oplossen.

2.2 We organiseren begeleid en beschermd wonen voor kwetsbare inwoners en maken afspraken met zorgpartijen en corporaties over de instroom, doorstroom en uitstroom en begeleiding.

Activiteit 2.2.1 Regiovisie beschermd wonen

De regiovisie Beschermd Wonen 2024 wordt in 2023 vastgesteld. Dit vertalen we door naar een lokale verordening en beleidsregels. De visie zal in 2024 opgaan in een regiovisie voor het totale sociaal domein.

Wat hebben we bereikt?

Een belangrijk onderdeel van een nieuwe regiovisie is de invoering van het woonplaatsbeginsel en het nieuwe verdeelmodel voor beschermd wonen. De invoering van beide onderwerpen is door de Rijksoverheid uitgesteld tot 2026. Om die reden is nog geen nieuwe regiovisie beschermd wonen vastgesteld. In de voorbereiding naar de decentralisatie doet elke regiogemeente de intake voor beschermd wonen zelf. Het voorgestelde advies wordt verwerkt door ons als centrumgemeente. Op deze manier worden de omliggende gemeente al wel voorbereid op de decentralisatie.

Activiteit 2.2.2 Inkoop
Contracteren van een zorgaanbod dat dekkend is voor de vraag per 1 januari 2025 voor beschermd wonen.
Wat hebben we bereikt?
De aanbesteding voor de inkoop Beschermd wonen heeft in 2024 plaats gevonden. De safehouses zijn vanaf 1 januari 2025 geen onderdeel meer van Beschermd wonen, maar apart ingekocht. Vanaf 1 januari 2025 starten de (nieuw) gecontracteerde partijen met het aanbieden van Beschermd wonen en safehouses.
Activiteit 2.2.3 Dak- en thuislozen.
We nemen maatregelen om te voorkomen dat mensen met complexe problematiek op straat moeten leven en overlast geven. Met GGZ, dnoDoen en andere partners werken aan de benodigde voorzieningen voor de opvang van dak- en thuislozen.
Wat hebben we bereikt?
Dak- en thuisloze mensen kunnen op elk moment van de dag gebruik maken van voorzieningen die speciaal voor hen zijn ingericht. Overdag kunnen zij naar een van de locaties van Reakt. Op deze locaties is inloop mogelijk en wordt arbeidsmatige dagbesteding geboden. Aanvullend kunnen dak- en thuislozen terecht bij de inloop van het Leger des Heils en bij Windkracht 13. We zien mede door de opening van Windkracht 13 dat de onderlinge samenwerking met partners versterkt en gestimuleerd wordt. We zien een groei in het aantal mensen dat (dreigend) dak- of thuisloos is. Om die reden onderzoeken we nu hoe we de ondersteuning voor deze groep toekomstbestendig kunnen maken. Een nieuwe 24 uren locatie is hiervoor wenselijk. Uitwerking van dit plan valt onder het programma Zorg en Wonen.
2.3 We erkennen en ondersteunen mantelzorg en informele zorg.
Activiteit 2.3.1 Mantelzorgers
Voor mantelzorgers is er een gericht aanbod van activiteiten en een jaarlijks gebaar ter waardering.
Wat hebben we bereikt?
In 2024 zijn diverse activiteiten verricht voor mantelzorgers. Denk hierbij aan een activiteit in Fort Kijkduin en een concert door het mannenkoor. Daarnaast hebben 1300 mantelzorgers een kadobon ontvangen op de dag van de mantelzorgers.
Het Mantelzorgcentrum neemt deel aan de opzet van het wijksteunpunt, waardoor hulp voor mantelzorgers drempelarm en dichtbij is voor onze inwoners. Vanuit de verstrekte subsidie biedt het mantelzorgcentrum diverse activiteiten aan, bieden zij praktische en materiele hulp aan inwoners en geven zij educatie, themabijeenkomsten en/of groepsbijeenkomsten.
2.4 We zetten vanuit de wijkteams en met maatschappelijke organisaties in op een integrale aanpak: op het voorkomen en bestrijden van zaken zoals eenzaamheid, schuldenproblematiek, armoede, gezondheidsproblemen en werkeloosheid.
Activiteit 2.4.1 Inkoop
Vanuit het integraal transformatieplan sociaal domein wordt onder andere de strategie vormgegeven van regionaal ingekochte hulp en ondersteuning. Het doel is passend maatwerk te kunnen leveren aan onze inwoners (bijvoorbeeld voor de WMO per 1 januari 2025).
Wat hebben we bereikt?
Het Regionaal Inkoopteam Zorg (RIZ) had de opdracht om voor 2025 nieuwe contracten aan te gaan voor de maatwerkvoorzieningen Wmo en Participatie en daarmee de basis neer te leggen voor de samenwerking in partnerschap, zoals beschreven in de Regiovisie Sociaal Domein. Onderdeel van de opdracht was te zorgen voor een overzichtelijk zorglandschap met meer grip op kwaliteit en kosten.
Er is een kostprijsonderzoek uitgevoerd door een onafhankelijk adviesbureau om te komen tot uniforme tarieven. Om te komen tot een overzichtelijker zorglandschap zijn de eisen aan de kwaliteit, integriteit en continuïteit van zorgaanbieders en hun dienstverlening aangescherpt en verhoogd. Daarnaast hebben we, samen met het regionale team Openbare Orde en Veiligheid (OOV) een onderzoek uitgevoerd naar de integriteit van alle inschrijvers (Justis onderzoek).
Per 1 januari 2025 is er, voor zowel Wmo en Participatie, een overzichtelijk zorgaanbod met minder gecontracteerde partijen dan afgelopen jaren.

Activiteit 2.4.2	Uitvoeringsplannen
Op basis van het actuele beleidskader sociaal domein (besluitvorming 2024) maken we specifieke uitvoeringsplannen op het gebied van onder andere schuldhulpverlening, dementiezorg en eenzaamheid.	
Wat hebben we bereikt?	
Er is in 2024 gestart met het schrijven van het beleidsplan schuldhulpverlening, het uitvoeringsplan armoedebestrijding en het uitvoeringsplan Participatie. Op 21 oktober 2024 is er een beeldvormende avond over dementiebeleid gehouden. De opgehaalde input naar aanleiding van die avond wordt meegenomen in de startnotitie dementiebeleid. Bovengenoemde plannen worden naar verwachting in Q2 in 2025 vastgesteld.	
Activiteit 2.4.3	SPUK (specifieke uitkering voor gezondheid, sport, cultuur en sociale basis)
Via het vast te stellen programma SPUK werken we aan meerdere thema's waaronder gezondheid, sport- en beweegstimulering, cultuurparticipatie en de sociale basis.	
Wat hebben we bereikt?	
Op alle thema's zijn interventies opgestart of voortgezet.	
We hebben met name Valpreventie geïntensiveerd. Bewoners kunnen bij wijksteunpunten terecht voor een test en vervolgens wordt een passend traject aangeboden.	
Andere thema's, zoals kansrijke start, aanpak overgewicht en terugdringen gezondheidsachterstanden zijn voortgezet met partners als GGD en Team Sportservice.	
Verder zijn er o.a. watertappunten geplaatst en voor jongeren is project Comeback aangeboden, wat gericht is op mentale gezondheid.	
2.5 Elk kind moet veilig, gezond en zonder achterstand opgroeien.	
Activiteit 2.5.1	Een Thuis voor Noordje.
We werken met de andere gemeenten in Noord-Holland-Noord aan de uitvoering van de in 2022 vastgestelde regionale uitvoeringsagenda Een Thuis voor Noordje.	
Wat hebben we bereikt?	
Regionaal wordt, mede in het kader van de nieuwe inkoopronde Jeugd, met betrokken partijen gewerkt aan een productomschrijving kleinschalige woonvoorziening (KVV) en wordt onderzocht hoe ambulante ondersteuning en behandeling aan kinderen en gezinnen (met complexe problematiek), integraal kan worden vormgegeven. Er is één KVV in Schagen aanwezig. De vervolfinanciering van dit project voor de komende drie jaar is nog onzeker, omdat het Zorgkantoor en de zorgverzekeraar nog geen overeenstemming hebben. De toekomst en invulling van KVV in de regio is onzeker omdat er veel financiële aandachtspunten zijn welke nog verder uitgewerkt moeten worden. In 2024 is de financiële dekking bekostigd uit een SPUK DOS uitkering waardoor in 2024 de zorg aan deze kinderen voortgezet kon worden. De toekomst en invulling van KVV in de regio is onzeker omdat er veel financiële aandachtspunten zijn welke nog verder uitgewerkt moeten worden. Dit is met name omdat financiering grotendeels vanuit andere hoeken dan de gemeente komen omdat verblijf en behandeling anders ingericht worden.	
Activiteit 2.5.2	Vroegsignalering en laagdrempelige ondersteuning.
Samen met partners, zoals bijvoorbeeld het onderwijs, zetten we in op vroege signalering en laagdrempelige ondersteuning.	
Wat hebben we bereikt?	
We werken samen met samenwerkingsverbanden, scholen, GGD en maatschappelijk partners vanuit de regionale agenda onderwijs-zorg en de lokale uitwerking daarvan in de bestuursopdracht 'inclusief onderwijs' om de kansengelijkheid van onze jeugd te bevorderen.	
In 2024 is de pilot brugfunctionarissen zeer succesvol gebleken en is besloten om het aantal brugfunctionarissen te verhogen en uit te breiden naar meer locaties. De voorbereidingen hiervoor zijn in het najaar 2024 getroffen en per 1 januari 2025 starten de brugfunctionarissen. Met de kinderopvang is in 2024 in kaart gebracht op welke locaties en in welke wijken bovenmatige zorgvraag bestaat en waar dus meer uitgebreide inzet van voorschoolse educatie en zorg nodig is. In 2025 zal worden geëxperimenteerd met best practises om hier een duurzaam antwoord te geven.	
Met ingang van 2024 zetten we middels een nieuwe subsidieverordening in op een groter bereik van kinderen met risico op taalachterstand die deelnemen aan voor- en voerschoolse educatie.	
Met de samenwerkingspartners kinderopvang en onderwijs wordt een masterplan uit gewerkt met laagdrempelige en preventieve innovaties en het werken aan hoog kwalitatief aanbod. Hiervoor is ook de Gelijke Kansen Alliantie ingeschakeld.	

Overige ontwikkelingen binnen het programma

Programma Zorg en Wonen

Het Programma Zorg en Wonen richt zich op alle zorg en wonen vraagstukken binnen de gemeente Den Helder met als ambitie: Prettig wonen met ondersteuning op maat in kansrijke buurten. Het programma kent vijf doelen: 'minder dakloosheid', 'meer duurzame uitstroom uit 24-uurs instellingen/opvang', 'meer aanbod van tijdelijke en structurele woonoplossingen', 'minder concentratie van kwetsbare inwoners, balans dragers en vragers', 'meer grip op zorgaanbod in Den Helder, meer balans tussen lokale/regionale zorgvraag en aanbod'.

Het programma richt zich kortgezegd op mensen met een zorg- of ondersteuningsvraag gekoppeld aan wonen. '(Dreigend) dak- en thuisloze mensen', 'Uitstromers intramurale voorzieningen', 'opvang en detentie', 'Ouderen met een ondersteunings- of zorgvraag bij het wonen' en 'Sociaal en/of medisch urgenten'.

Vanuit het programma zorg en wonen werken we integraal vanuit de verschillende teams aan bovenstaande doelen. Op 18 november 2024 is een beeldvormende avond geweest over het Programma Zorg en Wonen.

Programma Nieuwkomers

In 2024 is de gemeente gestart met het programma Nieuwkomers. Onder nieuwkomers vallen asielzoekers, statushouders, hervestigers, jonge alleenstaande vluchtelingen en Oekraïense ontheemden. De afgelopen jaren hebben we als gemeente een aanpak ingericht op elke specifieke doelgroep. In praktijk is gebleken dat een deel van de behoeften en benodigdheden voor deze doelgroepen overeenkomen. Daarnaast werd duidelijk dat de aanpak vanuit de gemeente niet volledig integraal werd opgepakt. Om onze aanpak efficiënter en doelmatiger in te richten past een aanpak die integraal gericht is op alle nieuwkomers. Dit doen wij met het programma nieuwkomers. Resultaten die we in 2024 hebben bereikt zijn het vaststellen van een zienswijze asielopvang, het invoeren van de eigen bijdrage voor opvang Oekraïense vluchtelingen en meer grip op het leefgeldproces voor deze doelgroep, en de doorontwikkeling van het inburgeringsaanbod.

Uit de jaarrekening 2024 van de GRGA (gemeenschappelijke regeling gesubsidieerde arbeid) blijkt dat er € 631.803 van het door Den Helder gegeven voorschot niet is besteed. Dit komt doordat de taakstelling op beschut werk en duurzaam aan het werk met LKS niet volledig is behaald. Er is nog geen besluitvorming waarin staat aangegeven of we dit terug ontvangen van de GRGA. Om deze reden is er in onze jaarrekening geen rekening gehouden met de eventuele ontvangst.

BBV verplichte indicatoren

BBV verplichte indicatoren		Nederland 2024	Begroting 2024	Rekening 2024
Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 - 64 jaar	836,6*	760,0	779,6*
Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 jarigen	1*	0,2	2*
Kinderen in uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar	6*	6,5	6*
Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	73,2	66,5	70,5
Werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	2*	1,5	2*
Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	343,6	276,0	362,8
Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners van 15 - 64 jaar	203,1	70,0	86,6
Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	11,5	14,6	14,9
Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	0,9	2,0	2,0
Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	0,3	0,3	0,4
Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo	Aantal per 10.000 inwoners	650	840	790

Bovenstaande gegevens komen vanuit www.waarstaatjegemeente.nl.

* geen recente gegevens bekend, dit zijn de cijfers uit 2023

Wat heeft het gekost?

Baten en lasten

Zorgzame gemeente	Rekening	Primitieve	Actuele	Rekening	Saldo
Bedragen x € 1.000	2023	begroting	begroting	2024	
Exploitatie					
Lasten	-125.165	-120.695	-136.871	-136.738	134
Baten	41.372	33.904	42.032	41.898	-133
Saldo van baten en lasten	-83.793	-86.791	-94.839	-94.839	
Reserves					
Toevoegingen (lasten)	-6.702	-5.099	-4.532	-5.317	-785
Onttrekkingen (baten)	6.999	1.197	6.203	6.203	
Mutaties in de reserves	297	-3.903	1.670	885	-785
Gerealiseerd resultaat	-83.496	-90.694	-93.169	-93.954	-785

Verschilverklaring

Verschillen	Bedrag	V/N	I/S
Exploitatie	0		
1a. Taakveld Jeugd Overschrijding jeugdzorg De oplopende financiële kosten worden in hoofdlijnen veroorzaakt door de afbouw en andere financiering van gesloten jeugdzorg naar kleinschalige woonvoorzieningen. Dit is gedurende 2023 ingezet, in 2024 is dit voor een volledig jaar van toepassing. Daarnaast is de problematiek verergerd, er zijn bijna geen lichte casussen meer. Het aantal kostbare trajecten neemt daarom toe. Ook zit de jeugdzorgketen verstopt, de wachtlijsten lopen op waardoor de problematiek ook vaak verergerd. Als gevolg van de verstopte keten zien we dat de doorverwijzingen vanuit de huisarts in het eerste half jaar 2024 t.o.v. het eerste half jaar 2023 met 30,6% is toegenomen.	Lasten	-3.066	N I
2b. taakveld Samenkracht en burgerparticipatie (6.1) Spreidingswet. In de begroting 2024 hadden we rekening gehouden met een ontvangst van € 418.000 op basis van de toen bekende gegevens. Inmiddels is bekend gemaakt dat het Rijk pas een vergoeding uitkeert vanaf juni 2025. Vanuit de Spreidingswet hebben gemeenten een nieuwe taak gekregen in het zoeken naar opvangplekken voor asielzoekers om zo tot een evenwichtigere spreiding van asielzoekers te komen over gemeenten en provincies. Voor 2024 heeft Den Helder een bijdrage van € 42.682 ontvangen. Deze bijdrage is zichtbaar in programma 1. Wet inburgering Er is een voorziening opgenomen voor o.a. de personen die nog niet zijn gestart met hun inburgeringstraject en personen voor wie we in 2022 en 2023 al middelen hadden ontvangen, maar pas in een later jaar gestart zijn. Zowel bij de lasten als baten ontstaat op dit product een saldo van € 419.000. Dit heeft geen effect op het resultaat. Oekraïne opvang, Vrijval van het budget van € 380.000 als gevolg van hogere inschatting huisvestingskosten en doordat er geen onvoorziene gebeurtenissen zijn geweest. HAR regeling We ontvangen een vergoeding voor het onderbrengen van deze doelgroep, in de praktijk kunnen ze sneller uit het hotel stromen dan de periode van de vergoeding. Hierdoor is er per saldo een klein voordeel ontstaan.	Baten	88	V I

3b. taakveld Toegang en eerstelijnsvoorzieningen (6.2) Hier staan vergoedingen vanuit de Brede SPuk uitkering en het integraal zorgakkoord. Zie de verklaring bij 8a.	Baten	341	V	I
4a. taakveld Inkomensregelingen (6.3) Bij het project energiearmoede is er 90.000 minder uitgegeven aan energiebesparende producten dan verwacht. Dit omdat het project is gaan lopen in de zomer. We hebben in de winter de meeste animo en desondanks blijft de grote run nog uit. Als het kouder is ontstaat er meer animo, de kou viel in 2024 echter mee, daardoor blijft er budget over in 2024. Per saldo heeft dit geen effect op het resultaat omdat we dit restant budget kunnen meenemen naar 2025. Bijstandsverlening Op 31-12-24 zijn er 1309 bijstandsgerechtigden. Daarnaast is er een vrijval geweest van de voorziening dubieuze debiteuren doordat vorderingen toch zijn geïnt, waarvan we verwacht hadden dat deze niet inbaar zouden zijn. (€ 220.000) Het voordeel op de producten bijstandsverlening en LKS is samen € 450.000. Hiervan is € 318.000 gestort in de reserve BUIG gelden. Minimabeleid Binnen het minimabeleid zien we diverse ontwikkelingen die samen een voordeel van € 500.000 geven. - Voordeel door minder gebruik van de kwijschelding van de afvalstoffenheffing € 125.000 (str), - Budget vroegsignalering armoede en schulden is deels gebruikt voor extra ondersteuning bij schuldhulpverlening voor jongeren. Het restant is in 2024 (€ 180.000) niet ingezet. In 2025 volgt een uitvoeringsplan armoedebeleid en schuldhulpverlening, waarbij is aangegeven waar deze middelen voor worden ingezet. - Kleinere onderschrijding op diverse producten, voorbeelden zijn: lagere uitgaven energietoeslag (€ 41.500), individuele inkomensvoorslag en kindpakket (€ 50.600), bijzondere bijstand (€ 39.000) en een subsidie vaststelling over 2023 (€ 40.000). TOZO (Tijdelijke overbrugging zelfstandige ondernemers) regeling. De uitvoering van deze regeling hebben we uitbesteed aan Zaffier. We hebben een opgave ontvangen waarbij er meer ontvangen is door de ondernemers dan vooraf begroot (€ 300.000). Dit moeten wij weer terug betalen aan het rijk. Per saldo geen effect voor het resultaat.	Lasten	835	V	I
4b. taakveld Inkomensregelingen (6.3) Dit betreft de hogere baten (terugbetaling) van de TOZO. Bij de lasten is aangegeven dat dit terugvloeit naar het Rijk.	Baten	300	V	I
5a. taakveld Arbeidsparticipatie (6.5) ESF en AJW geven een verschil van € 150.000. De projecten vanuit ESF en aanpak jeugdwerkloosheid (AJW) hebben een langere looptijd. De verwachting was dat er in 2024 aanlooptrajecten en opleidingstrajecten binnenvaart gefinancierd zouden worden vanuit AJW. Deze zijn voor een deel gefinancierd vanuit het re-integratiebudget. De middelen die overblijven vanuit AJW zijn nodig om de binnenvaarttrajecten in 2025 te bekostigen. Bij het ESF budget was de verwachting dat de kosten met betrekking tot methodisch werken in 2024 gefactureerd zouden worden, deze komen echter pas in 2025. Deze onderschrijding van de kosten heeft geen effect op het saldo, bij de baten zien we hetzelfde verschil terugkomen. Daarnaast sociaal dividend uitkering Probedrijven over 2023 van € 45.000, verder kleine afwijkingen op verschillende posten.	Lasten	215	V	I
5b. taakveld Arbeidsparticipatie (6.5) De lagere baten betreffen de projecten ESF en aanpak jeugdwerkloosheid zoals ook aangegeven bij de lasten.	Baten	-150	N	I
6a. Beschermd wonen (WMO) (6.81A) Het voordeel op beschermd wonen is voornamelijk ontstaan doordat we in de meicirculaire 2024 een hogere decentralisatieuitkering beschermd wonen hebben ontvangen. Tegenover deze begrote ontvangst hebben we een uitgavenpost begroot van dezelfde hoogte. Er zijn echter geen nieuwe ontwikkelingen geweest waardoor we geen gebruik hebben gemaakt van deze post. Daarnaast zijn de aantallen beschermd wonen gemiddeld iets lager dan verwacht, waardoor hier een voordeel ontstaat. Het saldo van de inkomsten en uitgaven met betrekking tot beschermd wonen is gestort in de reserve beschermd wonen.	Lasten	680	V	I

7a. Maatschappelijke- en vrouwenopvang (6.81B) Brede aanpak dak- en thuisloosheid Het voordeel komt met name door de afrekening van een oude subsidie die we terug hebben ontvangen van DNO Doen. Per saldo is er op dit onderdeel een voordeel van € 307.000. Maatschappelijke opvang en OGGZ De middelen die we hebben ontvangen in het kader van het nationaal actieplan dakloosheid zijn niet volledig besteed. Per saldo is hier een onderbesteding van € 290.000. Vrouwenopvang Het verschil tussen de inkomsten en uitgaven is € 57.000. Daarnaast zijn er op dit taakveld diverse verschillen zichtbaar door afrekeningen van subsidies van eerdere jaren en niet volledig bestede subsidies die we ontvangen hebben vanuit het rijk. De bekostiging van de maatschappelijke- en vrouwenopvang vindt plaats via een decentralisatieuitkering die onderdeel uitmaakt van het gemeentefonds. Den Helder vervult hierbij een centrumfunctie voor de gemeenten in de Noordkop. Omdat de middelen onderdeel uitmaken van de algemene uitkering worden deze gezien als vrijbesteedbaar. De afgelopen jaren is, juist omdat de kosten vaak doorschuiven naar een volgend jaar, er steeds een resultaatsbestemming voorgesteld. Dit werkt omslachtig gelet op het feit dat middelen uiteindelijk toch steeds weer worden gekoppeld aan de centrumtaak en uitgaven die over de jaargrens heen schuiven. Het deel dat met de centrumfunctie te maken heeft en gekoppeld is aan de decentralisatieuitkeringen wordt daarom bij de resultaatsbestemming voorgesteld onder te brengen in een bestemmingsreserve voor de regionale uitvoering van deze taken: € 590.000. Voorgesteld wordt om hiervoor een egaliseringsreserve in te stellen zodat de komende jaren dit niet steeds als aparte beslispunten moet worden voorgelegd. Over de besteding en de inzet van de reserve wordt via de P&C producten gerapporteerd.	Lasten	705	V	I
8a. Volksgezondheid (7.1) Integraal Zorg Akkoord (IZA) betreft regionaal budget wat niet volledig is besteed, doordat pas laat duidelijk was welk bedrag we zouden ontvangen voor onze regio en daardoor pas laat plannen hiervoor konden maken. De opbrengst en kosten waren volledig begroot bij dit taakveld, maar in werkelijkheid heeft het op meerdere taakvelden betrekking. Per saldo moeten we € 335.000 aan het rijk terugbetalen. Zowel bij de baten als de lasten ontstaat hierdoor een saldo. Dit heeft geen effect op het rekening resultaat.	Lasten	560	V	I
8b. Volksgezondheid (7.1) Dit betreft de afwijking voor het Integraal Zoprg Akkoord zoals hiervoor toegelicht bij de lasten.	Baten	-637	N	I
9. Taakvelden WMO (6.6, 6.71A,B en C) Het voordeel op WMO komt doordat er minder Persoonsgebonden budgetten zijn afgegeven voor WMO begeleiding (75.000). Restant betreft minimale inzet van kortdurend verblijf. Dit is een onderdeel van beschermd wonen. Het voordelige saldo op dit budget is meegenomen in de berekening van de dotatie aan de reserve beschermd wonen.	Lasten	120	V	I
a. Diverse kleine verschillen op taakvelden kleiner dan 100.000	Lasten	84	V	I
b. Diverse kleine verschillen bij taakvelden kleiner dan € 100.000	Baten	-75	N	I
Mutaties reserves		-785		
0.10 mutaties reserves Storting in reserve beschermd wonen is € 1,47 miljoen, er was al rekening gehouden met een storting van € 1 miljoen. storting in reserve BUIG € 318.000 hoger dan begroot.	Toevoegingen	-785	N	I
Totaal		-785	N	

Vitale gemeente

We werken aan een beter imago van Den Helder door positieve zaken lokaal en landelijk, te benadrukken en onder de aandacht te brengen. De strategie Van Krimp naar Groei houden we vast. Kinderen in Den Helder groeien op met het perspectief dat ze de stad niet hoeven te verlaten voor hun ambitie of welbevinden. Daarnaast heeft de inzet op een woningbouwprogramma, gericht op een veelzijdig woningaanbod, prioriteit. Ook zetten we in op een duurzaamheidsagenda om bij te dragen aan de energietransitie en om energiearmoede te voorkomen. Tot slot brengen we prioriteiten aan in onze economische agenda om vraag en aanbod in onze arbeidsmarkt goed op elkaar te laten aansluiten.

Beleidskaders

Voor dit programma gelden de volgende door de gemeenteraad vastgestelde beleidskaders:

Economie/toerisme/retail

- [Havenvisie Den Helder 2040 vastgesteld 3 juli 2023](#)
- [Regioakkoord De Kop Groeit! vastgesteld 30 juni 2020](#)
- [Regionale visie op verblijfsrecreatie Noord-Holland Noord 2030 vastgesteld 17 december 2018](#)
- [Helders Perspectief 2.0 vastgesteld 10 januari 2020](#)
- [Regionale Retailvisie Kop van Noord-Holland 2018 vastgesteld 8 november 2018](#)
- [Beleidskader Toerisme Den Helder bruist!, vastgesteld 19 juni 2017](#)

Duurzaamheid

- [Transitievise warmte vastgesteld 20 december 2021](#)
- [Strategie klimaatadaptatie Noordkop 2021-2026 vastgesteld 14 juni 2021](#)
- [Regionale energiestrategie 2.0 vastgesteld op 8 mei 2024](#)
- [Programma Duurzaamheid 2024-2027 vastgesteld 12-02-2024](#)
- Uitvoeringsplan Duurzaam Rondkomen 2.0 2024-2025 vastgesteld 13-02-2024

Vastgoed/omgevingszaken/Wonen

- [Beleidskader Vastgoed 2022-2024, vastgesteld 20 december 2021](#)
- [Nota Grondbeleid 2019, vastgesteld 24 juni 2019](#)
- [Nota Zonneparken, vastgesteld 2 maart 2015](#)
- [Woonzorgvisie vastgesteld 1 november 2021](#)
- [Beleidskader schuilstallen vastgesteld 6 april 2021](#)
- [Beleidsregels Reclamenota Bedrijven in beeld 3 mei 2012](#)
- [Niet-Gesprongen Explosieven beleidsnota en bijbehorende kaart vastgesteld 23 november 2020](#)
- [Woonvisie 2020-2025 \("Den Helder in beweging"\) vastgesteld 2 november 2020](#)
- [Regionale nota bodembeheer, vastgesteld 15 oktober 2018](#)
- [Beleid huisvesting tijdelijke werknemers Den Helder, vastgesteld 16 december 2019 met wijzigingen](#)

Trends

Bij de uitvoering van het beleid hebben we te maken met de volgende trends die de beoogde resultaten kunnen beïnvloeden:

- Er is sprake van krapte op de arbeidsmarkt en in Den Helder neemt de vraag naar juist geschoolde personeel in de technische, maritieme en energiesector toe, waardoor het moeilijk is om aan personeel te komen
- De vraagstukken en economische kansen op het gebied van duurzaamheid en haven nemen toe
- Er is een stijgende lijn in het (middellange en lange) toeristisch verblijf
- De vraag naar (passende) woningen neemt toe, zowel door onze eigen inwoners als van buiten Den Helder
- Een goede bereikbaarheid vraagt om het anders organiseren van mobiliteit met het oog op milieu, veiligheid, gezondheid en bereikbaarheid.

Doelen

3.1 Wonen, werken, onderwijs en recreatie worden gericht op het boeien, binden en behouden van (toekomstige) werknemers voor de arbeidsmarktregio.	
Activiteit 3.1.1	Omgevingsplan
Het tijdelijke omgevingsplan wordt stapsgewijs uitwerkt tot een volwaardig omgevingsplan (voor 2029). Er wordt hierbij teruggegrepen op nieuwe ontwikkelingen en mogelijkheden zoals beschreven in de omgevingsvisie die in september 2023 is vastgesteld.	
Wat hebben we bereikt?	
Het afgelopen jaar is gewerkt aan het zogenaamde 'casco', waarin we standaardregels voor het nieuwe omgevingsplan hebben opgesteld. Dit casco wordt als model gebruikt om het omgevingsplan in vijf samenhangende deelgebieden op te bouwen, maar helpt ons ook om initiatieven van derden op een uniforme manier te begeleiden en uiteindelijk in te passen in het omgevingsplan. Ook de zogeheten 'bruidsschat', regels van het Rijk die met de Omgevingswet zijn gedelegeerd aan de gemeente, is vrijwel volledig geïntegreerd in het casco en daarmee gebruiksklaar.	
Activiteit 3.1.2	Helders Perspectief
We geven uitvoering aan het nieuwe programma Helders Perspectief zoals die in november 2023 is vastgesteld.	
Wat hebben we bereikt?	
In november 2024 is er een programmamanager gestart om de projecten gekoppeld aan het uitvoeringsprogramma Helders Perspectief te coördineren en voortgang te borgen. In 2024 is een board samengesteld van externe stakeholders (domeinen) die gezamenlijk het belang van Den Helder vertegenwoordigen. Er is een manifest opgesteld als gezamenlijk vertrekpunt. Hierin zijn de kernwaarden en visie van Helders Perspectief vastgelegd, inclusief een partnerovereenkomst met strategische samenwerkingspartners. Deze wordt begin 2025 door alle stakeholders ondertekend. Samen met de board is een concept positioneringsstrategie opgesteld met als centrale vraag: wat wordt ons gezamenlijk verhaal voor Den Helder voor de komende 20 jaar. Deze strategie wordt begin 2025 gefinaliseerd.	
Activiteit 3.1.3	Regio Deal
We geven uitvoering aan de Regio Deal Maritiem Cluster Kop van Noord-Holland en zetten erop in dat initiatieven structureel effect opleveren voor de regio. Daarbij werken we met onderwijs en ondernemers samen, via het netwerkplatform Tech@Connect.	
Wat hebben we bereikt?	
We leveren middels verschillende projecten een bijdrage aan het op gang brengen van de waterstofeconomie; ondersteunen start-ups in de maritieme technologie en zetten keuzevakken op in het MBO en HBO in aansluiting op deze sectoren.	
3.2 We werken samen in de haven om ruimte te vinden voor Koninklijke Marine, havenbedrijfsleven en om toekomstige gebruikers en de bereikbaarheid en waterveiligheid te borgen (in het maritiem cluster).	
Activiteit 3.2.1	Hydrogen Valley
We zetten in op de positionering van een Hydrogen Valley (samenwerking tussen het Noordzeekanaalgebied en Noord-Holland-Noord) voor de ontwikkeling van het waterstofprogramma in de regio.	
Wat hebben we bereikt?	
Noord-Holland heeft in 2023 de Europese status van Hydrogen Valley ontvangen. De regio Noord-Holland Noord en het Noordzeekanaalgebied hebben onder de vlag van de Hydrogen Valley Noord-Holland in 2024 een voorstel ingediend voor een Europese Horizon-subsidie. Het voorstel is helaas niet toegekend. Waardevolle feedback is ontvangen. In 2025 wordt een aangepast voorstel ingediend. In november was de Hydrogen Valley Noord-Holland vertegenwoordigd op de European Hydrogen Week in Brussel.	

Activiteit 3.2.2 Bestuursakkoord maritiem cluster Den Helder	
Met het ministerie van Defensie/Koninklijke Marine en de provincie Noord-Holland geven we uitvoering aan het bestuursakkoord ontwikkeling maritiem cluster Den Helder en in lijn met de gemeentelijke Havenvisie met daarin projecten als de verplaatsing van de Moormanbrug, de verdieping van de vaarweg Nieuwe Diep, de herbestemming van Defensievastgoed en de dijkversterking Nieuwe Diep.	
Wat hebben we bereikt?	
In 2024 zijn grote stappen gezet met de verdere uitwerking van de afspraken uit het bestuursakkoord. - Start programmamanager Maritiem Cluster. - Oplevering Kade Het Nieuwe Werk. - Getekende samenwerkingsovereenkomst met HHNK en Port of Den Helder voor verbrede kade en diepere damwanden op het Nieuwe Diep. Realisatie eind 2026. - Start project herinrichting tracé Het Nieuwe Diep/Nieuwe Werk. - Variantenstudie Ravelijnbrug, afronding in 2025. - Uitwerking ruimtelijk kader Buitenveld, afronding in 2025. - Onderzoek naar toekomst civiele luchthaven Den Helder in samenwerking met partners zoals Provincie en diverse ministeries. Kwartiermaker is gestart voor verdere uitwerking.	
Activiteit 3.2.3 Renovatie TESO-haven	
We denken mee in het project renovatie TESO-haven van Rijkswaterstaat om de gebiedsinrichting rond de aanlandinrichting te optimaliseren in verblijfskwaliteit en uitstraling.	
Wat hebben we bereikt?	
De samenwerking met RWS is nader ingevuld in 2024. De verschillende partners van dit gebied hebben uitgesproken dat er een nadrukkelijke voorkeur is voor een nieuwe locatie van de aanland inrichting, waardoor er meer ruimte beschikbaar is voor toekomstige ontwikkelingen. - Bestuurlijk standpunt op regionaal/provinciaal niveau voor een nieuwe locatie. - Ruimtelijke verkenningen naar herontwikkelingen van de veerhaven.	
3.3 We benutten kansen om het toerisme in Den Helder te bevorderen.	
Activiteit 3.3.1 Toerisme	
In lijn met de startnotitie Verblijfsrecreatie stelt de gemeenteraad in de eerste helft van 2024 het beleidskader Toerisme vast en daarop volgend een nieuw uitvoeringsplan Toerisme 2024-2027.	
Wat hebben we bereikt?	
7 oktober 2024 is het vernieuwde beleidskader Toerisme en Recreatie vastgesteld met een daarbij behorend uitvoeringsplan 2025-2028.	
Activiteit 3.3.2 Ontwikkeling Noordzeekust	
Met betrokken partijen werken we uitgangspunten uit voor de ontwikkeling van de Noordzeekust (besluitvorming in Q3 2024), met als onderdeel daarvan het multifunctioneel gebruik van de binnenduinrand/Duinzoom. Toerisme is daar een belangrijk onderdeel in.	
Wat hebben we bereikt?	
We hebben in 2024 ervoor gekozen om de uitgangspunten wat betreft de ontwikkeling van de Noordzeekust niet lokaal op te pakken, in verband met de sterke samenhang met en afhankelijkheid van andere partijen op dit thema. Hierbij denken we bijvoorbeeld aan de buurgemeenten, Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier en Rijkswaterstaat. In plaats daarvan zal de ontwikkeling van de Noordzeekust betrokken worden bij het Ontwikkelperspectief NHN, dat door de zeventien gemeenten in Noord-Holland Noord, de Provincie Noord-Holland en Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier gezamenlijk opgesteld wordt. De aanpak en planning voor het opstellen van het Ontwikkelperspectief zijn in 2024 bepaald en leidt tot het vaststellen van een concept-Ontwikkelperspectief eind 2025.	
Activiteit 3.3.3 Nautisch evenement	
De aanwezigheid van evenementen heeft een belangrijk effect op het imago en de aantrekkingskracht van Den Helder. We organiseren een nautisch evenement waarbij we Den Helder verder op de kaart zetten als maritieme stad.	
Wat hebben we bereikt?	
In dit kader vond van donderdag 4 tot en met zondag 7 juli 2024 de eerste editie van Summer Beachlife plaats op het strand ter hoogte van Beachclub Citadel. Tijdens het toernooi namen bijna 140 recreatieve en topsporters deel, waaronder internationale teams uit Schotland en Duitsland. Dit evenement diende als pilot, met de ambitie om het de komende jaren stapsgewijs verder uit te bouwen.	

3.4 We realiseren van een voldoende en kwalitatief onderscheidend woningaanbod. Daarnaast realiseren we tijdelijke huisvesting (flexibel wonen) voor spoedzoekers, statushouders en arbeidsmigranten.

Activiteit 3.4.1 Willem Alexanderhof

We ontwikkelen fase 5 van Willem Alexanderhof.

Wat hebben we bereikt?

De ontwikkeling van Willem Alexanderhof betreft een continue ontwikkeling om een doorlopende bouwstroom op gang te houden. Jaarlijks worden dus procedures doorlopen, verkooptrajecten gestart, vergunningen aangevraagd en bouw- en woonrijp gemaakt. In 2024 zijn ook deze stappen doorlopen. Er zijn in 2024 weer ca. 50 woningen verkocht.

Activiteit 3.4.2 Molenwerf

We starten met de voorbereidingen voor het woonrijp maken van Molenwerf voor woningen, garageboxen, de houtzaagmolen en het buurtinitiatief Heemtuin.

Wat hebben we bereikt?

In Molenwerf worden volop woningen verkocht en verhuurd en ook gebouwd. Delen van het gebied waar de woningen opgeleverd zijn, is ook woonrijp gemaakt. Ook aan de bouw van de molen wordt gewerkt in het gebied waarin ook twee woningen worden gerealiseerd. In 2025 wordt het project afgerond.

Activiteit 3.4.3 Flexibel wonen

We ontwikkelen een locatie voor flexibele woonbebouwing.

Wat hebben we bereikt?

Voor het flexibel woonproject De Dogger is overeenstemming met de ontwikkelende partij Woningstichting Den Helder over welke woonproducten gaan worden aangeboden. De vergunningsprocedure is opgestart. De volgende stap in het proces zijn de vervolgesprekken met buurtbewoners.

Activiteit 3.4.4 Gebiedsontwikkelingen

We werken aan de gebiedsontwikkelingen bij het Dijkkwartier en de Drs. Bijlweg.

Wat hebben we bereikt?

Twee van de drie partijen (gemeente en Woningstichting Den Helder) hebben hun investeringsbeslissing genomen voor het project Dijkkwartier 1e fase. Het Ontwikkelplan Dijkkwartier is vastgesteld met een programma van eisen die als input dient voor de te doorlopen planologische procedure. Met Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier vindt intensief overleg plaats om tot afspraken te komen waarna zij ook een besluit kunnen nemen. Daarnaast heeft de gemeente voor de eerste fase Dijkkwartier een Woningbouwimpuls subsidie ontvangen van het rijk waarmee een deel van het verlies in de grondexploitatie wordt afgedekt.

Scholen aan Zee die nieuwe huisvesting wil ontwikkelen op hun locatie in het Bijlweggebied hebben een programma van eisen laten opstellen voor de nieuwbouw. Bij deze ontwikkeling komen ook bestaande locaties van Scholen aan Zee vrij. De vergunning voor de sloop van het oude stadhuis in het Bijlweggebied is verleend. Woningstichting Den Helder gaat deze locatie ontwikkelen.

Activiteit 3.4.5 Nieuwe woningbouwlocaties

We bereiden nieuwe woningbouwlocaties voor bij de Spoorweghaven/Ruyghweg en Julianadorp Oost. Verder besteden we werkzaamheden aan voor het bouwrijp en woonrijp maken en het ontwikkelen van het vastgoed inzake de woningbouw bij station Den Helder Zuid en Tillenhof.

Wat hebben we bereikt?

De bestemmingsplannen en grondexploitaties voor de projecten Station Zuid en Tillenhof zijn vastgesteld. Het bouwrijpmaken en het opstellen van overeenkomsten met ontwikkelende partijen is in voorbereiding. Bij Station Zuid is intensief contact geweest met NS/Prorail. Zij zijn inmiddels begonnen met het vernieuwen van het station en de perrons. Er is gewerkt aan een stedenbouwkundig plan voor het gebied Ruyghweg en een ontwikkelstrategie voor het Spoorweghavengebied. Er is over deze ontwikkeling zowel met bewoners als met de raad gesproken. De prioriteit ligt bij het Ruyghweggebied om in het eerste halfjaar van 2025 tot vaststelling van een grondexploitatie en stedenbouwkundig plan te komen. Hiervoor zijn de stukken in voorbereiding.

Het stedenbouwkundig plan voor Julianadorp Oost is akkoord bevonden door de ARO, de adviescommissie voor ruimtelijke ontwikkeling van de provincie Noord-Holland. Dit is noodzakelijk om tot een buitenstedelijke ontwikkeling te kunnen komen. Uitgangspunt voor de ontwikkeling is een sluitende grondexploitatie. Woningbouwontwikkeling en ontwikkeling van sport en natuur maakt onderdeel uit van de grondexploitatie. Dit is in samenwerking tussen Woningstichting, stichting ONS en de gemeente uitgewerkt. Woningstichting Den Helder is grondeigenaar. Tussen Woningstichting en de gemeente is overeenstemming over de ontwikkeling van de grond bereikt. In 2025 wordt het project ter besluitvorming voorgelegd.

Activiteit 3.4.6 Volkshuisvestingsprogramma

We stellen een volkshuisvestingsprogramma op waarin naast reguliere woningbouwprogrammering ook aandacht is voor het streven naar balans in de woningvoorraad (conform de Nationale Woon- en Bouwagenda) en de woonbehoefte van aandachtsgroepen. In 2024 starten we ook met de uitvoering daarvan.

Wat hebben we bereikt?

Een onderdeel van het volkshuisvestingsprogramma is een woonzorgvisie. De regio Kop van Noord-Holland werkt aan een actueel én gezamenlijk beeld van de huisvestingsopgave voor inwoners met een zorg- of ondersteuningsvraag in de regio. Dit actuele en gezamenlijke beeld van de huisvestingsopgave dient als onderlegger voor een regionale woonzorgvisie. Hiervoor is data verzameld en zijn ook gesprekken gevoerd en bijeenkomsten georganiseerd met samenwerkingspartners. De woonzorgvisie wordt in 2025 ter besluitvorming voorgelegd. Het proces om te komen tot een volkshuisvestingsprogramma wordt dan verder vorm gegeven.

3.5 Aan de hand van het Programma Duurzaamheid werken we aan onze duurzaamheidsdoelstellingen en zetten we in op samenwerking met bewoners en ondernemers.

Activiteit 3.5.1 Uitvoeren Isolatie Aanpak

Isoleren van de bestaande particuliere woningvoorraad.

Wat hebben we bereikt?

De voorbereidingen voor de Isolatieaanpak zijn afgerond. Er is een dashboard ontwikkeld, waarmee inzicht is in de verschillende subdoelgroepen voor de Isolatieaanpak. Op basis van deze informatie is een uitvoeringsplan opgesteld, dat door het college is vastgesteld. De Subsidieverordening voor de Isolatieaanpak is aansluitend door de gemeenteraad goedgekeurd. Verder is de aanbesteding voor de Isolatieaanpak voorbereid, zodat deze begin 2025 gepubliceerd kan worden.

Activiteit 3.5.2 Energie besparen

Energie besparen in de bestaande particuliere woningvoorraad.

Wat hebben we bereikt?

In 2024 zijn verschillende activiteiten uitgevoerd om energie besparen bij particuliere woningen te stimuleren:

- Duurzaam Bouwloket: Dit energieloket biedt gratis en onafhankelijk advies aan inwoners van Den Helder over het verduurzamen van hun woning. In 2024 zijn 1.895 bewoners via telefoon, per e-mail of digitaal geadviseerd.
- Telefonische adviesgesprekken: Huiseigenaren konden diepgaandere telefonische adviesgesprekken plannen. In 2024 zijn er 6 van deze gesprekken gevoerd.
- Energieadviezen aan huis: Huiseigenaren konden tegen een sterk gereduceerd tarief een adviesgesprek aan huis aanvragen inclusief een rapportage als naslagwerk. In 2024 zijn 109 energieadviezen verstrekt.
- Warmtecoaches: Er zijn 8 warmtecoaches, deskundige vrijwilligers uit de buurt die inwoners helpen hun woningen te verduurzamen. Samen hebben zij 53 inwoners bezocht en ondersteund.
- Inkoopactie duurzame maatregelen: In 2024 zijn twee inkoopactie georganiseerd voor duurzame maatregelen. Woningeigenaren konden kiezen voor isolatiemaatregelen, zonnepanelen of een warmtepomp.
- Mobiele showroom: De mobiele showroom van het Duurzaam Bouwloket, gevuld met energiebesparende maatregelen, heeft in 2024 één keer Den Helder bezocht. Een adviseur was aanwezig om inwoners te informeren.
- Woonlening: Via de Woonlening kunnen huiseigenaren geld lenen voor het verduurzamen van hun woning. In 2024 zijn 75 Woonleningen verstrekt.
- Duurzame Huizen Route: De Duurzame Huizen Route biedt bewoners de mogelijkheid hun ervaringen met woningverduurzaming te delen. In 2024 hebben 5 huizen in Den Helder deelgenomen.
- Gluren bij de duurzame burens: Samen met de gemeente Hollands Kroon worden vier filmopnames gemaakt om ervaringen over verduurzamen van woningen te delen. De eerste film over isoleren is inmiddels afgerond en uitgezonden op Noordkop TV.
- Verduurzamen woningen van particuliere verhuurders: Sinds 2024 kunnen particuliere verhuurders terecht bij het Duurzaam Bouwloket voor professioneel en kosteloos advies bij het verduurzamen van hun huurwoning(en).
- Nieuwsbrief: Afgelopen jaar zijn drie nieuwsbrieven verstuurd over energie besparen, die zijn ontvangen door 219 geadresseerden.
- Communicatie: We hebben via sociale media en Stadsnieuws veel gecommuniceerd over het verduurzamen van woningen. Daarnaast liggen er boekenleggers over energie besparen in de lokale bibliotheken en zijn er tijdloze uitingen over energie besparen zichtbaar op billboards in de gemeente wanneer deze niet in gebruik zijn.

Activiteit 3.5.3 Uitvoeren van de Transitievisie Warmte (2021-2026)

In de Transitievisie Warmte (TVW) is beschreven hoe wijken in Den Helder aardgas vrij gemaakt kunnen worden. Voor de startwijken De Schooten en Zwanenbalg worden Wijkuitvoeringsplannen opgesteld.

Wat hebben we bereikt?

Voor Zwanenbalg zijn er constructieve afspraken gemaakt met de werkgroep WUP Zwanenbalg over het proces en de richting. Er zijn gratis woningscans ter beschikking gesteld voor de huiseigenaren in Zwanenbalg waar 41 eigenaren gebruik van hebben gemaakt (20%).

De startnotitie WUP is door de gemeenteraad aangenomen met een amendement dat er breed gekeken gaat worden voor een warmteoplossing voor De Schooten.

Er zijn belangrijke stappen gezet voor een mogelijk warmtenet op basis van geothermie voor De Schooten en het Marine terrein. Alle benodigde contracten zijn getekend en er zijn diverse subsidies aangevraagd, waaronder de WIS en SHA. De aandeelhouders van HVC en Ministerie van Defensie hebben bestuurlijk ingestemd met de aanleg van het warmtenet. De Raad van Commissarissen van Woningstichting Den Helder (WSDH) neemt beging 2025 een besluit. De voorbereidingen voor een mogelijk warmtenet zijn gaande, zoals een communicatieplan, infrastructurele afspraken en er is onderzoek gedaan naar scenario's voor de aanleg van het warmtetracé.

Activiteit 3.5.4 Uitvoeren van Duurzaam Rondkomen 2.0 (2024-2025)

Aanpak gericht op huishoudens met een grotere kans op energiearmoede.

Wat hebben we bereikt?

- Er is energiebesparing gerealiseerd door het geven van advies en het plaatsen van kleine energiebesparende producten bij 560 huishoudens.
- Sinds de vernieuwde aanpak in mei 2024 heeft 21% van de huishoudens, waar we hebben aangeboden, energiebesparende producten op maat ontvangen, soms inclusief advies en installatie. Dit percentage ligt ver boven het gemiddelde van andere gemeentes in Noord-Holland. (ESN, 2024).

Activiteit 3.5.5 Uitvoeren van de Regionale Energiestrategie 2.0

In 2021 hebben we de Regionale Energiestrategie 1.0 vastgesteld met daarin ons gezamenlijke aanbod om 3,6 Terawattuur aan hernieuwbare elektriciteit op te wekken in 2030. Daarmee dragen we als regio bij aan de landelijke afspraken uit het Klimaatakkoord van 2019.

Wat hebben we bereikt?

- In 2024 is de RES 2.0 vastgesteld waarbij is vastgehouden aan het bod van de RES 1.0. In 2024 is eveneens onderzocht of een kleinschalige windturbine nabij gemaal Helsdeur aan het huidige zoekgebied voor zon kan worden toegevoegd. De resultaten hiervan zullen naar verwachting begin 2025 beschikbaar komen.
- Er is in 2024 een coördinator aangesteld om de bedrijven in Den Helder te bezoeken en de kansen en uitdagingen van grootschalig zon-op-dak te bespreken. Gezien de netcongestie is het echter een uitdaging om deze deelmarkt te laten groeien. Mogelijk kan kleinschalige opslag van elektriciteit of het lokaal uitwisselen van (groene) stroom op bedrijventerreinen hier een rol in spelen.

Er zijn enkele nieuwe grondgebonden zonprojecten geïnitieerd waarvan de haalbaarheid wordt onderzocht. Dit betreft onder meer enkele zonnevelden rond Julianadorp, ten westen van de luchthaven en bij de Oostoever en Heldair II.

Activiteit 3.5.6 Stimuleren inzet waterstof

We stimuleren ondernemers om gebruik te maken van de subsidieregeling die ondernemers in de agrisector en de scheepvaart in de Kop van Noord-Holland ondersteunt bij het ombouwen van hun bedrijfsmiddelen, voer- en vaartuigen naar een elektrische aandrijving, gevoed door waterstof.

Wat hebben we bereikt?

- We hebben de subsidieregeling Waterstof (onderdeel Regio Deal Maritiem Cluster Kop van Noord-Holland) aangepast zodat het nu mogelijk is voor meer bestedingsdoelen subsidie aan te vragen. De regeling heeft als doel de vraag naar waterstof te stimuleren.
- Een vertegenwoordiging van het college heeft tijdens de Week van de regio's in Brussel een gesprek gehad met een senior expert binnen de Europese Commissie over de waterstofstrategie, blauwe waterstof en specifieke Europese regelgeving.

Activiteit 3.5.7	Windenergie op zee
Het landelijk Programma Verbindingen Aanlanding Wind op Zee (VAWOZ) 2031-2040 onderzoekt hoe de windenergie aan land kan worden gebracht vanaf – na 2030 te bouwen – windparken op de Noordzee. De Kop van Noord-Holland is in beeld als aanlandregio voor zowel elektronen als moleculen. Onze inzet is gericht op een goede afweging van de voor- en nadelen van scenario's.	
Wat hebben we bereikt?	
- De gunstige ligging van Den Helder voor de aanlanding van waterstof is steeds nadrukkelijker in beeld gekomen in de verschillende onderzoeksfases van pVAWOZ. - Met de Kop-gemeenten is: - een gezamenlijk standpunt bepaald wat de voorkeur van de Kop is: aanlanding met waterstof bij Den Helder en aanlanding met elektriciteitskabels bij voorkeur op Agriport in de gemeente Hollands Kroon; - een gezamenlijk reactie ingediend op de concept Notitie Reikwijdte en Detailniveau voor het pVAWOZ waarin we wijzen op de goede positie van Den Helder als aanlandingspunt voor waterstof (raadsinformatiebrief 2024-011566); - is een brief gestuurd aan de Minister van Klimaat en Groene Groei met de vraag of Den Helder een rol kan spelen bij het demonstratieproject op de Noordzee voor de productie van waterstof (raadsinformatiebrief 5386). - De Kop-gemeenten en de provincie Noord-Holland hebben ingestemd met het voorstel van het Ministerie van Klimaat en Groene Groei om de omgeving Den Helder af te laten vallen als zoeklocatie voor aanlanding met elektriciteit (zie raadsinformatiebrief 201603).	
3.6 Goede bereikbaarheid van voorzieningen en een goede verkeersveiligheid.	
Activiteit 3.6.1	Fietsbeleid
Uitwerking geven aan de in oktober 2023 vastgestelde fietsvisie en het daarbij behorende uitvoeringsplan.	
Wat hebben we bereikt?	
- Op 17 december heeft het college de definitieve versie van het voorlopig ontwerp van de doorfietsroute vastgesteld; - De raad heeft besloten de voorrang op de rotondes niet aan te passen; - De Torplaan is opnieuw geasfalteerd en hierbij zijn fietsvriendelijke aanpassingen gemaakt (brede fietsstroken); - De fietsvriendelijke oversteek op de Huisduinerweg is gereed gemaakt voor uitvoering.	
Activiteit 3.6.2	Mobiliteitsvisie
Met de gemeente Texel en de provincie Noord-Holland vorm en invulling geven aan de mobiliteitsvisie.	
Wat hebben we bereikt?	
De Mobiliteitsvisie is onder de naam Mobiliteitsaanpak Texel en Den Helder door de colleges vrijgegeven voor bespreking in RRN en ter advisering aangeboden aan de raadscommissies van Texel en Den Helder, teneinde deze in de raden vast te stellen. Vaststelling is voorzien voor januari 2025.	
Activiteit 3.6.3	Hub Kooypunt/Kooyhaven
Onderzoeken en besluitvorming over een businesscase Hub (overstappunt tussen verschillende vervoerswijzen/ transferium) op Kooypunt/Kooyhaven.	
Wat hebben we bereikt?	
De mobiliteitshub wordt nader uitgewerkt in de vast te stellen Mobiliteitsaanpak Texel en Den Helder, zodat een integrale afstemming wordt gewaarborgd.	

BBV verplichte indicatoren

BBV verplichte indicatoren		Nederland 2024	Begroting 2024	Rekening 2024
Functiemenging	%	54,2*	49,0	48,9*
Vestigingen (van bedrijven)	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 t/m 64 jaar	181,8*	112,0	114,2*
Gemiddelde WOZ-waarde	x € 1.000	379	230	241
Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	9,1*	5,0	6,3*
Demografische druk	%	70,4	76,5	77,5
Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	€	NB	723	748
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	€	NB	884	912

Bovenstaande gegevens komen vanuit www.waarstaatjegemeente.nl.

* geen recente gegevens bekend, dit zijn de cijfers uit 2023

Wat heeft het gekost?

Baten en lasten

Vitale gemeente Bedragen x € 1.000	Rekening 2023	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2024	Saldo
Exploitatie					
Lasten	-20.320	-16.740	-18.860	-22.126	-3.266
Baten	17.619	6.767	8.573	12.666	4.093
Saldo van baten en lasten	-2.701	-9.973	-10.287	-9.460	827
Reserves					
Toevoegingen (lasten)	-10.883	-888	-2.095	-2.143	-48
Onttrekkingen (baten)	8.449	284	8.597	8.648	51
Mutaties in de reserves	-2.434	-604	6.502	6.505	3
Gerealiseerd resultaat	-5.135	-10.577	-3.785	-2.955	830

Verschilverklaring

Verschillen	Bedrag	V/N	I/S
Exploitatie	827		
1 a overige gebouwen en gronden (taakveld 0.3)	Lasten -371	N	I
In verband met grondwateroverlast zijn grote uitgaven aan de Duinweg 50 gedaan (N65). Daarnaast zijn voor leegstaande panden uitgaven voor beveiliging en (herstel van) vandalisme gedaan (N67). Voor alle gebouwen geldt dat de ramingen voor gemeentelijke en waterschapsbelastingen en voor energiekosten te laag zijn (N92). De toe te rekenen uitgaven voor personeel (zowel eigen personeel als inhuur) zijn hoger dan begroot (N90).			
1 b overige gebouwen en gronden (taakveld 0.3)	Baten 385	V	I
De opbrengsten voor huren en pachten zijn hoger dan geraamd (V 120). Daarnaast zijn opbrengsten geboekt voor grondopbrengsten voor afkoop van erfpachtgronden of verkoop van stukjes restgrond (V 131). Tenslotte is de woning aan de Keizersgracht 70 verkocht (V132).			
2 a parkeren (taakveld 2.2)	Lasten -163	N	S
De uitgaven voor beheer en onderhoud (schoonmaak, beveiliging, bijdrage vereniging van eigenaren en reparaties) aan de parkeergarages aan de Koningsdwarsstraat en de Sluisdijkstraat zijn hoger dan geraamd (N140).			
3 a economische havens (taakveld 2.4)	Lasten -109	N	I
De uitvoering van verschillende onderzoeken voor het Maritiem Cluster is in de tweede helft van 2024 sneller gegaan dan verwacht. Tegenover deze extra uitgaven staat een vergoeding van de Provincie, Defensie en de regiogemeenten (Samen op Kop / De Kop werkt). Daarnaast zijn de kapitaallasten voor de PoDH lager doordat de geplande investeringen achterlopen.			
3 b economische havens (taakveld 2.4)	Baten 183	V	I
Een deel van de uitgaven aan het Maritiem Cluster wordt vergoed door de Provincie, Defensie en de regiogemeenten.			

4 a economische ontwikkeling (taakveld 3.1)	Lasten	1.007	V	I
De subsidieaanvragen voor gevelrenovatie Julianaplein zijn dusdanig laat binnengekomen dat het budget in 2024 niet besteed wordt. Omdat de aanvragen ondertussen wel binnen zijn, wordt bij de resultaatbestemming voorgesteld dit budget in 2025 toe te voegen. Daarnaast is de termijn voor het indienen van subsidieaanvragen voor het onderdeel onderzoeks- en voorbereidingskosten gevel- en dakverbetering Marsdiepstraat verlengd. In totaal wordt daarom voorgesteld 790.000euro te bestemmen voor 2025. In 2024 is het budget voor cofinanciering niet uitgegeven (200.000euro). Om met het programma human capital in te kunnen spelen op de andere twee programmalijnen van de Regio Deal Maritiem Cluster Kop van Noord-Holland (METIP en waterstof) was er tijd nodig om de ontwikkelingen binnen deze twee lijnen op gang te brengen en vervolgens aanvullende initiatieven voor het programma human capital te kunnen ontwikkelen. Als gevolg hiervan zijn er verhoudingsgewijs binnen het programma human capital meer uitgaven in 2024 en 2025 (en minder in de jaren 2021 t/m 2023). Deze kosten worden gedekt door de ontvangen gelden vanuit de provincie en het rijk.				
4 b economische ontwikkeling (taakveld 3.1)	Baten	223	V	I
Tegenover de meeruitgaven voor Human Capital staan de ontvangen bijdragen van de provincie en het rijk.				
5 a ruimte en leefomgeving (taakveld 8.1)	Lasten	-132	N	I
De hogere uitgaven zijn vooral het gevolg van inhuur voor de extra en bijzondere werkzaamheden als gevolg van de invoering van de Omgevingswet. Bij de Decembernota is een deel van het budget dat hiervoor was, al aan het resultaat toegevoegd. Dat is te optimistisch geweest.				
5 b ruimte en leefomgeving (taakveld 8.1)	Baten	-31	N	I
Voor (complexe) bestemmingsplanwijzigingen wordt regelmatig specialistische ondersteuning ingehuurd. Deze kosten worden in principe in rekening gebracht bij de aanvrager van de wijziging. In 2024 zijn de ontvangen vergoedingen echter niet gelijk aan wat werd gedacht te verhalen.				
6 a grondexploitaties (taakveld 8.2)	Lasten	-3.103	N	I
De werkzaamheden voor verschillende ontwikkelingen lopen minder voorspoedig dan voor 2024 begroot. Daarmee blijven de uitgaven voor de Willem Alexanderhof, Station Zuid en de Tillehof achter op de planning. Daarentegen vinden meer werkzaamheden plaats bij/voor de ontwikkeling van het Panoramalokaal. Per saldo is in 2024 ruim € 400.000 minder uitgegeven dan begroot. Verder vindt een administratieve verrekening plaats van de werkelijke grondopbrengsten, deze zijn € 3,5 miljoen hoger dan begroot. Deze ontwikkelingen samen zorgen voor € 3,1 miljoen lagere lasten				
6 b grondexploitaties (taakveld 8.2)	Baten	3.122	V	I
De opbrengsten voor grondverkoop Willem Alexanderhof blijven achter bij de verwachting voor 2024. Daarnaast was voor zowel Station Zuid als voor Tillehof rekening gehouden met een bijdrage die (nog) niet ontvangen is. Omdat aan de opbrengsten kant rekening is gehouden met het verrekenen van alle begrote uitgaven ontstaat er administratief voordeel. Er is minder uitgegeven, waardoor er ook minder wordt verrekend met de voorraad grondexploitatie op de balans.				
7 a wonen en bouwen (taakveld 8.3)	Lasten	-378	N	I
Voor extra mankracht voor behandeling van aanvragen van (complexe) omgevingsvergunningen is meer uitgegeven (N256) dan geraamd. Hier staat een gedeeltelijke (hogere) vergoeding tegenover. Verder ontstaat op het budget voor stedelijke vernieuwing een overschrijding en zijn kosten gemaakt voor het beheer van de verstrekte leningen via het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting (N126). Deze wordt deels teniet gedaan door een (interne) bijdrage vanuit de duurzaamheidsgelden.				
7 b wonen en bouwen (taakveld 8.3)	Baten	182	V	I
Er zijn iets hogere inkomsten uit leges omgevingsvergunning en daarnaast zijn bijdragen ontvangen voor het Regionaal Energiebesparingsprogramma, waaronder een afrekening van oudere jaren.				

99 a overige verschillen	Lasten	-17	N	I
Op overige taakvelden zitten kleinere verschillen die niet apart worden toegelicht.				
99 b overige verschillen	Baten	29	V	I
Op overige taakvelden zitten kleinere verschillen die niet apart worden toegelicht.				
Mutaties reserves		3		
0.10 mutaties reserves	Onttrekkingen	51	V	I
In de Decemhernota is van een aantal reserves zonder bestedingsplan besloten deze op te heffen. Bij de daadwerkelijke opheffing/leegboeking bleek de omvang van de reserve Voorkeursrecht stadshart € 51.000 groter.				
0.10 mutaties reserves	Toevoegingen	-48	N	I
Conform het raadsbesluit uit 2022 inzake het onderhoud aan de haven heeft een storting van € 48.000 aan de reserve onderhoud haven plaatsgevonden. Dit betreft het verschil tussen de begrote last voor onderhoud en de werkelijke uitgaven in enig jaar.				
Totaal		830	V	

Leefbare gemeente

We bieden onze inwoners kansen op een leven lang ontwikkelen door goede onderwijsfaciliteiten en een breed onderwijsaanbod. Verder koesteren we ons cultuuraanbod en ons erfgoed. Daarnaast stimuleren we sport en bewegen want dit vergroot de kans op een goede gezondheid. Tot slot is de openbare ruimte ingericht voor deze activiteiten en aantrekkelijk om te verblijven en elkaar te ontmoeten. Schoon, heel en veilig blijft daarbij het uitgangspunt waarbij we vooral kijken naar de kwetsbare wijken.

Beleidskaders

Voor dit programma gelden de volgende door de gemeenteraad vastgestelde beleidskaders:

Onderwijs

- [Integraal huisvestingsplan 2022-2025 vastgesteld 6 september 2021](#)

Openbare ruimte/parkeren

- [Visie openbare Ruimte in Nieuw Perspectief vastgesteld 23 mei 2016](#)
- [Programma Stedelijk Water en Riolering Den Helder 2023-2027 vastgesteld 15 mei 2023](#)
- [Gebiedsbeheerplan Mariëndal vastgesteld 17 april 2023](#)
- [Gebiedsbeheerplan Donkere Duinen vastgesteld 17 april 2023](#)
- [Beheerplan Kunstwerken 2020-2025 vastgesteld 28 september 2020](#)
- [Beheerplan Watergangen 2020-2025 vastgesteld 28 september 2020](#)
- [Beheerplan Groen 2020-2025 vastgesteld 28 september 2020](#)
- [Beheerplan Wegen 2020-2025 vastgesteld 28 september 2020](#)
- [Beheerplan Bomen 2020-2025 vastgesteld 8 juni 2020](#)
- [Beheerplan Verkeer 2020-2025 vastgesteld 8 juni 2020](#)
- [Beheerplan Openbare Verlichting 2020-2025 vastgesteld 11 mei 2020](#)
- [Beheerplan Spelen 2020-2025 vastgesteld 11 mei 2020](#)
- [Laadvisie elektrische voertuigen 15 mei 2023](#)
- [Nota parkeernormen Den Helder 2022 vastgesteld 27 september 2021](#)
- [Nota wijzigingen parkeernormen 2022 vastgesteld 19 maart 2024](#)
- Aanwijzingsbesluit losloop-, verbods- en aanlijngebieden voor honden 2024

Openbare orde en veiligheid & vergunningen Toezicht en Handhaving

- Het beleidsplan OOV & VTH-taken 2023-2027 vastgesteld 25 april 2023

Economie/toerisme/retail

- [Regionale visie op verblijfsrecreatie Noord-Holland Noord 2030](#) vastgesteld 17 december 2018
- [Regionale Retailvisie Kop van Noord-Holland 2018 vastgesteld 8 november 2018](#)
- [Beleidskader Toerisme Den Helder bruist!, vastgesteld 19 juni 2017](#)
- [Havenvisie Den Helder 2040, vastgesteld 3 juli 2023](#)
- [Helders Perspectief 2.0 vastgesteld 10 januari 2024](#)

Cultuur/sport/Erfgoed

- [Visie cultuur vastgesteld 25 april 2016](#)
- [Kerkenvisie vastgesteld 7 maart 2022](#)
- [Beleidskader Sport Den Helder beweegt vooruit! vastgesteld 18 mei 2020](#)
- [Beleidskader Archeologie vastgesteld 8 april 2019 als onderdeel van het beleidskader 'Cultureel erfgoed; oog voor het verleden, visie op de toekomst](#)
- [Beleidskader cultureel erfgoed 'Oog voor het verleden, visie op de toekomst', vastgesteld 16 oktober 2017](#)

Trends

Bij de uitvoering van het beleid hebben we te maken met de volgende trends die de beoogde resultaten kunnen beïnvloeden:

- De beroepsbevolking met een laag onderwijsniveau neemt af in Den Helder
- Den Helder onderscheidt zich van andere gemeenten door een groot en kwalitatief goed aanbod van natuur, cultuur en erfgoed
- De leefbaarheid en samenleving staat onder druk en dat is als eerste zichtbaar in kwetsbare buurten
- Er is een afname van fysieke winkels waardoor het veel werk is om de winkelgebieden levendig, vitaal en toekomstbestendig te maken en te houden
- Evenementen organiseren wordt lastiger door een tekort aan vrijwilligers en (soms complexe) regelgeving (zoals rondom stikstof)
- Noodzaak om van fossiele energie naar schone energie te gaan
- Het hebben van voldoende sportvoorzieningen en daardoor ook iedereen bereiken vormt een uitdaging.

Doelen

4.1 We zetten in op doorgaande leerlijnen en passende gebouwen om onze inwoners goed op te leiden.

Activiteit 4.1.1 Prinses Margriet school

Het realiseren van nieuwbouw van de Prinses Margrietschool bij het Juniorcollege.

Wat hebben we bereikt?

Er is een bouwkrediet beschikbaar gesteld en de aanbesteding is afgerond. De bouwvoorbereiding is gestart en de start bouw is gepland in het eerste halfjaar van 2025.

Activiteit 4.1.2 Nieuwbouw Scholen aan Zee

We faciliteren Scholen aan Zee voor de ontwikkeling van hun nieuwbouwplannen.

Wat hebben we bereikt?

Scholen aan Zee heeft een programma van eisen opgesteld en is bezig met het uitwerken van de businesscase. De focus ligt op nieuwbouw op de huidige locatie.

Activiteit 4.1.3 Initiatieven onderwijs

We werken samen met Scholen aan Zee en het MBO om initiatieven te verbinden, zoals kenniswerkplaatsen en doorgaande leerlijnen.

Wat hebben we bereikt?

Op het gebied van onderwijs en zorg werkte de Gemeente Den Helder intensief samen met de andere KOP gemeenten, het onderwijs en zorgpartijen. Deze samenwerking is georganiseerd in een regionale beleidsgroep en verschillende werkgroepen. We hebben onder andere gewerkt aan het vormgeven van kernteams op de scholen/ het verstevigen van de ondersteuningsstructuur en het sturen op preventief aanbod. Daarnaast werd op individueel casusniveau passend aanbod gerealiseerd voor leerlingen door het vormgeven en uitvoeren van onderwijszorgarrangementen, waarbij de leerlijn van leerlingen met een andere/extra ondersteuningsbehoefte zoveel als mogelijk wordt gecontinueerd. Ook werden netwerk bijeenkomsten georganiseerd voor de collega's op de werkvloer (van onderwijs en gemeente).

Activiteit 4.1.4 Nationaal onderwijs Plan

We geven invulling aan de speerpunten Nationaal Plan Onderwijs.

Wat hebben we bereikt?

Bij de gesprekken met het onderwijs en de regio gemeenten worden de speerpunten vanuit het Nationaal Plan Onderwijs meegenomen.

4.2 Voor de openbare ruimte zetten we in op een toekomstbestendige inrichting en gebruik.

Activiteit 4.2.1 Helders ommetje

Er wordt een inclusief pad aangelegd door de Donkere Duinen (Kees de Jagerpad) als onderdeel van het Helders ommetje. Dit pad verhoogt de belevingswaarde van de dynamische natuur in de directe omgeving en is toegankelijk begaanbaar voor bezoekers met beperkingen. Hiervoor is een plan van aanpak vooropgesteld. Eerder onderzoek naar rolstoeltoegankelijkheid wordt opnieuw geëvalueerd, en er wordt gekeken naar creatieve oplossingen met halfverhardingen op kritieke punten. Daarnaast zijn we in gesprek over de mogelijkheid om bijvoorbeeld tijdelijk elektrische leenrolstoelen in te zetten, zoals al op het strand wordt getest. Het doel is een win-win voor toegankelijkheid en natuurbeleving voor verschillende gebruikers. Wanneer er een schets ligt zullen we een voorstel presenteren aan de wethouder, dat rekening houdt met zowel toegankelijkheid als natuurbehoud/ontwikkeling.

Wat hebben we bereikt?

In 2024 is het plan van aanpak opgezet. Er is een begin gemaakt de inzetbaarheid van elektrische rolstoelen te onderzoeken. Het ontwerp is op schetsniveau uitgewerkt. De realisatie van het pad en de voorzieningen zal in 2025 zijn.

4.3 We kiezen voor een programmatische aanpak van buurten met achterstanden op het gebied van leefbaarheid, samenleving en overlast/veiligheid.

Activiteit 4.3.1 Doorontwikkelingen Ketenhuis

Met de doorontwikkeling van het Ketenhuis zetten we in op het aan de voorkant komen en vroegtijdig (laagdrempelige) hulp inzetten. Dit doen we om escalatie van problematiek te voorkomen en overlast en zeer complexe zorgvragen op het snijvlak zorg en veiligheid integraal aan te pakken.

Wat hebben we bereikt?

Binnen het Ketenhuis hebben we de processen uitgewerkt en vastgelegd op basis van de escalatieladder. Hiermee wordt de kwaliteit van de uitvoering geborgd.

Activiteit 4.3.2 Inzet Kwetsbare buurten.

Gerichte inzet vanuit het fonds kwetsbare buurten voor projecten in deze buurten, zoals de ontwikkelingen rond de huisvesting van de dak- en thuislozen.

Wat hebben we bereikt?

We hebben subsidies/bijdrage binnengehaald voor het project Preventie met gezag, project verminderen geldstress en de Volkshuisvestingsgelden. Deze zijn projecten zijn/worden gekoppeld aan de kwetsbare buurten. Vooruitlopend hebben we projecten gedraaid, zoals MagicMoves en Project "Bouwen van een zeilboot" ingezet. Naast de programmatische aanpak voor aantrekkelijke en leefbare buurten zijn we in 2024 gestart met het programma Zorg en wonen, gericht op onder andere de preventie en aanpak van dakloosheid. Er zijn locatiestudies gestart voor ankerplaatsen (woonplekken met begeleiding en toezicht) en een nieuwe locatie voor de nachtopvang.

4.4 We zetten in op goed functionerende winkelcentra en een aantrekkelijk stadshart waar mensen graag verblijven.

Activiteit 4.4.2 Winkelcentra

We faciliteren de winkelcentra buiten het centrum met een nog op te stellen regeling voor gevelrenovatieprojecten, in het stadscentrum geven we de gevelrenovatie aan het Julianaplein een extra impuls. We evalueren de rol van de gemeente in de uitvoering van de actieplannen voor de winkelcentra De Schooten en Marsdiepstraat.

Wat hebben we bereikt?

In zowel de Marsdiepstraat als Schooten Plaza heeft de gemeente haar aanjagende rol vervuld bij de uitvoering van de eerder opgestelde actieplannen voor deze winkelgebieden. In de Marsdiepstraat heeft dit geleid tot de ondertekening van een intentieverklaring tussen de eigenaren en gemeente om gezamenlijk op te trekken in de gevelrenovatie. Er is gezamenlijk met de eigenaren een beeldkwaliteitskader opgesteld en de subsidieverordening voor gevel- en dakverbetering voor de Marsdiepstraat is in 2024 door de Raad vastgesteld. Met de vaststelling van het beeldkwaliteitsplan in 2025 kan naar verwachting in de tweede helft van 2025 tot uitvoering worden overgegaan. In Schooten Plaza zijn de plannen voor het toekomstbestendig maken van het winkelcentrum met behulp van procesbegeleiding door de gemeente een stap verder gebracht. Er is een intentieverklaring ondertekend en de plannen zijn een fase verder ontwikkeld, met focus op de entree van het winkelcentrum aan de Baljuwstraat. Eind 2024 is er door de betrokken partijen uitgesproken de volgende fase tot zomer 2025 (het opstellen van een ontwikkelplan) in te willen gaan. Ook met de winkelgebieden Ravelijncenter en Dorperweerth zijn gesprekken gevoerd over plannen voor het toekomstbestendig maken van de winkelgebieden. Binnen de regels van de subsidieverordening Gevelverbetering stadsentree omgeving Julianaplein zijn eind 2024 drie aanvragen ingediend.

Activiteit 4.4.3	Stadshart
Zeestad werkt verder aan de lopende projecten in het stadshart. Daarnaast vragen we Zeestad CV/BV om de herinrichting van het Breewaterplein te realiseren.	
Wat hebben we bereikt?	
Zeestad werkt gestaag verder aan de stadsvernieuwing, in samenwerking met de gemeente. Deze samenwerking betreft sinds 2024 tevens de verbetering en vervanging van het rioolsysteem in samenhang met een klimaat robuuste inrichting in het Centrum en de Oostslootbuurt en de herinrichting van de Oostslootbuurt op basis van de uitgangspunten van het Stadshart.	
De middelen die voor het Breewaterplein zijn gereserveerd zullen worden ingezet voor de herinrichting van het gebied ten westen van het station. De herinrichting van het Breewaterplein wordt op een later moment opgepakt.	
4.5 We consolideren het huidige cultuuraanbod en zetten in op versterking van de kwaliteit van het erfgoed.	
Activiteit 4.5.1	Cultuuraanbod
We subsidiëren het cultuuraanbod via de subsidiepartners Theater de Kampanje, KopGroep Bibliotheken, Triade, Reddingmuseum en Museumhaven. Daarbij voeren we get gesprek met Triade, Kopgroep, De Kampanje en De Helderse Vallei over de financiering vanaf 2026.	
Wat hebben we bereikt?	
Ook in 2024 zijn bovengenoemde instellingen door de gemeente gesubsidieerd. In 2024 is het nieuwe cultuur beleidskader en toeristisch beleidskader vastgesteld. Met het beleid als basis zijn er gesprekken geweest met Theater de Kampanje, KopGroep Bibliotheken, Triade en de Helderse Vallei om met hen nieuwe beleidsgestuurde contract financiering (BCF's) af te sluiten. Deze meerjarige overeenkomsten zijn, met in acht neming van de voorgenomen bezuinigingen, voor een periode van 4 jaar afgesloten (2025-2028).	
We ontwikkelen een nieuw erfgoedbeleidskader, waarin subsidiepartners Reddingmuseum en Museumhaven Willemsoord worden opgenomen. Op basis van dit nieuwe beleidskader zullen met deze subsidiepartners nieuwe BCF's worden afgesloten.	
Activiteit 4.5.2	De Nollen
We stimuleren het afronden van het totaal kunstwerk De Nollen.	
Wat hebben we bereikt?	
Voor diverse subsidies is een verantwoording ingediend door Stichting De Nollen. We blijven de afronding van het totaal kunstwerk stimuleren en hebben met regelmaat (bestuurlijke) gesprekken hierover.	
Activiteit 4.5.3	Monumentenfonds
We stellen een monumentenfonds in om eigenaren van gemeentelijke monumenten tegemoet te kunnen komen in extra kosten.	
Wat hebben we bereikt?	
In 2024 is gewerkt aan de regelgeving van een monumentenfonds. De verwachting is dat deze in 2025 zal worden afgerond.	
Activiteit 4.5.4	Erfgoed
We ontwikkelen beleid voor (nautisch) erfgoed.	
Wat hebben we bereikt?	
In 2024 is de startnotitie voor een nieuw erfgoedbeleidskader vastgesteld door de gemeenteraad. Een belangrijk onderdeel van dit nieuwe erfgoedbeleidskader is beleid voor nautisch erfgoed.	
Activiteit 4.5.5	Stichting Erfgoed
Met Stichting Erfgoed Den Helder maken we afspraken gericht op de professionalisering.	
Wat hebben we bereikt?	
Het externe rapport over de organisatie van Stichting Erfgoed Den Helder en Willemsoord BV is in 2024 afgerond. Hieruit zijn een aantal bouwstenen naar voren gekomen voor de toekomst van de Stichting. We zijn in gesprek met Stichting Erfgoed Den Helder om hier handen en voeten aan te geven.	
4.6 Er is een adequaat aanbod van voorzieningen gericht op gezond bewegen voor alle doelgroepen.	
Activiteit 4.6.1	Binnensportaccommodaties
We zoeken naar oplossingen om de binnensportaccommodaties beter te laten aansluiten bij de vraag, onder andere voor het bewegingsonderwijs Binnen de Linie.	

Wat hebben we bereikt?	
Het sportveldje aan de Lombokstraat is ingericht om bewegingsonderwijs te kunnen geven. Dit verlaagt de druk op de gymzaal.	
Activiteit 4.6.2 Initiatief ONS	
We zetten een volgende stap in het bevorderen van het initiatief ONS in Julianadorp.	
Wat hebben we bereikt?	
Als vervolg op het "ONS" initiatief is door verschillende gemeentelijke vakgebieden een bijdrage geleverd bij het verder uitwerken van het stedenbouwkundig en landschappelijk ontwerp voor een nieuwe gebiedsontwikkeling voor Julianadorp Oost.	
Activiteit 4.6.3 Sportvoorzieningen	
We zorgen dat onze sportvoorzieningen op orde zijn. Zo realiseren we de vernieuwing van voorzieningen voor FC Den Helder en kijken we naar de toekomst van De Brug en Quelderduyn.	
Wat hebben we bereikt?	
Quelderduijn is gerenoveerd en volledig in gebruik voor topsport, breedtesport, onderwijs en evenementen. Met de eigenaar van sporthal De Brug zijn we in gesprek over de toekomstvisie en bereiden we een haalbaarheidsonderzoek voor. Hiervoor zijn in 2024 diverse onderzoeken uitgevoerd.	
Activiteit 4.6.4 Evenementen/activiteiten	
We zetten actief in op evenementen/activiteiten waarmee topsporters hun sport laagdrempelig presenteren.	
Wat hebben we bereikt?	
Om Den Helder op de kaart te zetten als maritieme stad en toonaangevende havenstad, én om Den Helder te profileren als aantrekkelijke evenementenlocatie heeft van donderdag 4 tot en met zondag 7 juli 2024 de eerste editie van Summer Beachlife plaatsgevonden op het strand. Helaas moesten drie van de vier dagen vanwege slecht weer op het laatste moment worden geannuleerd, maar de vierde dag kon wel doorgaan. Tijdens het toernooi namen bijna 140 recreatieve en topsporters deel, waaronder internationale teams uit Schotland en Duitsland. Dit evenement diende als pilot, met de ambitie om het de komende jaren stapsgewijs verder uit te bouwen. Ondanks de onverwachte omstandigheden was de eerste editie van Summer Beachlife een succesvolle proef die waardevolle inzichten heeft opgeleverd en een solide basis vormt voor toekomstige groei.	

BBV verplichte indicatoren

BBV verplichte indicatoren		Nederland 2024	Begroting 2024	Rekening 2024
Verwijzingen Halt	Aantal per 1.000 jongeren	9	10	12
Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	2,2	3,0	5,3
Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	4,3	6,2	5,7
Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	1,2	0,9	1,5
Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	Aantal per 1.000 inwoners	5,7	7,5	10,9
Absoluut verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	6,3*	4,5	5,1*
Relatief verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	27*	25	44*
Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	2,4*	2,6	3,6*
Niet-sporters	%	53,4**	NB	46,4**
Omvang huishoudelijk restafval	Kg/inwoner	150*	150	208*
Hernieuwbare elektriciteit	%	40,9**	NB	23,8**

Bovenstaande gegevens komen vanuit www.waarstaatjegemeente.nl.

* geen recente gegevens bekend, dit zijn de cijfers uit 2023

** geen recente gegevens bekend, dit zijn de cijfers uit 2022

Wat heeft het gekost?

Baten en lasten

Leefbare gemeente	Rekening	Primitieve	Actuele	Rekening	Saldo
Bedragen x € 1.000	2023	begroting	begroting	2024	
Exploitatie					
Lasten	-63.271	-67.977	-68.391	-68.847	-456
Baten	26.421	23.665	25.939	26.271	332
Saldo van baten en lasten	-36.849	-44.313	-42.452	-42.576	-124
Reserves					
Toevoegingen (lasten)	-1.231	-120	-4.422	-4.525	-103
Onttrekkingen (baten)	2.342	801	2.825	2.521	-304
Mutaties in de reserves	1.111	681	-1.598	-2.004	-407
Gerealiseerd resultaat	-35.738	-43.631	-44.050	-44.581	-531

Verschilverklaring

Verschillen	Bedrag	V/N	I/S
Exploitatie	-125		
1 a Crisisbeheersing en brandweer (taakveld 1.1)	Lasten 117	V	I
Het voordeel is ontstaan doordat bij de begroting van de bijdrage aan de GR ruimte is gelaten om de indexatie van de bijdrage op te kunnen vangen.			
2 a Openbare orde en veiligheid (taakveld 1.2)	Lasten -242	N	I
Er zijn onder andere extra kosten gemaakt het uitlezen van camera's en buurtbemiddeling. Daarnaast zijn er kosten gemaakt voor overlast gevende asielzoekers. Tegenover deze laatste staat een ontvangst van een rijksbijdrage.			
2 b Openbare orde en veiligheid (taakveld 1.2)	Baten 96	V	I
Dit betreft met name de rijksbijdrage voor de gemaakte kosten voor overlast gevende asielzoekers.			
3 a Verkeer en vervoer (taakveld 2.1)	Lasten 246	V	I
Op de kosten van wegenonderhoud is dit jaar ruim 200.000euro over gebleven. Dit betreft zowel klein als groot onderhoud voor zowel asfalt als elementenverharding. De kosten voor het opruimen van (zwerf)afval zijn lager dit jaar. Hiertegenover staat een lagere bijdrage van Verpact.			
3 b verkeer en vervoer (taakveld 2.1)	Baten -107	N	I
Dit betreft de lagere subsidie voor het opruimen van zwerfafval van Verpact.			
4 a Economische havens en waterwegen (taakveld 2.4)	Lasten -116	N	I
Voor het schouwen en onderhouden van de waterwegen zijn meeruitgaven gedaan. Deze worden gedekt door de voorziening onderhoud waterwegen.			
4 b Economische havens en waterwegen (taakveld 2.4)	Baten 116	V	I
Dit betreft de onttrekking aan de voorziening onderhoud waterwegen voor de meeruitgaven 2024.			
5 b Onderwijsbeleid en leerlingzaken (taakveld 4.3)	Baten 152	V	I
Het verschil komt door de dekking vanuit de middelen voor			

onderwijsachterstandenbeleid voor de eenmalige subsidie die in 2024 is gegeven aan peuter- en voorschoolse opvanglocaties waar kinderen met een extra ondersteuningsbehoefte zitten.				
7 a Sportaccommodaties (taakveld 5.2)	Lasten	-859	N	I
De geraamde exploitatiebijdrage voor het zwembad was (na de toe te passen indexaties) onvoldoende. Dit levert een nadeel op van 170.000euro. Er wordt gewerkt aan het bereiken van oplossingen voor een aantal problemen rond het zwembad. Dit betreft onder andere de exploitatie-overeenkomst (waaronder bovenmatige energiekosten (nadeel 382.000euro) maar ook diverse bouwkundige tekortkomingen. Hierin wordt intensief samengewerkt met het bestuur van het zwembad. In 2024 zijn voor de voorbereidingen al verschillende kosten gemaakt. Energiekosten worden met het zwembad verrekend. De BTW op deze kosten wordt door de gemeente gedeclareerd. Daarom is dat hier een hogere uitgave. Hiertegenover staat een inkomst (199.000euro).				
7 b Sportaccommodaties (taakveld 5.2)	Baten	-374	N	I
De in 2023 van het rijk ontvangen MEOZ bijdrage (meerkosten energie openbare zwembaden) was te hoog toegekend. De definitieve beschikking valt lager uit en het verschil (577.000euro) moet nu worden terugbetaald. Tegenover de energie- en onderhoudsuitgaven voor het zwembad staat een SPUK-bijdrage.				
8 a openbaar groen en (openlucht) recreatie (taakveld 5.7)	Lasten	-135	N	I
Voor destinatiemarketing zijn regionaal uitgaven gedaan voor het transitie management, de toeristische agenda en diverse campagnes. Tegenover deze meeruitgaven staat een bijdrage van de regiogemeenten. De uitgaven voor het wijkconvenant zijn lager dan geraamd. Hiertegenover staat een lagere bijdrage van de Woningstichting.				
8 b openbaar groen en (openlucht) recreatie (taakveld 5.7)	Baten	19	V	I
Dit voordeel is het saldo van een hogere dekking van de meerkosten voor destinatiemarketing (V 176.000) en een lagere bijdrage van de Woningstichting voor de uitgaven voor het wijkconvenant (N 151.000)				
9 a Riolering (taakveld 7.2)	Lasten	-215	N	I
Er zijn in 2024 werkzaamheden verricht aan de Van Foreestweg en het Vogelzand. De werkzaamheden waren al in een eerder jaar gepland maar konden door optredende complexiteit (combinatie groot onderhoud met technische vervanging en een verontreinigde bodem) pas in 2024 plaatsvinden. De kosten van beide projecten worden verrekend met de voorziening.				
9 b Riolering (taakveld 7.2)	Baten	365	V	I
Dit betreft een hogere onttrekking aan de voorziening ter dekking van de meeruitgaven in 2024.				
9 a milieubeheer (taakveld 7.4)	Lasten	570	V	I
Het verwijderen van een gronddepot in de Streepjesberg heeft niet plaatsgevonden in verband met de mate van verontreiniging. Hierdoor is verwijdering van de grond niet nodig maar kan de grond waarschijnlijk op de locatie verwerkt worden. De raming van € 430.000 blijft daarom dit jaar over en hoeft niet aan de reserve Bodemsanering te worden onttrokken. De verwerking van de grond vindt in 2025 plaats. Er blijft € 103.000 over van het budget van het Programma Duurzaamheid. Van enkele projecten zijn de voorbereidingen in 2024 gestart, maar de uitvoeringskosten vallen pas in 2025 en de jaren daarna. Dit restantbudget is nodig voor: • de verplichte onderzoeken voor het (pre)SoortenManagementPlan (SMP), noodzakelijk voor het verkrijgen van een (tijdelijke) gebiedsgerichte vergunning; • de compensatieopgave voor de Landelijke aanpak Natuurvriendelijk Isoleren (NVI); • de proces- en communicatiekosten voor de Isolatieaanpak. Dit wordt verrekend met de hiervoor beschikbare egaliseringsreserve				

99 a overige verschillen	Lasten	178	V	I
Op overige taakvelden zitten kleinere verschillen die niet apart worden toegelicht.				
99 b Overige verschillen	Baten	64	V	I
Op overige taakvelden zitten kleinere verschillen die niet apart worden toegelicht.				
Mutaties reserves		-407		
0.10 mutaties reserves	Onttrekkingen	-304	N	I
De werkzaamheden bij de Streepjesberg zijn nog niet uitgevoerd. De onttrekking aan de reserve bodemsanering blijft daarom achterwege (N430). In verband met hogere uitgaven voor de inzameling van huishoudelijk afval wordt ter egalisatie een bedrag aan de egalisatiereserve onttrokken (V151).				
0.10 mutaties reserves	Toevoegingen	-103	N	I
Het restant van de middelen voor het Klimaatakkoord wordt toegevoegd aan de daarvoor bedoelde reserve.				
Totaal		-532	N	

Financiële rekening

Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen beslaan met een omvang van ruim € 179 miljoen ruim 60% van de totale baten van de gemeente. Deze algemene middelen zijn vrij om in te zetten en worden gebruikt om de publieke taken te bekostigen die niet met specifieke middelen (eigen bijdragen, doeluitkeringen) worden bekostigd in de programma's. In deze paragraaf lichten we de algemene dekkingsmiddelen toe.

Algemene dekkingsmiddelen Bedragen x € 1.000	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening	Saldo
Baten	174.278	179.657	179.245	411
Deelnemingen	1.058	1.058	1.228	-170
Financiering	2.513	3.675	3.287	389
Lokale heffingen	15.975	15.975	15.458	517
Deelfonds Sociaal Domein	14.714	16.058	16.057	1
Gemeentefonds	140.017	142.890	143.215	-325
Lasten	-3.215	-4.643	-9.711	5.068
Financiering	-2.487	-3.491	-3.330	-162
Lokale heffingen	-698	-698	-682	-16
Deelnemingen	-30	-453	-5.699	5.246
Gerealiseerd resultaat	171.063	175.014	169.534	5.480

Toelichting:

Gemeentefonds

Gemeenten zijn voor hun inkomsten grotendeels afhankelijk van het Rijk. De grootste bron van inkomsten wordt gevormd door de Algemene uitkering uit het Gemeentefonds. Door middel van circulaire's - in mei, september en december - communiceert het Rijk over mutaties in het fonds.

De begroting van het Gemeentefonds is het afgelopen jaar met € 2,9 miljoen voordelig bijgesteld. De totale begrotingsmutatie is uit de volgende onderdelen opgebouwd:

Omschrijving	Bedrag
Accres en ontwikkeling uitkeringsbasis	1.074
BTW Compensatiefonds Plafond	700
Decentralisatie en integratie uitkeringen	680
Taakmutaties	419
Saldo	2.873

De uitkering uit het gemeentefonds is € 325.000 hoger dan geraamd. Voor € 170.000 heeft dit betrekking op specifieke middelen voor de pilot "Samenwerking sociaal en veiligheidsdomein". De toekenning vond pas plaats in de decembercirculaire 2024. Voor dit bedrag wordt in de resultaatsbestemming voorgesteld de middelen over te hevelen naar 2025 zodat de uitvoering van de pilot met deze dekking kan worden uitgevoerd. Het overige voordeel van € 155.000 is terug te voeren op een voordelige bijstelling van de maatstaven en het accres. Per saldo is er 0,2% meer ontvangen dan begroot.

Deelfonds Sociaal domein

In 2015 is met de decentralisatie van overheidstaken naar gemeenten het Deelfonds Sociaal domein opgericht. Gemeenten ontvingen binnen dit deelfonds gelden voor uitvoering van Jeugdwet, de Participatiewet en de Wet maatschappelijke ondersteuning. Het deelfonds Sociaal domein had een tijdelijk karakter. De gelden binnen het deelfonds moesten overgaan naar de algemene uitkering. Dit is in 2018 grotendeels gebeurd. Voor enkele onderdelen is dat niet gelukt; deze bleven achter in het Deelfonds Sociaal domein. Op dit moment bestaat het Deelfonds Sociaal domein uit twee integratie-uitkeringen: Beschermd wonen en Participatie.

De begroting van het Deelfonds Sociaal domein is in 2024 met € 1,3 miljoen naar boven bijgesteld. Dit waren prijscompensaties voor gestegen prijzen en loonkosten.

Lokale heffingen

Het onderdeel lokale heffingen bestaat uit de baten van de onroerende zaakbelasting (OZB) voor woningen en niet-woningen. Voor de niet-woningen is er een eigenarendeel en een gebruikersdeel. In het tarief is een opslag verwerkt voor de voeding van het Ondernemersfonds. De grootste afwijking zit bij het onderdeel niet-woningen. Hier is sprake van een lagere opbrengst dan begroot welke voortkomt uit de jaren 2021 en 2022. Voor deze jaren geldt dat er een bijstelling is verwerkt van de waarde die eind 2023 is toegekend aan de indiener. De afwikkeling van de oudere jaren vindt nu plaats.

Tegelijkertijd is er bij de niet-woningen is er sprake van grote waardestijging in 2024. Deze stijging wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door areaaluitbreiding en correcties in de waarde van individuele objecten. Er is geen sprake van een grote prijsstijging voor het gehele areaal. De hogere opbrengst voor het belastingjaar 2024 werkt structureel door naar volgende jaren. Dit is door de afwikkeling van de oude jaren in 2024 niet direct zichtbaar. Het structurele voordeel bedraagt afgerond € 0,5 miljoen.

Financiering

Doordat de investeringen in 2024 zijn achtergebleven op de planning, zijn er minder leningen aangetrokken dan begroot., met als gevolg dat de rentelasten lager zijn dan begroot. Dit betekent dat er ook minder rentelasten zijn doorberekend aan de activa dan begroot. Het voordeel van de lagere rente komt ten goede aan de programma's.

Deelnemingen

Aan de batenkant is een voordeel zichtbaar doordat Alliander een hoger dividend uitkeert. Het hogere dividend wordt gedeeltelijk structureel aangemerkt.

Aan de lastenkant is er voorziening getroffen voor de waardering van Willemsoord BV van € 5,2 miljoen. De voorziening is geaccordeerd door de gemeenteraad op 10 maart 2025. Dit besluit kon niet meer worden verwerkt in de begroting en levert daardoor aan de lastenkant een nadeel op voor genoemd bedrag.

Overhead

Overhead Bedragen x € 1.000	Primitieve Begroting	Actuele Begroting	Rekening
Lasten	-33.434	-31.697	-32.096
Baten	1.173	4.600	5.000
Saldo van baten en lasten	-32.261	-27.097	-27.096
Totaal omzet	-256.198	-280.606	-291.340
In % van de omzet	12,59%	9,66%	9,30%

Conform de voorschriften in het BBV worden alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces als overhead gepresenteerd. De kosten van overhead betreffen met name het personeel en de inhuur, de ICT en de huisvesting. Deze overheadkosten mogen niet worden doorberekend aan de verschillende programma's.

Voor grondexploitatie, investeringen en gesubsidieerde projecten geldt dat er een uitzondering is. De doorbelastingen hieraan worden als een aftrekpost opgenomen onder het onderdeel overhead. Het resterende saldo op de overheadkosten is afzonderlijk zichtbaar gemaakt in bovenstaand overzicht.

In 2024 zijn ook uitgaven voor de regionale samenwerking voor inkoop voor het sociaal domein en voor de projecten Samen op Kop in de overhead verantwoord. Dit verklaart de hoge baten.

Aangebrachte wijzigingen

Een van de bevindingen van de accountant bij de controle van de jaarstukken 2023 was dat de overhead van Den Helder aanzienlijk afwijkt van het gemiddelde van andere gemeenten. De accountant deed de aanbeveling hier nader onderzoek naar te doen.

In 2024 is dit onderzoek uitgevoerd en hebben we vastgesteld dat het grootste deel van de afwijking wordt veroorzaakt door een onjuiste indeling. Dit inzicht is in 2024 verwerkt in begrotingswijzigingen waarmee onderdelen zijn overgezet naar het juiste taakveld. Soms betrof dit het taakveld bestuur (denk aan de uitgaven voor samenwerking en het lidmaatschap van de VNG), soms het taakveld crisisbeheersing (denk aan de brandweerkazerne) en soms het sociaal domein (de debiteurenbewaking en invorderingen voor het sociaal domein). In de actuele begroting is dit goed zichtbaar: ondanks de inflatiecorrectie dalen de lasten voor de overhead met ruim € 1,8 miljoen, de daling die per saldo hier zichtbaar is is dan ook het gevolg van wijzigingen in de indeling.

In 2024 is de opschoning nog niet volledig afgerond. In de 1e tussenrapportage 2025 worden de laatste grote verschuivingen doorgevoerd. Dit betreft de activiteiten voor de regionale samenwerking Samen op Kop en de regionale inkoop voor het sociaal domein. Hiermee was in 2024 een bedrag aan lasten en baten gemoeid van € 2,4 miljoen.

Onvoorzien

Het Besluit begroting en verantwoording (BBV) verplicht gemeenten een post onvoorzien op te nemen in de begroting. Deze post is bedoeld om onvoorziene ontwikkelingen op te kunnen vangen. Als onvoorzien is € 5.000 opgenomen in de begroting. In 2024 is de post onvoorzien niet ingezet.

Vennootschapsbelasting

Voor de jaren 2016 tot en met 2023 hebben wij in de voorgaande jaren aangifte gedaan over de Vennootschapsbelasting bij de Belastingdienst. Dit waren allemaal nihilaangiften uitgezonderd de jaren 2022 en 2023.

Concessie Buitenreclame

Gelet op de stand van de rechtspraak op dit moment en de hoogte van de reclame inkomsten hebben wij deze inkomsten in de aangifte over 2022 en 2023 meegenomen. (Te betalen VPB € 4.200 over 2022 en € 5.100 over 2023). In 2024 is via een voorlopige aanslag € 5.100 VPB betaald.

De vennootschapsbelastingplicht over de reclameopbengsten staat nog ter discussie. Op 26 november 2024 heeft het Hof Arnhem-Leeuwarden uitspraak gedaan in de gevoerde procedure reclameactiviteiten. Het Hof heeft geoordeeld dat bij reclameactiviteit sprake is van normaal vermogensbeheer, waardoor deze buiten de heffing van vennootschapsbelasting blijft. Naar verwachting zal de Belastingdienst in cassatie gaan, zodat de definitieve uitkomst nog op zich laat wachten. Tegen de definitieve opgelegde belastingaanslag 2022 t/m 2024 zal daarom een pro-forma bezwaar worden aangetekend totdat er een bindende uitspraak is

Paragrafen

Weerstandsvermogen

Algemeen

Deze paragraaf biedt inzicht in de financiële positie van Den Helder en de beheersing van risico's. Dit inzicht wordt gegeven op basis van het weerstandsvermogen, een risicoanalyse en een overzicht van financiële kengetallen.

De actualisatie van het beleidskader voor deze paragraaf is in het laatste kwartaal van 2024 en het eerste kwartaal van 2025 voorbereid en besproken met de auditcommissie. De aanleiding voor de actualisatie is enerzijds de ouderdom van het beleidskader en anderzijds de specifieke aanbeveling van de accountant om zogenoemde subjectieve wegingen bij het bepalen van de omvang van de restrisico's opnieuw te wegen. Met de auditcommissie is afgesproken dat de uitkomsten van de verkenning direct worden toegepast in de jaarstukken 2024.

In het vervolg van de paragraaf wordt eerst stil gestaan bij de wijzigingen die zijn doorgevoerd in de methodiek voor het bepalen van zowel het de weerstandscapaciteit als de bepaling van de risicobedragen. Daarna presenteren we de uitkomsten en de actuele risico's.

Wijziging methodiek

Weerstandscapaciteit

- Voor de bepaling van de omvang van de weerstandscapaciteit wordt niet langer een deel van de bestemmingsreserves meegeteld. Hiervoor zijn twee redenen:
 - De bestemmingsreserves zijn in 2024 getoetst op onderbouwing en programmering van de inzet. Hierbij is de conclusie getrokken dat een deel van de bestemmingsreserve kan vervallen. Dit is verwerkt in de decembernota 2024. Daarmee zijn er geen bestemmingsreserves meer die kunnen worden ingezet zonder dat de doelstellingen moeten worden aangepast.
 - Bestemmingsreserves zijn ingesteld voor de dekking van specifiek te realiseren doelen. Het gelijktijdig aanmerken van bestemmingsreserves als weerstandscapaciteit is een dubbele oormerking die zorgt voor onduidelijkheid. Als doelen met minder inzet van bestemmingsreserves worden gehaald valt het restant vrij ten gunste van het resultaat. Dit wordt periodiek getoetst en aan de raad voorgesteld ons onderdeel van een tussenrapportage. Het aanmerken van bestemmingsreserves als weerstandscapaciteit kan de suggestie wekken dat het besteden van de reserve ongewenst is. Dit is nadrukkelijk niet het geval.
- De begrotingspost onvoorzien wordt buiten beschouwing gelaten. Hiervoor geldt vooral een praktische reden. De post onvoorzien is in de begroting opgenomen als een structureel bedrag van € 5.000. In de weerstandscapaciteit telt deze post vier keer mee, € 20.000. Bij het bepalen van de risico's wordt een ondergrens gehanteerd van € 100.000. Kleinere risico's worden geacht te vallen binnen de marges van het geheel van de rekening. Daar past de post onvoorzien, naar de aard én de omvang, ook bij. Voor de besteding van de post onvoorzien is overigens een apart besluit nodig.

Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit telt na deze wijzigingen alleen de omvang van de algemene reserve. De omvang wordt gepresenteerd in meerjarig perspectief zodat zichtbaar is of de algemene reserve op basis van genomen besluiten en het resultaat van de meerjarenraming in omvang gaat wijzigen.

Methodiek bepaling restrisico

In de methodiek voor de bepaling van de omvang van de risicobedrag zijn de volgende aanpassingen gedaan:

- De grensbedragen voor omvang van de duiding van de grote van het risico zijn aangepast. De oorspronkelijke bedragen dateren uit 2015. De nieuwe grensbedragen zijn:

Financiële Impact (bedragen * € 1.000)		
1	Gering	100 - <250
2	Matig	250 - < 500
3	Gemiddeld	500 - <1.000
4	Ernstig	1.000 - 2.500
5	Zeer ernstig	2.500 en groter

- **Aanvulling weging percentages Financiële impact**
In het model werd rekening gehouden met de percentages 80, 50 en 20. Het gevolg hiervan is dat als een risico wordt geïdentificeerd met een omvang van meer dan € 20.000, dit minimaal voor 20% wordt meegewogen. Met name in het blok risico's op leningen, garanties en waarborgen werkt dit door in een veel hoger restrisico dan nodig.
Daarom is het percentage 5 toegevoegd voor onderdelen waarvoor er voldoende zekerheid is in de vorm van een hypotheekrecht met een grotere waarde dan de garantie en voor zaken waar geldt dat partij voldoende mogelijkheden heeft om de verplichtingen jegens de gemeente na te komen of zelf in te grijpen. Voor partijen als HVC en Alliander geldt dat deze voldoende mogelijkheden hebben in hun tariefstelling en dat dit instrument ook actief wordt gebruikt, beide partijen zijn voldoende solide.
Met het percentage 5, zakt het risicobedrag, maar blijven de garanties en leningen wel in beeld.
- **Schrappen weging 40%**
Het totaal van de restrisico's wordt gereduceerd tot 40%. Als reden hiervoor geldt dat niet alle risico's zich gelijktijdig zullen voordoen. Door de accountant zijn wij gewezen op dit subjectieve element in de methode. Feitelijk worden risico's hiermee tweemaal gewogen. De eerste weging vindt plaats per risico als de omvang en de kans van voordoen wordt bepaald. De dubbele weging mitigeert de risico presentatie terwijl de afzonderlijke risico's nog steeds direct een grote impact kunnen hebben. Ook kunnen de risico's zich in een paar jaar na elkaar manifesteren waardoor de te reserveren omvang aan weerstandscapaciteit wel beschikbaar moet komen. Hiermee is niet gezegd dat alle risico's zich tegelijkertijd gaan voordoen, maar wordt voorkomen dat er een te rooskleurig beeld wordt gepresenteerd.
- **Schrappen bijtelling van € 2,5 miljoen**
In de methode werd na de vermindering tot 40% weer € 2,5 miljoen bij het risicobedrag opgeteld. Van oudsher werd dit gedaan omdat niet alle risico's goed bekend zijn en er zo een extra voorzichtigheid wordt ingebouwd. De bekendheid met de risico's is de afgelopen jaren toegenomen en met de nieuwe inventarisatie is deze ook opnieuw getoetst.

Nadere overwegingen

Tot slot is in de actualisatie van het beleidskader overwogen of de Monte Carlo analyse, een methode van kansberekening, in het model moet worden opgenomen. Daarvoor is niet gekozen omdat er momenteel landelijk in VNG verband en in de commissie BBV wordt gekeken naar nieuwe richtlijnen of een nieuwe opzet van de paragraaf weerstandsvermogen. Met de actualisatie die nu is gemaakt is de paragraaf voldoende bij de tijd gebracht om goed de risico's te presenteren en te toetsen of er voldoende weerstandscapaciteit is. Zodra er nieuwe landelijke richtlijnen komen worden deze ter bespreking voorgelegd aan de auditcommissie.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is het vermogen om risico's te kunnen opvangen, die niet op een andere wijze zijn afgedekt. Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de verhouding weerstandscapaciteit aan de ene kant en de risico's aan de andere:

- De weerstandscapaciteit betreft de beschikbare middelen en mogelijkheden om niet begrote en onvoorziene kosten (risico's) op te vangen.
- De risico's die we noemen en opnemen zijn de risico's van materiële betekenis.

De berekening van de weerstandsratio is als volgt: beschikbare weerstandscapaciteit / benodigde weerstandscapaciteit op basis van de risico's.

We willen over een toereikende weerstandsratio beschikken om te voorkomen dat iedere financiële tegenvaller ons dwingt tot bezuinigingen of ten koste gaat van bestaande taken. In het coalitieakkoord 2022 is een minimumpositie van 1,0 afgesproken.

De beoordeling van de ratio en de te nemen maatregelen zijn in de volgende tabel weergegeven. Dit is ook bij andere gemeenten de gangbare indeling. De indeling zoals opgenomen wordt in Den Helder gehanteerd sinds 2015:

Ratio weerstands- vermogen	Betekenis	Beheersmaatregelen
> 2,0	uitstekend	Mogelijk om extra risico's te nemen/investeren
1,4 - < 2,0	ruim voldoende	Weerstandscapaciteit hoeft niet te worden vergroot 1,0
< 1,4	voldoende	Consolideren weerstandscapaciteit en risico's
0,8 - < 1,0	matig	Weerstandscapaciteit verhogen op middellange termijn
0,6 - < 0,8	onvoldoende	Weerstandscapaciteit verhogen op korte termijn
< 0,6	ruim onvoldoende	Bezuinigen en risico's mijden

Oordeel risico's in verbonden partijen

Sinds 2023 maken de risico's die zijn besloten in de verbonden partijen onderdeel uit van de paragraaf verbonden partijen. In de paragraaf Verbonden Partijen wordt per deelneming stil gestaan bij de financiële positie en de specifieke risico's. Alleen als er sprake is van een bijzondere situatie wordt in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing nog ingegaan op afzonderlijke deelnemingen. In de jaarrekening 2023 betrof dit alleen de Stichting Erfgoed en Willemsoord BV. Met het besluit om voor de waardering van de deelneming in Willemsoord BV in 2024 een voorziening te treffen is er geen aanleiding meer om hier apart op in te gaan.

Weerstandsratio ultimo 2024

De weerstandsratio ultimo 2024 bedraagt 3,7. In dit getal is rekening gehouden met de actualisatie van de risico's zoals verwoord in deze paragraaf en de stand van de algemene reserve op basis van de jaarrekening 2024 waarbij het nadelig resultaat is verwerkt. De aanvullende resultaatsbestemming zoals voorgesteld in de besluitvorming over de rekening is hierin nog niet verwerkt. De omvang van de voorgestelde resultaatsbestemming is € 1,8 miljoen. Als deze resultaatsbestemming wordt besloten daalt de weerstandsratio met 0,25 naar 3,4.

Risico's

Per risico kijken we wat het financieel voor ons betekent als dat zich voordoet. Ook de frequentie in tijd is een wegingsfactor. Al deze beoordelingen resulteren in een risicoscore. Hieronder het overzicht van de rekenpercentages die horen bij de risicoscores.

frequentie voordoen kans	kans%
minder dan 1 keer per 10 jaar	5
een keer per 5 - 10 jaar	10
een keer per 2 - 5 jaar	25
een keer per 1 - 2 jaar	50
een of meerder keren per jaar	100

De risicoscore wordt als volgt bepaald: Risicoscore = kans x impact

kans→ impact	zeer onwaar- schijnlijk	onwaar- schijnlijk	mogelijk	waarschijnlijk	zeer waarschijnlijk
zeer ernstig	5	10	15	20	25
ernstig	4	8	12	16	20
gemiddeld	3	6	9	12	15
matig	2	4	6	8	10
gering	1	2	3	4	5

Risicobedrag = rekenpercentage per risico x maximaal financieel gevolg.

Weerstandsvermogen en -capaciteit

Weerstandsvermogen	2024
Weerstandscapaciteit	26.487
Risico's	7.155
Weerstandsvermogen	3,7

Voor de berekening van het weerstandsvermogen is eerst de omvang van de weerstandscapaciteit van belang. De algemene reserve daalt in 2025 en 2026 als gevolg van de begrote incidentele inzet voor nieuwe uitgaven. Na verwerking hiervan bedraagt de weerstandsratio vanaf 2026 3,1.

Weerstandscapaciteit	2024
Algemene reserve	29.473
saldo jaar	-2.986
Totale weerstandscapaciteit	26.487

De risico's kunnen als volgt worden samengevat:

Omschrijving risico	Max. risico bedrag	Totaal risico bedrag
Garantstellingen zonder achtervang	56.481	142
Garantstellingen met achtervang WSW	253.438	634
Geldleningen	74.598	187
Overige risico's	12.806	6.192
Totaal	397.323	7.155

Risico's

De risico's kunnen als volgt in de risicokaart worden gepresenteerd. Deze risicokaart geeft een visueel beeld welke risico's op grond van het berekende risicobedrag zich in een groene, oranje of rode zone bevinden. Dit hoeft niet te betekenen dat de rode risico's ook daadwerkelijk tot een financieel probleem zullen leiden.

Risicokaart											
kans ↑	80			• Buig/3D's (D)							
	50										
	20	• Heffingen (D)	• Grondexploitatie (D)	• Informatiebeveiliging (D) • Algemene uitkering	• (Plan)schades (D) • Pensioenen wethouders (D)						
	5	• Woningstichting (A) • HVC (A) • NWZ/Gemini (A) • Veiligheidsregio (A) • Bijf van mijn lijf (A) • Scholen aan zee (A) • NV PoDH (A) • Woontij (A) • Woonzorg NL (B) • LNG Willemsoord (C) • LNG woningbouw (C) • LNG Triade (C) • LNG Kampanje (C) • LNG Alliander (C) • Starters/woonlening (C)		• Woningstichting (B)							
		5	10	25	50	100					
	< € 250.000		>€ 0,25 en < €0,5 miljoen		>€ 0,5 en < € 1 miljoen		>€ 1 en < € 2,5 miljoen		> € 2,5 miljoen		
	impact →										
A - garantstellingen zonder achtervang						C - geldleningen					
B - garantstellingen met achtervang						D - overige risico's					

Specificatie risico's

De specificatie van deze risico's, de inschatting en de toelichting geven het volgende beeld:

Betekenis kolommen:

- A. Omschrijving risico
- B. Kans % voordoen kans frequentie
- C. Maximaal risicobedrag in € 1.000
- D. Kans op voordoen max. (80%/50%/20%/5%)
- E. Totaal risicobedrag
- F. Onderbouwing zekerheden en omstandigheden van invloed op de frequentie

A	B	C	D	E	F
Garantstellingen zonder achtervang		56.481		142	
Woningstichting Den Helder	5%	3.226	5%	8	
NV Huisvuilcentrale Noord-Holland	5%	21.706	5%	54	
Noordwest Ziekenhuisgroep/Gemini	5%	3.000	5%	8	
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord	5%	3.095	5%	8	
Stichting Blijf van mijn Lijf	5%	403	5%	1	
Stichting Scholen aan Zee	5%	13.250	5%	33	
NV PoDH	5%	11.801	5%	30	
Garantstellingen met achtervang WSW		253.438		634	
Stichting Woontij	5%	14.621	5%	37	
Woningstichting Den Helder	5%	235.091	5%	588	
Stichting Woonzorg Nederland	5%	3.726	5%	9	
Geldleningen		74.598		187	
Helder Vastgoed	5%	45.000	5%	113	Achterliggende waarde woningen is omvangrijk; hypotheek gevestigd
Triade	5%	108	5%	0	De instelling heeft een structurele subsidierelatie met de gemeente, het pand is in eigendom
Willemsoord bv	5%	18.000	5%	45	
Schouwburg De Kampanje	5%	2.023	5%	5	De Kampanje heeft een gezond eigen vermogen. Voor de cultuurtaak vindt subsidiëring door de gemeente plaats.
Alliander	5%	2.078	5%	5	
Startersleningen	5%	4.667	5%	12	Onderliggende waarde panden
Woningleningen	5%	2.722	5%	7	Onderliggende waarde panden
Overige risico's		12.806		6.192	
Schadeclaims en planschades	100%	2.500	50%	1.250	Deze risico's worden apart toegelicht.
Ontwikkelrisico Grondexploitaties	100%	1.606	25%	402	Voor de lopende grondexploitaties zijn de risico's verwerkt in de actualisatie per 31-12-2024. De grondexploitaties hebben altijd het risico dat de inschattingen van de parameters waarmee de uitgaven en inkomsten worden aangepast aan inflatie niet uitkomen. Tegelijkertijd zijn de belangrijkste risico's in Willem Alexanderhof en Molenwerf afgedekt in contractuele afspraken met de ontwikkelaars. Om deze reden wordt nu een algemene indicatie gepresenteerd met een verwachte kans dat zich voor 25% zou kunnen voordoen. Voordat dit risico zich daadwerkelijk manifesteert worden eerst de contractuele afspraken gevolgd.

Pensioenvoorziening politieke Ambtsdragers	100%	2.000	50%	1.000	De voorziening voor de pensioenlasten van (voormalig) politieke ambtsdragers wordt sinds jaar en dag gebaseerd volgens een en dezelfde methode. De belangrijkste schommeling in de omvang van de voorziening is de afgelopen jaren veroorzaakt door de ontwikkelingen op de rentemarkt. Op rijksniveau bestaat het voornemen om het beheer en de uitbetaling volledig over te dragen aan het Algemeen Burgelijk Pensioenfonds. Bij dit voornemen hoort mogelijk een andere berekeningssystematiek. Op basis van informatie van onze pensioenadviseur zou dit een extra bijdrage van de gemeente kunnen opleveren van € 2 miljoen. Meer duidelijkheid hierover wordt verwacht in de loop van 2026 als nadere onderzoeken op landelijk niveau zijn afgerond en de besluitvorming over de wijziging via het wetgevingstraject is afgerond. Naar verwachting zal dit traject zich uitstrekken over heel 2025. Tot die tijd blijft dit risico naar verwachting ongewijzigd.
Informatiebeveiliging	100%	2.500	25%	600	De gemeente loopt risico's op het vlak van informatiebeveiliging. Deze risico's zijn samengevat: een datalek, een hack en het onjuist gebruiken of verwerken van gegevens. Er wordt actief gestuurd op de bewustheid van de medewerkers op het vlak van informatiebeveiliging. Toch kunnen niet alle risico's worden uitgesloten. In het geval van hack wordt de mogelijke totaal schade inschat op een bedrag tussen € 1,25 miljoen en € 3,5 miljoen. Dit is de directe schade, de kosten van herstel en het verlies van productiviteit. We rekenen met een restrisicobedrag van € 2,5 miljoen en kans van voordoen eens in de 2 tot 5 jaar.
Beheersing risico's sociaal domein: Participatiewet, Jeugdzorg en Wmo.	100%	3.000	80%	2.400	De financiële risico's op deze onderdelen hebben betrekking op: de ontwikkeling van vraag, de ontwikkeling van de prijzen en de ontwikkeling van de vergoeding van het rijk. Op de open einde regelingen Buig en 3D loopt de gemeente risico. Voor de participatiewet geldt dat de risico is afgedekt via de reserve BUIG waarin de baten en lasten worden geëgaliseerd. Voor de Jeugdzorg geldt dat de Commissie Van Ark adviseert dat het Rijk de gemeenten volledig compenseren voor de ontwikkeling van de prijzen en de zorgvraag. Kostenbeheersing en vermindering van de zorgvraag vergt een uitwerking die daar los van staat. Als het advies van de Commissie Van Ark wordt opgevolgd wordt een groot deel van de lopende de taakstelling ingevuld. Het totale risico is daarmee niet opgelost. Elk jaar opnieuw kan de ontwikkeling van de prijs en de zorgvraag zich anders ontwikkelen dan de vergoeding van het rijk. Dit bleek in 2024 en zal de komende jaren ook zo blijven. Voor de Jeugdzorg wordt gerekend met een restrisico van € 2 miljoen en een kans van 80% dat dit risico zich daadwerkelijk manifesteert. Op het moment van opstelling van de risicoparagraaf is er nog geen standpunt van het kabinet bekend waaruit blijkt of de aanbevelingen van de Commissie Van Ark volledig worden overgenomen. Voor de Wmo dat er nog beheersmaatregelen moeten worden ingevuld en dat ook hier sprake is van blijvend risico op afwijkingen. Het restrisico wordt voor de Wmo ingeschat op € 1 miljoen. Ook hier wordt uitgegaan van een kans van 80%.

Tegenvallende uitkering gemeentefonds	100%	1.000	50%	500	Het is onzeker of de uitkering uit het gemeentefonds voldoende meegroeit met de ontwikkeling van lonen en prijzen. Sinds drie jaar geldt een nieuwe methode voor de bepaling van de groei van de omvang van het gemeentefonds. De omvang van het fonds was voorheen gekoppeld aan de ontwikkeling van de rijksuitgaven en is tegenwoordig gekoppeld aan een achtjarig gemiddelde voor prijsontwikkeling én de groei van het brutobinnenlandsproduct. De uitwerking van deze systematiek heeft de afgelopen jaren gezorgd voor een lagere groei van het gemeentefonds dan de werkelijke groei van de lonen en prijzen. De prijsstijging van de jaren 2023-2025 was groter dan het gemiddelde over de afgelopen achtjaar. De ramingssystematiek zorgt voor een onzekerheid over de mate waarin prijzen volledig worden gecompenseerd. De systematiek is onderwerp van gesprek tussen VNG en het rijk. Voor de komende periode blijft deze onzekerheid. Voor het deel jeugdzorg is door de Commissie Van Ark geadviseerd om de koppeling te laten aansluiten op de reële prijsontwikkeling en de ontwikkeling van de zorgvraag. Voor de overige onderdelen is dat niet het geval. De onzekerheid telt over een bedrag van afgerond € 100 miljoen. We gaan uit van de mogelijkheid dat de prijscompensatie over dit bedrag één vol procent achter kan blijven en de kans dat dit gebeurt wordt ingeschat op 50%. Dit betreft de compensatie voor de komende jaren. Eerder opgelopen achterstanden zijn verwerkt de raming van de begroting voor de uitkering uit het gemeentefonds.
Gemeentelijke heffingen	100%	200	20%	40	De kans op afwijkingen in de OZB blijft aanwezig. De afgelopen twee jaar hebben laten zien dat afwijkingen zich nauwelijks voor doen op het geheel van de WOZ-waarde van de woningen. Wel zijn er risico's op foute taxaties in de zogenoemde Niet-woningen. In het geval er een taxatiefout wordt gemaakt van € 25 miljoen ten opzichte van de geraamde waardeontwikkeling levert dit mogelijk een nadeel op van € 200.000.
Totaal risico's		397.323		7.155	

Toelichting risico's

De risico's worden nader toegelicht in de volgende onderdelen:

Leningen en garantstellingen

We lopen risico met de instellingen waaraan we een lening hebben verstrekt of waarvoor we een garantie hebben afgegeven. We beoordelen jaarlijks de begrotingen en jaarrekeningen van deze instellingen. Voor de leningen en garantstellingen geldt dat er hypothecaire zekerheden zijn of dat er sprake is van voldoende solide instellingen die zelf tegenvallers kunnen opvangen via de tariefstelling voor hun diensten en producten.

Exploitatie Willemsoord BV

Het risico op de waardering van de deelneming in Willemsoord BV is in 2024 vervallen door het treffen van een voorziening voor de waarde. De BV staat met ingang van 2024 op de balans voor per saldo € 20.000.

Voor de verdere uitwerking van de aanbeveling uit het Panteia-rapport is in de begroting 2025 rekening gehouden met structureel hogere lasten voor Willemsoord en de Stichting Erfgoed Den Helder. De uitwerking vindt stapsgewijs plaats. Het risico Willemsoord BV is hiermee als apart te vermelden risico vervallen.

Schadeclaims en planschades

In deze paragraaf treft u een overzicht van de tegen de gemeente Den Helder ingediende schadeclaims en de risico's die er bestaan op planschades. Planschade is financiële schade die een persoon of bedrijf lijdt als gevolg van een planologische maatregel.

Schadeclaims en planschades waarvan het verwachte effect op de programmarekening 2024 minder is dan € 100.000 zijn buiten beschouwing gelaten. Ook zijn twee potentiële schadeposten voor de gemeente weergegeven namelijk het pand Middenweg 172-174 en het zwembad. De gemeente wil die schade verhalen op een wederpartij maar als dat niet lukt zal de gemeente naar verwachting zelf de kosten moeten dragen.

Schadeclaims

Middenweg 172-174

In 2018 is in opdracht van de gemeente het voormalig postkantoor op Middenweg 172-174 in Den Helder ontruimd. De ontruimings- en opslagkosten komen voor rekening van de voormalig gebruiker. Omdat hij geen verhaal bood voor deze kosten, heeft de gemeente beslag gelegd op zijn kunstcollectie. Deze kunstcollectie is executoriaal verkocht. De opbrengst van deze executieverkoop wordt onder meerdere schuldeisers verdeeld, waaronder de gemeente. De voormalig gebruiker is het niet eens met verdeling van de opbrengst onder de schuldeisers: hij vordert schadevergoeding. Hierover is een procedure aanhangig bij de rechtbank Noord-Holland. De verwachting is dat hier eind 2025 meer duidelijkheid over komt. Het risico in deze zaak wordt voorlopig als PM-post begroot.

Schade aan zwembad 'Het Heersdiep'

Zwembad "Het Heersdiep" kampt al flink wat jaren met diverse gebreken. Het herstel hiervan is complex en kostbaar. De gemeente heeft de aannemerscombinatie die het zwembad heeft gebouwd hiervoor aansprakelijk gesteld en daarvoor is een procedure bij de Raad van Arbitrage in bouwgeschillen (RvA) gestart. Partijen hebben vervolgens meermaals overleg gevoerd over een minnelijke oplossing.

Een van de gebreken betreft de perronvloeren van de diverse bassins van het zwembad. Op basis van een bindend advies van de RvA is in januari 2024 duidelijk geworden dat de gebreken aan de perronvloeren hoofdzakelijk zijn veroorzaakt door een ontwerpfout in het bestek. Dit leidt ertoe dat er een verantwoordelijkheidsverdeling is voor de herstelkosten van deze gebreken van 85 procent voor de gemeente en 15 procent voor de aannemerscombinatie. Voor deze kosten is in de jaarrekening 2023 een voorziening getroffen. De kosten zijn verder uitgewerkt en voor de afdekking hiervan wordt in een aparte raadsvoordracht een investeringskrediet gevraagd. De lasten hiervan worden verwerkt in de autonome ontwikkeling van de kadernota 2026.

Met het bindend advies is het grootste deel van de geschilpunten tussen de gemeente en de aannemerscombinatie juridisch afgerond. Er zijn nog resterende geschilpunten. Voor deze geschilpunten moet nog worden bepaald hoe deze met de aannemerscombinatie worden afgewikkeld. Gezien de verantwoordelijkheidsverdeling van 85%-15% komt een deel van deze geschilpunten voor rekening van de gemeente. De overige geschilpunten worden verhaald op de Aannemerscombinatie. Als deze hiervoor geen verhaal biedt, dan komt de daarmee gemoeide schade voor rekening van de gemeente. Deze schade bestaat hoofdzakelijk uit kosten die al ten laste zijn gebracht van eerdere jaarrekeningen, zodat het treffen van een voorziening hiervoor niet noodzakelijk is.

Watertoren

De afronding van de renovatie van de Watertoren door de beoogde erfpachter daarvan duurt langer dan de bedoeling was. Met de beoogde erfpachter zal de komende tijd worden besproken of en zo ja, hoe de renovatie alsnog kan worden afgerond. Het is op dit moment onduidelijk of dit financiële consequenties heeft voor de gemeente.

Bestuursdwang

In verband met de beginselplicht tot handhaving en het feit dat bouwwerken geen gevaar mogen opleveren voor bewoners, gebruikers en omgeving is in maart 2022 tot handhaving overgegaan met betrekking tot een jachthaven. Doel hiervan is overtreding van diverse wetgeving, zoals o.a. Woningwet, Bouwbesluit 2012 en de Algemene plaatselijke verordening Den Helder 2021 (APV), te laten eindigen. De eigenaar is in eerste instantie in de gelegenheid gesteld de overtredingen te beëindigen. De daarvoor gegeven termijnen zijn meerdere malen verruimd. Dit heeft niet geleid tot de vereiste beëindiging van de overtredingen. Om die reden is een lastgeving aan de eigenaar opgelegd. Hij heeft ook niet aan deze lastgeving voldaan. Vanwege de mate van gevaarzetting door de overtredingen is het noodzakelijk dat de gemeente de overtredingen zo spoedig mogelijk gaat beëindigen. De exacte kosten hiervoor zijn nog niet bekend, maar deze zullen omvangrijk zijn. Rekening dient te worden gehouden met werkzaamheden die zo'n € 2 miljoen kunnen bedragen. De werkzaamheden zullen moeten worden aanbesteed. De kosten worden verhaald op de eigenaar van de jachthaven. Voor zover deze geen verhaal biedt, komen de kosten voor rekening van de gemeente. Het risico in deze zaak wordt voorlopig als PM-post begroot.

Eind 2024 is er verschillende onderzoeken uitgevoerd voor uit te voeren werkzaamheden. Een besluit tot uitvoering en aanbesteding is nog niet genomen.

Arbeidsrechtelijke geschillen

Er zijn geen arbeidsrechtelijke geschillen.

Planschade en nadeelcompensatie

Algemeen

Ten gevolge van diverse omgevingsplanprocedures en omgevingsvergunningen bestaat er een (doorlopend) risico op planschade. Het is niet mogelijk om op voorhand uitspraken te doen over de hoogte van het mogelijke schadebedrag, maar het risico op planschade wordt momenteel op zeer gering ingeschat.

Besluiten op aanvragen omgevingsvergunning voor een activiteit als bedoeld in artikel 5.1 van de Omgevingswet kunnen de gemeente een risico van planschade opleveren. Een inschatting hiervan leidt tot een risico van maximaal € 250.000. Hierbij wordt opgemerkt dat deze planschade doorgaans wordt verlegd naar de vergunninghouder/initiatiefnemer.

Voor planschade die het gevolg kan zijn van andere gewijzigde plannen wordt een bedrag van € 100.000 geraamd.

Sinds 1 januari 2024 kan met de komst van de Omgevingswet makkelijker een beroep op nadeelcompensatie worden gedaan. Op dit moment worden projecten steeds meer integraal aangepakt en daarmee omvangrijker. Dergelijke projecten hebben een langere doorlooptijd. Eventuele negatieve effecten van projecten worden daarmee ook langduriger en daardoor meer door burgers en bedrijven gevoeld. Dit brengt met zich mee dat de kans dat een beroep op nadeelcompensatie wordt gedaan groter wordt. Om die reden wordt voor nadeelcompensatie een bedrag van € 100.000 geraamd.

Nadeelcompensatie

Er is een verzoek om nadeelcompensatie ontvangen van een eigenaar van een pand dat zich bevindt in de nabijheid van de coffeeshops in de Koningstraat. Naar aanleiding van verleende vergunningen aan de coffeeshops claimde verzoeker € 618.542 aan financieel nadeel.

Het kan voorkomen dat gemeentelijk handelen of gemeentelijke besluitvorming rechtmatig is, maar wel financieel nadeel veroorzaakt. In bepaalde gevallen moet dat financieel nadeel dan worden vergoed, al dan niet gedeeltelijk. De hoogte van de compensatie moet redelijk zijn. De vergoeding dekt niet het volledige financiële nadeel.

Het verzoek om nadeelcompensatie is afgewezen vanwege verjaring. Het door verzoeker ingediende bezwaar is ongegrond verklaard. Ook het nadien door verzoeker ingestelde beroep is door de rechtbank ongegrond verklaard. Hiertegen heeft verzoeker hoger beroep ingesteld. Dit hoger beroep loopt nog. De verwachting is dat hier in 2025 meer duidelijkheid over komt. Het financiële risico voor de gemeente wordt in afwachting van het hoger beroep vooralsnog beperkt ingeschat.

Zaken die aanhangig zijn bij de verzekeraar van de gemeente

Diverse bedrijven en particulieren hebben claims ingediend tegen de gemeente ten gevolge van verzilting van het oppervlaktewater.

Kengetallen

Alle gemeenten zijn verplicht om een zestal kengetallen op te nemen. Deze kengetallen geven een beeld van de financiële situatie van de gemeente. Normen voor deze kengetallen zijn er niet omdat ze in hun onderlinge samenhang moeten worden bekeken en een uitvloeisel zijn van het door een gemeente gevoerde beleid. Hieronder volgt een korte uitleg over de kengetallen

De zes kengetallen zijn:

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de gemeente heeft om de eigen lasten te dragen of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Het kengetal 0 geeft aan dat de structurele lasten worden gedekt door structurele baten.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage is, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. De solvabiliteitsratio bedraagt 19% en is niet voldoende. Het risicopercentage is hoog.

Netto schuldquote en de netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen (totaal aan gemeentelijke baten). Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken.

De netto schuldquote ligt onder de 90% en is daarmee goed te noemen. Het risicopercentage is goed.

Grondexploitatie

Dit kengetal geeft weer hoe de waarde van de grond zich verhoudt tot de totale baten. De boekwaarden van de voorraden grond moet worden terugverdiend bij de verkoop. Naarmate deze inkomsten verder in de toekomst liggen brengt dit meer rentekosten en risico's met zich mee. De waarde van de grondexploitatie ten opzichte van de baten van de gehele exploitatie is relatief laag. Hierdoor wordt er voor de grondexploitatie weinig risico gelopen.

Belastingcapaciteit

De belastingcapaciteit geeft inzicht in hoe de belastingdruk van de gemeente zich verhoudt ten opzichte van het landelijk gemiddelde. Het getal 91 betekent dat de gemeentelijke belastingdruk in 2024 van € 912 lager ligt dan het landelijk gemiddelde van 2024, zijnde € 1.002 (= 100%). Dit betreft het totaal van de woonlasten. Deze berekening is sinds dit jaar aangepast naar het gemiddelde van het lopende jaar. Helaas is er geen herrekening

beschikbaar voor 2023. In Den Helder is daarin de Afvalstoffenheffing duidelijk hoger dan het landelijk gemiddelde en OZB voor Woningen lager.

Omschrijving	Rekening 2023	Begroting 2024	Rekening 2024
Structurele exploitatieruimte	1	0	0
Solvabiliteitsratio	23	15	19
Netto schuldquote	77	87	80
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	48	50	51
Grondexploitatie	4	3	3
Belastingcapaciteit	98	91	91

Omschrijving	Cat. A	Cat. B	Cat. C	Den Helder
Structurele exploitatieruimte	> 0%	0%	< 0%	0%
Solvabiliteitsratio	> 50%	20-50%	< 20%	19%
Netto schuldquote	< 90%	90-130%	> 130%	80%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	< 90%	90-130%	> 130%	51%
Grondexploitatie	< 20%	20-35%	> 35%	3%
Belastingcapaciteit	< 95%	95-105%	> 105%	91%

Op de site [Findo](#) kan voor de gemeente de totale ontwikkeling en vergelijking met andere gemeenten worden gevolgd.

De kengetallen in samenhang bezien

De structurele begrotingsruimte is in rekening, net als in de vastgestelde begroting voor 2024, 0%. Gelet op de te beperkte voeding vanuit de rijksoverheid is dit geen aandachtspunt. In 2024 is de begroting 2025 vastgesteld en wordt de lijn doorgetrokken om de begroting en de meerjarenraming ook structureel niet te laten omslaan in tekort.

De solvabiliteit krijgt ruim aandacht. De solvabiliteit wordt mede beïnvloed daar de door de doorgeleende geldleningen en onderliggend de situatie waarin Den Helder jaarlijks ongeveer factor 3 investeert ten opzichte van het bedrag aan afschrijvingen. De activa nemen in omvang toe en dat wordt gefinancierd met nieuwe geldleningen en een afname van liquide middelen. In 2024 is er bovendien sprake een toename van voorschotten van het rijk. De omvang van de balans is in 2024 met 6% toegenomen, mede als gevolg hiervan daalt de solvabiliteit (een percentage waarin de omvang van de balans van grote invloed is). Een tweede oorzaak is de voorziening voor de deelneming in Willemsoord. De voorziening is in mindering gekomen op het eigen vermogen telt en werkt in de solvabiliteit door met een daling van afgerond 2%.

De gecorrigeerde schuldquote bleef in 2024 onder de raming. Dit is mede het gevolg van de in december ontvangen voorschotten vanuit de rijksoverheid. De quote van 50% is ruim onder de aandachtsgrens van de provincie. De komende jaren zal deze quote stijgen door het investeringsvolume dat wordt gedekt met nieuw aan te trekken geldleningen. Dit is structureel afgedekt in het meerjarenperspectief.

Als kader geldt dat de structurele last van investeringen, de afschrijvingen en de rentelast door toegenomen schuld, structureel in de begroting zijn ingepast. Daarmee is de gecorrigeerde netto schuldquote het kengetal waarop wordt gestuurd.

De belastingcapaciteit laat zien dat Den Helder onder het gemiddelde zit. Dit betekent dat het OZB tarief van Den

Helder voor de woningen lager is dan het gemiddelde in Nederland. In de woonlasten van inwoners tellen ook andere heffingen mee. Voor de andere heffingen geldt dat een 100% kostendeekkend tarief wordt gehanteerd. De hoogte van het belastingtarief wordt niet direct in verband gebracht met de aandachtspunten in de kengetallen.

Kengetallen Gemeente Den Helder

Kengetallen	2022	2023	2024
Aantal inwoners op 1 januari (totaal)	56.334	56.338	56.539
Inwoners tot 20 jaar	10.864	10.841	NB
Inwoners 20-80 jaar	42.393	42.526	NB
Inwoners 80 jaar en ouder	3.169	3.251	NB
Aantal huishoudens	27.296	27.391	NB
Aantal woningen (op 1 januari)	28.401	28.518	NB
Waarvan koopwoningen	15.734	15.827	NB
% Eengezinswoningen	73%	73%	NB
WOZ-waarde woningen	€ 185.000	€ 223.000	NB
Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	€ 718	€ 723	€ 748
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	€ 873	€ 885	€ 912
Aandeel huishoudens met bijstandsuitkering	5,8%	5,4%	NB
Misdrijven per 10.000 inwoners	56,7	53,2	NB

Onderhoud kapitaalgoederen

Algemeen

Onderhoud kapitaalgoederen

De paragraaf betreffende het onderhoud uitgevoerd aan de volgende kapitaalgoederen:

- Wegen
- Civiele Kunstwerken
- Groen
- Technische Installaties & Openbare verlichting
- Spelen
- Stedelijk Water & Riolering
- Gemeentelijk vastgoed

Onderhoudskosten kapitaalgoederen zijn uitgaven om de kwaliteit van gemeentelijk eigendom dat vele jaren meegaat op een van tevoren vastgesteld onderhoudsniveau te houden of weer te brengen. Dit met als doel het naar behoren te laten functioneren of een bepaalde representativiteit te laten behouden. We onderscheiden groot onderhoud en regulier onderhoud. Het onderhoud wordt opgenomen in een meerjarige onderhoudsplanning (MJOP). Voor het onderhoud aan de kapitaalgoederen in de openbare ruimte is beeldkwaliteitsniveau B vastgesteld (volgens de CROW- beeldmeetlatten). Met uitzondering van het Stadshart waarvoor niveau A geldt en voor de buitengebieden geldt het beeldkwaliteitsniveau C.

Kosten regulier onderhoud

Bij regulier onderhoud gaat het om dagelijkse reparaties en kort-cyclisch onderhoud. De kosten ervan komen ten laste van de exploitatie.

Kosten groot onderhoud en investeringen

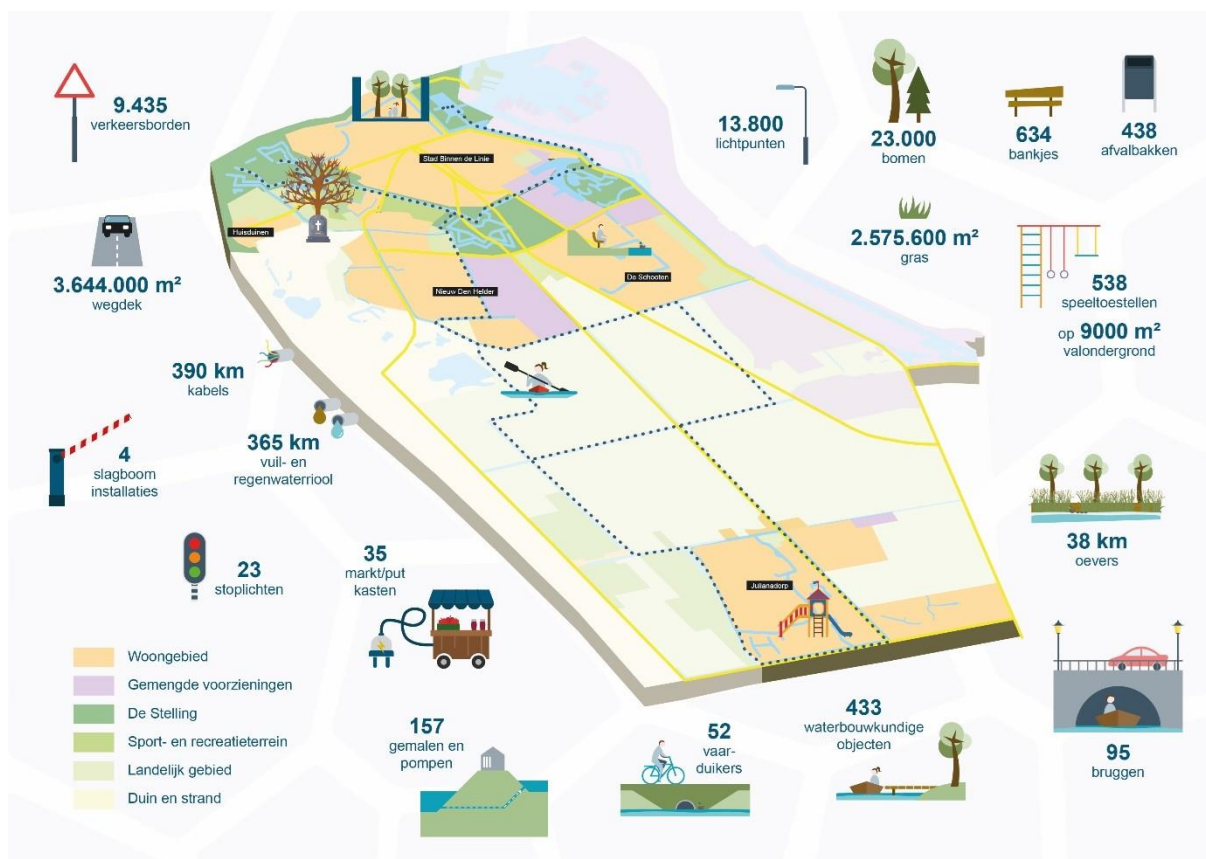
De noodzaak tot groot onderhoud ontstaat over een langere periode en is ingrijpender van aard. De kosten ervan komen ten laste van de exploitatie en investeringen.

Wanneer een aanpassing leidt tot een belangrijke kwaliteitsverbetering en/of een significant langere gebruiksduur, wordt het niet gerekend tot groot onderhoud maar is het een investering die geactiveerd moet worden zodat de lasten over meerdere jaren gespreid worden. Voor de laatstgenoemde categorie verwijzen we naar de bijlage Investerings.

Trends & Ontwikkelingen

Binnen beheer en onderhoud zijn diverse trends zichtbaar die invloed hebben gehad in 2024 op de kosten voor beheer en onderhoud en ook de komende jaren een rol zullen spelen. Hierbij kan gedacht worden aan de volgende punten:

- Landelijke en gemeentelijk gestelde klimaatadaptatie en duurzaamheidsambities;
- Klimaatverandering leidt tot meer activiteiten in het bestrijden van ziekten, plagen en exoten. Hierbij kan gedacht worden aan meer blauwalg in watergangen en vijvers of de snellere verspreiding van iepziekte;
- Strengere eisen ten aanzien van milieustoffen (Pfas, NOx, beperking CO2);
- Prijsstijgingen en marktwerking.



Kapitaalgoederen

Vastgestelde beleidskaders

De huidige beheerplannen voor de openbare ruimte zijn vastgesteld tot en met 2025. Stapsgewijs worden hiermee de achterstanden zoals in 2020 vastgesteld ingelopen. Het beheer wordt uitgevoerd volgens de vastgestelde beheerplannen.

Eind 2024 is het Strategisch Asset management (SAMP) aan het college voorgelegd en wordt in 2025 in de raad besproken en ter vaststelling aangeboden.

Binnen het assetmanagement is het SAMP een belangrijk document. In dit document is een vertaling gemaakt van de strategische doelstellingen van de organisatie, vanuit de Omgevingsvisie, naar doelstellingen voor asset beheer. Oftewel: hoe we met de assets van team Openbare Ruimte om moeten gaan om de door de raad bepaalde doelstellingen te behalen. Hiermee geeft het richting aan het opstellen van de beheerplannen. Daarnaast geeft het een afwegingskader dat gebruikt kan worden voor besluitvorming en prioritering.

Tabel 1 Overzicht huidige beheerplannen

	Laatste Beheerplan	Vastgesteld	Uitgesteld onderhoud	Financiële (meerjarige) vertaling in begroting
Wegen	Beheerplan wegen 2020-2025 Beheerplan verkeer 2020-2025	2020 2020	Ja Nee	Ja Ja
Civiele Kunstwerken	Beheerplan Kunstwerken 2020-2025	2020	Nee	Ja
Groen	Beheerplan groen 2020-2025 Beheerplan bomen 2020-2025 Leidraad gedragscode bestendig beheer	2020 2020 2020	Nee Nee Nee	Ja Ja Nee

Openbare verlichting	Beheerplan openbare verlichting 2020-2025	2020	Ja	Ja
Technische Installaties	geen		Nee	Nee
Spelen	Beheerplan Spelen 2020-2025	2020	Nee	Ja
Stedelijk Water & Riolering	Programma stedelijk water en riolering Den Helder 2023-2027	2023	Nee	Ja
Water en Oevers	Beheerplan watergangen 2020-2025	2020	Ja	Ja
Gebouwen	Vastgoed nota 2022-2024	2021	Nee	Ja
	Integraal Huisvestingsplan 2020-2025	2021	Nee	Ja
	Verduurzaming gemeentelijk vastgoed	2017	Nee	Nee

Areaaluitbreiding

In de gemeente is in 2024 op verschillende plaatsen gebouwd. Dit leidt jaarlijks tot een significante groei in het areaal dat beheert en onderhouden dient te worden. Uitgangspunt is dat voor de groei van het areaal als gevolg van de uitbreiding van de gemeente (autonome ontwikkelingen) toereikende onderhoudsbudgetten beschikbaar zijn. Dit is noodzakelijk om aan de gewenste kwaliteitsniveaus te kunnen blijven voldoen. De benodigde budgetten van deze uitbreidingen worden onder andere verkregen uit de toename van de algemene uitkering uit het gemeentefonds. Actualisatie van de areaaluitbreidingen en de bijbehorende toename van de beheerkosten worden inzichtelijk gemaakt en bij een nieuwe projectopdracht geraamd en een onderhoudsbudget voor aangevraagd. Op deze manier wordt het mogelijk om jaarlijks de effecten van de toename van het areaal goed te verwerken.

Uitgevoerde werkzaamheden

In de tabel hieronder is een overzicht gegeven van projecten die volgens de aanpak Gebiedsgericht werken (GGW) uitgevoerd zijn en in welke planfase deze zich bevinden. In overige gebieden binnen de gemeente zijn levensduur verlengende maatregelen genomen.

Tabel 2 Overzicht onder handen zijnde GGW projecten

GGW projecten	
Plan fase	- Gebied Binnen de Linie Oost (Riolering) - Huisduinen fase 2
Vorbereiding fase	- Polderweg (integraal*) - Prins Hendriklaan (integraal*) - Oostslootbuurt (integraal*) - Heilig Harn (natuurvriendelijke oevers en een nieuwe wadi)
Realisatie fase	Kruiszwijn 3, 4, 5
Nazorg fase (gerealiseerd project, werkzaamheden in garantieperiode)	- Kruiszwijn 1, 2 - Beatrixstraat

* Met integraal wordt bedoeld dat er meerdere asset-vakgroepen in het project vertegenwoordigd zijn.

Assets openbare ruimte

Wegen

Elementenverharding

Sinds 2022 wordt het volledige wegenareaal (asfalt- en elementenverharding) jaarlijks geïnspecteerd om de staat van het areaal optimaal te monitoren en snel bij te kunnen sturen indien noodzakelijk. Uit de inspecties van 2022 bleek dat het uitgestelde onderhoud (beeldkwaliteitsniveau D) op het gebied van elementenverharding

voorgaande jaren onvoldoende was ingelopen door de traditionele manier van werken. Deze manier bestaat uit het herstellen van het wegvlak waar de schades zich bevinden. Daarom is er in 2023 gekozen om het wegwerken van het uitgestelde onderhoud procesmatig aan te pakken, zodat dit sneller weggewerkt wordt. Hierbij worden alleen de schadebeelden, die zorgden voor de D classificatie voor uitgesteld onderhoud, direct aangepakt. Dit scheelt tijd en geld ten opzichte van de traditionele manier conform het CROW.

Was er in 2023 nog sprake van 37% achterstallig- c.q. uitgesteld onderhoud, in 2024 is een inhaalslag gemaakt van 6%. Dat betekent dat er nu nog sprake is van een restant van 31% aan uitgesteld onderhoud dat moet worden weggewerkt. We merken dat we met de nieuwe procesmatige aanpak, grotere slagen kunnen maken met het wegwerken van dit onderhoud. Komend jaar wordt deze inhaalslag voortgezet.

Asfaltverharding

- **Reconstructie:** Een deel van de Doggersvaart is in 2024 gereconstrueerd. Hiervoor is een asfaltwapeningssysteem toegepast, dat bestaat uit stalen wapeningsnetten in de bovenste asfaltlaag in combinatie met beton en wordt gebruikt om scheurvorming en verzakking in asfaltverharding tegen te gaan zodat de weg weer toekomstbestendig is. Deze duurzame oplossing is sneller uit te voeren dan de traditionele reconstructie, waarbij de gehele wegconstructie, inclusief fundering, wordt vervangen en tegen lagere kosten.
- **Groot onderhoud:** Op de Torplaan is groot onderhoud uitgevoerd waarbij de deklaag is vervangen en vrij liggende fietspaden zijn aangebracht. Voor deze fietspaden is als pilot gekozen voor rode coating in plaats van rood asfalt, vanwege de lagere CO2 footprint en de betere aansluiting op het overige asfalt. Bij de Oostoeverweg is de deklaag deels vernieuwd en is er een veiligere fietsoversteekplaats aangebracht.
- **Asfalt slijtlagen:** Op verschillende locaties zijn de slijtlagen van het asfalt vervangen. Dit is gedaan op het voetpad in het Timorpark, alle fietspaden in Quelderduijn, het voetpad Korvetstraat en een stuk fietspad in Mariëndal. Slijtlagen vormen een nieuwe beschermende laag over de bestaande wegdeklaag. Deze onderhoudsmaatregel is essentieel voor het verlengen van de levensduur van de infrastructuur en het waarborgen van de veiligheid en duurzaamheid van onze wegen. Door het regelmatig vervangen van slijtlagen worden fiets- en voetpaden beschermd tegen slijtage door belasting en weersomstandigheden, wat leidt tot lagere onderhoudskosten op de lange termijn en een verbeterde (rij)ervaring voor weggebruikers.
- **Belijning en Markering:** Het afgelopen jaar is de aandacht gegaan naar het wegwerken van het uitgestelde onderhoud (classificatie C en D). Het hele areaal aan belijning en markering is in 2024 opgehaald naar beeldkwaliteitsniveau A of B.

Wat is er gedaan met de conclusies en aanbevelingen uit het beheerplan wegen 2020-2025

1. Met het huidige asfaltbudget kan het asfaltwerk redelijkerwijs op B kwaliteitsniveau worden onderhouden. We gaan in kwaliteit niet achteruit door zoveel mogelijk levensduur verlengende maatregelen toe te passen, zoals scheuren vullen, het vernieuwen van de toplaag. Daarnaast inspecteren wij nu jaarlijks in plaats van om het jaar.
2. We zijn bezig om het achterstallig- c.q. uitgestelde onderhoud procesmatig weg te werken. Hiermee hebben we al een slag gemaakt en zullen wij dit de komende jaren verder inlopen. Dit zullen we de komende jaren voortzetten.
3. Er is investeringsbudget van €1.500.000 per jaar vrijgemaakt voor de reconstructie van asfaltwegen die einde technische levensduur hebben bereikt.
4. We hebben met alle vakgroepen een Strategisch Assetmanagement Plan (SAMP) opgesteld. Dit plan moet op strategisch niveau een verbinding leggen tussen de langetermijnvisie van de gemeente en het dagelijks beheer van alle kapitaalgoederen in de openbare ruimte. Binnen het buurtgericht werken (nu GGW, Gebieds Gericht Werken) wordt integraal gekeken naar de vervanging per asset. Voor wijken die buiten de GGW vallen wordt risico gestuurd en levensduur verlengend gewerkt. Dit houdt in het prioriteren van het werkzaamheden en het toepassen van preventief en correctief onderhoud.
5. Duurzaamheid en het klimaat adaptief maken van de stad zal worden meegenomen binnen de integrale aanpak van het GGW.

Civiele Kunstwerken

Veel civiele kunstwerken zijn na de oorlog aangelegd waardoor bruggen en kades nu technisch aan het einde van hun levensduur zijn. Door middel van groot onderhoud wordt de levensduur daar waar mogelijk verlengd. Zo

is in 2024 de sluis in Dirkz Admiraal na vandalisme en storingsen meerdere keren hersteld. Er heeft onderhoud aan de bruggen van de Kanoroute plaats gevonden, is het geplande schilderwerk en zijn meerdere kleine reparaties uitgevoerd.

Groen

In 2024 zijn er helaas weer een hoop iepen verdwenen vanwege iepziekte. Naast individuele bomen is ook veel bosplantsoen weggehaald. Wel zijn 160 nieuwe bomen geplant volgens de laatste inzichten. Deze bomen hebben een goede groeiplaats, waardoor het uitgangspunt is dat ze minimaal 60 jaar kunnen worden.

Naast het herplanten van bomen zijn diverse grotere projecten uitgevoerd, zo zijn langs de Zanddijk de keien langs de weg weggehaald en is hier een kruidenrijke berm voor in de plaats gekomen. Ook is er groot onderhoud uitgevoerd langs de Fiets- en Kanoroute. Ook zijn twee rotondes in de Marsdiepstraat en Doggersvaart opnieuw ingeplant.

Uitgevoerde werkzaamheden n.a.v. conclusies en aanbevelingen beheerplan **bomen**

1. Bomen in speciaal beheer (koningsbomen, monumentale bomen) zijn in kaart gebracht en opgenomen in beheer. Nieuw geplante meerstammige bomen zijn als dusdanig opgenomen in het beheersysteem. Bestaande meerstammige bomen worden de komende jaren geïnventariseerd. Dit zou binnen 4 jaar (1 wijk per jaar) gerealiseerd kunnen zijn.
2. Boomveiligheidscontroles zijn volgens planning uitgevoerd
3. Onderhoud van de bomen is uitgevoerd volgens bestaand budget. De bestrijding van iepziekte valt hier niet onder.
4. Structurele financiering voor verwijderen stobben en herplant bomen is in de begroting opgenomen.
5. Beheerplan is uitgewerkt in bestekken en contracten.
6. Uitvoeringsplan voor vervangen bomen wordt jaarlijks bijgewerkt. Een los boombeleidsplan wordt niet opgesteld. Dit is opgenomen in het SAMP en wordt indien nodig verder uitgewerkt in het beheerplan, wat in 2025 herzien wordt.

Uitgevoerde werkzaamheden n.a.v. conclusies en aanbevelingen beheerplan **groen**

1. Beheerplannen voor speciale beheergebieden zijn vastgesteld en/ of in concept opgesteld.
2. Indeling beheerobjecten vindt plaats in databeheer.
3. Areaal en kwaliteit van oevers zijn in kaart gebracht.
4. De technische kwaliteit dient nog in beeld gebracht te worden. Hier is een afweging gemaakt qua kosten/baten en deze inspectie heeft niet de grootste prioriteit.
5. Met het aanpassen van het maaibeeld, is ook de inventarisatie van de biodiversiteit uitgevoerd. Hierover is de raad geïnformeerd middels een RIB.
6. De online versie van het beheerprogramma wordt dagelijks gebruikt en aangevuld met nieuwe gegevens en/of de bestaande gegevens worden aangepast. Dit draagt bij aan een grotere juistheid van de data.
7. In het programma duurzaamheid is een steven opgenomen voor het meer vergroenen van de gemeente.
8. De data van de oevers is opgenomen in de beheersystemen Voor het uitvoeren van werkzaamheden is een bestek opgesteld en dit zal via een aanbesteding op de markt gezet worden.
9. De eigen kengetallen zijn opgesteld, beschikbaar in het beheersysteem en worden toegepast.

Openbare verlichting en technische installaties

In 2024 is ingezet op het in stand houden van het bestaande areaal. Dit houdt in dat storingsen verholpen zijn met de beschikbare middelen door middel de bestaande contracten met de onderhoudsaannemers.

Daarnaast is er verder gegaan met verduurzamen van het areaal in de vorm van conventionele verlichting naar LED. (+2%). Dit wordt de komende jaren uitgebreid. Ondanks dat we goed op weg zijn met het vervangen van conventionele verlichting door ledverlichting, is er voor het behalen van de doelstellingen van het energieakkoord in 2030 nog een stap te zetten. Het beschikbaar gestelde krediet voor extra LEDverlichting is in 2024 nog niet besteed.

Er zijn 10 schakelkasten vervangen voor de openbare verlichting.

In de Schepenbuurt is er gebruikt gemaakt van de meekoppelkansen om een eigen netkabel mee te leggen met de vervanging van de gasleiding door Alliander.

Spelen

In 2024 zijn 16 speelplekken voorzien van nieuwe speeltoestellen.

Uitgevoerde werkzaamheden n.a.v. conclusies en aanbevelingen beheerplan spelen:

1. De kwaliteit van de ondergronden is met de veiligheidsinspectie meegenomen, indien een situatie onwenselijk was, is deze aangepast. De hoeveelheden van de ondergronden en hekwerken dient nog ingemeten te worden.
2. Budget voor vervanging speeltoestellen is structureel opgenomen in de begroting.
3. Areaal en kwaliteit hekwerken is deels ingemeten en opgenomen
4. Financiering is gewaarborgd in de begroting
5. Speeltoestellen worden vervangen op basis van de veiligheidsinspecties. Waar mogelijk wordt aangesloten bij grotere vervangingsprojecten binnen het Gebiedsgericht werken.
6. Leeftijden van speeltoestellen is in beeld en daarmee ook de vervangingsopgave.

Stedelijk Water & Riolering

Van het programma Stedelijk Water & Riolering (PSWR) zijn via het GGW-programma in de buurten Kruiswin 3,4,5, Centrum en Oostslootbuurt klimaat adaptieve maatregelen en rioolvervangingen uitgevoerd. Verder is ruim 47.000 meter aan riool geïnspecteerd en gereinigd. Op verschillende plekken is het riool gerenoveerd. Dit wordt relinen genoemd. Hiermee wordt de levensduur van de buis verlengd. Het raamcontract groot onderhoud is aanbesteed en met dit raamcontract zijn foutaansluitingen gecorrigeerd, putten geïnspecteerd en hersteld, leidingbreuken hersteld en op verschillende locaties boomwortel ingroei gefreesd.

Water en Oevers

In het beheerplan 2020-2025 is beschreven dat deze periode benut wordt om eerst het areaal in beeld te krijgen alvorens in uitvoering te treden. Uit de inventarisatie blijkt dat er een intensivering in de onderhoudsopgave nodig is. In 2024 zijn alle gemeentelijke oevers geïnspecteerd en zijn de toestand aspecten bekend. Op enkele locaties na, zien de assets beschoeïngen er vrij goed uit. Via de reguliere voor- en najaarsschouw heeft het onderhoud aan de natuurlijke oevers plaats gevonden. De omvang van blauwalg is in 2024 beperkt gebleven, dit is deels te verklaren door de explosieve groei van kroos. Voor deze bestrijding is een boot en divers materiaal aangeschaft. Het concept baggerplan met meerjaren-opgave is gereed.

Gemeentelijk vastgoed

Gemeentelijk vastgoed

In december 2021 is de gemeentelijk notitie vastgoedbeleid (2022-2024) vastgesteld. Hierin wordt de richting van gemeentelijke vastgoedportefeuille beschreven voor de komende drie jaar. Thema's hierin zijn: vaststelling kernportefeuille, de afstootnota, strategisch aan en verkoopbeleid en verduurzaming, maatschappelijk vastgoed. Er is in 2024 uitvoering gegeven aan het vastgoed en grondbeleid. De afstootnota is geactualiseerd. Het vigerende beleid heeft nog niet aan bruikbaarheid ingeboet. Wel zijn er gewijzigde wettelijke kaders en bestuurlijke ambities die vragen om het toevoegen van nieuwe beleidsthema's. De raad is geïnformeerd over de opstelling van een nieuw vastgoed- en grondbeleid. Het proces voor het formeren van het nieuwe beleid is gestart.

Onderhoudssystematiek

De volgende uitgangspunten worden gehanteerd bij het onderhoud van maatschappelijk vastgoed:

- Er is budgettair onderscheid tussen planmatig-, contract- en dagelijks onderhoud.
- Er wordt gestreefd naar één onderhoudsvoorziening voor de gemeentelijke gebouwen (exclusief verbonden partijen en schoolgebouwen).
- De jaarlijks benodigde dotatie in de voorziening wordt afgeleid uit de gemiddelde onderhoudslasten voor planmatig onderhoud voor de komende tien jaren.
- Elke vier jaar vindt een algehele actualisatie van de MJOP plaats. Dit jaar is de volledige MJOP herzien op basis van een technische nulmeting conform NEN 2767. Duurzame maatregelen zijn opgenomen in het MJOP en/of herzien op basis van de huidige inzichten qua verduurzaming .

Duurzaamheid vastgoedportefeuille

In de gemeentelijk notitie vastgoedbeleid (2022-2024) is de aanpak voor het verduurzamen van het maatschappelijk vastgoed geformuleerd c.q. ambities uitgesproken om te komen tot de reductie van Co2 uitstoot tot nihil richting 2040.

Er is uitvoering gegeven aan dit beleid. Zo is bijvoorbeeld de gemeentewerf aan de Ambachtsweg nu volledig verduurzaamd met zonnepanelen en warmtepompen. Ook is het nieuwe stadhuis stadskantoor in beheer genomen. Dit is een volledig duurzaam en circulair gebouw.

Onderwijshuisvesting

De basis (vervangende) nieuwbouw van schoolgebouwen is bepaald in de Huisvestingsverordening en het Integraal Huisvestingsplan 2020 - 2025. De gemeenteraad heeft dit Integraal Huisvestingsplan 2020-2025 op 6 september 2021 vastgesteld.

De verantwoordelijkheid voor bekostiging van nieuwbouw van schoolgebouwen ligt bij de gemeente. (Vervangende) nieuwbouw gebeurt conform het in het Integraal Huisvestingsplan vastgestelde investeringsoverzicht.

Financiering

Algemeen

In de paragraaf Financiering wordt verslag gedaan over de van de treasury-taken. Daarbij gaan we in op de ontwikkelingen op het gebied van gemeentefinanciën, risicobeheer en financiering.

Sinds 2001 geldt de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO). Het doel van deze wet is het beheersen van financieringsrisico's. De wet geeft de volgende randvoorwaarden voor het treasury-beleid:

1. Het aangaan en verstrekken van leningen en het verlenen van garanties is alleen toegestaan voor de uitoefening van de publieke taak. De raad heeft de nadere uitgangspunten hiervoor vastgelegd in de nota Gemeentelijke garanties en geldleningen;
2. Uitzettingen moeten een prudent karakter hebben en
3. De gemeente moet voldoen aan de zogeheten kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

De grondslag voor de financieringsparagraaf is het Treasurystatuut 2019. Hierin zijn de regels voor de uitvoering van de treasuryfunctie en de daarbij behorende bevoegdheden en verantwoordelijkheden opgenomen. Ons Treasurystatuut heeft als doelstellingen:

1. Het verzekeren van duurzame toegang tot Europese financiële markten tegen acceptabele condities;
2. Het beschermen van het gemeentelijk vermogen- en (rente)resultaten tegen ongewenste financiële risico's;
3. Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
4. Het realiseren van een flexibel en controleerbaar cashmanagement in de gemeentelijke organisatie;
5. Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet financiering decentrale overheden (Wet FIDO), de Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden, de Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo), de Wet verplicht schatkistbankieren voor decentrale overheden en de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden, respectievelijk de limieten en richtlijnen van het Treasurystatuut 2019.

In 2024 is de actualisatie van het beleid verkend in de auditcommissie. Het geactualiseerde beleidskader wordt in 2025 voorgelegd ter besluitvorming.

Ontwikkelingen op het gebied van gemeentefinanciën

Ontwikkelingen op het gebied van gemeentefinanciën

In 2024 zijn er geen ontwikkelingen geweest in het door het Rijk voorgeschreven beleid ten aanzien van Treasury. De Wet verplicht schatkistbankieren voor decentrale overheden (Wet SKB), de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden en de Wet houdbare overheidsfinanciën (Wet HOF) uit 2013 zijn nog steeds van kracht.

Wet verplicht schatkistbankieren

Deze wet verplicht schatkistbankieren bij het Rijk zonder leenfaciliteit voor gemeenten, provincies, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen. Wij zijn verplicht overtollig geld in de schatkist van het Rijk onder te brengen. Er zijn twee uitzonderingen:

1. Gemeenten kunnen overtollig geld uitleenen aan andere overheden en daarmee een beter rendement behalen dan bij de schatkist. Voorwaarde is dat er geen sprake is van een directe toezichtverhouding.
2. Er geldt een zogenaamde doelmatigheidsdrempel van 2% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt. Hebben we minder middelen dan de doelmatigheidsdrempel beschikbaar, dan hoeven deze niet naar de schatkist.

Voor Den Helder betekent dit een drempelbedrag voor 2024 van € 5.092.563 (op basis van het (primitieve) begrotingstotaal van 2024 van € 254.628.141).

Wij hebben er in 2024 voor gekozen om alleen geld bij de schatkist uit te zetten. Dit is gebeurd op basis van de dagelijkse saldovoorspellingen bij de BNG-bank, waarbij ook de rentepercentages worden gemonitord en de

eventuele aanbiedingen die tussenpersonen doen. (Gemiddeld 2024: Schatkist 2,91 % tot 3,91% - Andere aanbieders 2,79 tot 3,895%).

Wij hebben het drempelbedrag in 2024 niet overschreden.

Wet houdbare overheidsfinanciën

In de Wet houdbare overheidsfinanciën (HOF) staat hoe de Nederlandse overheid de afspraken wil doorvoeren die in Europees verband zijn gemaakt over de ontwikkeling van het EMU-tekort en de schuld van de overheid. In de Wet HOF wordt ook van de mede overheden een bijdrage in de tekortreductie verwacht.

Tabel drempelbedrag schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag (€ 1.000)	#	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Schatkistbankieren	(1)	5.093	5.093	5.093	5.093
Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	(2)	218	270	224	214
Ruimte onder het drempelbedrag	(3a) (1)>(2)	4.875	4.823	4.869	4.878
Overschrijding van het drempelbedrag	(3b) (2)>(1)				
Berekening drempelbedrag (1)					
Begrotingstotaal verslagjaar	(4a)	254.628			
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	(4b)	254.628			
Het deel van het begrotingstotaal dat het begrotingsbedrag te boven gaat	(4b)	0			
Drempelbedrag =(4b)*0,002 met een minimum van € 1.000.000	(1)	5.093			
Berekening kwartaalcijfer (*) (2)					
		1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	(5a)	19.794	24.547	20.585	19.706
Dagen in het kwartaal	(5b)	91	91	92	92
Kwartaalcijfer (*)	(2) (5a)/(5b)	218	270	224	214
<i>(*) op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</i>					

Er geldt een zogenaamde doelmatigheidsdrempel van 2% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt.

Hebben we minder middelen dan de doelmatigheidsdrempel beschikbaar, dan hoeven deze niet naar de schatkist.

Voor Den Helder betekent dit een drempelbedrag voor 2024 van € 5.092.563 (op basis van het (primitieve) begrotingstotaal van 2024 van € 254.628.141).

Financiële risico's

Kasgeldlimiet

De renterisico's die we lopen op de financiering met kortlopende middelen wordt door de wet begrensd met een kasgeldlimiet. Deze limiet is vastgesteld als een maximum percentage van het begrotingstotaal dat we met kortlopende middelen mogen financieren. De minister van Financiën heeft het percentage vastgesteld op 8,5%.

Het streven is binnen de kasgeldlimiet een deel van de financieringsbehoefte te dekken door kortlopende leningen. Dit heeft de volgende voordelen:

- De rente op kortlopende leningen is bijna altijd lager dan op langlopende leningen.
- Er is sprake van een grotere flexibiliteit.

De kasgeldlimiet bedroeg in 2024 € 21.643.392. Zoals uit de volgende tabel blijkt is het gehele jaar sprake geweest van een overschot aan kortlopende financieringsmiddelen, waardoor we het gehele jaar ruimschoots aan de norm hebben voldaan.

Tabel kasgeldlimiet

Kasgeldlimiet	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
1. Begrotingstotaal	254.628	254.628	254.628	254.628
2. Vastgesteld percentage	8,50%	8,50%	8,50%	8,50%
3. Kasgeldlimiet (1 x 2)	21.643	21.643	21.643	21.643
4. Financieringsmiddelen	-7.821	-20.179	-7.073	-4.560
5. Ruimte kasgeldlimiet (3 + 4)	13.822	1.464	14.570	17.084

Renterisiconorm

De renterisiconorm beperkt het renterisico op de langlopende financiering. De norm bevordert de spreiding van looptijden van leningen op de kapitaalmarkt (looptijd lening > 1 jaar), zodat we niet in één jaar een groot deel van onze leningen tegelijk moeten aflossen. Het Rijk heeft deze norm vastgesteld op 20% van de totale lasten van de (primaire) begroting.

Voor ons komt dit neer op € 50.926.000 (maximale omvang van leningen die in enig jaar mogen aflopen c.q. worden geherfinancierd).

Uit de volgende tabel blijkt dat wij ruimschoots voldoen aan de risiconorm.

Tabel renterisiconorm

Renterisiconorm	2024	2025	2026	2027
1. Begrotingstotaal	254.628	254.628	254.628	254.628
2. Vastgesteld percentage	20%	20%	20%	20%
3. Renterisiconorm (1 x 2)	50.926	50.926	50.926	50.926
4. Renteherziening	0	0	0	0
5. Aflossingen	3.131	2.000	2.000	2.000
6. Renterisiconorm (4 + 5)	3.131	2.000	2.000	2.000
7. Ruimte(+)/Overschrijding(-) (3 - 6)	47.795	48.926	48.926	48.926

Het uitgangspunt voor de berekening van de renterisiconorm is het begrotingstotaal in het jaar T, waarbij het jaar T het huidige jaar (2024) is.

Krediet-/debiteurenrisico

Bij de krediet-/debiteurenrisico's bestaat de kans op een waardedaling van een uitstaande vordering, als gevolg van het niet (tijdig) nakomen van de verplichtingen door een debiteur. Het beheer van de debiteuren houdt verband met onze reguliere bedrijfsactiviteiten. Door een goed invorderingsbeleid kunnen we het kredietrisico als laag kwalificeren.

Daarnaast staan we garant voor het betalen van de rente en aflossingen van geldleningen van verschillende partijen. In 2019 hebben we onder voorwaarden (zie de nota Gemeentelijke garanties en geldleningen) een aantal garantstellingen verstrekt.

Bij de garantstellingen kunnen we onderscheid maken in een directe garantstelling of het aangaan van een achtervangpositie bij het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW). Dit laatste is bij de garantstelling voor woningcorporaties gebruikelijk. De gemeente staat dan voor 50% garant. Stichting Woontij, Stichting Woonzorg Nederland en Woningstichting Den Helder zijn aangesloten bij het WSW.

Wij hebben voor de volgende instellingen een maximum afgesproken voor wat betreft de garantstellingen:

1. Woningstichting Den Helder (maximale garantstelling van € 250 miljoen).
2. Port of Den Helder bv (maximale garantstelling van € 13,3 miljoen).
3. Scholen aan Zee (maximale garantstelling van € 13,25 miljoen en een looptijd van 15 juli 2019 tot en met 15 juli 2043).

Dit houdt in dat bovenstaande instellingen tot het door ons vastgestelde maximum aan geldleningen kunnen aantrekken, zonder tussenkomst van de gemeente. Uit de cijfers in de tabel blijkt dat bovengenoemde instellingen nog ruimte hebben binnen het gestelde maximum.

Tabel gewaarborgde geldleningen

Omschrijving	Oorspr. bedrag	% borg stelling	Schuld 01-01-2024	Schuld 31-12-2024
Woningstichting Den Helder	7.170	100,00%	3.451	3.226
NV Huisvuilcentrale Noord-Holland	598.528	3,84%	23.428	21.706
Noordwest ziekenhuisgroep	6.000	100,00%	3.600	3.000
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord	48.688	9,00%	3.240	3.095
N.V. Port of Den Helder	14.750	100,00%	12.326	11.801
Stichting Blijf van mijn Lijf	500	100,00%	403	403
Scholen aan Zee	13.250	100,00%	13.250	13.250
Subtotaal garanties zonder achtervang	688.886		59.698	56.481
Stichting Woontij	22.500	50,00%	12.336	14.621
Woningstichting Den Helder	210.456	50,00%	210.456	235.091
Stichting Woonzorg Nederland	6.349	50,00%	3.152	3.726
Subtotaal garanties met achtervang WSW	239.305		225.944	253.438
Totaal	928.191		285.642	309.919

Opgenomen kortlopende geldleningen

In 2024 was gedurende het hele jaar behoefte aan liquide middelen. Hiertoe zijn kortlopende (kasgeld)leningen aangetrokken bij de BNG Bank. Er zijn 27 leningen aangetrokken met ieder een looptijd die varieert van enkele dagen tot twee maanden. De omvang van de leningen houdt verband met het relatief onvoorspelbare verloop van de inkomsten als gevolg van specifieke subsidietoekenningen en onze eigen investeringen.

In 2024 is er geen langlopende lening afgesloten in afwachting van een verdere daling van de rente voor langlopende leningen. De kasgeldlimiet bood ons voldoende ruimte hiervoor.

Opgenomen langlopende geldleningen

In 2024 hebben we € 3.131.115 afgelost. Hierdoor was de restantschuld eind 2024 € 193.000.000. De totale rentelast bedroeg in 2024 € 1.258.403.

Tabel leningen Opgenomen geldleningen

Opgenomen geldleningen (x € 1 miljoen)	31-12-2023	31-12-2024
Algemene financiering	€ 151,1	€ 148,0
Ten behoeve van Woningcorporatie	€ 45,0	€ 45,0
Ten behoeve van scholen	€ 0,0	€ 0,0
Totaal	€ 196,1	€ 193,0

Verstreckte langlopende geldleningen

Wij hadden op 31 december 2024 voor € 67.210.509 aan verstreckte langlopende geldleningen uitstaan. De drie grootste geldnemers zijn:

1. Helder Vastgoed bv € 45.000.000
2. Willemsoord bv € 18.000.000
3. Alliander € 2.078.256

Tabel leningen Uitstaande geldleningen

Uitstaande geldleningen (x € 1 miljoen)	31-12-2023	31-12-2024
Woningcorporatie	€ 45,0	€ 45,0
Overige instellingen	€ 22,3	€ 22,2
Totaal	€ 67,3	€ 67,2

Begrotingsgegevens Europese Monetaire Unie (EMU)

Het EMU-saldo is het verschil tussen de inkomsten en uitgaven van de overheid. Een negatief saldo geeft aan dat de overheid een tekort heeft: de uitgaven zijn groter dan de inkomsten. Het EMU-saldo van de lokale overheden telt mee voor het saldo van de totale Nederlandse overheid en draagt daarmee dus bij aan het EMU-tekort of overschot van de landelijke overheid. In het Verdrag van Maastricht is afgesproken dat het EMU-tekort van een land maximaal 3% van het Bruto Binnenlands Product (BBP) mag bedragen.

Op basis van de Wet Financiering decentrale overheden (Wet FIDO) behoort ingrijpen door de centrale overheid tot de mogelijkheden bij een dreigende overschrijding van het 3% EMU-tekort, voor zover dit wordt veroorzaakt door een ongewenste ontwikkeling van het saldo van de lokale overheid. Afspraak is dat het EMU-saldo in de begroting van de lokale overheden wordt opgenomen, zodat er inzicht is in de ontwikkeling daarvan.

In onderstaand tabel geven wij de verantwoording van het EMU-saldo over 2024 weer. Het verschil tussen de cijfers uit de jaarrekening 2024 en de bijgewerkte cijfers tot en met september 2024 is € 4.384.000 voordelig. Een van de grootste oorzaken is een daling van de (im)materiële vaste activa van € 6.182.000, wat een nadelig effect heeft. Daarnaast is de mutatie in de voorraden gunstiger dan de bijgewerkte cijfers ad € 2.420.000. En het effect bij boekwinst/verlies tegenover van € 5.453.000. Veroorzaakt door een afwaardering onder de financiële vaste activa.

Tabel EMU-saldo

Omschrijving Bedragen x € 1.000	2024 (1)	2024 (2)	2025 (3)
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan, c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-4.436	-8.111	3.871
Mutatie (im)materiële activa	21.313	15.131	12.954
Mutatie voorzieningen	3.152	1.997	740
Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-4.772	-2.352	-2.083
Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	125	-5.328	
Berekend EMU-saldo	-17.950	-13.565	-6.260

(1) Volgens realisatie t/m september 2024, aangevuld met raming resterende periode

(2) Volgens Jaarrekening 2024

(3) Volgens Begroting 2024

Berekening rente-omslag

Over de activa van de gemeente wordt een interne rekenrente toegerekend aan de exploitatie. Op deze manier wordt de externe financiering van de gemeente door het aantrekken van geldleningen doorbelast naar de met deze geldleningen aangekochte activa.

Bij de berekening van de rente-omslag worden de (verwachte) rentelasten en de reeds bekende rentebaten in ogenschouw genomen. Bij de berekening worden de specifieke rentebaten, zoals van de grondexploitatie en onze doorleningen, in mindering gebracht op de rentelasten. Wat resteert aan rentelasten wordt verdeeld over de boekwaarde van onze geactiveerde investeringen per 1 januari 2024. Bij deze investeringen worden de investeringen met een specifiek rentepercentage uitgezonderd.

In de begroting kwam de gemeente Den Helder uit op een berekend percentage van 0,46%. Dit is afgerond op 0,5%. In de Tweede tussenrapportage is een actualisatie over 2024 gedaan waarbij we uitkwamen op een berekend percentage van 0,9%. Vanwege de geplande investeringen werd toen rekening gehouden met het aantrekken van nieuwe langlopende leningen met bijbehorende rentelasten. De rente is op dat moment door de hele begroting herberekend. Doordat de investeringen achterbleven op de planning en er een groot subsidievoorschot werd ontvangen, bleek nieuwe langlopende financiering niet nodig. Het berekend rente-omslagpercentage op basis van de werkelijke cijfers bedraagt 0,57%. Dit percentage wijkt volgens de regelgeving teveel af van het begrote percentage. Hierdoor hebben we opnieuw een herverdeling van de rentelasten over de activa uitgevoerd, nu tegen 0,6%. Deze wijziging kon niet meer in een begrotingswijziging worden vastgelegd.

Tabel renteomslag

Rente-omslag		Bedrag
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	2.817.000
b.	De externe rentebaten over de korte en lange financiering	-900.000
Saldo rentelasten en rentebaten		1.917.000
c1.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-168.000
c2.	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden doorberekend	
c3.	De rentebaar van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-739.000
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		-907.000
d1.	Rente over eigen vermogen	0
d2.	Rente over voorzieningen	0
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		1.010.000
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-1.047.000
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury	-37.000
Boekwaarde activa 01-01-2023		177.728.000
Rente-omslagpercentage		0,57%

Bedrijfsvoering

Inleiding

In deze paragraaf staan de belangrijkste beleidsmatige ontwikkelingen in de bedrijfsvoering:

- Personeelsbeleid en organisatie(ontwikkeling).
- Planning & control en financiën.
- Informatiebeveiliging
- Rekenkameronderzoeken
- 213a onderzoeken
- Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

Personeelsbeleid en Organisatie(ontwikkeling)

Personeel en inhuur

In 2024 bedroeg de totale som voor personeel en inhuur € 52,8 miljoen. Hiervan is € 11,0 miljoen besteed aan inhuur, dat is 20,8 % van het totaal. In de decembernote werd een inzet van € 10 miljoen geraamd. De inhuur is bekostigd uit vacatureruimte, het budget voor calamiteiten, de inkomsten van het UWV (voor ziekte en zwangerschapsverlof) en uit taakbudgetten. Het aandeel op de taakbudgetten is 80%.

Organisatie-ontwikkelplan 2024

In 2024 heeft de organisatie gewerkt vanuit het organisatie-ontwikkelplan om de ontwikkeling van de organisatie op verschillende vlakken te bevorderen. Het doel was om een efficiëntere en meer samenwerkende werkomgeving te creëren, met nadruk op energie en flow.

Actiepunt 1 - Energie en Flow

Het programma Energie en Flow heeft bijgedragen aan het vergroten van energie en vertrouwen binnen de organisatie. Initiatieven zoals workshops, sociale veiligheidstrainingen en de focus op een aantrekkelijk werkklimaat hebben een positieve invloed gehad. Vitaliteitsinitiatieven, zoals bedrijfsfruit en sportactiviteiten, hebben ook bijgedragen aan het welzijn van medewerkers. De medewerkersborrels en de Aftermovie in december 2024 hebben bovendien succesverhalen gedeeld, wat de verbondenheid en energie binnen de organisatie versterkt.

Actiepunt 2 - Focus en Verdeling

Domeinen werden gecreëerd (Dienstverlening, Bedrijfsvoering, Ontwikkeling) om de efficiëntie en effectiviteit te verbeteren. Dit heeft geleid tot een betere balans en hernieuwde verbinding, maar de werkdruk blijft een aandachtspunt, zowel bij de teammanagers als de teams zelf.

Actiepunt 3 - Opleiden en Ontwikkelen

De oprichting van de Helder Academie heeft het opleidingsaanbod versterkt. Er is gewerkt aan het actualiseren van het traineebeleid, het verbeteren van het stagebureau en invulling geven aan het opleidingsbudget. Het onboardingsprogramma is uitgerold en er wordt gewerkt aan het invullen van de functie van loopbaanadviseur.

Actiepunt 4 - Werkprocessen Optimaliseren

Met behulp van de leanmethodiek zijn werkprocessen binnen het sociaal domein geoptimaliseerd. Kwaliteitsmedewerkers zijn opgeleid om de verbetering voort te zetten en de dienstverlening te verbeteren. Dit heeft geleid tot efficiënter gebruik van middelen en betere samenwerking.

Actiepunt 5 - Doorontwikkeling Sociaal Domein

De regiovisie sociaal domein is vastgesteld, en er is gewerkt aan de integrale en efficiënte uitvoering van de dienstverlening. De wijksteunpunten zijn uitgebreid in capaciteit en openingstijden om betere service te bieden aan de inwoners. Deze doorontwikkeling zorgt voor een meer klantgerichte aanpak.

Actiepunt 6 - Service en Empathie

Het principe van hostmanship wordt centraal gesteld om de klantgerichte benadering te verbeteren. Dit is binnen de organisatie belegd als onderdeel van de werkprocesoptimalisatie en is nu een doorlopend verbeterpunt bij het team Dienstverlening.

Actiepunt 7 - Leiderschap en Steun

Binnen het managementteam (MT) is er meer onderlinge verbinding ontstaan, wat het leiderschap versterkt heeft. Teammanagers en opgavemanagers hebben verschillende (leiderschaps)trainingen gevolgd. Er is echter

nog steeds werk aan de winkel door de hoge werkdruk en wisselingen binnen de directie, wat invloed heeft gehad op de stabiliteit.

Actiepunt 8 - Doorontwikkeling Opgavegericht Werken

De werkwijze opgavegericht werken is vastgelegd, wat de structuur en focus heeft verbeterd. Een gedetailleerd overzicht van opgaven is opgesteld, en er is extra capaciteit gepland om de opgaven effectief uit te voeren. De samenwerking met externe partijen is versterkt en heeft de effectiviteit van opgavegericht werken verder verbeterd.

Actiepunt 9 - Inrichten Planbureau

Er zijn verkennende gesprekken gevoerd over de behoefte aan een planbureau. Deze gesprekken hebben geleid tot een beter begrip van de rol van het planbureau, met focus op het beheren van opgaven en de capaciteit in relatie tot de bestuurlijke termijnkalender. Het daadwerkelijke inrichten van het planbureau zal in 2025 verder vorm krijgen.

Actiepunt 10 - Groei en Ambitie

Na gesprekken binnen het MT en HR over de huidige functie-indeling is besloten dat het bestaande functieboek passend is en voldoende ruimte biedt voor verdere groei en ontwikkeling. Er komt geen vervolg op dit actiepunt in 2025, omdat de huidige functiebeschrijvingen de organisatie goed ondersteunen.

De resultaten van 2024 bieden een stevige basis voor de verdere ontwikkeling van de organisatie in 2025, met nadruk op samenwerking, procesoptimalisatie en een sterk leiderschap.

In de eerste helft van 2025 wordt opnieuw bekeken naar waar wij staan, welke stappen zijn er sinds 2023 gezet en welke effecten hebben deze gehad.

Planning & Control en Financiën

De planning- en control-functie ziet niet alleen toe op de financiële bedrijfsvoering, maar op de bedrijfsvoering in brede zin. Zowel intern als extern:

- Realiseren we onze activiteiten tijdig en juist?
- Wordt voorgenomen beleid samengesteld?
- Blijven we met onze bestedingen binnen de door de raad vastgestelde financiële kaders? en
- Bereiken we ook doelstellingen, bijvoorbeeld op het gebied van personeelsontwikkelingen en kaders op het gebied van ICT, zoals privacy en beveiliging?

Afwijkingen kunnen voor zover van toepassing in de tussentijdse rapportages worden vermeld.

De afgelopen jaren zijn stappen in gezet in het 'slanker' en informatiever maken van de P&C-producties. De raad is betrokken bij het bepalen van de beleidsdoelstellingen in het Kadernota-proces en die te gebruiken bij de verantwoordingsinformatie. Dit is gestart in 2022 met het besluit van de gemeenteraad om te komen tot een nieuwe Visie op Planning & Control. Deze visie is in nauwe samenwerking met de Auditcommissie besproken en vastgesteld. Eind 2023 is het implementatieplan besproken met de Auditcommissie. De implementatie is gaande en zal zich uitstrekken tot in 2025.

In 2024 zijn de eerste resultaten hiervan zichtbaar geworden. De indeling van de begroting 2025 (die is vastgesteld in november 2024) is aangepast. Deze wijziging is afgestemd met de auditcommissie zoals we alle wijzigingen in de P&C producten afstemmen met de auditcommissie. Het resultaat is dat begroting zichtbaar dunner is geworden. De volgende stap is kritisch te kijken naar de informatieve waarde. Daarnaast is in 2024 gestart met het stuk voor de stuk actualiseren van de beleidskaders voor de paragrafen.

Naast deze meer beleidsmatige producten krijgen ook de aanbevelingen van de accountant een belangrijke plaats in deze doorontwikkeling. .

In 2024 zijn als relatief grote issues de onderbouwing van de waarde van de deelneming Willemsoord uitgewerkt en is de methodiek van het bepalen van de restrisco's in de paragraaf weerstandsvermogen herzien.

Deze onderdelen zijn volledig verwerkt in de jaarstukken 2024.

Vanaf het verslagjaar 2023 moet het college van B&W zelf verantwoording afleggen over de naleving van regels die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de organisatie.

Tijdens het opstellen van de jaarrekening over 2023 bestond er nog onduidelijkheid over wat nu de exacte eisen zijn. De eerdere richtlijnen waren nog onvoldoende afgestemd tussen de regering en de Algemene Rekenkamer.

Voor de doorontwikkeling van de Planning en Control en de visie op concern control is de invulling van de rol van concerncontroller een voorwaarde. In 2024 is de functie van de concerncontroller niet ingevuld. Eind 2025 is de functie opnieuw opengesteld. In het tweede kwartaal van 2025 zal de nieuwe concerncontroller starten.

Een belangrijke steunpilaar bij het signaleren van mogelijke afwijkingen is de interne controle. In Den Helder is dit vorm gegeven in een subteam VIC (Verbijzonderde Interne Controle). Het team toetst aan de hand van een meerjarenplan of de uitvoering van de verschillende processen voldoet aan de regelgeving en helpt de organisatie bij het maken van verbeterlagen. De laatste twee jaar is met behulp van het VIC-team een belangrijke verbeterstap gezet.

Als onderdeel van de intern aangeboden opleidingen is in 2024 opnieuw aandacht besteed aan de planning en control-cyclus en wat dit betekent voor verschillende onderdelen in de organisatie. Als de kennis en planningen niet wordt gedeeld kunnen medewerkers dit ook niet toepassen.

Tot slot zijn er in 2024 een aantal verbeteringen gerealiseerd in het hart van de financiële processen. De structuren en route voor het in behandeling nemen van facturen zijn vereenvoudigd, getoetst op functiescheiding en voldoende betrokkenen voor een vlotte afwikkeling van facturen voor de aan de gemeente geleverde prestaties.

Het resultaat hiervan is dat de gemiddelde betalingstermijn aanzienlijk is ingekort en facturen die voldoen aan de vereisten en de prestatielevering ruimschoots op tijd worden betaald. Het verwachte logische gevolg heeft zich ook gemanifesteerd, er worden minder betalingsherinneringen ontvangen.

In 2025 wordt deze verbeteringen verder uitgebouwd met een geactualiseerde werkwijze voor het vastleggen van verplichtingen en het vastleggen van de prestatieverklaring, in aanvulling op de door het systeem ondersteunde functiescheidingen en akkoordverklaringen.

Informatieveiligheid

Informatiebeveiliging en Privacy

Informatieveiligheid en zorgvuldige verwerking van persoonsgegevens zijn onderdeel uit van een zorgvuldig werkende overheid. Op het gebied van informatiebeveiliging en zorgvuldig omgaan met persoonsgegevens waren in 2024 de volgende doelen gesteld:

1. De gemeente opereert volledig volgens de eisen van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), in voorbereiding op de NIS2 waarin de BIO een verplichtend karakter krijgt. Risicomanagement, waaronder bedrijfscontinuïteitsmanagement (BCM) is hierin het uitgangspunt en is bepalend voor de inzet van middelen (capaciteit van medewerkers, budget en tijd).
2. De volwassenheid van de organisatie op het gebied van gegevensbescherming en zorgvuldige verwerking van persoonsgegevens bevindt zich op het niveau 'beheerst' (schaal 3 op een schaal van 5).
3. De gemeente verhoogt planmatig en gestructureerd de informatiebeveiliging en bescherming van persoonsgegevens door het verhogen van de kennis van medewerkers, en zet in op het verbeteren van houding en het gedrag. De gemeente maakt dit meetbaar.
4. De gemeente Den Helder slaagt voor verplichte audits en inspecties op het gebied van informatieveiligheid en verwerken van politiegegevens.

Uitvoering doelen in 2024.

1. De gemeente opereert volgens de eisen van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO).

De BIO is het gezamenlijk normenkader voor de overheid, gebaseerd op ISO27001/2. De BIO omvat een pakket maatregelen die betrekking hebben op de beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van informatie. Om te voldoen aan de BIO heeft de gemeente maatregelen om de veiligheid van informatie en persoonsgegevens te waarborgen. De maatregelen zijn zowel technisch als organisatorisch van aard. Een technische maatregel, een SIEM/SOC operationeel hebben is gerealiseerd. Daarnaast is er in beperkte mate een start gemaakt met de

introdactie van de NIS2 en de bijbehorende verplichtingen van de gemeente. Hierop wordt in 2025 verder op geacteerd om oktober 2025 voldoende te zijn voorbereid op de inwerkingtreding van de NIS2, waaronder het verplichte karakter van de BIO.

2. De volwassenheid van de organisatie op het gebied van bescherming van informatie en persoonsgegevens bevindt zich op het niveau beheerst.

Uit onderzoek, (Rekenkamerrapport 'informatieveiligheid', 2024) is gebleken dat de taakvolwassenheid van de organisatie op het gebied van informatieveiligheid en privacy groeipotentie heeft om op het niveau van beheerst te komen. In 2024 zijn plannen gemaakt om het team Informatieveiligheid en Privacy uit te breiden met een privacy-officer en information security officer om de organisatie op tactisch en operationeel niveau te versterken. In 2025 wordt ingezet op een groei in de taakvolwassenheid naar het beoogde niveau 'beheerst'.

3. De gemeente verhoogt planmatig de informatiebeveiliging door het verhogen van de kennis van medewerkers en zet in op het verbeteren van de houding en het gedrag op gebied van iBewustzijn. De gemeente maakt dit meetbaar.

Sinds 2021 werkt de gemeente met een communicatieplan en per 2022 de gemeente gestructureerd en planmatig activiteiten uit die de kennis van, en houding en gedrag ten aanzien van informatiebeveiliging en zorgvuldig verwerken van persoonsgegevens verhogen. De medewerkers worden met een i-bewustzijns campagne (online trainingen, micro-learnings en modules) getraind in het bewust veilig en zorgvuldig omgaan met informatie en persoonsgegevens. In 2024 is een nieuw informatiebeveiligings-bewustzijnsprogramma oor de hele organisatie in gebruik wordt genomen. De resultaten van de toetsen van kennis van informatieveiligheid en privacybescherming worden gemeten en teruggevonden in dashboards waardoor inzichtelijk wordt op welke gebieden de medewerkers aanvullend training of kennis nodig hebben. Er is een goed bezochte interactieve workshop gegeven met een serious game over informatieveiligheid en beschermen van de privacy. Naast een generieke aanpak blijft de gemeente investeren in kennis van de individuele medewerker als voor de rol van de medewerker meer specialistische kennis van informatieveiligheid en bescherming van de privacy vereist is.

4. De gemeente Den Helder slaagt voor verplichte audits en inspecties.

De gemeente verantwoordt zich jaarlijks over informatiebeveiliging en – kwaliteit middels (verplichte) ENSIA. Dat staat voor Eenduidige Normatiek Single Information Audit. De focus van ENSIA ligt op het afleggen van verantwoording van voldoen aan de ENSIA-normen aan de gemeenteraad en het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Over 2023 is gemeente Den Helder geslaagd voor de ENSIA. De resultaten van de ENSIA-audit 2024 worden eind maart 2025 verwacht.

Daarnaast verantwoordt de gemeente zich jaarlijks aan het college van burgemeester en wethouders over de zorgvuldige omgang met politiegegevens, wettelijk verplicht gesteld in de Wet politiegegevens. De audit op de zorgvuldige verwerking van politiegegevens over 2024 laat, ten opzichte van de resultaten van de audit 2022 en 2023, een stijgende lijn zien in het (aantoonbaar) voldoen aan zorgvuldige verwerking van politiegegevens. De resultaten van de audit 2025, uitgevoerd door een extern gecertificeerd auditor, worden (wettelijke verplichting Wet politiegegevens) aangeleverd bij de Autoriteit Persoonsgegevens.

Rekenkameronderzoek

Vanuit de Rekenkamer is een tweetal onderzoeken actueel:

1. Informatiebeveiliging

Uit het rekenkameronderzoek naar de informatiebeveiliging blijkt het volgende:

1. Er is onvoldoende tactisch beleid voor zowel informatiebeveiliging als privacy.
2. De organisatie heeft onvoldoende inzicht in de risico's waarmee zij te maken heeft.
3. Er ontbreekt een bedrijfscontinuïteitsplan voor het geval van een cybercrisis.
4. Informatiebeveiliging is niet voldoende geïntegreerd in de organisatie, wat leidt tot een laag bewustzijn hierover.

Naar aanleiding van dit onderzoek zijn in 2024 verschillende maatregelen genomen om het volwassenheidsniveau van de gemeente te verbeteren:

1. Voor het verhogen en verbeteren van de informatieveiligheid van gemeente Den Helder is in 2024 begroot 1 fte ISO en 1 fte PO. In 2025 worden de beide vacatures open gesteld.
2. Wetende in 2024 dat er nieuwe wetgeving in 2025 zou komen (NIS2, AI-act) zijn de werkzaamheden geparkeerd om te voorkomen dat er dubbel werk zou worden gedaan. In 2025 wordt een nulmeting en GAP-analyse gedaan om te bepalen wat er moet gebeuren om te voldoen aan de nieuwe aanvullende wetgeving op het gebied van informatieveiligheid en privacy (NIS2 en AI-Act). Dit zal geformuleerd worden in een PID initiatie-document en intern worden besproken in relatie tot tijd, mensen en middelen.
3. Hiervoor geldt de toelichting zoals beschreven bij punt 2. Business Continuity Management (BCM) is onderdeel van de (nieuwe) informatiebeveiligingswetgeving (NIS2).
4. Ook hier verwijzen we naar punt 2. Er gaan, in de ruimste zin des woords, allerlei nieuwe en aanvullende werkprocessen komen in met als doel te voldoen aan (wettelijk) verplichte informatieveiligheid (NIS-2) en privacy (AI-act).

2. Verstrekte subsidies

In opvolging van het rekenkameronderzoek is inmiddels de inzet van subsidies beter verbonden met de doelstellingen en beoogde maatschappelijke effecten door middel van de subsidieregeling sociaal domein. In de raadcommissie 23 september 2024 is de gemeenteraad geïnformeerd over de beoogde vervolgstappen. De aandachtspunten van de commissie zijn vervolgens meegenomen in het vervolg. De gemeenteraad heeft daarom op 10 maart 2025 de Algemene subsidieverordening en het afwegingskader subsidies vastgesteld. De aanbevelingen zijn daarmee opgevolgd en in rapportage in deze paragraaf afgerond. In het Afwegingskader subsidies zijn acties opgenomen voor het actie. De evaluaties van het beleid volgen de voorgeschreven structuur in de P&C cyclus.

Onderzoeken artikel 213a

In de gemeentewet is in artikel 213a bepaald dat het college verplicht is periodiek onderzoek te doen naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het door haar gevoerde bestuur. Hierover wordt in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd. Deze rapportage is vastgelegd in de Financiële verordening 2024, artikel 15, lid 3b.

In 2024 is geen afzonderlijke onderzoek gestart, de aandacht is uitgegaan naar de actualisatie van de drie beleidskaders (weerstandsvermogen, lokale heffingen en treasury.) De bevindingen hierin zijn in 2024 besproken en getoetst in de auditcommissie. De beleidskaders voor deze paragrafen zijn vervolgens in 2025 aangeboden aan de gemeenteraad ter vaststelling.

Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

In dit deel van de paragraaf bedrijfsvoering geeft de organisatie een toelichting op de rechtmatigheidsfouten en -onduidelijkheden per rechtmatigheidscriterium. Hierbij geeft de organisatie aan welke verbetermaatregelen zij gaat treffen om rechtmatig handelen in de toekomst te borgen.

In de rechtmatigheidsverantwoording legt het college verantwoording af over de volgende drie rechtmatigheidscriteria:

- Begrotingsrechtmatigheid: handelt het college binnen de door de raad beschikbaar gestelde budgetten en kredieten.
- Voorwaardencriterium: zijn de baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met wet- en regelgeving tot stand gekomen?
- Misbruik en oneigenlijk gebruik: zijn in (de uitvoering van) het beleid voldoende waarborgen opgenomen om misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen of tegen te gaan?

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

	Begrotingscriterium	
1A	Overschrijding lasten programma's Programma 1 Samenwerkende gemeente - € 6.209 Programma 3 Vitale gemeente - € 3.266 Programma 4 Leefbare gemeente - € 456	€ 9.931 M
1B	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten) Voor de in 2024 afgesloten investeringsbudgetten (kredieten) is geen sprake van overschrijdingen groter dan € 100.000	€ 0 M
2	Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0 M
3	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan de raad zijn gemeld.	€ 0 M
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 9.931 M
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïnd. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€ 9.931 M
	Totaal van de niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden. Inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	€ 0 M
	Voorwaardencriterium	
5	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed. Inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	€ 0.587 M
	M&O criterium	
6	Geen bevindingen.	
	Totaal Onrechtmatigheden	€ 10.518 M
	Waarvan acceptabel	€ 9.931 M
	Waarvan niet-acceptabel	€ 0.587 M

Begrotingscriterium

In de begroting zijn de door de raad beschikbaar en vastgestelde budgetten en kredieten opgenomen. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de omvang van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn. De organisatie heeft de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn opgenomen in de financiële verordening Gemeente Den Helder 2024.

Voor programma 1, Samenwerkende gemeente, is een overschrijding van de lasten geconstateerd die met name betrekking heeft op de dotatie aan de voorziening wethouderspensioenen en wachtgelden en op de getroffen voorziening van € 5.297.000 voor de waardering van de deelneming in Willemsoord. In het licht van de financiële verordening is deze overschrijding acceptabel. Op 10 maart 2025 heeft de raad ingestemd met het treffen van een voorziening voor de waardering van de deelneming in Willemsoord (artikel 19 lid 3 b).

Voor programma 3, Vitale gemeente, is een overschrijding van de lasten geconstateerd van die met name betrekking heeft op de grondexploitaties (€ 3.103.000). In het licht van de financiële verordening is deze overschrijding acceptabel. Tegenover de extra kosten staan extra opbrengsten die direct gerelateerd zijn aan die kosten (artikel 19 lid 3 e) en de overschrijding op de grondexploitatie past binnen de vastgestelde kaderstelling van de grondexploitaties.

Voor programma 4, Leefbare gemeente, is een overschrijding van de lasten geconstateerd die betrekking heeft op het saldo van de lasten van verschillende onderliggende taakvelden zoals openbare orde en veiligheid, sportaccommodaties (waaronder het zwembad € 382.000), openbaar groen en (openlucht) recreatie. In het licht van de financiële verordening zijn de onderliggende overschrijdingen op taakveldniveau acceptabel.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de naleving van eisen/voorwaarden uit diverse interne en externe regelgeving bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De organisatie heeft hierbij getoetst of de baten, lasten en balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met wet- en regelgeving.

Met betrekking tot het proces inkopen en aanbesteden zijn vijf onrechtmatigheden geconstateerd van totaal € 587.405,23.

Twee rechtmatigheidsfouten hebben betrekking op het laten doorlopen van twee contracten in het Sociaal Domein die in 2020 reeds als onrechtmatig zijn opgenomen. Er is bewust gekozen om deze contracten niet opnieuw aan te besteden, omdat het gaat om aflopende contracten.

Drie rechtmatigheidsfouten hebben betrekking op een onjuist gevolgde aanbestedingsprocedure. Er is enkelvoudig of meervoudig onderhands aanbesteed in plaats van Europees. De raming van de opdrachten inclusief mogelijke verlengingsopdrachten heeft onvoldoende plaatsgevonden. Om in het vervolg onrechtmatigheden te voorkomen, is extra aandacht voor het budgetbeheer en de verplichtingenadministratie en is organisatie breed benadrukt om Inkoop te betrekken bij op te starten aanbestedingen en daar waar mogelijk inhuur van externen te laten verlopen via ons Dynamisch Aankoopstelsel. Dat is een specifieke procedure binnen Europese aanbestedingen waarbij telkens een opdracht kan worden uitgezet waar verschillende partijen op kunnen reageren.

Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium

Op het moment dat overheidsmiddelen worden gebruikt voor een doel waarvoor deze niet bestemd zijn, is sprake van misbruik of oneigenlijk gebruik. Misbruik en oneigenlijk gebruik gaan over het handelen door derden, organisaties of inwoners. Het verschil tussen misbruik en oneigenlijk gebruik is dat bij oneigenlijk gebruik feitelijk wel gehandeld wordt in overeenstemming met wet- en regelgeving, maar dat er gebruik gemaakt wordt van de 'mazen van de wet'. Bij misbruik is er sprake van onrechtmatig handelen, omdat er opzettelijk, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekking van gegevens plaatsvindt met als doel ten onrechte overheidsmiddelen te verkrijgen dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen.

De organisatie heeft getoetst of in de uitvoering van het beleid voldoende waarborgen zijn opgenomen om misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving te voorkomen of tegen te gaan. Uit de controle blijken geen onrechtmatigheden in het kader van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Misbruik en oneigenlijk gebruik is mede via de gemeentelijke regelgeving ingebed in de processen van de organisatieonderdelen. Dit doet de gemeente door in regelgeving heldere definities en een nauwkeurige omschrijving van doel en doelgroepen te geven en door rechten, plichten en voorwaarden op te nemen in de regelgeving. Ook in de beschikkingen vermeldt de gemeente de rechten, plichten, voorwaarden en mogelijke maatregelen en er vindt toetsing op juistheid en volledigheid van de door derden verstrekte informatie plaats vóór het moment van beschikken, betalen of ontvangen van een voorziening, vergunning of uitkering.

Verbonden partijen

Algemeen

De gemeente Den Helder werkt op vele fronten samen. Binnen dit scala aan samenwerkingsvormen zijn verbonden partijen de (zelfstandige) organisaties waaraan de gemeente zich bestuurlijk én financieel verbonden heeft. Een verbonden partij komt tot stand wanneer een publiek belang aan de orde is bij de uitvoering van een taak, die de gemeente niet per se zelf hoeft uit te voeren, en andere instrumenten, zoals inkoop of subsidie, niet toereikend zijn. Het heeft in dat geval een meerwaarde om een zelfstandige organisatievorm te kiezen die het beste past bij de publieke taak. En deze taak bepaalt dan of een publiekrechtelijke, of een privaatrechtelijke organisatie passend is.

De definitie van een verbonden partij, zoals opgenomen in het BBV luidt als volgt: 'een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie, waarin de provincie of de gemeente een bestuurlijk én een financieel belang heeft'. Publiekrechtelijke organisaties zijn de gemeenschappelijke regelingen die op grond van de Wet Gemeenschappelijke regelingen (Wgr) in het leven zijn geroepen. Privaatrechtelijke organisaties zijn, onder andere, stichtingen, vennootschappen en verenigingen en vinden hun wettelijke bepalingen in het Burgerlijk Wetboek.

Een gemeente heeft een bestuurlijk belang als zij zeggenschap heeft, dit kan door:

- Het hebben van een zetel in het bestuur door een vertegenwoordiger van de gemeente, of
- Het hebben van stemrecht.

Een gemeente heeft een financieel belang als zij middelen ter beschikking heeft gesteld die:

- verloren gaat in geval van faillissement van de verbonden partij (leningen/aandelenkapitaal) en/of
- waarvoor de gemeente aansprakelijk gesteld kan worden (borgstellingen/garanties).

Relevante beleidskaders

- [Het beleidskader Verbonden partijen \(vastgesteld, juni 2018\)](#)
- [Informatievoorziening door gemeenschappelijke regelingen \(vastgesteld 22 januari 2018\)](#)

Overzicht verbonden partijen:

In de onderstaande tabel worden alle verbonden partijen weergegeven.

Uit de tabel blijkt het aandeel van de gemeente in de partij en de bijdrage die in de begroting is opgenomen.

Tevens is zichtbaar de verantwoordelijk portefeuillehouder, het omvang van de deelneming van de gemeente in risicodragend kapitaal (gestorte aandelen en agio). Tot slot is een risicoduiding opgenomen.

De partijen zijn elk afzonderlijk uitgebreid toegelicht (inclusief beschrijven van het algemene doel) in de [bijlage verbonden partijen](#).

Risicoduiding verbonden partijen

In de tabel is met een letter aangegeven welke risicobeeld de gemeente heeft bij de verbonden partijen.

De tabel bevat nog de rekeningcijfers 2023. De jaarverslagen moeten nog worden ontvangen en vastgesteld.

A De verbonden partij heeft geen verbijzonderd risico. De bijdrage aan de partij is onderdeel van de begroting van de gemeente en er is geen risicodragend kapitaal ingebracht. Veelal is er sprake van een gemeenschappelijke regeling.

B De verbonden partij is een BV of NV, de gemeente heeft een financieel belang en de partij is gezond.

C De verbonden partij is een BV of NV, de gemeente heeft een financieel belang en het ingebrachte risicodragende kapitaal staat onder druk, dan er is sprake van bijzondere ontwikkelingen. Er is sprake van een bijzonder risico.

Wijzigingen in de structuur van de verbonden partij, of belangrijke wijzigingen in de opdracht en samenwerkingen maken ook dat een partij kan worden aangemerkt als risicobeeld C.

In deze paragraaf staan we apart stil bij de benadering van de verbonden partijen met risicoclassificatie C. Dit betreft:

- Willemsoord/Stichting Erfgoed Den Helder
- Zeestad
- Luchthaven Den Helder BV/Den Helder Airport CV.

Willemsoord BV./Stichting Erfgoed Den Helder

In 2019 is besloten om belangrijke onderdelen van het erfgoed in Den Helder onder te brengen bij de Stichting Erfgoed Den Helder (SEDH). Het betreft delen die in beheer zijn bij de SEDH en bij Willemsoord bv (WObv). WObv bleef als 100% deelneming van de gemeente als afzonderlijke (vastgoed) Bv. bestaan, terwijl het beheer en het personeel werd ondergebracht bij de stichting Erfgoed, waarmee de gemeente een subsidierelatie onderhoudt. Omdat het in stand houden van het monumentale erfgoed meer kost dan gedacht heeft adviesbureau Panteia eind 2023 een onderzoek uitgevoerd naar de voorwaarden die nodig zijn om het erfgoed in stand te houden. Naar aanleiding hiervan worden organisatorische aanpassingen doorgevoerd en zijn er vanaf 2025 extra middelen beschikbaar voor het in standhouden en ontwikkelen van het monumentaal erfgoed.

Zeestad BV/CV

In 2007 is Zeestad als zelfstandige ontwikkelbedrijf opgericht. Zeestad is betrokken bij de stedelijke vernieuwing van Den Helder voor de plangebieden Stadshart, Stelling van Den Helder en Nieuw Den Helder Centrum. De provincie Noord-Holland, de gemeente Den Helder en Zeestad BV zijn de aandeelhouders van Zeestad CV/BV. De onderhanden projecten in deze gebieden worden in de komende jaren afgerond. De provincie Noord-Holland heeft in 2024 aangegeven zich eind 2024 terug te trekken als aandeelhouder van Zeestad CV/BV, maar de financiële toezeggingen m.b.t. de lopende projecten waar zij zich aan verbonden heeft gestand zal doen. Met het terugtreden van de provincie en de overdracht van de aandelen aan de gemeente, incl. het commanditaire aandeel (€ 1 nominaal) van de provincie in Zeestad C.V., heeft de gemeente 100% van de aandelen van Zeestad BV/CV.

Luchthaven Den Helder BV/Den Helder Airport CV

De financiële vermogenspositie van Luchthaven Den Helder BV (LDH) is in de afgelopen jaren relatief goed geweest. De verwachting is dat de resultaten in de komende jaren aanzienlijk zullen verslechteren als gevolg van dalende vliegbewegingen in de olie & gas industrie en de vanaf 1 januari 2026 fors verhoogde bijdrage voor het medegebruik van de luchthaven die haar 50% dochteronderneming Den Helder Airport CV (DHA) aan het Rijks vastgoed Bedrijf (RVB) moet gaan betalen. Deze verhoging wordt ingegeven door de verplichting om een marktconforme vergoeding te vragen, zoals voorgeschreven door de Wet Markt en Overheid.

De verhoging van de te betalen vergoeding is voor DHA dusdanig dat zonder concreet toekomstperspectief deze (nieuwe) financiële verplichting onhoudbaar is en het voortbestaan van (het civiele deel) van de luchthaven in het geding is, tenzij DHA door het ontwikkelen van nieuwe activiteiten en investeringen in staat is de financiële positie van de luchthaven te versterken. Een mogelijke oplossingsrichting kan worden gevonden in samenwerking met de provincie Noord-Holland, het ministerie van Defensie en andere relevante ministeries.

Overzicht verbonden partijen	Progr.	Portefeuille houder	Aandeel	Bijdrage in 2024	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Risico
Bedragen x € 1.000							
Gemeenschappelijke Regelingen							
Gesubsidieerde arbeid Kop van Noord-Holland (GrGA)	2	N. Nanning	33,3%	9.553	350	2.475	A
Veiligheidsregio Noord-Holland-Noord	3	J. de Boer	8,3%	4.132	5.135	48.362	A
Regionaal Historisch Centrum Alkmaar (RHCA)	4	F. Camara	12,5%	301	396	1.227	A
GGD Hollands Noorden	2	P. de Vrij	8,1 %	4.297	1.910	28.055	A
Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN)	3	M. Zuiddam	5,49%	1.690	3.566	6.759	A
Cocensus	1	P. van Diepen	7,1%	994	177	0	A
Stichtingen en Verenigingen							
Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG)	1	n.v.t.	0,3%	94	56.306	118.850	A
Deelnemingen Den Helder (BV's, NV's en CV's)							
Ontwikkelings- en Exploitiemaatschappij Willemsoord BV	3	N. Nanning	100%	0	5.463	18.470	C
NV Port of Den Helder	3	F. Camara	100%	700	26.826	32.751	B
Luchthaven Den Helder BV	3	F. Camara	100%	0	7.464	43	C
Zeestad CV	3	P. Bais	99%	0	0	68.025	C
Zeestad BV	3	P. Bais	100%	0	18	0	C
Ontwikkelingsmaatschappij Noord-Holland Noord	3	O. Wagner	5,9%	155	1.204	3.628	A
ROM Inwest	3	O. Wagner	5,2%	22	0	0	A
NV HVC	4	P. van Diepen	3,02%	0	255.575	966.359	A
NV Alliander	1	P. van Diepen	0,35%	976	6.038	3.873	A
Bank Nederlandse gemeenten	1	P. van Diepen	0,4%	0	480.000	7.200.000	A
Mobipunten	3	O. Wagner	33%	-99	415	9	A

Grondbeleid

Algemeen

In de paragraaf grondbeleid staat de wijze waarop de gemeente haar grondbeleid uitvoert en heeft uitgevoerd. We geven een actuele prognose van de te verwachten resultaten van alle grondexploitaties die de gemeenteraad heeft vastgesteld. Daarnaast brengen we de financiële risico's voor de vastgestelde grondexploitaties in beeld.

Visie

Het grond- en vastgoedbeleid staat in dienst van de ambities van de stad. Het is geen doel op zichzelf maar een middel om de visie op de stad te realiseren. Deze visie hebben wij vastgelegd in diverse beleidskaders en in de programmabegroting. De omgevingsvisie speelt een belangrijke rol in het geven van meer kader aan de ontwikkelingen waar Den Helder voor staat. Het gemeentelijk grondbeleid is vastgelegd in beleidskader Grondbeleid 2019 en in het beleidskader vastgoed 2022-2024.

Vanuit de ontwikkelingen in de haven, ambities van de luchthaven en de ontwikkeling van de stad Den Helder en Julianadorp zelf is er een toegenomen vraag naar bedrijventerrein, havencapaciteit en grond voor woningbouw. Hiervoor is een goede ruimteverdeling nodig.

Het is wenselijk dat de gemeente meer regie heeft op de ontwikkelingen die spelen in het havengebied, op de stedelijke vernieuwing in de binnenstad, bij de versterking van de wijken en de woningbouwontwikkeling.

Wijze van grondbeleid

De situatie is bepalend voor de gemeentelijke rol in een gebiedsontwikkeling, ook wel situationeel grondbeleid genoemd. De keuze voor actief of faciliterend grondbeleid, of een combinatie hiervan, is met name afhankelijk van de geformuleerde doelstellingen en de rol die marktpartijen daarin kunnen spelen. Eigen grondbezit c.q. actief grondbeleid draagt altijd bij aan de realisatie van de doelen en is in veel gevallen noodzakelijk binnen de gemeente Den Helder om de doelen te bereiken. Maar betekent veelal dat de gemeente (financieel) risicodragend opereert. Doordat niet alle ruimtelijke doelen via faciliterend grondbeleid zijn te realiseren is actieve ontwikkeling, ondanks de kosten en/of risico's, vaak nodig. Om de huidige ambities die de gemeente heeft waar te maken speelt de gemeente een actieve rol in ontwikkelingen.

Uitgangspunt is dat toekomstige ontwikkelingen per saldo een waardevolle en duurzame toevoeging moeten zijn voor de omgeving (mens en natuur) en zo min mogelijk negatieve effecten hebben op de omgeving. Onder de nieuwe Omgevingswet wordt een grondontwikkeling gezien als onderdeel van een gebiedsvisie. Dit betekent dat het integraal resultaat uitgangspunt vormt bij een gebiedsontwikkeling. Het gaat daarbij om zowel het financieel resultaat als het maatschappelijk resultaat. Verschillende ontwikkelingen of wensen in een gebied kunnen we met elkaar in verbinding brengen, ook buiten de plangrenzen van het feitelijke ontwikkelingsgebied. Daarbij kijken we of er kostendragers in een gebied aanwezig zijn die ertoe kunnen leiden dat we gewenste maatschappelijke en/of ruimtelijke ontwikkelingen in samenhang kunnen realiseren.

Gronden per 1 januari in ontwikkeling genomen

Overzicht lopende grondexploitaties

Onderstaand geven we een overzicht van het geprognosticeerde planresultaat op eindwaarde van de per 1 januari 2025 in exploitatie genomen gronden. Het betreft het project Willem Alexanderhof en Molenwerf waarvoor de grondexploitaties al langer lopen en de op 11 maart 2024 vastgestelde grondexploitaties voor de projecten Tillenhof en Station Zuid.

Omschrijving (bedragen *€ 1.000)	Boek- waarde 31/12/2024	Nog te maken kosten	Nog te maken baten	Rente	Waarde einddatum	Verliesvoor- ziening	Einddatum grex
Molenwerf	288	564	0	6	858	-858	2025
W.A. Hof	17.447	6.319	15.485	330	8.611	-8.611	2027
Tillenhof	423	584	1.013	6	0		2027
Station-Zuid	590	3.805	4.415	3	-17		2027
Totaal	18.748	11.272	20.913	345	9.452	-9.469	

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat de gronden die we in exploitatie hebben genomen op eindwaarde een neutraal of positief resultaat hebben. Dit resultaat is inclusief de getroffen voorzieningen van € 9.469.271 (voorziening is bepaald op eindwaarde). In het geval van de grondexploitatie Station Zuid een positief resultaat van € 17.000.

Analyse

Onderstaand geven we een analyse van het planresultaat van de gronden die we in exploitatie genomen hebben per 1 januari 2025. De grondexploitaties van plangebieden rekenen we door met parameters voor rente, kostenstijging en opbrengstenstijging om het resultaat van kosten en opbrengsten op einddatum te kunnen berekenen. Vervolgens maken we het resultaat contant (NCW) naar een gewenste peildatum (meestal het begin van het lopend jaar) en bepalen we de eventuele verliesvoorziening op eindwaarde. We hebben de volgende parameters gehanteerd:

- Rente 0,83%
- Willem-Alexander Hof: kostenstijging 2% en 3% en de opbrengstenstijging varieert van 0%, 0,5% en 1,5%.
- Molenwerf: kostenstijging 5%, opbrengstenstijging 2,0%
- Tillenhof en Station-Zuid: deze grondexploitaties zijn in de loop van 2024 vastgesteld. Actualisatie vindt plaats in de jaarstukken 2025.

We hebben de grondexploitaties op netto contante waarde (NCW) gebracht met een disconteringsvoet van 2% conform de regelgeving BBV (Besluit Begroting en Verantwoording).

BBV

De richtlijnen voor het BBV zijn een belangrijk instrument om de eenduidige uitvoering en toepassing van het BBV te bevorderen. Voor de grondexploitaties zijn de volgende richtlijnen, waarvan verwacht wordt dat deze opgevolgd worden, het belangrijkste:

- Om de risico's die samenhangen met zeer lang lopende projecten te beperken mag de looptijd van een grondexploitatiecomplex in beginsel maximaal 10 jaar bedragen. Indien een langere looptijd noodzakelijk is, is er een informatieplicht vanuit het college naar de raad.. Aangegeven moet dan worden wat de motivatie is voor de langere looptijd en een overzicht met onderbouwing van de risicobeperkende maatregelen. Deze moeten in de begroting en jaarstukken worden vermeld. Voor Den Helder geldt dat de huidige grondexploitaties binnen 10 jaar worden afgesloten.
- De toegestane toe te rekenen rente aan bouwgrond in exploitatie is gelijk aan de omslagrente zoals vastgesteld in de begroting. Dit is conform de notitie grondexploitaties van de Commissie BBV 2023.
- De disconteringsvoet die moet worden gehanteerd in de berekening van de contante waarde voor het treffen van een verliesvoorziening voor negatieve grondexploitaties wordt voor alle gemeenten gelijk gesteld.

Risicobeheersing

Aan gebieden die we in ontwikkeling nemen, zijn risico's verbonden, zoals:

- Tegenvallende grondverkoop, waardoor de exploitatieperiode langer wordt.
- Afwaardering van de grondprijzen door de actuele marktsituatie.
- Kostenstijgingen die optreden.

Andere voorbeelden van risico's zijn:

- Noodzakelijke, onverwachte investeringen.
- Veranderde wettelijke regelgeving.
- Planologische procedures die langer duren en daardoor vertragend en kostenverhogend werken.

Om de risico's te verkleinen wordt in de voorbereiding van een project zoveel mogelijk onderzoek gedaan en risico's in kaart gebracht. Om het risico van een langere doorlooptijd te verminderen zetten we in op het zoveel mogelijk parallel plannen. Zo wordt in het planontwikkelingsproces de ontwikkelingstijd beperkt gehouden. Dit betekent ook dat het project minder gevoelig is voor veranderingen in de marktsituatie, wijzigingen in de wetgeving en wisselingen in de bestuursamenstelling en daarmee de richting van het bestuursakkoord.

De gehanteerde risicoanalyse bestaat uit een opslag op de nog te maken kosten en een opslag op de nog te realiseren opbrengsten. Hieronder geven we het risico weer van de per 1 januari 2025 in exploitatie zijnde gronden. Het betreft het gebied Willem Alexanderhof en Molenwerf. Op 11 maart 2024 zijn de grondexploitaties Tillenhof en Station Zuid vastgesteld.

Complex (bedragen *€ 1.000)	Te realiseren kosten	Te realiseren opbrengsten	Risico-opslag	Ontwikkelrisico
Willem Alexanderhof	6.319	15.485	5,0%	1.091
Molenwerf	564	0		28
Tillenhof	584	1.013		78
Station Zuid	3.805	4.415		409
Totaal gronden in exploitatie	11.272	20.913		1.606

Wij lopen voor de grondexploitaties een risico op onvoorziene financiële tegenvallers. Het risico is gerelateerd aan de nog te realiseren kosten en opbrengsten. Grootste risico's schuilen aan de opbrengstenkant van de projecten. De opbrengsten zijn later in de tijd gefaseerd dan de investeringen. Een groot deel van de investeringen doen we vooraf (verwervingen, bouwrijp maken en dergelijke) om het mogelijk te maken grond te verkopen en opbrengsten te realiseren. Vertraging in het project en hierdoor het later realiseren van de opbrengsten hebben dan ook een negatief effect op het resultaat van het project.

Willem Alexanderhof betreft een langdurige exploitatie waarbij een groot aantal woningen worden ontwikkeld. De grondexploitatie loopt wel richting het einde met nog een doorlooptijd tot en met 2027. Hier zijn in 2013 overeenkomsten over afgesloten. In Willem Alexanderhof moet van de totale kosten nog ca. 14% uitgevoerd worden. Aan de opbrengstenkant moet nog ca. 33% worden gerealiseerd.

Voor het project Molenwerf zijn afspraken over de ontwikkeling vastgelegd in een overeenkomst. Het betreft een relatief korte ontwikkeling waardoor de risico's minder groot zijn. De opbrengsten zijn inmiddels ook allemaal ontvangen.

Ook Tillenhof en Station Zuid zijn exploitaties met een relatief korte uitvoeringsperiode. Deze projecten zijn net in uitvoering gegaan, daardoor kunnen, in de eerste fase, zich meer verschillende risico's voordoen.

We hebben het ontwikkelrisico ingeschat op een bedrag van € 1,6 miljoen. Dit risico is opgenomen in de paragraaf weerstandsvormen.

Gronden per 1-1-2024 niet in exploitatie genomen

De gemeente heeft een aantal potentiële ontwikkelgronden in het bezit.

- We hebben de Riepel (boekwaarde nihil)
- We hebben grond Westoever en Spoorweghaven (loods) aangekocht en gronden van NS/Prorail. Deze gronden hebben een toekomstige ontwikkelpotentie. Het gebied Spoorweghaven kent meerdere grondeigenaren. Op basis van gesprekken wordt hiervoor een ontwikkelstrategie opgezet om het gebied tot ontwikkeling te kunnen brengen.
- Daarnaast is het Sportpark Ruyghweg aangekocht. De atletiekbaan is gerenoveerd. Het andere deel van het gebied betreft een strategische grondaankoop met het doel de beoogde gebiedsontwikkeling op te pakken in samenhang met de ontwikkeling van het Spoorweghavengebied en Westoever. Voor de ontwikkeling van het gebied is een concept transformatiekader ontwikkeld. De ontwikkeling van Sportpark Ruyghweg als woningbouwgebied is in voorbereiding genomen. Hiertoe heeft Zeestad in 2023 een opdracht gekregen.
- De grondexploitatie Doggerswijk West is afgesloten. De grond vertegenwoordigt een waarde en is opgenomen onder materiële vaste activa. Momenteel wordt onderzocht of hier een flexwonen project kan worden gerealiseerd. In 2025 wordt dit verder uitgewerkt.

BBV

Conform het BBV geldt dat met betrekking tot eventuele nieuwe grondexploitaties de ontwikkelkosten hiervan onder de immateriële vaste activa worden geboekt. We kunnen kosten niet op onderhanden werk activeren zolang er nog geen sprake is van een actieve grondexploitatie. In beginsel wordt de actieve grondexploitatie binnen een periode van vijf jaar aan de gemeenteraad voorgelegd.

Lokale heffingen

Algemeen

De gemeente heft belastingen op grond van diverse bepalingen in de Gemeentewet. De inning van belasting en heffingen heeft de gemeente Den Helder uitbesteed aan de gemeenschappelijke regeling Cocensus. De raad stelt de heffingsverordeningen vast op grond waarvan Cocensus namens het college de belastingen, heffingen en rechten oplegt.

In Den Helder worden de onderstaande belastingen en heffingen opgelegd:

1. Onroerende zaakbelastingen
2. Afvalstoffenheffing
3. Rioolheffing
4. Forensenbelasting
5. Toeristenbelasting
6. Leges
7. Lijkbezorgingsrechten

Belastingplichtigen kunnen kwijtschelding aanvragen voor de afvalstoffenheffing. Dit beleid ligt vast in de Verordening op de kwijtschelding 2023.

Toelichting heffingen

Onroerende zaakbelastingen

De onroerende zaakbelasting (OZB) is gebaseerd op de waarde van een onroerende zaak. Die waarde stellen we jaarlijks vast met een waarde onroerende zaken (WOZ)-beschikking. In 2024 hanteren we hiervoor de waarde-peildatum van 1 januari 2023. De opbrengst aan OZB in 2024 is € 16.458.000 en dat is € 517.000 lager dan de raming van € 15.975.400.

Soort	2023	2024
Eigenaren woningen	0,10357%	0,10014%
Eigenaren niet-woningen	0,40790%	0,45410%
Gebruikers niet-woningen	0,34360%	0,38346%

Afvalstoffenheffing

De afvalstoffenheffing gebruiken we om de kosten voor het inzamelen en verwerken van huishoudelijk afval te dekken. De gemeentelijke afvalstoffenheffing wordt voor een groot deel bepaald door het tarief uit de dienstverlening overeenkomst (DVO) met de HVC. Andere kostencomponenten van de afvalstoffenheffing zijn: 30% kosten schone straat (onder andere de kosten van legen en schoonhouden van openbare afvalbakken, vegen en borstelen, handhaving), overige diensten afval, inzet eigen gemeentelijke dienst, kosten van invordering en verhaal, kwijtscheldingen, BTW en afvalstoffenbelasting.

Het tarief voor de afvalstoffenheffing in 2024:

Soort	2023	2024	2025
eenpersoons huishoudens	313,00	318,00	329,00
meerpersoons huishoudens	475,00	482,00	499,00

Dit is inclusief inflatiecorrectie en honderd procent dekkingspercentage.

De afvalstoffenheffing is de enige heffing waarvoor kwijtschelding kan worden aangevraagd.

De totale opbrengst van de afvalstoffenheffing is geraamd op € 11.928.300. De werkelijke opbrengst bedraagt € 11.788.000. Naast het verschil in opbrengsten van € 40.000 staan extra kosten waardoor er een nadelig verschil van € 151.000 op de afvalstoffenheffing is.

Voor de afvalstoffenheffing gaan we uit van kostendekkende tarieven. In de resultaatsbestemming wordt de gemeenteraad voorgesteld om voor de afvalstoffenheffing het verschil van € 151.000 aan de hiervoor bestemde tariefegalisatiereserve afval te onttrekken.

Berekening kostendekkendheid afvalstoffenheffing (x €1.000)	
Lasten taakveld(en), inclusief (omslag)rente:	
7.3 Afval	9.009
2.1 Verkeer en vervoer	698
6.3 Inkomensregelingen	564
Belastingen overig	215
Baten taakveld(en), exclusief heffingen:	
7.3 Afval	-476
Toe te rekenen kosten:	
- overhead	0
- BTW	1.928
Totale lasten taakveld(en)	11.938
Dekkingsmiddelen	
Opbrengst heffingen	11.788
Onttrekking tarief egalisatiereserve	151
Totale dekking	11.939
Dekkingspercentage	100%

Niet toerekeningen van overhead is een keuze geweest in de begroting 2024. Vanaf 2025 wordt de overhead toegerekend.

Rioolheffing

Als gemeente geven wij geld uit voor onderhoud, beheer en het verbeteren en vervangen van de riolering en voorzieningen die daarbij horen. Deze kosten worden gedekt uit de rioolheffing die onze bewoners en bedrijven betalen. In 2023 is het Programma Stedelijk Water en Riolering 2023-2027 vastgesteld. Bij de berekening van de kostendekking is rekening gehouden met de richtlijnen uit het Besluit begroting en verantwoording (BBV). Verder is in de berekening van het tarief rekening gehouden met de aan de riolering gerelateerde kosten, zoals straatreiniging, kolkenzuigen, perceptiekosten (kosten van aanslagoplegging en inning), overhead en btw. Het tarief van € 135,85 is voor 2024 was begrotingstechnisch 100% kostendekkend

De opbrengst 2024 is na wijziging begroot op € 4.228.000 De werkelijke opbrengst is € 4.283.000. De kosten betrekking hebbend op de kostendekkendheid van de rioolheffing bedragen € 5.536.000. Omdat we voor de rioolheffing uitgaan van kostendekkende tarieven wordt de gemeenteraad voorgesteld om het verschil van € 953.000 te onttrekken aan de egalisatievoorziening riool.

Berekening kostendekkendheid rioolheffing (x € 1.000)	
Lasten taakveld(en), inclusief (omslag)rente:	
7.2 Riool	4.730
Baten taakveld(en), exclusief heffingen:	
7.2 Riool	225
Toe te rekenen kosten:	
- overhead inclusief (omslag)rente	346
- BTW	385
Totale lasten taakveld(en)	5.236
Dekkingsmiddelen	
Opbrengst heffingen	4.283
Onttrekking aan voorziening riolering	953
Totale dekking	5.236
Dekkingspercentage	100%

Forensenbelasting

De gemeente heft forensenbelasting van personen die niet in de gemeentelijke basisregistratie personen staan ingeschreven en wel beschikken over een gemeubileerde woning in de gemeente. De tarieven zijn afhankelijk van de WOZ-waarde van de woning.

De opbrengst forensenbelasting voor 2024 was na wijziging begroot op € 800.000. Deze prognose was gebaseerd op een verwachte opbrengst voor 2023. De werkelijke opbrengst voor 2024 bedraagt € 980.000. Deze stijging van de opbrengsten van de forensenbelasting blijkt groter te zijn. In 2023 bestond nog het idee dat vooral herstel van de opbrengst zou plaatsvinden, na de eerdere daling als gevolg van de coronapandemie. Inmiddels blijkt er sprake te zijn van een structureel positief effect dat € 100.000 groter is. Voor 2025 wordt onderzocht hoe het tarief voor de forensenbelasting in het vervolg niet via onderstaand methode maar als percentage van de WOZ-waarde van de woning in rekening kan worden gebracht.

De belasting bij een WOZ-waarde van:	2023	2024
minder dan € 50.000	n.v.t.	n.v.t.
€ 50.000 maar minder dan € 75.000	€ 951,46	€ 995,23
€ 75.000 maar minder dan € 100.000	€ 996,11	€ 1.041,93
€ 100.000 maar minder dan € 125.000	€ 1.045,55	€ 1.093,65
€ 125.000 maar minder dan € 160.000	€ 1.097,61	€ 1.147,05
€ 160.000 en meer	€ 1.138,94	€ 1.191,33

Toeristenbelasting

Toeristenbelasting wordt geheven voor het recreatief verblijf per overnachting door personen die niet in de gemeente Den Helder in de gemeentelijke basisregistratie personen staan ingeschreven. De belastingplichtige is de eigenaar/verhuurder van de accommodatie. Door een tariefswijziging in 2014 wordt de toeristenbelasting per overnachting opgelegd en de opgave volgt na het sluiten van het boekjaar.

Voor 2024 was er voor € 997.000 als opbrengst voor de toeristenbelasting geraamd. Op basis van de ontvangen aangiftes voor 2023 wordt voor 2024 wordt de nog te ontvangen toeristenbelasting naar verwachting € 1.302.000. Dit is € 305.000 meer is dan begroot. Voor een deel betreft dit een meeropbrengst uit eerder jaren. Deze stijging van de opbrengsten van de toeristenbelasting blijkt daarmee groter dan alleen het herstel van de daling gevolg van de coronapandemie. Het structureel grotere positieve effect is € 100.000.

Toeristenbelasting	2023	2024
Tarieven per persoon per nacht	€ 1,68	€ 1,76

Bouwleges

Bouwleges zijn leges die worden geheven op grond van aanvragen in het kader van de Omgevingswet (bouw, sloop, wijziging etcetera). De opbrengst voor 2024 van deze leges was geraamd op € 1.521.000 en in werkelijkheid bedraagt dit € 1.575.000. Voor de omgevingsvergunningen wordt gestreefd naar kostendekkendheid. De hogere opbrengst heeft te maken met hogere kosten doordat er meer vergunningen zijn aangevraagd en afgegeven. De kostendekkendheid is niet geheel bereikt en bedraagt over 2024 98%.

Berekening kostendekkendheid bouwleges (x € 1.000)	
Lasten taakveld(en), inclusief (omslag)rente:	1.266
8.3 Wonen en bouwen	
Baten taakveld(en), exclusief heffingen:	nihil
8.3 Wonen en bouwen	
Toe te rekenen kosten:	
- overhead inclusief (omslag)rente	342
Totale lasten taakveld(en)	1.608
Dekkingsmiddelen	
Opbrengst heffingen	1.575
Totale dekking	1.575
Dekkingspercentage	98%

Overige leges

De gemeente heft leges voor verschillende producten en diensten die we verstrekken. We doen dit op grond van artikel 229 van de Gemeentewet en op grond van de legesverordening. Voor een aantal van de producten die onder deze categorie leges vallen (paspoorten, Nederlandse identiteitskaarten, rijbewijzen, vergunningen kansspelen, verklaringen omtrent gedrag en naturalisatiegelden) worden de (maximum)tarieven vastgesteld door het Rijk en heeft de gemeenteraad geen vrijheid om hiervoor zelf een tarief voor vast te stellen.

In 2024 is het aantal aanvragen voor door de zogenoemde paspoortenpiek en na het hierop wijziging van de begroting in de eerste tussenrapportage een extra opbrengst gegenereerd van € 140.000. Hier tegenover staan ook hogere lasten voor paspoorten en identiteitskaarten. Door een inhaalslag bij het verwerken van naturalisatie-aanvragen is ook daar een voordeel ontstaan van € 63.000.

De inkomsten uit leges voor uittreksels en akten burgerlijke stand lopen nog steeds terug omdat (overheids)instanties de gegevens zelf via het BRP-netwerk kunnen raadplegen en de burger dit niet meer hoeft te bewijzen via een papieren document. Een andere oorzaak van de terugloop van deze leges is dat inwoners steeds meer gebruik maken van het digitaal aanvragen van bepaalde producten waarop een korting van 50% wordt gegeven. Per saldo is er een voordeel bij de leges burgerzaken van € 37.000 te melden.

De opbrengst aan overige leges in 2024 bedraagt € 54.000. Hiervoor was € 69.800 begroot. Dit betreft leges voor zaken op het gebied van openbare orde en veiligheid en verkeer en vervoer.

Soort	Raming	Realisatie
Leges burgerzaken	1.211.000	1.248.000
Overige rechten en leges	69.800	54.000

Lijkbezorgingsrechten

Deze heffing is een vergoeding voor diensten van de gemeente. Er zijn meerdere tarieven voor het begraven en de huur van graven en urnen nissen. De opbrengst 2024 was geraamd op € 327.000 en is in werkelijkheid € 367.500 gerealiseerd.

Lastendruk

Kwijtschelding

Er wordt alleen kwijtschelding verleend voor de afvalstoffenheffing. Er is voor € 700.000 begroot en er is voor € 588.000 toegekend.

Behandeling kwijtschelding	Ingekomen	Afgedaan	% gereed	Nog te doen
Automatische verzoeken	1.175	1.175	100	0
Schriftelijke verzoeken	1.095	1.053	96	42
Administratief beroep	20	18	90	2
Totalen	2.290	2.246	98	44

Bezwaar- en beroepschriften

Burgers en bedrijven kunnen bezwaar maken tegen de opgelegde gemeentelijke belastingen en de opgelegde WOZ-beschikkingen.

Bezwaar- en beroepschriften WOZ en heffingen	Ingekomen	Afgedaan	Nog te doen	Toegekend
Bezwaar WOZ	989	915	74	131
Beroep WOZ	24	0	24	0
Bezwaar overige heffingen	237	227	10	100
Beroep overige heffingen	3	0	3	
Totaal	2.330	2.049	281	231

Het aantal WOZ-bezwaren is ten opzichte van de eindrapportage over het belastingjaar 2023 afgenomen met 54%. De dossier die nog open staan betreffen dossiers van no cure no pay bureaus en bezwaren die betrekking

hebben op niet-woningen waarover Cocensus nog in gesprek is. De nog openstaan de heffingsbezwaren zijn van recente datum. Alle nog openstaande bezwaren worden binnen de wettelijke termijn afgehandeld.

Woonlasten

Voor de informatieavond voor de gemeenteraad over de belastingen in het kader van de Kadernota 2026-2029 is een vergelijking gemaakt tussen de woonlasten in Den Helder ten opzichte van de ons omringende gemeenten. Een indicator voor de hoogte van de woonlasten is de OZB-eigenarenbelasting voor een woning met een gemiddelde waarde, vermeerderd met afvalstoffenheffing meerpersoonshuishouden en de rioolheffing. De COELO te Groningen verzamelt de cijfers. COELO is het Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lokale Overheden en is onderdeel van de Rijksuniversiteit Groningen.

Overzicht lastendruk gemeenten 2024 volgens COELO

	Woonlasten eenpersoons-huishouden	Woonlasten meerpersoons-huishouden	rangnummer COELO
gemiddeld provincie NH	902	1.008	
Texel	661	798	17
Alkmaar	686	835	29
Den Helder	748	912	85
Dijk en Waard	863	917	87
Hollands Kroon	824	938	110
Enkhuizen	912	996	189
Medemblik	1.004	1.105	277
Schagen	997	1.055	250

Opbrengsten belastingen en leges

Opbrengst belastingen	Rekening	Begroting	Rekening	Saldo
Bedragen x € 1.000	2023	2024	2024	
Afvalstoffenheffing en reinigingsrecht	11.570	11.828	11.788	40
Forensenbelasting	755	801	980	-180
Leges burgerzaken	686	1.212	1.249	-37
Leges Omgevingsvergunningen	924	1.521	1.575	-55
Leges parkeren	120	0	0	0
Lijkbezorgingsrechten	316	328	368	-40
Overige rechten en leges	83	70	54	16
OZB eigenaren niet-woningen	4.571	4.779	4.514	265
OZB eigenaren woningen	7.002	7.413	7.431	-18
OZB gebruikers niet-woningen	3.519	3.783	3.513	270
Precariobelasting	0	0	0	0
Rioolheffing	4.041	4.228	4.283	-55
Toeristenbelasting	1.183	997	1.302	-305
Totaal	34.771	36.960	37.057	-97

Opbrengsten belastingen en leges

Opbrengst belastingen	Rekening	Begroting	Rekening	Saldo
-----------------------	----------	-----------	----------	-------

Bedragen x € 1.000	2023	2024	2024	
Afvalstoffenheffing en reinigingsrecht	11.570	11.828	11.788	40
Forensenbelasting	755	801	980	-180
Leges burgerzaken	686	1.212	1.249	-37
Leges Omgevingsvergunningen	924	1.521	1.575	-55
Leges parkeren	120	0	0	0
Lijkbezorgingsrechten	316	328	368	-40
Overige rechten en leges	83	70	54	16
OZB eigenaren niet-woningen	4.571	4.779	4.514	265
OZB eigenaren woningen	7.002	7.413	7.431	-18
OZB gebruikers niet-woningen	3.519	3.783	3.513	270
Precariobelasting	0	0	0	0
Rioolheffing	4.041	4.228	4.283	-55
Toeristenbelasting	1.183	997	1.302	-305
Totaal	34.771	36.960	37.057	-97

Subsidies

Conform artikel 15 van de financiële verordening van de gemeente Den Helder dient er in de begroting en jaarrekening een overzicht te worden opgenomen van de verstrekte subsidies. Het onderstaande overzicht is op basis van het subsidievolgsysteem opgesteld en geeft het beeld van de subsidieverstrekingen in 2024.

We zien hier een aantal verschillen tussen de prognose bij de primitieve begroting 2024 en de realisatie 2024. De subsidiebudgetten zijn waar nodig bijgesteld via de tussentijdse rapportages 2024, doordat de gegevens ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet bekend waren.

Omschrijving gesubsidieerde instelling	Omschrijving subsidiedoel	Primitief 2024	Rekening 2024
Programma 1 Samenwerkende gemeente			
Stichting Citymarketing Den Helder	Meerjarig BCF Economische stimulering & toerisme	0	140.000
Programma 2 Zorgzame gemeente			
Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Hollands Noorden	Jeugdgezondheidszorg, opvoedondersteuning, advies- en steunpunt huiselijk geweld	407.725	615.710
Stichting Beheer MFC 't Wijkhuis	Coördinatie en beheer MFC nieuw Den Helder	98.718	98.718
Stichting Beheer Sport- en Evenementenaccommodaties Den Helder (BSE)	Exploitatie Centrum Quelderduijn	0	200.000
Het Buurtcollectief	Ondersteunen van buurt en wijkhuizen	103.045	103.045
Hortus Overzee	dagbesteding /sociale activering / re-integratie	297.108	297.108
Humanitas	Home Start/Maatschappelijk project/Vrijwillig thuiszorg	328.584	330.725
Parnassia Groep	Totaalpakket verslavingszorg	1.047.197	1.047.197
Reclassering Nederland	Nazorg Ex-gedetineerden	85.698	85.698
Stichting Beheer Multifunctioneel Centrum Julianadorp	Exploitatie MFC Julianadorp	76.201	73.438
Stichting Blijf van m'n Lijf	Ambulante woonbegeleiding en 24 uren opvang	954.034	1.101.804
Stichting Centrum Financieel Fit	Voorkomen problematische schulden bij inwoners door vroegsignalering	100.000	97.000
Stichting DNO Maatschappelijke opvang Noord-Holland Noord	Ambulante woonbegeleiding en 24 uren opvang	1.233.237	1.599.162
Stichting Geestelijke Gezondheidszorg Noord-Holland Noord	Collectieve preventie / outreachende aanpak / inloop GGZ	267.587	267.289
Stichting Geriant	activiteiten dementievriendelijke gemeente	21.274	16.300
Stichting Jeugd Onderwijs en Cultuurfonds Den Helder	Cultuuractiviteiten voor kinderen die opgroeien in een minimaomgeving	80.527	80.527
Stichting Jeugdsportfonds Den Helder	Sportactiviteiten voor kinderen die opgroeien in een minimaomgeving	156.343	156.343
Stichting Mantelzorgcentrum	Mantelzorgondersteuning	215.867	215.867
Stichting MEE & de Wering	Diverse maatschappelijke programma's	2.987.341	3.094.765
Stichting Parlan	Jeugdhulp in de wijk/schoolmaatschappelijkwerk vo	604.148	729.948
RCO de Hoofdzaak	Clientondersteuning bij herstel van sociaalparticipatie, re-integratie en begeleiding	59.736	111.274
Stichting Sportservice Noord-Holland	Sportactiviteiten in relatie tot een gezonde leefstijl; JOGG; Kinderen naar Gezond Gewicht	97.016	93.784
Stichting Werkgroep Vrijwillig Landschapsbeheer Den Helder	arbeidsmatige dagbesteding, sociale activering en reïntegratie van deelnemers	133.298	133.298
Subsidie deskundigheidsbevordering	bevorderen van de deskundigheid van de vrijwilligers	29.590	20.070
Zorgverkoop Arkin	Vraaggerichte hulp aan mensen met een psychische en/of sociale beperking	117.361	210.000

Programma 3 Vitale gemeente			
Stichting ondernemen aan zee	Ondernemersfonds	700.000	703.193
Stichting Citymarketing Den Helder	Meerjarig BCF Economische stimulering & toerisme	227.658	104.571
Programma 4 Leefbare gemeente			
Christelijk kinderdagverblijf & bso De Kleine Reiziger	Uitvoering gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid	179.304	217.956
Deelsubsidies Sportverenigingen	Bevorderen toetreden bepaalde leeftijdsgroepen	357.453	357.977
Evenementenbudget	Uitvoering evenementen	165.180	122.370
Gemeenschappelijke Gezondheidsdienst Hollands Noorden	Uitvoering gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid	22.758	22.758
Stichting Anna Paulowna B.V. Peuterspeelzaal (kappio)	Uitvoering gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid	312.769	440.364
Stichting De Nollen	Cofinanciering plus exploitatie bijdrage	22.611	22.611
Stichting Geestelijke Gezondheidszorg Noord-Holland Noord	Integraal Zorg Akkoord Tops in de Kop	0	22.414
Stichting Helderse Vallei	Bevorderen natuurbeleving en-educatie	838.267	856.267
Stichting Internationaal Vrouwenwerk Den Helder (IVC)	Bevordering redzaamheid en participatie	151.960	151.960
Stichting Kinderopvang Den Helder	Uitvoering gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid	1.137.078	1.129.723
Stichting Kopgroep Bibliotheken	Exploitatie Bibliotheek plus uitvoering gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid	2.070.349	2.118.069
Stichting Regio-omroep Noordkop	Verzorgen lokaal media-aanbod	157.200	157.200
Willemsoord BV Ontw. en Expl.mij.	Onderhoud	559.998	279.999
Stichting Museumhaven	Restauratie,beheer en exploitatie nautische monumenten Museumhaven Willemsoord	96.638	96.638
Stichting Nationaal Reddingmuseum Dorus Rijkers	Exploitatie Reddingmuseum	202.353	202.353
Stichting Parlan	Schoolmaatschappelijk werk NPO middelen	0	41.224
Stichting Olympisch Netwerk NH	Uitvoeren topsportregeling	52.200	52.200
Stichting Samenwerkingsverband VO Kop van NH	Schoolmaatschappelijk werk NPO middelen	0	19.800
Stichting Samenwerkingsverband PO Kop van NH	Schoolmaatschappelijk werk	76.945	76.945
Stichting Scholen aan Zee	Communicatie College en maatschappelijk stages/ Leerling lounges en verbrede scholen	216.123	259.623
Stichting Schouwburg de Kampanje	Culturele activiteiten de Kampanje	2.221.188	2.221.188
Stichting Sportservice Noord-Holland	Bewegingsonderwijs basisscholen, sportloket en aangepast sporten	492.778	621.143
Stichting Strandexploitatie Noordkop	Verzorgen schoon, onderhoud, promotie en veiligheid voor strand(slagen)	359.383	384.383
Stichting Citymarketing Den Helder	Meerjarig BCF monumenten	8.186	47.938
Stichting Triade	Aanbod kunsteducatie en culturele activiteiten	1.310.683	1.400.683
Vogelasiel de Paddenstoel	Wildopvang	68.744	80.872
Erfgoedorganisatie	Onderhoudsopgave	519.662	519.662
Programma 2,3, en 4			
Diverse overige kleine subsidies		335.059	643.484
Totaal		22.364.165	24.294.638

Openbaarheidsparagraaf

De Wet open overheid (hierna: Woo) heeft tot doel overheden transparanter te maken. In de openbaarheidsparagraaf dient aandacht te worden besteed aan de uitvoering van de Woo, mede in relatie tot de beleidsvoornemens.

In deze paragraaf gaan we in op:

- Actieve openbaarmaking;
- Passieve openbaarmaking;
- Verbetering van informatiehuishouding.

Actieve openbaarmaking

Actieve openbaarmaking betreft het openbaar maken van informatie uit eigen beweging. De Woo bevat een aantal informatiecategorieën die actief openbaar gemaakt moeten worden. Nog niet alle informatiecategorieën zijn in werking getreden. Per 1 november 2024 moest de gemeente informatie over de organisatie, de werkwijze (waaronder de taken en bevoegdheden) en de bereikbaarheidsgegevens actief openbaar maken. Deze informatie wordt ontsloten via het Register van Overheidsorganisaties (hierna: ROO).

Het beleidsvoornemen voor 2024 was om de rol van ROO-redacteur in te kunnen vullen. In 2024 is de rol van ROO-redacteur ingevuld. Daarnaast heeft de organisatie de benodigde informatie voor de verplichting per 1 november 2024 verzameld, waarna de ROO-redacteur de informatie heeft ingevuld. De gemeente heeft hiermee tijdig voldaan aan haar verplichting om de betreffende informatie openbaar te maken.

Passieve openbaarmaking

Passieve openbaarmaking betreft het openbaar maken van informatie nadat hierom is verzocht. Dit wordt een Woo-verzoek genoemd. Voor 2024 zou er gekeken worden om ook dan te kunnen blijven werken met software voor het anonimiseren van documenten. Dit is gelukt: ook in 2024 kon er worden gewerkt met de software.

Verbetering van informatiehuishouding

Op 2 december 2024 heeft de Gemeente Den Helder meegedaan aan de WOO-match. De Woo-match is ontwikkeld door de Vereniging Nederlandse Gemeenten (hierna: VNG). Met de Woo match heeft de gemeente onderzocht hoever we zijn met de invoering van de actieve openbaarmakingen en openbaarmaking op verzoek (Woo-verzoeken). Daarnaast hebben we deelgenomen aan de WOO-monitor, een jaarlijkse vragenlijst van de VNG. Deze vragenlijst geeft inzicht in hoe gemeenten de WOO implementeren. De resultaten van onze deelname en die van andere gemeenten zijn te vinden op de website [Stand van zaken implementatie Woo bij gemeenten](#).

Hieronder volgt een overzicht van de genomen acties:

- In 2024 is data van twee applicaties gemigreerd naar een archiefapplicatie, wat de toegankelijkheid van digitale informatie bevordert.
- Er zijn veel fysieke archieven overgedragen naar het depot van het Regionaal Archief Alkmaar.
- In 2024 is digitale informatie in het zaaksysteem volgens de richtlijnen tijdig vernietigd. Deze actie draagt bij aan de ordening van het digitale archief.
- Er worden kwaliteitscontroles op data in het zaaksysteem uitgevoerd. Deze actie verbetert de kwaliteit van de informatie.
- De archiefeisen zijn opgenomen bij de aanschaf van vakapplicaties.
- Er is gestart met de actualisatie van het Verwerkingsregister.

Jaarrekening

Grondslagen voor waardering

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Grondslagen voor waardering

De waardering van de activa en passiva vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balansclassificatie anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Onder de immateriële vaste activa worden afzonderlijk opgenomen:

- Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en disagio;
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling;
- Bijdrage in activa van derden.

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De kosten van onderzoek en ontwikkeling worden in vijf jaar afgeschreven. Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief kunnen worden geactiveerd indien:

- Het voornemen bestaat het actief te gebruiken of te verkopen;
- De technische uitvoerbaarheid om het actief te voltooien vaststaat;
- Het actief in de toekomst economisch of maatschappelijk nut zal genereren en;
- De uitgaven die aan het actief zijn toe te rekenen betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

Hieronder vallen ook de kosten die kunnen leiden tot grondexploitaties. Bijdragen aan activa van derden zijn gewaardeerd op het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen.

Materiële vaste activa

In het BBV wordt een onderscheid gemaakt tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. Investeringsbijdragen die kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met economisch nut.

Materiële vaste activa met een economisch nut

In erfpacht uitgegeven gronden

De in erfpacht uitgegeven percelen zijn gewaardeerd tegen de eerste uitgifteprijs (in casu de waarde die bij eerste uitgifte als basis voor de canonberekening in aanmerking is genomen). Percelen waarvan de erfpacht eeuwigdurend is afgekocht zijn tegen een geringe registratiewaarde opgenomen.

Overige investeringen met een economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Bijdragen uit reserves worden via de afzonderlijke programma's ingezet ter dekking van de afschrijving.

Afschrijvingsmethodiek

Met ingang van 2023 is het Beleidskader Activabeleid 2023 van toepassing (door de gemeenteraad vastgesteld op 6 maart 2023). Verschillende uitgangspunten zijn overgenomen uit de vorige nota, maar een aantal uitgangspunten zijn gewijzigd of aangevuld.

De volgende drempelbedragen worden gehanteerd voor het activeren van de investeringen, waarover dus ook afgeschreven gaat worden:

- Voor reguliere investeringen is het drempelbedrag € 25.000;
- Voor investeringen met een maatschappelijk nut is het drempelbedrag € 100.000.

Wij hanteren in principe de lineaire methode bij het afschrijven tenzij bij besluit gemotiveerd wordt aangegeven dat hiervan dient te worden afgeweken. Op gronden worden niet afgeschreven.

Met afschrijvingen starten wij in het boekjaar nadat het actief (in delen) is opgeleverd.

In het Beleidskader Activabeleid is een tabel opgenomen met daarin de afschrijvingstermijnen welke door ons gehanteerd worden.

Materiële vaste activa met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven

Het gaat hierbij om investeringen die grotendeels worden gedaan voor begraafplaatsen, riolering of het verzamelen van huishoudelijk afval waar tegenover een heffing kan plaatsvinden.

Materiële vaste activa in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut

Onder de materiële vaste activa in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut vallen de infrastructurele werken. Bij infrastructurele werken moet gedacht worden aan: wegen, pleinen, bruggen, viaducten en parken. Deze worden als volgt afgeschreven:

- Investeringsen gedaan voor 2005 worden over een periode van 10 tot 50 jaar afgeschreven;
- Investeringsen gedaan na 1 januari 2005 worden in 40 jaar afgeschreven.

De ondergrond van deze werken wordt daarbij als integraal onderdeel van het werk beschouwd (en dus ook afgeschreven).

Vanaf 2013 gold er een drempelbedrag voor de activering van € 1.000.000. Vanaf 2017 is dit drempelbedrag gewijzigd naar € 100.000. Hierop mogen alleen bijdragen van derden die direct gerelateerd zijn aan het actief in mindering worden gebracht.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en verstrekte leningen verminderd met de ontvangen aflossingen zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's ("kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen" in de zin van het BBV) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden.

Vlottende activa

Voorraden

In exploitatie genomen gronden

De als 'onderhanden werken' opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, dan wel de lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend (zoals grondaankopen en kosten van bouw- en woonrijp maken), evenals een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten.

Winsten uit de grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daarvan geen sprake is worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht. Voor verwachte verliezen is een voorziening getroffen tegen eindwaarde.

Gebouwen (verkoop ophanden)

In 2020 is er een notitie van de commissie BBV gepubliceerd: de notitie Materiële vaste activa. Deze notitie geeft aan dat wanneer een actief bestemd is voor verkoop dit dan overgeheveld moet worden naar de Voorraden.

Overige voorraden

De overige grond- en hulpstoffen (magazijnvoorraden) zijn gewaardeerd tegen standaard verrekenprijzen die zijn gebaseerd op de gemiddelde (betaalde) inkoopprijs. Incourante voorraden worden afgewaardeerd naar marktwaarde.

Vorderingen

De vorderingen waarderen we tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid hebben we een voorziening in mindering gebracht. De methode om de hoogte van de voorziening te bepalen, is in 2024 vereenvoudigd. Hierover is op 25 februari 2025 een collegebesluit genomen dat met terugwerkende kracht tot 1 januari 2024 van toepassing is. De voorziening wordt voor zowel de belastingdebiteuren als de overige debiteuren bepaald via de zogeheten dynamische methode. De gezamenlijke uitkomst vormt de voorziening dubieuze debiteuren.

Onder overige uitzettingen met een looptijd van één jaar of langer zijn langlopende vorderingen op bijstandsccliënten opgenomen verminderd met een voorziening voor mogelijke oninbaarheid. Voor de bepaling van de oninbaarheid wordt het debiteurenbestand in onderdelen gesplitst. Per onderdeel wordt de inbaarheid bepaald middels de statische methode of dynamische methode. Op basis van ervaringscijfers worden de percentages bepaald.

Het normbedrag voor inbaarheid is bepaald op € 1.800 per openstaande debiteur met een betalingsregeling. Voor openstaande vorderingen in behandeling bij een deurwaarder, schuldsanering en dergelijke is op basis van inschatting/ervaring een percentage voor mogelijke oninbaarheid opgenomen.

Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa nemen we op tegen nominale waarde.

Vaste passiva

Vreemd vermogen

Voorzieningen waarderen we op het nominale bedrag van de betrokken verplichting, dan wel het voorzienbare verlies. De voorzieningen worden als volgt ingedeeld:

Voorziening risico's en verplichtingen

De voorzieningen voor risico's en verplichtingen zijn nodig om financiële risico's en verplichtingen op te vangen. Deze voorziening maken we jaarlijks op en beoordelen we bij de jaarrekening, indien nodig actualiseren we deze.

Voorziening kostenegalisatie

De voorzieningen voor kostenegalisatie zijn nodig om toekomstig groot onderhoud voor gebouwen, waterwegen en de riolering op te kunnen vangen. Bij het opstellen van de jaarrekening toetsen we jaarlijks of de standen van de voorzieningen in overeenstemming zijn met de meerjarige onderhoudsplannen.

Egalisatievoorzieningen

Onder de egalisatievoorzieningen is de voorziening voor riolering opgenomen. Deze dient om de tariefsontwikkeling in de rioolheffing gelijkmatig te laten verlopen. Deze voorziening beoordelen we jaarlijks bij het opmaken van de jaarrekening.

Langlopende schulden

De vaste schulden waarderen we tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente-typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

Vlottende passiva

De vlottende passiva waarderen we tegen de nominale waarde.

Borg- en garantstellingen

Voor zover leningen door de gemeente gewaarborgd zijn, is buiten de telling het totaalbedrag van de geborgde schuldrestanten per einde boekjaar opgenomen. In de paragraaf met betrekking tot de financiering is nadere informatie opgenomen.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd of voldoende zeker zijn. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als een baat genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.

Onder de baten is in 2024 een post verantwoord van € 734.000 wegens ontvangen bijdragen van het Centraal Administratie Kantoor (CAK). Het betreft hier eigen bijdragen in het kader van de Wet Maatschappelijke ondersteuning (Wmo) (zoals verstrekte huishoudelijke hulp). Het CAK berekent, factureert en int deze bijdragen van haar cliënten en betaalt de ontvangen eigen bijdragen door aan de gemeente.

De gemeente Den Helder kan, door het ontbreken van (inkomens-) gegevens, niet vaststellen of het CAK de eigen bijdragen:

- Juist en volledig in rekening heeft gebracht;
- Volledig heeft geïnd;
- Volledig en juist heeft doorbetaald aan de gemeente.

Daarom bestaat er onzekerheid over de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de verantwoorde eigen bijdragen ad € 734.000. Deze onzekerheid wordt op grond van een uitspraak van de commissie BBV niet meegewogen in het oordeel van de accountant over de jaarrekening en ook niet door het college in de rechtmatigheidsverantwoording.

Personele lasten

Personeelslasten zijn in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen of schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende verlofaanspraken en dergelijke.

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties) dient wel een verplichting gevormd te worden. In het geval van de wethouders is er een voorziening opgenomen ten behoeve van de wachtgeldverplichtingen.

Vennootschapsbelasting

Met ingang van 1 januari 2016 is de Wet Modernisering Vennootschapsbelasting voor publiekrechtelijke lichamen ingevoerd. Dit betekent dat wanneer een publiekrechtelijk lichaam een ondernemersactiviteit verricht, hier mogelijk belasting over verschuldigd is. Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft voor dat gemeenten in het boekjaar waarover eventueel belasting is verschuldigd dit als last of in het geval van een teruggaaf een bate wordt opgenomen. Voor de jaren 2016 tot en met 2023 hebben wij in de voorgaande jaren aangifte gedaan over de Vennootschapsbelasting bij de Belastingdienst. Dit waren allemaal nihilaangiften uitgezonderd de jaren 2022 en 2023.

Concessie buitenreclame

Gelet op de stand van de rechtspraak op dit moment en de hoogte van de reclame inkomsten hebben wij deze inkomsten in de aangifte over 2022 en 2023 meegenomen. (Te betalen VPB € 4.200 over 2022 en € 5.100 over 2023). In 2024 is via een voorlopige aanslag € 5.100 VPB betaald.

De vennootschapsbelastingplicht over de reclame-opbrengsten staat nog ter discussie. Op 26 november 2024 heeft het Hof Arnhem-Leeuwarden uitspraak gedaan in de gevoerde procedure reclameactiviteiten. Het Hof heeft geoordeeld dat bij reclameactiviteit sprake is van normaal vermogensbeheer, waardoor deze buiten de heffing van vennootschapsbelasting blijft. Naar verwachting zal de Belastingdienst in cassatie gaan, zodat de definitieve

uitkomst nog op zich laat wachten. Tegen de definitieve opgelegde belastingaanslag 2022 t/m 2024 zal daarom een pro-forma bezwaar worden aangetekend totdat er een bindende uitspraak is

Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- de rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- de financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 25 november 2024 door de raad is vastgesteld;
 - voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld;
 - ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - een verantwoordingsgrens van 3 % van de totale lasten inclusief dotaties reserves is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - een rapporteringstolerantie van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Balans

Activa	2024		2023
Vaste activa	281.526		269.614
Immateriële vaste activa	32.747		29.455
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	1.383	1.455	
Bijdragen aan activa van derden	18.820	14.718	
Kosten sluiten geldleningen en saldo agio/disagio	12.544	13.282	
Materiële vaste activa	159.695		148.273
Investerings met een economisch nut	101.570	97.464	
Investerings met een economisch nut (heffing)	29.158	27.338	
Investerings in de openbare ruimte met maatsch. nut	23.679	18.183	
In erfpacht genomen gronden	5.288	5.288	
Financiële vaste activa	89.084		91.886
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	11.968	17.149	
Leningen aan deelnemingen	19.804	19.941	
Leningen aan woningcorporaties	45.000	45.000	
Overige langlopende leningen	12.312	9.796	
Vlottende activa	52.680		48.521
Voorraden	9.850		10.915
In exploitatie genomen bouwgronden	9.849	10.864	
Gebouwen	0	49	
Voorraad gereed product	1	2	
Vorderingen	31.975		24.107
Vorderingen op openbare lichamen	14.741	13.584	
Schatkistbankieren	6.797	3.285	
Rekening-courant met niet-financiële instellingen	2.774	1.248	
Verstrekte geldleningen	300	300	
Overige vorderingen	7.363	5.690 *	
Liquide middelen	176		139
Kas en bank	176	139	
Overlopende activa	10.679		13.360
Nog te ontvangen bijdragen	1.889	915	
Overige overlopende activa	8.790	12.445 *	
Totaal	334.206		318.135

* In 2024 zijn de vooruit ontvangen bedragen en nog te ontvangen bedragen gepresenteerd onder overige overlopende activa. Voor de vergelijkbaarheid is dit ook gepresenteerd in de balans ultimo 2023, dit stond in de balans 2023 gepresenteerd onder overige vorderingen.

Passiva		2024	2023
Vaste passiva		268.105	277.740
Eigen vermogen		61.951	71.901
Algemene reserve	29.473		21.410
Bestemmingsreserves	35.464		37.870
Gerealiseerd resultaat	-2.986		12.621
Voorzieningen		13.154	9.708
Voorzieningen	13.154		9.708
Langlopende schulden		193.000	196.131
Onderhandse leningen	193.000		196.131
Vlottende passiva		66.101	40.395
Kortlopende schulden		23.647	12.700
Overige kasgeldleningen	5.000		0
Overige vlottende schulden	18.647		12.700
Overlopende passiva		42.454	27.695
Nog te betalen bedragen	2.952		2.596
Vooruit ontvangen bedragen	6.845		7.627
Nog te verantwoorden subsidies overheden	27.085		12.483
Overige overlopende passiva	5.572		4.989
Totaal		334.206	318.135

Gewaarborgde geldleningen en garantstellingen	310.919	286.642
---	---------	---------

Toelichting op de balans

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	+/+	-/-	Her- rubricering	Afschr.	Bijdragen derden	Boekwaarde 31-12-2024
Kosten onderzoek en ontwikkeling	1.455	718	788		2		1.383
Bijdragen aan activa van derden	14.718	4.534			432		18.820
Kosten sluiten geldlening agio en disagio	13.282				738		12.544
Totaal	29.455	5.252	788	0	1.172	0	32.747

De toename bij de immateriële vaste activa wordt veroorzaakt door investeringen in bijdragen aan activa van derden. Dat zijn onder andere de volgende investeringen:

- Brug Willemsoord (€ 1.000.000),
- Kadeterrein Paleiskade (€ 1.400.000),
- Van Kinsbergenbrug (€ 999.700)

De vermindering bij de immateriële vaste activa betreft een verschuiving van de voorbereidingskosten voor grondexploitaties Tillenhof en Station Zuid naar de voorraden, als gevolg van de vaststelling van beide grondexploitaties.

Materiële vaste activa

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	+/+	-/-	Afschr.	Bijdragen derden	Herrubri- cering	Afwaar- ding	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	7.633	71						7.704
Woonruimten	868			23				845
Bedrijfsgebouwen	71.472	3.395	51	2.203				72.613
Grond-, weg-, waterbouwk. werken	7.287	2.954	17	251				9.973
Vervoermiddelen	972	661		183				1.450
Machines, apparaten en installaties	5.376	59	220	373				4.842
Overige materiële vaste activa	3.855	923		635				4.143
Investerings met een ec. nut	97.463	8.063	288	3.668	0	0	0	101.570
Bedrijfsgebouwen	11	1.183	208					986
Gronden en terreinen	1.347	2.056						3.403
Grond-, weg-, waterbouwk. werken	15.793	3.271	821	594				17.649
Machines, apparaten en installaties	205	312		24				493
Overige materiële vaste activa	827	470		149				1.148
Investerings maatsch. nut	18.183	7.292	1.029	767	0	0	0	23.679
Bedrijfsgebouwen	14			2				12
Grond-, weg-, waterbouwk. werken	27.305	3.603	340	1.440				29.128
Machines, apparaten en installaties	4							4
Overige materiële vaste activa	15			1				14
Investerings ec. nut (heffing)	27.338	3.603	340	1.443	0	0	0	29.158
In erfpacht uitgegeven gronden	5.288							5.288
Overige vaste activa	5.288	0	0	0	0	0	0	5.288
Totaal	148.272	18.958	1.657	5.878	0	0	0	159.695

Met de invoering van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) wordt onderscheid gemaakt tussen investeringen met economisch nut (heffingen) en investeringen met maatschappelijk nut. Investerings met economisch nut leveren inkomsten op (bijvoorbeeld door middel van tarieven) of zijn verhandelbaar. Investerings met een maatschappelijk nut leveren geen directe inkomsten op (bijvoorbeeld wegen, bruggen, parken en dergelijke). Daarnaast vermelden wij apart de gronden die in erfpacht zijn uitgegeven.

Investerings met een economisch nut

Gronden en terreinen

De gronden en terreinen betreffen onder meer de volkstuinen en de sport- en recreatieparken. In 2024 is een parkeerterrein (locatie het Nieuwe Diep 23) aangeschaft.

Bedrijfsgebouwen

De bedrijfsgebouwen betreffen onder meer de schoolgebouwen, buurthuizen, jongerencentra, parkeerdekken en de gebouwen van de gemeentelijke diensten, die worden gebruikt voor de huisvesting van de diverse afdelingen van de gemeente.

Omschrijving	Geraamde investering 2024	Realisatie 2024
Vermeerdering		
Vernieuwing Lichtlijn	2.939	2.996
Huisvesting Willemsoord	207	211
Renovatie Ambachtsweg	138	148
Parkeergarage Koninckshoek veiligheid en toegankelijkheid	300	39
Sporthal de Brug	100	1
Restauratie Brugwachtershuisje	99	-51
Totaal	3.783	3.344

Het krediet ter vernieuwing van de Lichtlijn, laat in 2024 een overschrijding zien. Dit is het gevolg van dat er een deel van het begrote bedrag in 2025 is opgenomen als gevolg van de fasering van de kredieten.

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

Dit onderdeel bestaat uit onder andere uit aanleg van sportparken, kunstgrasvelden, nutsvoorzieningen en dergelijke.

Omschrijving	Geraamde investering 2024	Realisatie 2024
Vermeerdering		
Parkeerterrein De Schooten	342	3
Oversteekplaats Baljuwstraat	23	23
Herinrichten Koningstraat/-plein	100	100
GGW diverse gebieden	229	139
Gebiedsgerichte aanpak	133	125
Rotonde J.Verfaillweg Waddenzeestraat-Seringenlaan	273	29
Voorrang fiets op rotondes	193	-17
Asfalt Quelderduijn	122	12
Nieuw perspectief niet-gebiedsgericht	544	459
Herinrichten speelplaatsen	162	164
Extra investering in de openbare ruimte op Willemsoord	1.900	1.900
Totaal	4.021	2.937

Vervoersmiddelen

Hieronder wordt alles wat met de aanschaf van vervoersmiddelen te maken heeft verstaan.

Omschrijving	Geraamde investing 2024	Realisatie 2024
Vermeerdering		
Auto 2400 Schone straat (V-43-KGN)	95	95
Auto 3300 DH centrum (V-42-KGN)	95	96
Auto 3301 Sportvelden (V-41-KGN)	95	95
Auto 3100 Riolering (05-BZD-9)	115	104
Auto 3200 Spelen (56-BZS-9)	95	121
Auto 3302 Groen NWDH (V-44-KGN)	95	96
Multi-Jet (92-WL-DT)	68	54
Totaal	658	661

Het krediet voor vervoersmiddelen wordt niet als individueel krediet per vervoersmiddel beschikbaar gesteld. De beschikbare ruimte als gevolg van faseringen in de aanschaf wordt in de tussenrapportage 2024 afgeraamd.

Machines, apparaten en installaties

Omschrijving	Geraamde investing 2024	Realisatie 2024
Vermeerdering		
Ren. Sp Ruyghweg atletiekbaan	153	47
Bereikbaarheid bushaltes	-172	-208
Totaal	-19	-161

Overige materiële vaste activa

De overige materiële vaste activa betreft voornamelijk kantoormeubilair en automatisering.

Omschrijving	Geraamde investing 2024	Realisatie 2024
Vermeerdering		
Camera's binnenstad	75	48
Meubilair	120	10
Servers en storage	800	762
Werkplekken excl ipad en iphone	162	58
Netwerk	162	45
Totaal	1.319	923

Investeringen met een economisch nut (heffing)

Grond, weg- en waterbouwkundige werken

In onderstaande tabel zijn de vermeerderingen (investeringen) en verminderingen (desinvesteringen) opgenomen.

Omschrijving	Geraamde investing 2024	Realisatie 2024
Vermeerdering		
Riolering	6.770	3.609
Schout & Schepenenbuurt	-340	-340
Afmeerpalen Achterbinnenhaven	-6	-6
Totaal	6.424	3.263

Investerings met een maatschappelijk nut

In onderstaande tabel zijn de vermeerderingen (investerings) en verminderingen (desinvesterings) opgenomen.

Omschrijving	Geraamde investering 2024	Realisatie 2024
Vermeerdering		
Ontwikkelen Streepjesberg	99	52
Loopuytpark	-568	-565 *
Ontwikkeling Julianadorp	1.572	792
VRI Havenweg-Nieuwe Diep	110	109
Bijdrage Winkelhart/Kroonpassage	2.060	2.060
Bushaltes	491	60
Aanleg strandopgang Huisduinen	-180	9 *
TF signaal	132	130
Wildopvang bouwkundig	183	55
FC Den Helder tribune	1.289	975
Openbare ruimte Willemsoord	2.410	1.150
Aanleg fietsroute Willemsoord	377	377
Overige investeringen MN	3.476	1.059
Totaal	11.451	6.263

* De negatieve kredieten hebben betrekking op nog te ontvangen bijdragen van derden.

Financiële vaste activa

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023	+/+	-/-	Afschr. Aflossing	Afwaard./ voorziening	Boekwaarde 31-12-2024
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	17.149	416			5.597	11.968
Leningen aan woningcorporaties	45.000					45.000
Overige langlopende leningen	9.796	3.445		929		12.312
Leningen aan deelnemingen	19.940			136		19.804
Totaal Financiële vaste activa	91.885	3.861	0	1.065	5.597	89.084

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen		
Bedragen x € 1.000	2024	2023
Aandelen Alliander:	253	253
Aandelen Bank Nederlandse Gemeenten	529	529
Belang van 100% in de Luchthaven Den Helder B.V.	46	46
Aandelen N.V. Huisvuilcentrale	4	4
Belang van 100% in Ontwikkelings- en exploitatiemij. Willemsoord B.V. Den Helder	20	5.617
Deelname van 50% in Zeestad Beheer B.V.	9	9
Deelname Baggerbeheer Den Helder B.V.	18	18
Ontwikkelingsmaatschappij Noord-Holland Noord N.V.	1	1

N.V. Port of Den Helder	10.046	10.046
STAK ROM InWest B.V.	1.042	626
Totaal	11.968	17.149

Alliander N.V.

De gemeente heeft 557 aandelen à € 454 in bezit.

Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)

De gemeente heeft 0,38% van de aandelen in de BNG.

Luchthaven Den Helder B.V.

De gemeente heeft een belang van 100% in de Luchthaven Den Helder B.V. Deze B.V. heeft een belang van 50% in Den Helder Airport C.V.

N.V. Huisvuilcentrale

De Gemeente Den Helder heeft een aandeel van 3,17%. Het betreft 112 aandelen á € 45,45. De aandeelhouders staan, in overeenstemming met artikel 9 van de Ballotageovereenkomst, hoofdelijk garant voor de leningen verstrekt aan de N.V. Huisvuilcentrale.

Ontwikkelings- en exploitatiemaatschappij Willemsoord B.V.

De gemeente heeft in 2007 het volledige eigendom in Ontwikkelings- en Exploitatiemaatschappij Willemsoord B.V. (hierna: Willemsoord) verkregen door middel van een agiostorting op de aandelen van € 6,1 miljoen. In de jaarrekening 2022 is een Verliesvoorziening Willemsoord B.V. gevormd van € 0,5 miljoen. In 2024 is gebleken dat de feitelijke waarde van Willemsoord B.V. uitkomt op het nominale aandelenkapitaal van € 20.000. Hierop heeft een afwaardering plaatsgevonden van € 0,3 miljoen (2e tussenrapportage 2024) en is de verliesvoorziening in 2024 verder aangevuld met een bedrag van € 5,3 miljoen (Raadsbesluit 10 maart 2025). De waarde van de kapitaalverstrekking in Willemsoord per 31 december 2024 is hiermee gelijk aan het aandelenkapitaal van € 20.000. Dit wijkt af van het zichtbare eigen vermogen in de jaarstukken van Willemsoord omdat de B.V. een commerciële vastgoedwaardering toepast. De gemeente is gehouden aan uitvoering van het BBV waardoor vanuit het voorzichtigheidsbeginsel historische kostprijzen moeten worden aangehouden.

Zeestad Beheer B.V.

De vennootschap heeft ten doel het optreden als beherend vennoot van de commanditaire vennootschap Zeestad C.V. en is opgericht in 2007. De gemeente heeft tot eind 2024 een belang van 50% in Zeestad Beheer B.V. gehad, samen met de provincie Noord-Holland die de overige 50% in het bezit had. De provincie heeft in 2024 aangegeven niet meer als aandeelhouder in nieuwe projecten te willen deelnemen en de betrokkenheid met Zeestad te willen beëindigen. In overleg is afgesproken dat de gemeente de aandelenportefeuille van de provincie overneemt en per 1 januari 2025 volledig (100%) eigenaar wordt van Zeestad. BV. Het totaal aantal aandelen dat de gemeente bezit stijgt hiermee van 90 naar 180 stuks (€ 100 nominaal per stuk).

Zeestad C.V.

Voor de ontwikkeling van de plangebieden Stadshart en Nieuw Den Helder Centrum is in 2007 Zeestad C.V. opgericht bij raadsbesluit van 8 maart 2007 (nr. 27). Met het Rijk en de Provincie is hiervoor destijds een samenwerkingsovereenkomst Stedelijke Vernieuwing afgesloten. De beherende vennoot van de C.V. is Zeestad Beheer B.V., waar de gemeente en Provincie tot en met 2024 beiden een 50% belang hebben. Zeestad beheer B.V. heeft het resterende belang van 1% in de C.V. Met het terugtrekken van de provincie eind 2024 als aandeelhouder in Zeestad Beheer B.V. en de overdracht van de aandelen aan de gemeente wordt ook het commanditaire aandeel (€ 1 nominaal) van de provincie NH in Zeestad C.V. aan de gemeente overgedragen.

N.V. Port of Den Helder

De gemeente heeft een belang van 100% in de NV Port of Den Helder. In de afgelopen jaren heeft de gemeente door het doen van diverse kapitaalinjecties in PoDH het financiële belang in de onderneming vergroot. De deelneming bedraagt € 10.046.000. De deelneming bestaat uit 94 aandelen met een nominale waarde van € 1.000 en een agio van € 9.952.000.

STAK ROM InWest

Den Helder participeert via de STAK in de Provinciale Regionale Ontwikkelingsmaatschappij. De oprichting vond plaats in 2021 conform het raadsbesluit van 6 juli 2021. De participatie bestaat uit een klein aandelenkapitaal en een agioparticipatie die oploopt naar € 2,08 miljoen. Jaarlijks wordt de deelneming aangevuld met € 416.000 tot maximaal € 2,08 miljoen.

Overige langlopende leningen

Hieronder zijn onder meer opgenomen leningen aan Triade (€ 108.000), Schouwburg de Kampanje (€ 2.023.000), Woningleningen (€ 2.722.000) en de Startersleningen (€ 4.667.000).

De aflossing van € 929.000 bestaat uit de reguliere aflossingen van de overige geldleningen, de startersleningen en de woningleningen. De toename van € 3.445.000 bestaat uit nieuw uitgegeven startersleningen en nieuw uitgegeven woningleningen.

Leningen aan deelnemingen

Hieronder zijn de geldleningen opgenomen aan Alliander (€ 2.078.000), Willemsoord (18.000.000).

Vlottende activa

Vorraden

Omschrijving	Boekwaarde 2024	Voorz. verlies	Balans waarde 2024	Balans waarde 2023
In exploitatie genomen gronden (onderhanden werk)	18.748	8.899	9.849	10.864
Gebouwen (verkoop ophanden)	0	0	0	49
Voorraad gereed product	1	0	1	2
Totaal	18.749	8.899	9.850	10.915

Een pand in de Reggestraat is in 2021 overgeheveld van de Materiële vaste activa naar de voorraden uit hoofde van een ophanden zijnde verkoop. De verkoop heeft uiteindelijk niet plaats gevonden en het pand is gesloopt.

In exploitatie genomen gronden

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2023 (excl. vz)	Inbreng- waarde	Vermeer- dering	Opbreng- sten	Boekwaarde 31-12-2024	Voorzie- ning verlies t/m 2024	Balans waarde 31-12 2024
Molenwerf	1.314		259	1.285	288	-288	0
W.A. Hof	18.997		1.686	3.236	17.447	-8.611	8.836
Tillenhof		321	102		423		423
Station-Zuid		467	123		590		590
Totaal	20.311	788	2.170	4.521	18.748	-8.899	9.849

Voor grondexploitatie Molenwerf geldt dat de getroffen verliesvoorziening hoger is dan de boekwaarde.

Op grond van het BBV wordt het deel van de verliesvoorziening, dat bijgevolg niet in mindering kan worden gebracht op de boekwaarde, op de balans gepresenteerd als een reguliere voorziening (passiva).

Het gaat om een bedrag van in totaal € 570.000.

Overige gegevens

De ontwikkeling van Willem Alexanderhof is in volle gang. Meer dan 400 woningen van het totale bouwprogramma van meer dan 600 woningen in Willem Alexanderhof zijn reeds gebouwd. De verwachting is dat het hele gebied in 2027 is ontwikkeld.

De verwachte looptijd van het project Molenwerf/Vinkenterrein is nog 1 jaar (2025). De bouw van de woningen en de molen is momenteel in uitvoering. In het gebied worden in totaal 36 woningen gerealiseerd.

In 2024 zijn de grondexploitaties Tillenhof en Station-Zuid vastgesteld. Deze bouwgrondexploitaties zitten nog in de opstartfase, bouwrijp maken van de grond zal gaan plaats vinden in 2025 en 2026 voor Tillenhof en vanaf 2026 voor Station-Zuid.

Vorderingen

De in de balans opgenomen vorderingen (uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder) kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Vorderingen	2024	2023
Vorderingen op openbare lichamen	14.741	13.584
Schatkistbankieren	6.797	3.285
Rekening-courant met niet-financiële lichamen	2.774	1.248
Verstrekte kasgeldleningen	300	300
Overige vorderingen	7.363	5.690
Totaal	31.975	24.107

Vorderingen op openbare lichamen	2024	2023
----------------------------------	------	------

Omzetbelasting	0	-90
BTW-compensatiefonds	13.729	13.147
Overige vorderingen	1.012	527
Totaal	14.741	13.584

Ten opzichte van 2023 zijn de vorderingen op openbare lichamen gestegen met € 1.157.000. De voornaamste effecten zijn zichtbaar bij de overige vorderingen. In december 2024 zijn voor ruim € 928.000 nota's naar openbare lichamen gestuurd voor diverse zaken, waaronder huur en gedetacheerd personeel.

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren	2024	2023
Schatkistbankieren	6.797	3.285
Totaal	6.797	3.285

De gemeente is verplicht om mee te doen aan schatkistbankieren. Dit houdt in dat alle overtollige middelen van de gemeente bij het Rijk worden geplaatst. Middels een rekening-courantverhouding hebben wij beschikking over onze middelen.

Rekening-courant met niet-financiële instellingen

Rekening-courant met niet financiële instellingen	2024	2023
R.C. Stichting Svn Startersleningen	1.436	931
R.C. Stichting Svn Woningleningen	1.338	317
Totaal	2.774	1.248

De R.C. Stichting Stimuleringsfonds Volkshuisvesting is in 2010 geopend in het kader van de uitoefening van de Startersleningen. Op deze rekening-courant vinden de mutaties plaats inzake de aflossingen en verstrekkingen in het kader van de Startersleningen. In 2023 is in totaal € 3.000.000 gestort op de gemeentelijke rekening courant in beheer van de Stichting Stimuleringsfonds Volkshuisvesting. In 2024 is er nog eens € 2.000.000 bijgestort.

Met ingang van 2020 is een nieuwe rekening-courant geopend voor de Woningleningen. Hiervoor heeft de gemeente € 1.000.000 gestort in deze rekening-courant. Hieruit zijn al diverse woningleningen verstrekt. Op deze rekening-courant vinden net zoals bij de startersleningen de mutaties plaats inzake de aflossingen en verstrekkingen in het kader van de Woningleningen. In 2022 heeft er een extra storting van € 750.000 plaats gevonden, in 2023 € 1.000.000 en in 2024 nog eens € 2.000.000.

Kasgeldleningen

Kasgeldleningen	2024	2023
Verstekte kasgeldleningen	300	300
Totaal	300	300

Het saldo van de verstekte kasgeldleningen bestaat uit een kortlopende lening uit 2018 aan Willemsoord inzake Boerenverdietsluis.

Overige vorderingen

Overige vorderingen	2024	2023
Algemene debiteuren	2.874	2.851
Rente leningen u/g en rente banksaldi	411	500
Overige vorderingen	4.078	2.339
Totaal	7.363	5.690

De post Algemene debiteuren is in 2024 ten opzichte van 2023 vrijwel gelijk gebleven. De voorziening die in het kader van de mogelijke oninbaarheid in mindering wordt gebracht is € 571.000 lager dan in 2023. In 2024 is er schoon schip gemaakt met betrekking tot oude openstaande vorderingen waarvan de invorderingstermijn inmiddels verjaard was.

De rente langlopende geldleningen u/g betreffen rentebaten welke betrekking hebben op 2024, maar pas in 2025 ontvangen worden. Deze rentebaten hebben betrekking op de periode tussen de laatste renteontvangst en de balansdatum.

Vorderingen Sociaal domein

In 2024 waren er in totaal 706 cliënten met één of meerdere vorderingen bij de gemeente. In totaal 1.003 vorderingen. Van deze vordering lopen er 669 via een betalingsregeling.

De vorderingen op bijstandsccliënten welke vallen onder de Wet BUIG bedraagt € 2.778.000 waarop in mindering is gebracht een bedrag van € 1.295.000 wegens mogelijke oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen	2024	2023
Kas	23	31
Bank	153	108
Totaal	176	139

De onder de liquide middelen opgenomen bankrekeningen betreffen de saldi bij de ABN AMRO en BNG. Sinds 2014 moeten alle overheidslichamen hun overtollige middelen stallen bij de rijksoverheid. Hierdoor ontstaat er een rekening-courant verhouding met de rijksoverheid welke verantwoord wordt onder het kopje "Schatkistbankieren".

Overlopende activa

Overlopende activa	2024	2023
Nog te ontvangen bijdragen publiekrechtelijke instellingen	1.889	915
Overige overlopende activa	8.790	12.445
Totaal	10.679	13.360

Bij de nog te ontvangen bedragen van publiekrechtelijke instellingen is een stijging zichtbaar van € 974.000. In 2023 was er sprake van een nog te ontvangen bedrag vanuit het gemeentefonds van € 65.000. In 2024 is dit een bedrag van € 608.000. Daarnaast zijn er nog diverse bedragen te ontvangen van buurgemeenten vanuit onze samenwerking met hen.

Bij de overige overlopende activa is een daling zichtbaar van € 3.106.000. Dit heeft te maken met een lager nog te ontvangen bedrag aan belastinginkomsten en de afloop van een aantal vooruitbetaalde posten uit 2023.

Vaste passiva

Staat van reserves

Het verloop in 2024 wordt hieronder per reserve weergegeven.

In de kolom Bestemming resultaat 2023 is het besluit van de gemeenteraad verwerkt. hierbij verschuift € 879.000 van de algemene reserve naar voorzieningen (Voorziening).

Reserves	Boekwaarde	Resultaat	+/+	-/-	Boekwaarde
Bedragen x € 1.000	31-12-2023	bestemming			31-12-2024
Algemene reserve	34.031	-1.711	0	5.833	26.488
Algemene reserve	21.410	10.910	0	2.847	29.473
Te bestemmen resultaat	12.621	-12.621	0	2.986	-2.986
Bestemmingsreserves	17.139	832	12.688	12.503	18.155
Reserve Drooghe Weert	32	0	0	32	0
Reserve evenementen	230	0	51	0	281
Reserve Helders perspectief	618	0	0	46	571
Reserve kunstopdrachten/aankopen kunstvoorwerpen	63	0	0	63	0
Reserve monumenten	23	0	0	23	0
Reserve bovenwijkse voorzieningen	133	0	0	0	133
Reserve bodemsanering	1.023	0	120	0	1.143
Reserve DIVMAG - terrein	227	0	0	227	0
Reserve aankopen Stadshart wet Voorkeursrecht	274	0	0	274	0
Reserve af te stoten Gemeentelijk vastgoed	1.059	0	0	1.059	0
Reserve Beschermde Wonen	4.452	0	4.428	3.963	4.918
Reserve huurdering VVH	39	0	0	39	0
Reserve Stabilisatiefonds Algemene Uitkering	2	0	0	2	0
Egel.res.leges vs.kn.bouwleges	0	0	0	0	0
Reserve nieuwbouw stadhuis	3.535	0	0	3.535	0
Reserve BUIG gelden	1.235	0	1.844	1.235	1.844
Reserve molen Visbuurt	200	0	0	0	200
Reserve watergangen	141	0	0	0	141
Reserve nog uit te voeren werkzaamheden	1.570	0	3.144	1.300	3.414
Reserve Klimaatadaptatie	43	-43	0	0	0
Reserve Uitvoering Klimaatakkoord	101	43	103	0	246
Reserve jaarlijks onderhoud haven (PodH)	0	0	48	0	48
Reserve onderhoud civiele kunstwerken	2.139	0	0	0	2.139
Reserve van kwetsbare naar kansrijke buurt	0	0	1.100	0	1.100
Egalisatiereserve Afval	0	832	0	706	126
Reserve Hortus Overzee	0	0	350	0	350
Reserve Buurthuizen	0	0	400	0	400
Reserve co-financiering	0	0	1.100	0	1.100
Kapitaallegalisatiereserves	20.731	0	3.361	6.783	17.309
Totaal	71.901	-879	16.049	25.120	61.952

Beschrijving reserves

Reserve	Aard/reden
Algemene reserve	
Algemene reserve	Bufferfunctie tegen (on)verwachte schommelingen in het exploitatiesaldo en onderdeel van het weerstandsvermogen.
Beleidsprioriteiten	
Drooghe Weert	Reserve voor diverse bouw- en woonrijp maakwerkzaamheden in het afgesloten exploitatiegebied Drooghe Weert. De werkzaamheden vloeien voort uit de verplichtingen van de gemeente ten aanzien van waterhuishouding, verkeer en inrichting van de openbare ruimte (waaronder aanleg van fietsbruggen). Eind 2024 is deze reserve opgeheven.
Evenementen	Met deze reserve kan snel worden ingespeeld op de uitvoering van nieuwe evenementen.
Helders perspectief	Deze reserve is ingesteld om het uitvoeringsplan Helders Perspectief 'van krimp naar groei' mogelijk te maken.
Kunstopdrachten/aankoop kunstvoorwerpen	Het fonds Kunstopdrachten/Aankoop kunstwerken is ingesteld enerzijds voor het kunnen verlenen van kunstopdrachten waarvan de financiering geschiedt op grond van de zgn. 1%-regeling en anderzijds voor het doen van kunstaankopen. Via de begroting wordt jaarlijks een bedrag hiervoor beschikbaar gesteld. Eind 2024 is deze reserve opgeheven.
Monumenten	De reserve is bedoeld voor uitvoering van het gemeentelijk monumentenbeleid (Nota CHW) en het opstellen van de visie Stelling. Eind 2024 is deze reserve opgeheven.
Bovenwijkse voorzieningen	Het fonds is gevormd in het kader van de financiering van de (bovenwijkse) infrastructurele werken ten behoeve van de verbetering van de ontsluiting van de grondexploitatiegebieden.
Bodemsanering	Het ontvangen van kosten samenhangende met: • bodemonderzoek en saneringsprojecten; • de financiering van de gemeentelijke kosten van de uitvoering van het Bodemprogramma • de verplichte aankoopregeling uit de Wbb voor onverkoopbare woningen als gevolg van bodemverontreiniging.
Nieuwbouw Stadhuis	Deze reserve is bestemd voor de kosten van de nieuwbouw van het stadhuis en het egaliseren van de kosten over de periode 2020-2024. In 2024 wordt deze reserve opgeheven. Het restantbedrag is gestort in de kapitaal egaliseriereserve nieuwbouw stadhuis.
Subsidiëring realisatie molen Visbuurt	Deze reserve is bestemd voor de realisatie van de molen bij het project Molenwerf.
Watergangen	Reserve voor het onderhoud van de watergangen.
Nog uit te voeren werkzaamheden	Deze reserve is ingesteld om incidentele activiteiten en of projecten waarvoor budget beschikbaar was gesteld in een eerder jaar maar waarvan de werkzaamheden doorlopen in een volgend jaar, de niet bestede middelen hiervoor over te hevelen naar het volgende jaar.
Van kwetsbare naar kansrijke buurt	Deze reserve is ingesteld voor de realisatie van initiatieven die bijdragen aan het oplossen van maatschappelijke vraagstukken in de woonbuurten rond het Stadshart en Nieuw Den Helder voor de periode van 4 jaar.
Hortus Overzee	Reserve bestemd ter verfraaiing en verbetering van de Hortus Overzee
Buurthuizen	Reserve bestemd voor het revitaliseren van buurthuizen.
Co-financiering	Reserve bestemd voor de gemeentelijke cofinanciering van projecten van derden. In 2024 is gedoteerd: de Seasaw € 500.000 en de Nollen € 600.000. De inzet is afhankelijk van de haalbaarheid.

Buffer voor risico's	
Divmag terrein	In het kader van de ontwikkeling van "Terrein DIVMAG" en de "Poort van Den Helder" is het DIVMAG/Mijnendienstterrein gekocht. Het Rijk heeft daarbij een bijdrage verleend voor nazorg grondwatersanering. Eind 2024 is deze reserve opgeheven.
Aankopen Stadshart (WVG)	Reserve voor het doen van aankopen en beheer van panden ten behoeve van het project Stadshart. Eind 2024 is deze reserve opgeheven.
Af te stoten gemeentelijk vastgoed	Reserve gevormd uit de winsten van de gemeentelijke vastgoedverkoop die aangewend kan worden om de kosten van verliesgevend vastgoedobjecten te compenseren. Eind 2024 is deze reserve opgeheven.
Beschermd wonen	Reserve voor het regionale budget Beschermd wonen en maatschappelijke opvang van de gemeente Den Helder, Schagen, Hollands Kroon en Texel.
Huurderving	Reserve voor 2e kans beleid dat samen met de Woningstichting is opgezet voor huurders die vanwege huurschulden uit hun woning zijn gezet en een 2e kans krijgen. Eind 2024 is deze reserve opgeheven.
Buig	Egalisatiereserve voor het opvangen van grote schommelingen in de te ontvangen bijdrage vanuit het rijk voor de Gebundelde uitkering voor het bekostigen van de uitkeringen in het kader van de Participatiewet, IOAW, IOAZ, Bbz2004 (levensonderhoud startende ondernemers) en de inzet van loonkostensubsidie
Egalisatiereserve	
Stabilisatiefonds Algemene uitkering	De Algemene Uitkering uit het gemeentefonds heeft de laatste jaren een wisselend niveau. Deze uitkering moet juist voor stabiliteit zorgen; daarom wordt inmiddels door het Rijk onderzoek gedaan naar de werking. Besloten is om deze reserve in te stellen om de wisselende uitkomsten op te vangen en zodoende een meer stabiele uitkomst te creëren. Eind 2024 is deze reserve opgeheven.
Egalisatiereserve bouwleges	Reserve waarin het verschil tussen de opbrengsten en de kosten bouwleges aan het eind van het jaar wordt gedoteerd c.q. onttrokken.
Klimaatadaptatie	Deze reserve is in 2023 ingesteld ter egalisatie van regionale uitgaven ten behoeve van dit doel. In de loop van 2023 is echter besloten geen opvolging aan deze voorgenomen samenwerking te geven. Inmiddels is besloten de Helderse activiteiten in dit kader onderdeel te maken van het programma 'Duurzaamheid'. Deze reserve is bij het vaststellen van de jaarstukken 2023 opgeheven.
Uitvoering klimaatakkoord	Deze reserve is in 2023 ingesteld en dient ter egalisatie van budgetten voor duurzaamheid en energiebesparingsmaatregelen. Voor deze doelen is het programma Duurzaamheid opgesteld. De inzet van middelen is boekjaar overstijgend wat het noodzakelijk maakt jaarbudgetten boekjaar overstijgend beschikbaar te houden. Als in enig jaar budgetten onderschreden of overschreden worden, worden deze geëgaliseerd middels deze reserve.
Jaarlijks onderhoud haven (PoDH)	Fluctuaties in de bijdragen aan PoDH voor de onderhoudskosten aan de publieke infrastructuur van gemiddeld € 248.000 worden respectievelijk toegevoegd c.q. onttrokken aan deze reserve.
Onderhoud civiele kunstwerken (Boerenverdrietbrug)	Deze reserve is bedoeld voor de toekomstige onderhoudskosten van de Boerenverdrietbrug. In de reserve is de afkoopsom van het Rijksvastgoedbedrijf gestort.
Afval	De egalisatiereserve wordt ingezet voor het tegengaan van tariefschommelingen, zodat deze gelden alleen aangewend worden voor dit product en dus ten goede komen aan de betrokken belastingplichtigen.

Vermeerderingen en verminderingen

De vermeerderingen en verminderingen zijn hieronder nader toegelicht:

Reserve	Dotatie	Onttrekking
Algemene reserve	12.621	4.558
Jaarrekening resultaat 2023		
Het resultaat van de jaarrekening 2023 is toegevoegd aan de algemene reserve.	12.621	
Egalisatiereserve afval (resultaatbestemming 2023)		
Bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 is besloten € 832.000 toe te voegen aan de nieuwe reserve egalisatiereserve afval.		832
Voorziening Regeling Vervroegde Uittreding (resultaatbestemming 2023)		
Bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 is besloten € 879.000 toe te voegen aan de voorziening regeling vervroegde uittreding.		879
Resultaatbestemming 2023		
Bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 is besloten om een aantal budgetten over te hevelen naar 2024 zodat in dat jaar de nog uit te voeren werkzaamheden konden plaatsvinden.		2.420
Regionale samenwerking sociaal domein (primitieve begroting 2023)		
Bij de eerste tussenrapportage 2023 is besloten een deel van de kosten van de regionale samenwerking op sociaal domein voor het jaar 2024 te dekken uit de algemene reserve.		427
Bestemmingsreserves	13.520	12.504
reserve Drooghe Weert	0	32
Deze reserve is in 2024 opgeheven. Het restantsaldo ad. € 32.000 is hierbij vrijgevallen		32
reserve Evenementen	51	0
Na vaststelling van de subsidie voor het evenement 75 jaar Vrijheid is het restant bedrag toegevoegd aan de reserve.	51	
reserve Helders Perspectief	0	46
Omdat de uitgaven voor Helders Perspectief lager waren dan begroot (€ 160.000) is ook minder aan de reserve onttrokken.		46
reserve Kunstopdrachten/aankopen kunstvoorwerpen	0	63
Deze reserve is in 2024 opgeheven. Het restantsaldo ad. € 63.000 is hierbij vrijgevallen		63
reserve Monumenten	0	23
Deze reserve is in 2024 opgeheven. Het restantsaldo ad. € 23.000 is hierbij vrijgevallen		23
reserve Bodemsanering	120	0
Deze storting betreft de standaard voeding van de reserve.	120	
reserve DIVMAG-terrein	0	227
Deze reserve is in 2024 opgeheven. Het restantsaldo ad. € 227.000 is hierbij vrijgevallen.		227
reserve aankopen Stadshart WVG	0	274
Deze reserve is in 2024 opgeheven. Het restantsaldo ad. € 274.000 is hierbij vrijgevallen.		274
reserve af te stoten gemeentelijk vastgoed	0	1.059
Deze reserve is in 2024 opgeheven. Het restantsaldo ad. € 1.059.000 is hierbij vrijgevallen.		1.059
reserve Beschermd wonen	4.428	3.963
We hebben hier de begrote onttrekkingen en stortingen geboekt. Daarnaast is het werkelijke saldo tussen de rijksvergoeding en de uitgaven positief. Dit bedrag is gestort in de reserve beschermd wonen.	4.428	3.963
reserve Huurderving VVH	0	39
Deze reserve is in 2024 opgeheven. Het restantsaldo ad. € 39.000 is hierbij vrijgevallen		39
reserve Stabilisatiefonds Algemene Uitkering	0	2
Deze reserve is in 2024 opgeheven. Het restantsaldo ad. € 2.000 is hierbij vrijgevallen		2
reserve Nieuwbouw stadhuis	0	3.535

Deze onttrekking betreft voor € 173.500 de dekking van de huur van het Rabopand voor het 1ste kwartaal 24. Het restantbedrag ad. € 3.4 mln. is vervolgens gestort in de kapitaal egaliseringsreserve nieuwbouw stadhuis ter dekking van de kapitaallasten. Deze reserve is hiermee in 2024 opgeheven.		3.535
reserve BUIG	1.844	1.235
We hebben hier de begrote onttrekkingen en stortingen geboekt. Daarnaast laat de realisatie nog een positief saldo zien, wat ook gestort is in de reserve BUIG.	1.844	1.235
reserve nog uit te voeren werkzaamheden	3.144	1.300
De onttrekking is conform de decembernota 2023, op een tweetal onderdelen na. Voor de organisatieontwikkeling is op basis van de werkelijk gemaakte kosten € 460.000 onttrokken en de ICT HUB Julianadorp ad. € 30.000 is in zijn geheel naar 2025 doorgeschoven. De toevoeging is op basis van de decembernota 2024.	3.144	1.300
reserve Klimaatadaptatie	-43	0
De reserve is bij de vaststelling van de jaarrekening 2023 opgeheven. Het saldo van deze reserve is toegevoegd aan de reserve uitvoering Klimaatakkoord.	-43	0
reserve uitvoering Klimaatakkoord	146	0
Aangezien de werkzaamheden in het klimaatakkoord boekjaar overschrijdend zijn worden de niet bestede middelen in deze reserve gedoteerd, zodat ze voor dit doel beschikbaar blijven. Daarnaast is het saldo van de reserve Klimaatadaptatie aan deze reserve toegevoegd.	146	
reserve jaarlijks onderhoud haven (PoDH)	48	0
De kosten van het jaarlijks onderhoud waren lager dan het gemiddelde waarmee rekening is gehouden. Hierdoor vindt er een dotatie plaats aan de reserve	48	
reserve van kwetsbare naar kansrijke buurt	1.100	0
Dotatie conform het raadsvoorstel van € 1,1 mln. in deze nieuw ingestelde reserve voor de realisatie van initiatieven die direct bijdragen aan het oplossen van een maatschappelijk vraagstuk rond het stadshart en Nieuw Den Helder.	1.100	
reserve egaliseringsreserve afval	832	706
Bij de resultaatbestemming 2023 is besloten om de omvangrijke incidentele overdekking van € 832.000 op de taak huishoudelijk afval in deze daarvoor nieuw ingestelde reserve te storten. Voor de uitrol van ondergrondse containers gedeelte stad binnen de linie werd een uitgaven geraamd van € 555.000 het restant van € 151.000 betreft de dekking van kosten van huishoudelijk afval.	832	706
reserve Hortus Overzee	350	0
Dotatie conform het amendement van 8 juli 2024 A5.1 € 350.000 voor Hortus Overzee voor 2025	350	
reserve Buurthuizen	400	0
Dotatie conform het amendement van 8 juli 2024 A5.1 € 400.000 voor revitaliseren van buurthuizen voor 2025	400	
reserve co-financiering	1.100	0
Dotatie van € 500.000 voor de Seasaw en € 600.000 voor de Nollen voor latere bijdragen.	1.100	
reserve egalisatie kapitaallasten diverse investeringen	3.361	6.783
In een aantal gevallen is besloten investeringen geheel of gedeeltelijk te dekken uit de algemene reserve of een bestemmingsreserve. Deze investeringen komen voor het volle bedrag op de balans en de hieruit voortvloeiende afschrijvingslasten worden gedekt uit een gelijkwaardige onttrekking van een 'kapitaalegaliseringsreserve'. Deze wordt hiertoe gevormd uit een storting vanuit de algemene- of bestemmingsreserve. Dit jaar is de kapitaalegaliseringsreserve haven (PoDH) vrijgevallen ten gunste van de algemene reserve voor € 6.1 mln. De bestemmingsreserve nieuwbouw stadhuis is opgeheven en het restantbedrag ad. € 3,4 mln. is gestort in de nieuwe kapitaalegaliseringsreserve nieuwbouw stadhuis.		

Staat van voorzieningen

De onderhoudsregalisatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn.

In de paragraaf "onderhoud kapitaalgoederen" die is opgenomen in het jaarverslag is het beleid ter zake nader uiteengezet.

Het verloop van de voorzieningen in 2024 wordt in het volgende overzicht weergegeven. In de kolom vrijval zijn de bedragen opgenomen welke ten gunste van de rekening van baten en lasten zijn gebracht.

Voorzieningen	Boekwaarde	Resultaat	+/+	-/-	Vrijval	Boekwaarde
Bedragen x € 1.000	31-12-2023	bestemming				31-12-2024
Egalisatievoorzieningen (heffingen)	2.357	0	0	953	0	1.404
Voorziening onderhoud riolering	2.357	0	0	953	0	1.404
Kostenregalisatievoorzieningen	5.213	0	2.017	741	4	6.485
Voorziening brandweerkazerne	902	0	0	100	0	802
Voorziening onderhoud gymnastieklokalen	300	0	0	73	0	228
Voorziening onderhoud overige gebouwen	2.534	0	864	378	0	3.020
Voorziening onderhoud sportaccommodaties	1.080	0	132	74	4	1.134
Voorziening groot onderhoud watergangen	396	0	0	116	0	280
Voorziening Wet Inburgering 2021	0	0	1.021	0	0	1.021
Voorzieningen voor risico's en verplichtingen	2.139	879	2.619	371	0	5.265
Voorziening wachtgeld voormalig wethouders	412	0	443	238	0	617
Voorziening waterbreed	917	0	0	0	0	917
Voorziening watertoren	66	0	0	0	0	66
Voorziening Verh.bouwgebreken zwembad	-3	0	0	-3	0	0
Voorziening pensioenen voormalig bestuurders	519	0	1.399	0	0	1.919
Voorziening spaarverlof	226	0	122	0	0	348
Voorziening regeling vervroegde uittreding	0	879	85	136	0	828
Voorziening verwacht verlies grondexploitatie	0	0	570	0	0	570
Totaal	9.708	879	4.636	2.065	4	13.154

Beschrijving voorzieningen

Voorziening	Aard/reden
Egalisatievoorzieningen (heffingen)	
Egalisatievoorziening Riolering	Er wordt gestreefd naar een kostendekkende rioolexploitatie over een periode van 60 jaar. Om de jaarlijkse fluctuaties in de exploitatie te kunnen opvangen, is deze voorziening gevormd.
Kostenegalisatievoorzieningen	
Brandweerkazerne	Deze onderhoudsvoorziening is gebaseerd op de meerjarenraming groot onderhoud.
Gymnastieklokalen	Deze onderhoudsvoorziening is gebaseerd op de meerjarenraming groot onderhoud.
Onderhoud gebouwen	Deze onderhoudsvoorziening is gebaseerd op de meerjarenraming groot onderhoud.
Onderhoud sportaccommodaties	Voorziening voor onderhoud aan gemeentelijke sportterreinen en accommodaties met als basis een meerjarenonderhoudsplan (MOP). Deze onderhoudsvoorziening is bedoeld voor het uitvoeren van onderhoud uit de meerjarenplan.
Groot onderhoud watergangen	Voorziening voor onderhoud aan de watergangen. Deze onderhoudsvoorziening is bedoeld voor het uitvoeren van onderhoud volgens het bestedingsprogramma voor de jaren 2020-2025.
Wet Inburgering 2021	WI 2021 is een voorziening getroffen voor kosten die (deels) worden gemaakt in het uitvoeringsjaar, maar de factuur wordt ontvangen in een toekomstig jaar. Daarmee kunnen gemeenten een gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal jaren mogelijk maken. Dit voorkomt dat ze later geld moeten terugbetalen door een te lage besteding op toekomstige uitgaven.
Voorzieningen voor risico's en verplichtingen	
Wachtgeld voormalig wethouders	Om aan de wettelijke verplichting te kunnen voldoen is voor het inkomen van voormalige wethouders een wachtgeldvoorziening ingesteld.
Waterbreed	Deze voorziening is bestemd voor de volgende projecten: natuurlijke oevers, Streepjesberg, Kade Helders Kanaal en voor optimalisatie van de recreatieve kanoroute.
Watertoren	De gemeente heeft een lang conflict met de kandidaat koper van de watertoren gehad. Om uit de discussie te komen is er een schikkingstraject doorlopen. De gemeente heeft een bedrag van € 1 mln. opgenomen om uitvoering te geven aan de uitkomst van de schikking.
Pensioenen vml. bestuurders	Het pensioen voor bestuurders is geregeld in de Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (Appa). Gemeenten hebben op grond van deze pensioenwet de taak én verplichting voor elke wethouder een pensioenpot op te bouwen. De gemeente kan dit doen door een voorziening te vormen en deze op de balans op te nemen. De pensioenen van de bestuurders worden bij de gemeente opgebouwd. Wet toekomst pensioenen Op 30 mei 2023 heeft de Eerste Kamer ingestemd met de Wet Toekomst Pensioenen (WTP). Met de inwerkingtreding van de WTP hebben pensioenuitvoerders tot 1 januari 2028 de tijd om de pensioenregelingen aan te passen. Hoewel de Appa formeel losstaat van de Pensioenwet, zal de koppeling vanuit de Appa met het pensioenreglement van ABP ertoe leiden dat de WTP ook in de Appa geïmplementeerd moet worden. De berekening van de pensioenvoorziening is gebaseerd op de uitgangspunten van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK).
Spaarverlof	Vanaf 1 januari 2022 is in de CAO een afspraak opgenomen voor verlofsparen. Elke medewerker kan bovenwettelijke vakantie opzij zetten voor later. Omdat er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden.
Regeling vervroegde uittreding	In de resultaatbestemming 2023 heeft de Raad besloten om een voorziening Regeling Vervroegde Uittreding in te stellen. Bij de CAO gemeenten 2023 zijn nieuwe afspraken gemaakt over de Regeling voor Vervroegde Uittreding. Deze regeling geeft de mogelijkheid om eerder te stoppen met werken. Medewerkers ontvangen een uitkering om de periode tussen het ontslag en het pensioen te overbruggen. De regeling eindigt op 31-12-2028.
Verwacht verlies grondexploitaties	Voor het verwachte exploitatietekort van grondexploitatie Molenwerf is er een verliesvoorziening getroffen. De getroffen verliesvoorziening is hoger dan de boekwaarde van de grondexploitatie. Op grond van het BBV wordt het deel van de verliesvoorziening, dat bijgevolg niet in mindering kan worden gebracht op de boekwaarde, op de balans gepresenteerd als een reguliere voorziening.

Vermeerderingen en verminderingen

Voorziening	Toevoeging	Vrijval	Besteding
Egalisatievoorziening riolering	0	0	953
Basis voor de voorziening is het PSWR dat in 2022 is vastgesteld. Om het verschil tussen baten en lasten te dekken moet er in 2024 een onttrekking van € 953.000 plaatsvinden.			
Voorziening brandweerkazerne	0	0	100
Er is in 2024 € 100.000 besteed aan het onderhoud aan de panden.			
Voorziening gymnastieklokalen	0	0	73
Er is in 2024 € 73.000 besteed aan het onderhoud aan de panden.			
Voorziening overige gebouwen			
Er is dit jaar € 864.000 toegevoegd aan de voorziening om in de toekomst aan het noodzakelijke onderhoud van de panden te kunnen voldoen.	864	0	378
Er is in 2024 € 378.000 besteed aan het onderhoud aan de panden.			
Voorziening onderhoud sportaccommodaties	132	4	74
Er is dit jaar € 132.000 toegevoegd aan de voorziening om in de toekomst aan het noodzakelijke onderhoud van de sportaccommodaties te kunnen voldoen. Daarnaast is voor € 74.000 aan onderhoud gepleegd en kon een vrijval van € 4.000 plaatsvinden.			
Voorziening groot onderhoud watergangen	0	0	116
Voor het onderhoud aan de watergangen is in het verleden een voorziening gevormd voor nog uit te voeren werkzaamheden. Dit in verband met grillige karakter van de uitgaven voor oevers/steigers/de waterbodem. In de loop van 2024 is gebleken dat de uitgaven voor € 116.000 werden overschreden en is de onttrekking ten laste van de voorziening geboekt. De voorziening is nog niet leeg en wordt ook volgend jaar weer gebruikt.			
Voorziening wachtgeld vml wethouders	1.021	0	0
De mutatie voor de verwachte uitgaven worden verantwoord in het jaar 2024 WI 2021 (De vergoedingen hebben wij reeds ontvangen van het Rijk).			
Voorziening wachtgeld vml wethouders	443	0	238
In de voorziening heeft in 2024 een mutatie plaatsgevonden voor een tweetal wethouders met recht op wachtgeld. Het uitbetaalde wachtgeld is in in mindering gebracht op de voorziening.			
Voorziening bouwgebreken zwembad	0	0	-3
Correctie op vorig jaar om de voorziening op €0 te houden.			
Voorziening pensioenen voormalig bestuurders	1.399	0	0
De (voormalig) wethouders kunnen na hun aftreden aanspraak maken op een wachtgeldregeling. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op de actuariële waarde ultimo 2024. De kapitaaloverdrachten zijn toegevoegd aan de voorziening.			
Voorziening spaarverlof	122	0	0
Voor de storting in de voorziening spaarverlof is het aantal aangevraagde uren spaarverlof vermenigvuldigd met het gemiddelde uurtarief van de gemeente Den Helder. Voor 2024 komt de storting op € 122.000.			
Voorziening regeling vervroegde uittreding	964	0	136

De medewerkers die per 31-12-2024 hebben gekozen voor RVU zijn volledig opgenomen in de voorziening. Voor de medewerkers met een potentiële aanspraak op RVU is het uitgangspunt (conform voorgaand jaar) 75% van de uitkering. De vrijgevallen bedragen (€ 136.000) betreffen de daadwerkelijke RVU uitkeringen over 2024.

Voorziening verwacht verlies grondexploitatie	570	0	0
Het deel van de verliesvoorziening (€ 570.000), dat bijgevolg niet in mindering kan worden gebracht op de boekwaarde van grondexploitatie Molenwerf, is op de balans gepresenteerd als een reguliere voorziening.			
Totaal	5.515	4	2.065

Langlopende schulden

In onderstaand overzicht is het verloop weergegeven over het jaar 2024.

Omschrijving	Stand 31-12-2023	Vermeer- dering	Aflossing	Stand 31-12-2024
Onderhandse leningen	196.131	0	3.131	193.000
Totaal	196.131	0	3.131	193.000

Het gehele saldo van onderhandse leningen betreft leningen van binnenlandse banken en financiële instellingen. De totale rentelast voor het jaar 2024 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 1.258.000.

Vlottende passiva

Kortlopende schulden

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden.

Omschrijving	2024	2023
Overige kasgeldleningen	5.000	0
Algemene crediteuren	9.873	6.575
Overige schulden	8.774	6.125

Ultimo 2024 is er een kasgeldlening van € 5.000.000. In 2023 was er per 31 december geen sprake van een kasgeldlening.

Ten opzichte van 2023 is de stand van de crediteuren gestegen met € 3.298.000.

De overige schulden zijn met € 2.645.000 gestegen. De belangrijkste posten zijn nog te betalen algemene kosten van ruim € 1,1 miljoen en € 1,1 miljoen voor Wmo en jeugdzorg.

Overlopende passiva

De in de balans opgenomen overlopende passiva kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Omschrijving	2024	2023
Vooruit ontvangen bedragen	6.845	7.627
Nog te verantwoorden subsidies van overheden	27.085	12.483
Nog te betalen bedragen	2.952	2.596
Netto uitkeringen (betalingen onderweg)	1.748	1.673
Loonheffing, pensioenpremies en overige sociale lasten	3.757	3.316
Overige overlopende passiva	67	0
Totaal	42.454	27.695

Toelichting overlopende passiva

- Vooruit ontvangen bedragen: dit betreft de gelden opgenomen voor het voormalige project De Kop Werkt!. De Kop Werkt! is formeel per 31 december 2021 beëindigd. De financiële middelen blijven beschikbaar voor de nieuwe regionale samenwerkingsagenda Samen op Kop.
- Nog te verantwoorden subsidies van overheden: zie specificatie hieronder.
- Nog te betalen bedragen: dit betreft de (te verwachten) facturen met betrekking tot 2024 en die in 2025 worden betaald.
- Netto uitkeringen; dit betreft de te betalen uitkeringen binnen het sociaal domein.
- Loonheffing, pensioenpremies en overige sociale lasten: dit zijn de verschuldigde bedragen over de maand december 2024 van het gemeentelijk personeel.

Nog te verantwoorden subsidies van overheden

Het verloop van de ontvangen maar nog niet bestede voorschotbedragen van Europese en Nederlandse overheidslichamen (bijdragen van derden met een terugbetalingsverplichting) met een specifiek bestedingsdoel in 2024 zijn in het volgende overzicht weergegeven.

Omschrijving	Stand 31-12-2023	Toevoeging jaar 2024	Aanwending jaar 2024	Stand 31-12-2024
Aanpak Energiearmoede	782.941	-	311.740	471.200
Bovenregionaal Expertisenetwerk Jeugdhulp Noord-Holland	83.909	466.770	520.274	30.405
Capaciteit decentrale overheden voor Klimaat- en Energiebeleid	665.860	2.279.500	1.095.295	1.850.065
Gemeentelijk onderwijsachterstanden beleid	2.476.932	1.867.028	3.005.569	1.338.391
Gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	-348.975	366.455	111.354	-93.874
Geweld Hoort Nergens Thuis	1.802	-1.802	-	0
Herstructurering volkshuisvesting	-	11.115.235	-	11.115.235
Huisvesting aandachtsgroepen (Flexwonen De Dogger)	340.000	-	-	340.000

Huisvesting aandachtsgroepen	140.000	-	-	140.000
Versterkingsplan tegen Dak & Thuisloosheid				
Impulsaanpak winkelgebieden (Revitalisatie Stadshart)	561.782	156.776	-	718.558
Integraal Zorg Akkoord (IZA)	-	1.375.906	1.100.866	275.040
Lokale aanpak Isolatie	1.972.086	3.053.084	-	5.025.170
Lokale preventieakkoorden en preventieaanpakken 2021	21.623	-	-	21.623
Middelen inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	498.591	-	368.681	129.910
Nationaal isolatie programma	892.051	-	-	892.051
Nederland Schoon	115.613	53.147	30.177	138.582
Onderwijsroute	-3.093	111.280	108.187	-
Overlastgevende asielzoekers	21.490	118.500	118.500	21.490
Preventie met Gezag	-	210.100	56.711	153.389
Regio Deal 2020/2021 Provincie	950.950	-	387.772	563.178
Regio Deal 2020/2021 Rijksoverheid	1.073.822	-	437.876	635.946
Regionale aanpak voortijdig schoolverlaten 2020-2024	4.779	222.824	227.509	94
RMC voortijdig schoolverlaten 2021-2024	131.681	687.195	602.929	215.947
RMC voortijdig schoolverlaten t/m 2020	568.215	-	121.060	447.155
Stimulering Sport	79.328	500.845	529.914	50.259
Subsidieregeling Sanering Verkeerslawaaï	757.086	-	9.137	747.949
Versterking cliëntondersteuning	48.026	-	-	48.026
Vorbereiding, begeleiding en toezicht geluidssanering	290.793	-	-	290.793
Wet inburgering 2021	356.558	1.311.189	1.489.331	178.415
Woningbouwimpuls project Dijkkwartier	-	1.340.167	-	1.340.167
	12.483.849	25.234.199	10.632.884	27.085.164

De toename per balansdatum wordt grotendeels gevormd door vooruitontvangen bedragen voor toekomstige woningbouwprojecten.

Nog te betalen bedragen

Omschrijving	2024	2023
Rentelasten	863	870
Overige overlopende passiva	2.089	1.726
Totaal	2.952	2.596

De rentelasten hebben betrekking op rente van opgenomen geldleningen welke betrekking hebben op 2024, maar pas in 2025 betaald hoeven te worden.

De overige overlopende passiva zijn € 363.000 hoger dan in 2023. Dit komt voornamelijk door nog te betalen subsidies voor aandachtswijken.

Overzicht baten en lasten per programma

Overzicht baten en lasten	Rekening	Primitieve	Actuele	Rekening	Verschil
Bedragen x € 1.000	2023	begroting	begroting	2024	
Exploitatie					
Lasten	-249.411	-250.091	-269.257	-279.054	-9.798
Samenwerkende gemeente	-40.655	-44.678	-45.135	-51.344	-6.209
Zorgzame gemeente	-125.165	-120.695	-136.871	-136.738	134
Vitale gemeente	-20.320	-16.740	-18.860	-22.126	-3.266
Leefbare gemeente	-63.271	-67.977	-68.391	-68.847	-456
Baten	258.724	242.480	264.821	269.984	5.163
Samenwerkende gemeente	173.312	178.143	188.277	189.149	872
Zorgzame gemeente	41.372	33.904	42.032	41.898	-133
Vitale gemeente	17.619	6.767	8.573	12.666	4.093
Leefbare gemeente	26.421	23.665	25.939	26.271	332
Saldo van baten en lasten	9.313	-7.611	-4.436	-9.070	-4.635
Reserves					
Toevoegingen	-19.546	-6.108	-11.350	-12.285	-936
Samenwerkende gemeente	-730	0	-300	-300	0
Zorgzame gemeente	-6.702	-5.099	-4.532	-5.317	-785
Vitale gemeente	-10.883	-888	-2.095	-2.143	-48
Leefbare gemeente	-1.231	-120	-4.422	-4.525	-103
Onttrekkingen	22.853	5.392	19.007	18.370	-637
Samenwerkende gemeente	5.064	3.110	1.382	999	-384
Zorgzame gemeente	6.999	1.197	6.203	6.203	0
Vitale gemeente	8.449	284	8.597	8.648	51
Leefbare gemeente	2.342	801	2.825	2.521	-304
Mutaties in de reserves	3.308	-715	7.657	6.085	-1.572
Gerealiseerd resultaat	12.621	-8.326	3.221	-2.986	-6.207

Incidentele baten en lasten

Hierna volgt een opsomming van de incidentele baten en lasten per programma:

Programma Bedragen x € 1.000	Begroot 2024	Werkelijk 2024	Toelichting
Lasten	19.051	25.479	
Samenwerkende gemeente	1.027	7.052	
Dotatie wachtgelden Wethouders	0	443	Voor de in 2024 vertrokken wethouders is een dotatie gedaan aan de voorziening Wachtgeld voormalige bestuurders
Dotatie voorziening RVU	0	85	Op basis van de afgesloten RVU overeenkomsten en de het latente gebruik door de medewerkers die nog geen beslissing hebben genomen is een aanvulling gedaan op de voorziening.
Burgerzaken	0	200	Extra inzet i.v.m. de piek in uitgifte van nieuwe paspoorten en werkzaamheden voor Naturalisaties. Per saldo € 0,2 miljoen.
Inkoop regionale samenwerking sociaal domein (dekking uit de algemene reserve)	427	427	Er wordt een impuls aan de regionale samenwerking worden gegeven. Ook zullen de huidige overeenkomsten verlengd moeten worden. Dit resulteert in extra inzet en daarmee incidentele middelen.
Afwaardering deelneming Willemsoord BV	300	300	Tweede tussenrapportage
Voorziening waardering Deelneming Willemsoord BV	0	5.297	De waardering van de deelneming in Willemsoord BV is terug gebracht naar de werkelijke waarde: € 20.000. Dit is bekrachtigd in een raadsbesluit van 10 maart 2024.
BR: budgetoverheveling Regionale inkoop Sociaal Domein	300	300	Restant budget meenemen naar 2025 cf. afspraken i.v.m. dekking kosten regionale samenwerking
Zorgzame gemeente	11.576	12.273	
Resultaatbestemming rekening 2023	1.561	1.561	Bij de jaarrekening 2023 is besloten om resultaat te bestemmen voor nieuwbouw Probedrijven, Brede aanpak dak- en thuislozen, vrouwenopvang en energietoeslag.
Jeugdzorg	0	1.100	De afwikkeling van oude problematiek veroorzaakte een incidentele last in 2024 van € 1,1 miljoen.
Maatschappelijke opvang	1.058	468	De extra kosten maatschappelijke en vrouwenopvang zijn onderschreden. Via de resultaatsbestemming wordt voorgesteld de onderbesteding voor deze regionale taak te doteren aan een egalisatiereserve Maatschappelijke - en Vrouwenopvang.
Hotel en Accomdatieregeling	201	275	Lasten in het kader van een tijdelijke regeling. Zie ook de baten.
Oekraïne opvang begroting 2024	1.836	1.494	Incidentele lasten voor de opvang van Ontheemden Oekraïners. Hiertegenover staan ook incidentele baten.
Vrijval budget energietoeslag	-850	-892	Bij resultaatbestemming van het jaar 2023 is de maximale bijdrage voor energietoeslag overgeheveld. Tot en met juli 2024 konden de inwoners aanvragen indienen. In werkelijkheid hebben 3174 huishoudens een energietoeslag ontvangen. Dit zorgt voor een vrijval van het budget van € 850.000.

KOT bijdrage	60	111	We hebben kosten gemaakt in het kader van de kinderopvangtoeslagen affaire, hier hebben we ook een vergoeding voor ontvangen vanuit het rijk.
Integraal Zorgakkoord	1.363	1.041	In het kader van het Integraal Zorg akkoord heeft het rijk voor de jaren 2024 en 2025 een budget beschikbaar gesteld aan de regio om de beweging van zorg naar gezondheid extra kracht bij te zetten.
Brede Spuk sport, bewegen, gezondheid en sociale basis	1.123	1.082	Deze uitkering ontvangen we vanuit het gezond en actief leven akkoord. Dit is een uitkering die stopt na 2026.
Pilot naar een thuis voor jongeren	734	716	Projectkosten naar een thuis voor jongeren.
BR: Reserve nog uit te voeren werkzaamheden - decembernota 2024	280	280	Bij besluit decembernota heeft de raad goedgekeurd om de restant budgetten van HAR middelen en brede aanpak dak- en thuislozen over te hevelen naar 2025.
BR: Mutaties reserve BUIG	249	609	Egalisatiereserve BUIG de tekorten en overschotten in de BUIG gelden worden hier gemuteerd.
BR: Egalisatiereserve Beschermd wonen	3.961	4.428	Elk jaar bij de jaarrekening vindt de bepaling van het saldo plaats van Beschermd Wonen. In 2024 is meer toegevoegd dan onttrokken.
Vitale gemeente	2.733	2.504	
Invoering omgevingswet resultaatsbestemming rekening 2023	521	291	Bij de jaarrekening 2023 is besloten om resultaat te bestemmen voor de invoering omgevingswet.
Projectleider Vogelzand	40	45	Voor de planvorming van het af te stoten gemeentelijk vastgoed, wordt extra capaciteit ingezet ten laste van de reserve af te stoten vastgoed.
Uitbreiding budget vereniging Waddenzeehavens	77	73	De activiteiten van de vereniging van Waddenzeehavens worden geïntensiveerd. Er is toegezegd dat de gemeente Den Helder dit middels extra bijdragen ondersteunt.
BR: budgetoverheveling doorontwikkeling invoering omgevingswet Decembernota 2024	250	250	Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet in werking getreden. De komende jaren werken we verder aan onder andere het inrichten van (digitale) processen en de samenwerking tussen verschillende teams en de dienstverlening aan inwoners, ondernemers en andere belanghebbenden.
BR: budgetoverheveling maritiem cluster Decembernota 2024	325	325	In 2024 is een deel van de geplande uitgaven van Maritiem Cluster nog niet besteed.
BR: dotatie reserve cofinanciering Decembernota 2024	500	500	Het begrote bedrag is in afwachting van een uitvoerbaar en haalbaar plan opgenomen in de reserve cofinanciering. .

BR: budgetoverheveling gevelrenovatie Decembernota 2024	1.020	1.020	Voor de uitvoering van de gevelrenovatie voor winkelcentra buiten de binnenstad is in de begroting van 2024 € 1,25 miljoen beschikbaar gesteld. Het project is inmiddels gestart en de uitvoering van de projecten vindt grotendeels in 2025 plaats.
Leefbare gemeente	3.715	3.650	
Verlies Stichting Erfgoed Den Helder tot en met 2023	320	320	Voor de verliezen van de Stichting Erfgoed Den Helder over de jaren tot en met 2023 is eenmalig € 320.000 beschikbaar gesteld.
Subsidie Quelderduyn jaar 2024	200	200	Raadsbesluit 2023-045702tgedurende 4 jaar een incidentele bijdrage aan de Stichting Beheer Sport en Evenementenaccommodaties.
Herstel klokkentoren vroegere Opstandingskerk aan de H.A. Lorentzstraat	80	59	Er zijn in 2015 herstelwerkzaamheden uitgevoerd aan de klokkentoren. Nu zijn er in 2024 stukken beton van het gerenoveerde deel van de klokkentoren gevallen. Ter behoud van de klokkentoren en de veiligheid van de omwonenden, dient de schade te worden hersteld.
Schikkingsresultaat veeg- en onkruidbeheer	99	99	Afwikking zaak uit 2011.
Verwijderen gronddepot Streepjesberg	430	0	Voor het verwijderen van een gronddepot in de Streepjesberg bedragen de kosten € 430.000, waarvoor vanuit de Reserve Bodemsanering dekking aanwezig is. Deze reserve komt hiermee op € 593.397. Het verwijderen is noodzakelijk omdat de grond om milieukundige en ecologische redenen niet toepasbaar is binnen de ophanden zijnde herontwikkeling van het gebied Streepjesberg. Verwijdering van de grond lijkt, op basis van de geconstateerde mate van verontreiniging niet noodzakelijk,. De grond kan op locatie worden verwerkt.
Vrijval restant budget onderzoekskosten Willemsoord	-77	0	In 2023 is er € 100.000 budget uitgetrokken voor onderzoekskosten Willemsoord B.V. en Stichting Erfgoed Den Helder, dit budget is overgeheveld naar 2024. Bij de overheveling is niet geconstateerd dat er voor € 77.000 deeltermijnen in 2023 zijn betaald. Het onderzoek is afgerond en in 2024 is de laatste termijnfactuur ontvangen, het te hoog bepaalde restant valt nu vrij.
Werkzaamheden Balgzanderpolder Broedrots	73	0	De zogeheten broedrots, gelegen in de Balgzanderpolder, is grondig opgeknapt. Daarmee is de broedrots nog vóór het broedseizoen van 2024 geschikt gemaakt als broedplaats voor wadvogels. De gemeente draagt bij aan de kosten vanwege garanties die de gemeente heeft afgegeven.

Zwembad Heersdiep	0	382	Conform de exploitatieovereenkomst worden bovenmatige energiekosten voor het zwembad door de gemeente vergoed. Dit betreft de vergoeding over de jaren 2020 t/m 2024.
BR: budgetoverheveling verkeersveiligheidsprojecten Decembernota 2024	79	79	In 2025 wordt een fietsoversteek op de Huisduinerweg aangelegd en worden vrij liggende fietspaden gerealiseerd aan de Marsdiepstraat.
BR: budgetoverheveling project ondergrondse containers Decembernota 2024	525	525	Op 17 september 2024 is de zienswijze notitie vastgesteld met betrekking tot het ondergrondse afvalcontainers project. In 2024 zijn de eerste proefsleuven gegraven ende eerste ondergrondse afvalcontainers besteld. De uitvoering is in 2025.
BR: budgetoverheveling onderzoek kanoroute Decembernota 2024	125	125	Het onderzoek naar de uitbreiding van de kanoroute is nog niet afgerond. Begin 2025 is er meer duidelijkheid over de wensen en mogelijkheden.
Decembernota 2024	100	100	Er wordt gewerkt aan een subsidieverordening voor het instandhouden van gemeentelijke monumenten. Deze wordt in 2025 afgerond. Het (incidentele) budget uit 2024 wordt daarom overgeheveld naar 2025.
BR: budgetoverheveling steunfonds Cultuur	140	140	Er zijn voorbereidingskosten gemaakt in 2024 voor diverse projecten waaronder de campagne 'Zee aan Cultuur' en het promoten van Cultuur via scholen. In 2025 vindt de verdere uitvoering plaats van deze opgestarte projecten.
BR: dotatie reserve evenementen (2de turap 2024)	51	51	Na vaststelling van de subsidie 75 jaar Vrijheid, wordt het resterende bedrag toegevoegd aan de Bestemmingsreserve Evenementen.
BR: dotatie bodemsanering (Begroting 2024)	120	120	Jaarlijkse dotatie
BR: Hortus Overzee , Buurthuizen en cofinanciering Decembernota 2024	350	350	Raadsbesluiten bij de behandeling van de begroting 2025 voor de buurthuizen (€ 400.000) en de Hortus (€ 350.000). Dotatie aan de reserve cofinanciering voor het begrote bedrag voor De Nollen (€ 600.000).
BR: dotatie reserve kwetsbare buurten (Raadsbesluit jan 2024)	1.100	1.100	RB 12 februari 2024
Programma	Begroot	Werkelijk	
Bedragen x € 1.000	2024	2024	
Baten	-25.489	-22.495	
Samenwerkende gemeente	-1.493	211	
OZB-belasting Niet- Woningen	0	1.320	Door de afwikkeling van de jaren tot en met 2023 is er een nadeel € 1,3 miljoen. Dit is veroorzaakt door de afwikkeling van bezwaren op oude jaren van defensie gebouwen door het Rijks Vastgoed Bedrijf.
AR: onttrekking algemene reserve regionale samenwerking	-427	-427	Er wordt een impuls aan de regionale samenwerking gegeven. Ook zullen de huidige overeenkomsten verlengd moeten worden. Dit resulteert in extra inzet en daarmee incidentele middelen.
BR: Dekking lasten nieuwbouw stadhuis huur Rabobank eerste kwartaal	-174	-174	De frictiekosten in de overgangsperiode van de nieuwe huisvesting maate onderdeel uit van de reserve stadhuis. Conform begroting ingezet.

BR: ICT HUB Julianadorp	-30	0	Project HUB Julianadorp is doorgeschoven naar 2025, de incidentele dekking blijft in de reserve nog uit te voeren werkzaamheden.
BR Helden perspectief	-160	-46	Lagere bestedingen, daarom ook minder onttrokken.
BR Opheffen stabilisatiefonds algemene uitkering. Decembernote 2024	-2	-2	
BR: nog uit te voeren werkzaamheden 2024 organisatieontwikkeling	-700	-460	De inzet heeft in 2024 niet geheel kunnen plaatsvinden. Om de doelen in 2025 en volgende jaren te realiseren blijft het verschil in de reserve nog uit te voeren werkzaamheden. .
Zorgzame gemeente	-13.912	-13.706	
Resultaatbestemming rekening 2023	-1.561	-1.561	Zie tekst bij uitgaven.
Hotel en Accommodatieregeling ontvangsten	-229	-341	Inzet o.a. voor inhuur personeel.
Oekraïne opvang begroting 2024	-3.549	-3.581	Incidentele rijksbijdrage. Hoger dan begroot door hogere aantallen.
KOT bijdrage	-60	-111	Zie tekst bij uitgaven.
Integraal Zorgakkoord	-1.363	-1.041	Zie tekst bij uitgaven.
Brede Spuk sport, bewegen, gezondheid en sociale basis	-1.143	-1.082	Zie tekst bij uitgaven.
Pilot naar een thuis voor jongeren	-734	-716	Zie tekst bij uitgaven.
BR: mutatie reserve beschermd wonen/maatschappelijke opvang	-1.058	-1.058	De extra kosten maatschappelijke opvang bestaan uit verschillende onderdelen. Kosten winteropvang, uitbreiding nachtopvang, hotelkosten voor opvang vrouwen en kosten extra locatie dagopvang (tot en met april 2024). Dekking voor deze onderdelen komt vanuit de reserve Beschermd wonen/maatschappelijke opvang
BR: middelen Hotel- en accommodatieregeling	-152	-152	De resterende HAR middelen 2023 worden gebruikt om een pilot met hervestigers op te zetten.
BR: restant budget brede aanpak dak- en thuislozen	-100	-100	Betreft de resterende middelen 2023 voor het Versterkingsplan tegen dak- en thuisloosheid voor de Kop van Noord-Holland (de zgn. Blokhuisgelden).
BR: Beschermd wonen	-3.963	-3.963	Onttrekking conform begroting. Afwijking werkelijk opgenomen bij de lasten
Vitale gemeente	-8.311	-8.311	
Resultaatbestemming rekening 2023 Invoeringskosten omgevingswet	-521	-521	Zie lasten
BR: ontr af te stoten gem vastgoed	-40	-40	Voor de planvorming van het af te stoten gemeentelijk vastgoed, wordt extra capaciteit ingezet ten laste de reserve af te stoten vastgoed.
BR: vrijval reserves zonder actieve programmering Decembernote 2024	-1.614	-1.614	Voor een aantal reserves geldt dat er geen actieve programmering is.
BR: Opheffen kapitaal egaliseringsreserve haven PoDH decembernote 2024	-6.136	-6.136	Het vervallen van de egaliseringsreserve kapitaallasten Haven (€ 6.136.000) omdat de hieruit voortvloeiende kapitaallasten regulier worden geraamd in de begroting.
Leefbare gemeente	-1.773	-689	
Resultaatbestemming rekening 2023 Onderzoekskosten Willemsoord en aanpassing rotondes	-200	-123	Zie tekst bij de lasten

Terug betaling vergoeding MEOZ-bijdrage 2023	0	577	De Rijksbijdrage voor Meerkosten Energieuitgaven Openbare Zwembaden 2023 is begin 2025 lager vastgesteld. De gemeente moet na vaststelling een bedrag van € 577.000 terugbetalen wegens een te hoog ontvangen voorschot.
BR: Culturele ondersteuning	-260	-260	In 2023 overgeheveld voor uitvoering in 2024.
BR: Fietsvriendelijke gemeenten	-153	-153	In 2023 overgeheveld voor uitvoering in 2024
BR: Honden uitlaatbeleid	-75	-75	In 2023 aan de reserve toegevoegd voor uitvoering in 2024..
BR: Kwetsbare buurten (nog uit te voeren werkzaamheden)	-100	-100	De in 2023 opgenomen post voor nog uit te voeren werkzaamheden is conform begroting onttrokken.

Structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

	Begroot	Werkelijk
<u>Structurele toevoegingen</u>		
Er zijn structurele toevoegingen		
<u>Structurele onttrekkingen</u>		
Nieuwbouw Pijler/Herderschee	52	52
Onderwijscluster Pasteurstraat	64	64
Noorderhaaks	23	23
Polderweg	11	11
Fietspad Duinweg	4	4
Streepjesberg	1	1
Villa Kakelbont	14	14
Koning-/Spoorstraat	111	111
Stadspark	175	175
Sportlaan 10	19	19
Serverruimte	18	18
Laadpalen	3	3
Sportveldverlichting	8	8
Nieuwbouw stadhuis	147	147
Totaal	650	650

Verantwoording Wet Normering Topinkomen

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op de gemeente Den Helder van toepassing zijnde regelgeving: Wet Normering Topinkomens.

Het bezoldigingsmaximum in 2024 voor de gemeente Den Helder is € 233.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking mag de bezoldiging de eerste zes kalendermaanden niet meer bedragen dan € 30.800 per maand. En de volgende zes maanden waarin de functie wordt vervuld mag de bezoldiging maximaal € 23.400 bedragen. Het maximum-uurtarief bedraagt in 2024 voor de eerste twaalf kalendermaanden € 221.

Tabel 1a: Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking van de 13e maand van de functievervulling

Bedragen (x € 1)	M. Huisman	M.J. Pothast	J. van Egerschot
Functie(s)	Griffier	Gemeentesecretaris	waarnemend Gemeentesecretaris
Duur dienstverband in 2024	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	22/10 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1	1	1
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Individueel WNT-maximum 2024	233.000	233.000	45.223
Bezoldiging			
Beloning + belastbare onkostenvergoedingen	132.636	135.748	28.848
Beloningen betaalbaar op termijn	22.945	23.282	3.451
<i>Subtotaal</i>	155.581	159.029	32.299
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totaal bezoldiging 2024	155.581	159.029	32.299
Motivering indien overschrijding: zie (1)	NVT	zie 1	NVT
Gegevens 2023			
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/4 - 31/12	NVT
Omvang dienstverband 2023 (in fte)	1	1	
Individueel WNT-maximum 2023	223.000	223.000	NVT
Beloning + belastbare onkostenvergoedingen	123.899	102.711	
Beloningen betaalbaar op termijn	19.788	16.824	
<i>Subtotaal</i>	143.687	119.535	0
-/- Onverschuldigd betaald bedrag			
Totaal bezoldiging 2023	143.687	119.535	0

Tabel 1b: Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Bedragen (x € 1)	
Functie(s)	Gemeentesecretaris
Kalenderjaar	2023
Periode functievervulling	1/1-31/3
Aantal kalenderjaren	3
Omvang dienstverband (in uren)	420
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
Maximum uurtarief	212
Individueel toepasselijke maximum gehele periode	89.040
Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	JA
Bezoldiging in de betreffende periode	60.338
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	60.338
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.
Bezoldiging 2023	60.338
Bedrag en reden van overschrijding	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Bedragen (x € 1)	MJ. Pothast
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Gemeentesecretaris
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2024
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	75.000
Individueel toepasselijk maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	75.000
Waarvan betaald in 2024	0
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	NVT
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	NVT
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	NVT

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT:

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

Gewaarborgde geldleningen en garantstellingen

Omschrijving	Oorspr. bedrag	% borg stelling	Schuld 01-01-2024	Schuld 31-12-2024
Woningstichting Den Helder	7.170	100,00%	3.451	3.226
NV Huisvuilcentrale Noord-Holland	598.528	3,84%	23.428	21.706
Noordwest ziekenhuisgroep	6.000	100,00%	3.600	3.000
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord	48.688	9,00%	3.240	3.095
N.V. Port of Den Helder	14.750	100,00%	12.326	11.801
Stichting Blijf van mijn Lijf	500	100,00%	403	403
Scholen aan Zee	13.250	100,00%	13.250	13.250
Subtotaal garanties zonder achtervang	688.886		59.698	56.481
Stichting Woontij	22.500	50,00%	12.336	14.621
Woningstichting Den Helder	210.456	50,00%	210.456	235.091
Stichting Woonzorg Nederland	6.349	50,00%	3.152	3.726
Subtotaal garanties met achtervang WSW	239.305		225.944	253.438
Totaal	928.191		285.642	309.919

N.V. Huisvuilcentrale Noord Holland (HVC)

De gemeente maakt, als aandeelhouder bij de HVC, deel uit van de Ballotageovereenkomst waarin de garantstelling is geregeld. In deze overeenkomst staat vermeld dat alle aandeelhouders hoofdelijk aansprakelijk zijn voor de schuld van de HVC. In het overzicht wordt het aandeel van de gemeente op basis van het aandelenkapitaal gepresenteerd.

Noordwest ziekenhuisgroep

Met het raadsbesluit RB14.0069 heeft de raad zijn goedkeuring verstrekt aan de garantstelling van € 6.000.000. Voor deze garantstelling staat de gemeente direct garant.

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Vanuit de gemeenschappelijke regeling staat de gemeente garant voor aangegane geldleningen door de Veiligheidsregio. Deze aansprakelijkheid beperkt zich tot het aandeel in de gemeentelijke bijdrage op basis van inwoneraantal. Dit komt neer 8,4%. De afname van de schuld per 31 december ten opzicht van 1 januari komt doordat de totale schuld van de Veiligheidsregio in 2024 is afgenomen waardoor ons aandeel ook afneemt.

N.V. Port of Den Helder

In 2013 is de havendienst verzelfstandigd en heeft de gemeente zich voor de financiering ervan garant gesteld. Van de oorspronkelijke garantstelling van € 26,3 miljoen in 2012 is eind 2024 door aflossing op en herfinanciering van leningen en RC-kredieten nog een bedrag van € 11,8 miljoen over. Het maximale bedrag waarvoor de gemeente garant staat is € 14,75 miljoen.

Stichting Blijf van mijn Lijf

Met het raadsbesluit RB13.0094 is de raad akkoord gegaan met de garantstelling van € 500.000 voor de stichting Blijf van mijn Lijf. De garantstelling is uiteindelijk in 2014 geëffectueerd. Op basis van de jaarrekening 2023 van de stichting is de garantstelling opgenomen zoals in bovenstaand tabel verantwoord.

Scholen aan Zee

Op 25 februari 2019 is de raad akkoord gegaan, RB18.0135, met de garantstelling aan de Staat der Nederlanden (het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen) voor schatkistbankieren in het onderwijs voor Scholen aan Zee. De maximale garantstelling is € 13.250.000 en een looptijd van 15 juli 2019 tot en met 15 juli 2043.

Woningstichting Den Helder

Voor de Woningstichting Den Helder is een achtervangovereenkomst afgesloten met het WSW. De maximale kredietlimiet is € 250.000.000 verminderd met het aanwezige saldo van niet geborgde geldleningen geldt.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De baten en lasten zijn toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarin zijn geen verplichtingen opgenomen die voortvloeien uit vakantiegelduitkeringen. Met de invoering van het Individueel Keuze Budget wordt elk jaar het overtollige vakantiegelduitkeringen met de medewerkers verrekend.

De overeenkomsten die de afdeling Sociaal Domein aangaat met zorgaanbieders bevatten geen afnameplicht. Indien de betreffende aanbieder geen prestatie voor de gemeente verricht, is er om deze reden geen betalingsverplichting aan deze zorgaanbieder.

Bij de huur en exploitatie posten is het totaalbedrag van de verplichting opgenomen in plaats van de jaarlijkse verplichting omdat dit meer recht doet aan de bepalingen uit het BBV, namelijk het inzicht geven in de verplichting als onderdeel van het inzicht geven van de totale financiële positie.

Gemeente Den Helder werkt voor investeringen met investeringskredieten. Deze kredieten blijven binnen de kredietruimte. De lasten zijn verwerkt onder de kapitaalslasten.

De gemeente is voor een aantal jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen. Deze financiële verplichtingen vinden veelal hun oorsprong in afgesloten huurovereenkomsten en onderhoudscontracten. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste verplichtingen:

Verplichtingen per categorie	Bedrag x € 1.000	Looptijd contract
Software		
Licenties	919	divers
Algemene software	881	divers
Support	20	divers
Hardware		
Overig	117	divers
Huur en exploitatie		
Zwembad Heersdiep	477	tot 01-01-2034
Overige posten		
Onderhoudscontracten	3.526	divers
Dienstverlening/bedrijfsvoering	318	divers
Leasecontracten	348	divers
Verzekeringen	481	divers
Overige	82	divers

Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen na balansdatum betreffen belangrijke ontwikkelingen die invloed hebben op het beeld dat de jaarrekening geeft.

De gebeurtenissen konden niet meer worden verwerkt in de jaarrekening en beïnvloeden wel beeld ultimo 2024.

We gaan alleen in op gebeurtenissen die betrekking hebben op zaken die relevant zijn voor de stand ultimo 2024 maar ons dermate laat hebben bereikt dat verwerking in de jaarstukken niet meer mogelijk was.

We hanteren hiervoor als peildatum 13 mei 2025, de dag waarop het college de jaarstukken in heeft vastgesteld en aangeboden aan de gemeenteraad.

In april heeft het bestuur van de gemeenschappelijk regeling Gesubsidieerde Arbeid de concept jaarstukken 2024 vastgesteld. De definitieve vaststelling is voor in juni 2025.

Uit de voorlopige jaarstukken blijkt dat als gevolg van lager aantal plaatsen beschut werk en kleiner aantal trajecten duurzaam aan het werk met loonkostensubsidies er een terugbetaling is opgenomen aan Den Helder van € 631.803.

Na vaststelling door het algemeen bestuur wordt de terugbetaling verwacht. De zal vervolgens door werken op de budgetten Buig en de stand van de reserve Buig. De verantwoordingsinformatie over de aantallen is verwerkt in de SISA-verantwoording.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 25 november 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 8,7 miljoen. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 10.518 miljoen bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 8,7 miljoen. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 9.931 miljoen acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Overzicht baten en lasten per taakveld		Rekening	Primitieve	Actuele	Rekening	Verschil
Bedragen x € 1.000		2023	begroting	begroting	2024	
Lasten		-268.956	-256.198	-280.606	-291.340	-10.733
0.1	Bestuur	-3.102	-3.297	-5.606	-6.066	-460
0.10	Mutaties reserves	-19.546	-6.108	-11.350	-12.285	-936
0.2	Burgerzaken	-2.514	-2.834	-3.149	-3.387	-238
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	-1.286	-995	-1.153	-1.524	-371
0.4	Overhead	-31.421	-33.434	-31.697	-32.096	-399
0.5	Treasury	-2.713	-2.517	-3.945	-9.029	-5.084
0.61	OZB woningen	-291	-351	-351	-330	21
0.62	OZB niet-woningen	-327	-347	-347	-352	-5
0.64	Belastingen overig	-1	-1	-1	-1	0
0.8	Overige baten en lasten	-248	-1.867	-5	-48	-43
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	-9	0	-5	-5	0
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	-4.140	-4.464	-5.082	-4.965	117
1.2	Openbare orde en veiligheid	-2.753	-2.918	-2.727	-2.969	-242
2.1	Verkeer en vervoer	-9.209	-10.805	-9.592	-9.345	246
2.2	Parkeren	-769	-851	-681	-844	-163
2.4	Economische havens en waterwegen	-2.214	-2.861	-2.435	-2.659	-225
3.1	Economische ontwikkeling	-3.696	-2.699	-4.185	-3.178	1.007
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-25	-12	-13	-29	-17
3.4	Economische promotie	-29	-31	-31	-31	0
4.2	Onderwijshuisvesting	-4.780	-4.651	-5.002	-4.907	95
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-5.760	-5.258	-6.015	-6.080	-65
5.1	Sportbeleid en activering	-1.108	-1.196	-1.434	-1.320	114
5.2	Sportaccommodaties	-4.686	-4.776	-4.277	-5.136	-859
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-4.630	-4.708	-4.629	-4.603	26
5.4	Musea	-333	-825	-225	-221	4
5.5	Cultureel erfgoed	-1.753	-1.569	-1.920	-1.954	-34
5.6	Media	-2.058	-2.102	-2.159	-2.155	5
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-6.638	-8.152	-7.546	-7.681	-135
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-5.962	-5.175	-8.656	-8.561	95
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	-6.782	-6.841	-4.451	-4.370	81
6.3	Inkomensregelingen	-38.067	-35.576	-35.816	-34.981	835
6.4	WSW en beschut werk	-6.282	-6.254	-8.323	-8.324	-1
6.5	Arbeidsparticipatie	-3.350	-3.131	-4.041	-3.826	215
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-4.304	-4.107	-4.368	-4.370	-2
6.71A	Hulp bij het huishouden (WMO)	-6.183	-6.061	-7.374	-7.375	-2
6.71B	Begeleiding (WMO)	-4.718	-7.496	-5.721	-5.508	212

Overzicht baten en lasten per taakveld		Rekening	Primitieve	Actuele	Rekening	Verschil
Bedragen x € 1.000		2023	begroting	begroting	2024	
6.71C	Dagbesteding (WMO)	-2.585	0	-2.525	-2.613	-88
6.72A	Jeugdhulp begeleiding	-9.283	-9.124	-10.695	-11.828	-1.134
6.72B	Jeugdhulp behandeling	-1.144	-1.235	-1.165	-1.426	-261
6.72C	Jeugdhulp dagbesteding	-1.568	-1.545	-1.565	-2.020	-455
6.73A	Pleegzorg	-2.192	-2.466	-2.516	-2.573	-57
6.73B	Gezinsgericht	-1.653	-2.220	-1.949	-2.190	-241
6.73C	Jeugdhulp met verblijf overig	-5.446	-5.198	-6.139	-6.642	-502
6.74A	Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	-6.119	-6.734	-6.984	-6.544	440
6.74B	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	-1.791	-1.091	-1.906	-2.322	-416
6.74C	Gesloten plaatsing	-198	-498	-498	74	572
6.81A	Beschermd wonen (WMO)	-6.722	-6.387	-8.479	-7.803	676
6.81B	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-4.682	-4.285	-5.577	-4.872	705
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	4	0	0	-11	-11
6.82A	Jeugdbescherming	-1.862	-1.743	-2.249	-2.367	-118
6.82B	Jeugdreclassering	-797	-232	-887	-1.772	-885
7.1	Volksgezondheid	-2.666	-2.562	-4.075	-3.515	560
7.2	Riolering	-4.288	-3.953	-4.515	-4.730	-215
7.3	Afval	-8.664	-9.160	-9.186	-9.224	-38
7.4	Milieubeheer	-2.157	-3.099	-3.658	-3.088	571
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	-581	-553	-571	-586	-15
8.1	Ruimte en leefomgeving	-1.276	-1.276	-1.155	-1.288	-132
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-6.232	-2.898	-4.341	-7.443	-3.103
8.3	Wonen en bouwen	-5.364	-5.671	-5.664	-6.042	-378

Overzicht baten en lasten per taakveld		Rekening	Primitieve	Actuele	Rekening	Verschil
Bedragen x € 1.000		2023	begroting	begroting	2024	
Baten		281.577	247.872	283.828	288.354	4.526
0.1	Bestuur	38	52	1.011	1.371	360
0.10	Mutaties reserves	22.853	5.392	19.007	18.370	-637
0.2	Burgerzaken	688	930	1.212	1.251	39
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	5.810	1.099	1.132	1.518	385
0.4	Overhead	1.643	1.173	4.600	5.000	400
0.5	Treasury	3.678	3.571	4.733	4.515	-218
0.61	OZB woningen	7.002	7.413	7.413	7.431	18
0.62	OZB niet-woningen	8.091	8.562	8.562	8.027	-535
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	150.234	154.731	158.948	159.272	324
0.8	Overige baten en lasten	0	-68	0	0	0
1.2	Openbare orde en veiligheid	90	80	75	171	96
2.1	Verkeer en vervoer	687	576	776	670	-107
2.2	Parkeren	126	105	105	125	20
2.4	Economische havens en waterwegen	1.957	0	0	300	300
3.1	Economische ontwikkeling	1.584	0	621	844	223
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	5	0	0	9	9
3.4	Economische promotie	1.938	1.778	1.798	2.282	484
4.2	Onderwijshuisvesting	346	14	7	15	8
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	3.401	2.359	3.635	3.819	185
5.1	Sportbeleid en activering	397	395	434	435	1
5.2	Sportaccommodaties	2.366	1.230	1.142	768	-374
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	152	31	53	96	43
5.6	Media	57	0	57	57	0
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	707	571	1.033	1.052	19
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	6.977	666	5.759	5.834	75
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	1.192	176	575	916	341
6.3	Inkomensregelingen	30.992	31.924	31.660	31.954	294
6.5	Arbeidsparticipatie	322	0	553	404	-150
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	13	17	17	18	0
6.71B	Begeleiding (WMO)	670	798	618	557	-61
6.72A	Jeugdhulp begeleiding	2	0	0	23	23
6.81A	Beschermd wonen (WMO)	534	0	914	893	-21
6.81B	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	90	12	69	39	-30
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	0	0	0	0	0
7.1	Volksgezondheid	335	312	1.742	1.106	-637

Overzicht baten en lasten per taakveld		Rekening	Primitieve	Actuele	Rekening	Verschil
Bedragen x € 1.000		2023	begroting	begroting	2024	
7.2	Riolering	5.044	4.716	5.097	5.462	365
7.3	Afval	12.456	12.261	12.261	12.264	3
7.4	Milieubeheer	602	1.162	1.162	1.134	-28
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	316	270	330	368	38
8.1	Ruimte en leefomgeving	93	109	87	55	-31
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	6.279	3.358	4.301	7.423	3.122
8.3	Wonen en bouwen	1.811	2.097	2.327	2.509	182
Saldo baten en lasten		12.621	-8.326	3.221	-2.986	-6.207

Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen (SiSa)

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A31	Regeling specifieke uitkering ter voorkoming van jeugdcriminaliteit 2024 Gemeenten	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: A31/01 € 56.711	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: A31/02 € 56.711	Project afgerond in jaar T (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: A31/03 Nee	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld Aard controle n.v.t. Indicator: A31/04		
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) Aard controle D2 Indicator: B2/01	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05	
			2	21	Ja	Nee	Nee	
		Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/06	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07					
		Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/08 €75.004	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/09 € 332.231	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/10 €21.961	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11 €81.517	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/12 €5.404	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13 €17.390	
		Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/14 €0	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/15 €36.860	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/16 €7.138	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17 €73.030	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal PVA's (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18 €1.847	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PVA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19 €25.182	
		Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22 €0	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23 € 2.800	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24 €111.354		

BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle R Indicator: C62/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02				
			€ 5.307	Nee				
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen	
			Aard controle R Indicator: C92/01	Aard controle R Indicator: C92/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05	
			€ 57.187	€ 0	2	202	30	
OCW	D1	Regionale meld- en coördinatiefunctie voortijdig schoolverlaten Besluit regionale meld- en coördinatiefunctie voortijdig schoolverlaten Regeling vsv voor de jaren 2017 t/m 2021 Contactgemeenten	Besteding (jaar T)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle R Indicator: D1/01	Aard controle R Indicator: D1/02	Aard controle n.v.t. Indicator: D1/03			
			€ 121.060	€ 568.215	Nee			
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voerschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05 Aard controle R Indicator: D8/04	Aard controle R Indicator: D8/05	Aard controle R Indicator: D8/06
			€ 1.914.653	€ 1.018.421	€ 82.778	-€ 10.284	€ 1.332.872	€ 1.272.514
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid		
			Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aard controle R Indicator: D8/08	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09	Aard controle R Indicator: D8/10		
		1						
OCW	D12	Regionale meld- en coördinatiefunctie Besluit regionale meld- en coördinatiefunctie voortijdig schoolverlaten Regeling vsv voor de jaren 2021 t/m 2025 Contactgemeenten	Besteding (jaar T) contactgemeente	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle R Indicator: D12/01	Aard controle R Indicator: D12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: D12/03			
			€ 602.929	€ 131.681	Nee			
OCW	D12A	Regionaal programma voortijdig schoolverlaten Besluit regionale meld- en coördinatiefunctie voortijdig schoolverlaten Regeling vsv voor de jaren 2021 t/m 2025 Contactgemeenten	Besteding (jaar T) contactgemeente	Besteding aan contactschool (jaar T)	Totale besteding (jaar T) van educatie (automatisch ingevuld)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle R Indicator: D12A/01	Aard controle R Indicator: D12A/02	Aard controle n.v.t. Indicator: D12A/03	Aard controle R Indicator: D12A/04	Aard controle n.v.t. Indicator: D12A/05	
			€ 104.677	€ 122.832	€ 227.509	€ 4.780	Nee	

OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs			
			Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03			
			€ 347.715	€ 0	€ 48.449			
			Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle R Indicator: D14/04	Aard controle R Indicator: D14/05	Aard controle R Indicator: D14/06	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07		
			€ 0	€ 498.591	€ 129.909	Nee		
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs		
			Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/10	Aard controle R Indicator: D14/11		
			1		060441 Gemeente Schagen	€ 13.741		
			2		061911 Gemeente Hollands Kroon	€ 13.741		
IenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wqr)	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Overige bestedingen (jaar T)	Besteding (jaar T) door meenwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt	Correctie over besteding (t/m jaar T)	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: E3/01	Aard controle R Indicator: E3/02	Aard controle R Indicator: E3/03	Aard controle R Indicator: E3/04	Aard controle R Indicator: E3/05	Aard controle R Indicator: E3/06
			1 BSV/22/00204	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 BSV/22/00205	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			100 IenW/BSK-2021/221072	€ 11.056	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie beschikingsnummer	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: E3/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/09	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/10	Aard controle R Indicator: E3/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/12
			1 BSV/22/00204	€ 314.320	€ 0	€ 0		Nee
			2 BSV/22/00205	€ 330.480	€ 0	€ 0		Nee
			100 IenW/BSK-2021/221072	€ 124.240	€ 0	€ 0		Nee

IenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02	Aard controle R Indicator: E44B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04	Aard controle R Indicator: E44B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06			
			1 030007 Provincie Noord-Holland	1718837/1769753	€ 100.000	€ 100.000	€ 531.881	€ 531.881			
			2 061980 Gemeente Dijk en Waard	IENW/BSK-2022/205550	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0			
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)						
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09						
			1 030007 Provincie Noord-Holland	1718837/1769753	Ja						
			2 061980 Gemeente Dijk en Waard	IENW/BSK-2022/205550	Nee						
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Naam/nummer maatregel						Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12						Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13
			1 030007 Provincie Noord-Holland	1718837/1769753	Oostslootbuurt	Ja					
			2 061980 Gemeente Dijk en Waard	IENW/BSK-2022/205550	Huisduinen	Nee					
EZ	F20	Regeling specifieke uitkering Impulsaanpak winkelgebieden	Beschikingsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Toelichting afwijking besteding (jaar T) conform projectplan	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cofinanciering (jaar T)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: F20/01	Aard controle n.v.t. Indicator: F20/02	Aard controle R Indicator: F20/03	Aard controle n.v.t. Indicator: F20/04	Aard controle n.v.t. Indicator: F20/05	Aard controle R Indicator: F20/06			
			1 SPUKIW22-1-03118130	Revitalisatie Stadshart	€ 0		€ 0	€ 0			
			Kopie beschikingsnummer	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Aantal verblijfsobjecten binnen panden waarvan realisatie renovatie/transformatie gestart is (jaar T) komt overeen met de fasering uit de projectaanvraag (Ja/Nee)	Cumulatief aantal verblijfsobjecten binnen panden renovatie/transformatie gerealiseerd (t/m jaar T)	Aantal verblijfsobjecten binnen panden waarvan realisatie sloop- nieuwbouw gestart is (jaar T) komt overeen met de fasering uit de projectaanvraag (Ja/Nee)	Cumulatief aantal verblijfsobjecten binnen panden sloop-nieuwbouw gerealiseerd (t/m jaar T)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: F20/07	Aard controle n.v.t. Indicator: F20/08	Aard controle D1 Indicator: F20/09	Aard controle n.v.t. Indicator: F20/10	Aard controle D1 Indicator: F20/11	Aard controle n.v.t. Indicator: F20/12			
			1 SPUKIW22-1-03118130	€ 0	Ja	0	Ja	0			
			Kopie beschikingsnummer	Realisatie fasering verloopt conform projectplan (ja/nee)	Toelichting (verplicht indien bij indicator F20/14 'Nee' is ingevuld)	Samenwerkingsovereenkomst aanwezig (ja/nee)	Eindverantwoording (ja/nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: F20/13	Aard controle D1 Indicator: F20/14	Aard controle n.v.t. Indicator: F20/15	Aard controle D2 Indicator: F20/16	Aard controle n.v.t. Indicator: F20/17				
			1 SPUKIW22-1-03118130	Ja		Ja	Nee				

SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/01	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/02	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/03	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/04	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/05	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 22.670.059	€ 603.566	€ 396.121	€ 1.739	€ 91.181	€ 541
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/07	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/08	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) Aard controle R Indicator: G2/09	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/10	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/11	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/12
			€ 95.417	€ 22.540	€ 0	€ 2.008.466	€ 15.591	€ 0
			Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle D2 Indicator: G2/13	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14				
			€ 0	Ja				
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente Aard controle R Indicator: G3/01	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G3/02	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G3/03	Besteding (jaar T) Bob Gemeente Aard controle R Indicator: G3/04	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G3/05	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Gemeente Aard controle R Indicator: G3/06
			€ 10.724	€ 20.118	€ 7.500	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/07	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/08	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/09	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G3/10	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	

SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo) gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
				Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Aard controle R Indicator: G4/02	Aard controle R Indicator: G4/03	Aard controle R Indicator: G4/04	Aard controle R Indicator: G4/05	Aard controle R Indicator: G4/06
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 15.761	€ 0	€ 423.297	€ 7.583	€ 253
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 24.490	€ 0	€ 0
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 7.097	€ 0	€ 69.883	€ 8.675	€ 684
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 18.407	€ 95	€ 0
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 12.219	€ 0	€ 0
			6 Totaal	€ 22.858	€ 0	€ 548.296	€ 16.353	€ 937
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Gemeente Aard controle R Indicator: G4/08	Gemeente Aard controle R Indicator: G4/09	Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja		
			6 Totaal	0	0	N.v.t.		
			Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11	Aard controle R Indicator: G4/12	Aard controle R Indicator: G4/13	Aard controle R Indicator: G4/14	Aard controle R Indicator: G4/15	
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16	Gemeente Aard controle R Indicator: G4/17	Gemeente Aard controle D2 Indicator: G4/18	Gemeente Aard controle R Indicator: G4/19		
			1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)		€ 0	€ 0		
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)		€ 0	€ 0		
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)		€ 0	€ 0		
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)		€ 0	€ 0		
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)		€ 0	€ 0		
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0		

SZW	G10	Wet inburgering 2021_ gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Besteding (jaar T) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G10/01</i>	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G10/02</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03</i>			
			€ 1.489.332	€ 0	Ja			
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G12/01</i>	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G12/02</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03</i>			
			€ 0	€ 0	Ja			
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2024 Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/01</i>	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/02</i>	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/03</i>	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G13/04</i>	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05</i>	
			€ 108.187	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01</i>	Totale werkelijke berekende uitkering <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02</i>				
			€ 500.845	€ 529.914				
			Activiteiten <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03</i>	Totale werkelijke berekende uitkering per project (jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/04</i>	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken <i>Aard controle R Indicator: H4/05</i>	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken <i>Aard controle R Indicator: H4/06</i>	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden <i>Aard controle R Indicator: H4/07</i>	Toelichting <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08</i>
			1 SPUKSPRT24211	€ 529.914	€ 324.560	€ 196.328	€ 9.026	SPUKSPRT24211
VWS	H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning Gerealiseerde activiteit Inzet projectleiding en/of Onderzoek lokale versterking functie (in jaar T) (Ja/Nee)	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: H21/01</i>	Toelichting - indien bij H21/01 indicator Nee is ingevuld is een toelichting verplicht <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H21/02</i>	Besteding (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: H21/03</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle R Indicator: H21/04</i>	Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H21/05</i>	
			Nee	Vlak na de opstart is het project afgebroken. Er zijn in 2024 geen kosten gemaakt op dit onderdeel.	€ 0	€ 1.974	Nee	

VWS	H26B	Regeling specifieke uitkering randvoorwaardelijke functies jeugdhulp SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/01</i>	Projectnummer <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/02</i>	Gedurende jaar T zijn de activiteiten verricht in het kader van de randvoorwaardelijke functie waarvoor de uitkering is ontvangen? (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/03</i>	Besteding (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: H26B/04</i>	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/05</i>	Eindverantwoording? (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/06</i>
			1 060363 Gemeente Amsterdam	1044501	Ja	€ 435.540	€ 435.540	Ja
			2 060363 Gemeente Amsterdam	1044501	Ja	€ 83.909	€ 83.909	Ja
			3 060363 Gemeente Amsterdam	1044501	Ja	€ 825	€ 825	Nee
			Optionele toelichting (verplicht in te vullen indien indicator 3 met "nee" is ingevuld) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/07</i> 1 Project Thuis voor Jongeren 2 Project Thuis voor Jongeren 3 Actie Leren					
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Naam onderdeel <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01</i>	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/02</i>	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) per onderdeel <i>Aard controle R Indicator: H30/03</i>	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per onderdeel <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/04</i>	Volstaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)? <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05</i>	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)? <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06</i>
			1 Lokaal Sportakkoord	€ 52.240	€ 50.148	€ 100.296	Ja	Ja
			2 Brede regeling combinatiefuncties	€ 357.643	€ 348.425	€ 690.458	Ja	Ja
			3 Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 80.370	€ 62.043	€ 118.329	Ja	Ja
			4 Kansrijke Start	€ 64.296	€ 135.978	€ 277.682	Ja	Ja
			5 Mentale Gezondheid	€ 20.093	€ 43.138	€ 71.422	Ja	Ja
			6 Aanpak overgewicht en obesitas	€ 70.324	€ 38.213	€ 80.989	Ja	Ja
			7 Valpreventie	€ 190.879	€ 160.100	€ 219.086	Ja	Ja
			8 Leefomgeving	€ 40.185	€ 0	€ 9.012	Nee	Ja
			9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 10.046	€ 0	€ 0	Nee	Ja
			10 Versterken sociale basis	€ 144.667	€ 106.016	€ 145.997	Ja	Ja
			11 Mantelzorg	€ 40.185	€ 40.962	€ 63.626	Ja	Ja
			12 Een tegen eenzaamheid	€ 40.185	€ 40.743	€ 50.743	Ja	Ja
			13 Welzijn op recept	€ 38.176	€ 35.991	€ 56.838	Ja	Ja
			14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 10.046	€ 9.644	€ 19.288	Ja	Ja
			15 Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 29.335	€ 10.737	€ 24.022	Ja	Ja
			Eindverantwoording (Ja/Nee) <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07</i> Nee					
VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen <i>Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01</i>	Besteding (jaar T) <i>Aard controle R Indicator: H35B/02</i>				
			1 060405 Gemeente Hoom	€ 1.100.867				

VWS	H39	Regeling specifieke uitkering domein-overstijgend samenwerken_zonder centraal persoon_2024	Projectnummer	Experiment gerealiseerd (jaar T)? (Ja/Nee)	Heeft u meegewerkt aan de verplichte monitoring van de resultaten door middel van een door de Minister vastgesteld format? (Ja/Nee/Nvt)	Toelichting (Verplicht indien bij H39/02 of H39/03 "Nee" is ingevuld)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: H39/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H39/02	Aard controle D1 Indicator: H39/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H39/04		
			1 1045844	Ja	Nee	Het experiment heeft niet deel kunnen nemen aan de monitor omdat: Het een doelgroep betrof (onder de 18 en GGZ-problematiek). De vragenlijsten van de VU waren hier vorig jaar niet passend en het betrof een relatief kleine groep. Hierover is overleg geweest met de VU en voor VWS voldoende motivatie waarom de monitor niet kon worden ingevuld.		
			Kopie Projectnummer	Besteding (jaar T) – zelfstandige uitvoering	Eigen bijdrage en bijdragen derden (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) – Inclusief uitvoering door medeoverheden vanaf SiSa 2025		
			Aard controle n.v.t. Indicator: H39/05	Aard controle R Indicator: H39/06	Aard controle R Indicator: H39/07	Aard controle R Indicator: H39/08		
			1 1045844	€ 330.834	€ 134.159	€ 330.834		
VRO	J9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls	Volledige zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Eindverantwoording? (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H39/09	Aard controle n.v.t. Indicator: H39/10				
			Ja	Ja				
			Projectnaam/nummer	Aantal woningen waarvan bouw is gestart in (jaar T) komt overeen met fasering uit de projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Afgesproken datum van start bouw van de eerste woning uit de projectaanvraag binnen 3 jaar na toekenning gehaald? (Ja/Nee)	Aantal woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Aantal gerealiseerde woningen (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J9/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/02	Aard controle D1 Indicator: J9/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/06
			1 Dijkkwartier	Ja	Ja	0	0	0
	Tranche 1 t/m 6 Gemeenten		Kopie projectnaam/nummer	Uitvoering WBI-maatregelen verloopt conform fasering projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Opbrengsten (jaar T)	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J9/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/08	Aard controle R Indicator: J9/09	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/10	Aard controle R Indicator: J9/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/12
			1 Dijkkwartier	Ja	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie projectnaam/nummer	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 15 verplicht	Toelichting afwijking(en)	Eindverantwoording/ project afgerond (ja/nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: J9/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/15	Aard controle n.v.t. Indicator: J9/16		
			1 Dijkkwartier	Ja		Nee		

VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01	Aard controle R Indicator: J55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04	Aard controle R Indicator: J55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06
			549	€ 77.063	€ 156.893	11	€ 1.544	€ 18.089
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07	Aard controle R Indicator: J55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09			
VRO	J56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen	560	€ 233.133	€ 419.069			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15
			965	3.724	0	0	0	0
			Beschikingsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten en verblijfsruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten en verblijfsruimten (t/m jaar T)
VRO	J56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen	Aard controle n.v.t. Indicator: J56/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J56/02	Aard controle R Indicator: J56/03	Aard controle R Indicator: J56/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J56/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J56/06
			1 RHA2021-02375010	Versterkingsplan tegen dak- en thuisloosheid regio Kop Noord-Holland	€ 0	€ 40.000	0	8
			Kopie Projectnaam	Opbrengsten jaar T	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T)	Opgevoerde kostenactiviteiten zoals opgenomen in de aanvraag zijn onveranderd (t/m jaar T) (Ja/Nee)	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee)	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J56/07	Aard controle R Indicator: J56/08	Aard controle R Indicator: J56/09	Aard controle R Indicator: J56/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J56/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J56/12
			1 Versterkingsplan tegen dak- en thuisloosheid regio Kop Noord-Holland	€ 0	€ 0	Ja	Nee	Ja
VRO	J56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen	Kopie Projectnaam	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Zijn binnen twee jaar na de datum van toekenning van de uitkering onomkeerbare stappen gezet?			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J56/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J56/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J56/15			
			1 Versterkingsplan tegen dak- en thuisloosheid regio Kop Noord-Holland	Nee	Ja			

VRO	J75	Regiodeals 3* tranche	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Zelfstandige uitvoering (excl. SiSa tussen medeoverheden)	Cofinanciering per pijler (jaar T) Zelfstandige uitvoering (excl. SiSa tussen medeoverheden)	Totale besteding per pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Inclusief uitvoering door derden	Totale cofinanciering per pijler (t/m jaar T) Inclusief uitvoering door derden	Toelichting
			Aard controle n.v.t. Indicator: J75/01	Aard controle R Indicator: J75/02	Aard controle R Indicator: J75/03	Aard controle R Indicator: J75/04	Aard controle R Indicator: J75/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J75/06
			1 Human Capital	€ 266.452	€ 266.452	€ 540.630	€ 540.630	
			2 Opkomende Maritieme Technolgieën	€ 551.440	€ 551.440	€ 2.485.973	€ 2.485.973	
			3 Waterstof	-€ 319.950	-€ 319.950	€ 1.459.916	€ 1.459.916	Toelichting betreft indicator J75/02 Waterstof en J75/03 Waterstof: het budget voor de subsidieregeling Waterstof van de gemeente Den Helder is teruggestort door de opdrachtnemer van Programmalijn waterstof omdat de subsidieregeling door de gemeente moet worden uitgevoerd en niet door de opdrachtnemer.
			Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	Totale uitvoeringskosten (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen Inclusief uitvoering door derden	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle n.v.t. Indicator: J75/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J75/08	Aard controle R Indicator: J75/09	Aard controle n.v.t. Indicator: J75/10		
			Ja	€ 0	€ 817.949	Nee		
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III besteed is aan de zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2).	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01	Aard controle R Indicator: J94/02	Aard controle D1 Indicator: J94/03	Aard controle D1 Indicator: J94/04	Aard controle R Indicator: J94/05	Aard controle R Indicator: J94/06
			1 LAI/23-03609219	€ 0	€ 0	0	0	€ 0
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09			
			1	€ 0	€ 0	Nee		
VRO	J109	Meerjarig regeling specifieke uitkering herstructurering volkshuisvesting	Plan/projectnaam	Aantal woningen waarvan de herstructurering is gestart (jaar T)	Aantal woningen waarvan de herstructurering is gestart cumulatief (t/m jaar T)	Aantal volledig gerealiseerde geherstructureerde woningen cumulatief (t/m jaar T)	Besteding (jaar T) per project ten laste van rijksmiddelen – zelfstandige uitvoering	Correctie besteding (jaar T-1) i/vm aan medeoverheden overgeboekte middelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: J109/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J109/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J109/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J109/04	Aard controle R Indicator: J109/05	Aard controle R Indicator: J109/06
			1 2024-0000127109	0	0	0	€ 0	€ 0
			Kopie plan/projectnaam	Cofinanciering (jaar T) per project	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T) per project	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: J109/07	Aard controle R Indicator: J109/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J109/09	Aard controle n.v.t. Indicator: J109/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J109/11	
			1 2024-0000127109	€ 0	€ 0	Nee	Nee	

VRO	J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Beschikingsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project Inclusief uitvoering door derde vanaf SiSa 2023	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J209/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/02	Aard controle R Indicator: J209/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/04	Aard controle D2 Indicator: J209/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/06
			1 RHA2023-03511330	Flexwonen De Dogger	€ 0	€ 0	€ 0	
			Kopie Projectnaam	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T)	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee)	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: J209/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/09	Aard controle R Indicator: J209/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/11	
			1 Flexwonen De Dogger	0	Nee	Ja	Nee	
KGG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T): salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten
			Aard controle R Indicator: K28/01	Aard controle R Indicator: K28/02	Aard controle R Indicator: K28/03	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04	Aard controle R Indicator: K28/05	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06
			-€ 2.019	€ 1.097.314	€ 0	€ 1.630.435	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07					
			Nee					
AenM	M7	Aanpak overlast asielzoekers	Besteding (jaar T)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: M7/01					
			€ 118.500					
AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: M16/01	Aard controle R Indicator: M16/02	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03	Aard controle R Indicator: M16/04	Aard controle R Indicator: M16/05	Aard controle R Indicator: M16/06
			€ 3.182.248	€ 0	€ 0	€ 127.159	€ 6.237	€ 184.154
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	
			Aard controle R Indicator: M16/07	Aard controle R Indicator: M16/08	Aard controle R Indicator: M16/09	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/10	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/11	
			€ 0	€ 80.040	€ 0	€ 3.579.838	€ 11.225.818	

Controleverklaring

Bijlagen

Overzicht verbonden partijen

Gemeenschappelijke regelingen			
Veiligheidsregio Noord-Holland-Noord			
Vestigingsplaats	Alkmaar		
Website	https://www.vrnhn.nl/		
Beleid			
Bestuurlijk belang	Elk lid van het algemeen bestuur heeft een aantal stemmen afhankelijk van het aantal inwoners van de gemeente, die dit lid vertegenwoordigt. Portefeuillehouder: J. de Boer		
Openbaar belang	Het gezamenlijk behartigen van belangen die de schaal van de individuele gemeenten te boven gaan, ten behoeve van de veiligheid van de bevolking in het samenwerkingsgebied.		
Partijen	Gemeenten Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Drechterland, Enkhuizen, Dijk & Waard, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec en Texel.		
Stemverhoudingen	conform verdeelsleutel 8,3%		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2024	31-12-2023	
Aandelenkapitaal			
Exploitatatiebijdrage	4132	4025	
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2024	31-12-2023	
Eigen vermogen	5135	5333	
Vreemd vermogen	48362	42613	
Leningen/garanties	26591	29597	
Exploitatieresultaat	207	-850	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen			
Risico's	Taakverschuiving/uitbreiden van taken van de Veiligheidsregio kan leiden tot meer financiële bijdragen en risico's. Ook het niet halen van prestatie-indicatoren kan mogelijk leiden tot meer financiën door investeringen. Ook zitten er risico's in de toenemende kosten door de cao-onderhandelingen, de oplopende inflatie en het energieverbruik waarvan de tarieven variabel zijn en niet meerjarig vastgelegd.		

Regionaal Historisch Centrum Alkmaar (RHCA)		 Regionaal Archief Alkmaar	
Vestigingsplaats	Alkmaar		
Website	https://www.regionaalarchiefalkmaar.nl		
Beleid			
Bestuurlijk belang	Elk lid van het algemeen bestuur heeft een aantal stemmen afhankelijk van het aantal inwoners van de gemeente, die dit lid vertegenwoordigt. Portefeuillehouder: F. Camara		
Openbaar belang	Het Regionaal Archief (Regionaal Historisch Centrum Alkmaar) is een gemeenschappelijke regeling die wordt gevormd door 9 gemeenten in Noord-Holland Noord (Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Dijk en Waard, Heiloo, Hollands Kroon, Schagen en Texel). Het Regionaal Archief voert de archiefwettelijke taken uit voor de aangesloten gemeenten. De gemeenten dragen de lasten van de organisatie. Het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier draagt bij op basis van een bilaterale overeenkomst. Naast de archieven van de deelnemers, beheert het Regionaal Archief een groot aantal archieven van particuliere organisaties uit de regio. Het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar voert voor de aangesloten gemeenten de wettelijke taken uit zoals beschreven in de Archiefwet 1995: • De in de archiefbewaarplaats berustende archiefbescheiden van de deelnemers in een goede, geordende en toegankelijke staat te beheren (artikel 30 Archiefwet 1995) en het kosteloos verstrekken van inzage daaruit aan het publiek (artikel 14 Archiefwet 1995); • Het toezicht uitoefenen op het beheer van de archiefbescheiden van de deelnemers voor zover deze niet zijn overgebracht (artikel 32 Archiefwet 1995); Naast deze taken heeft de gemeenschappelijke regeling ook nog de opdracht tot het stimuleren van de lokale en regionale geschiedbeoefening en het daartoe aanleggen van een zo compleet mogelijke collectie bronnenmateriaal op dit gebied (artikel 4 GR RHCA 2018).		
Partijen	De gemeenten Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Dijk en Waard, Heiloo, Hollands Kroon, Schagen, Texel en het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier.		
Stemverhoudingen	12,5% (6 van de 48 stemmen)		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2024	31-12-2023	
Aandelenkapitaal			
Exploitatiebijdrage	301	268	
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2024	31-12-2023	
Eigen vermogen	396	355	
Vreemd vermogen	1227	1071	
Leningen/garanties			
Exploitatieresultaat	41	-37	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen	Er wordt onderzocht of het takenpakket van de Gemeenschappelijke Regeling uitgebreid of aangepast zal (moeten) worden door de komst en uitbreiding van e-depot en e-loket. Daarbij is gevraagd te kijken naar de rol van het Regionaal Archief in dit verband ten opzichte van de rol van de gemeenten. Blijft het e-loket een extra dienstverlening die apart wordt gefinancierd, of wordt het geïncorporeerd als taak voor het Regionaal Archief? Hier zal speciaal gelet worden op de financiële consequenties voor zowel de Gemeenschappelijke Regeling als voor de gemeenten. De Wet gemeenschappelijke regelingen wijzigt, de consequenties hiervan worden binnen de Regietafel onderzocht.		
Risico's	1. Wegvallen eigen inkomsten depotgebruik derden. 2. Risico's bij ontwikkeling e-depotvoorziening.		

GGD Hollands Noorden		 GGD Hollands Noorden <i>Samen werken aan gezond leven</i>	
Vestigingsplaats	Alkmaar		
Website	https://www.ggdhollandsnoorden.nl/		
Beleid			
Bestuurlijk belang	Elk lid van het algemeen bestuur heeft een aantal stemmen afhankelijk van het aantal inwoners van de gemeente, die dit lid vertegenwoordigt. Portefeuillehouder: P. de Vrij		
Openbaar belang	Het gezamenlijk behartigen van belangen die de schaal van de individuele gemeenten te boven gaan, ten behoeve van de gezondheid van de bevolking in het samenwerkingsgebied.		
Partijen	Gemeenten Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Drechterland, Enkhuizen, Dijk en Waard, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec en Texel.		
Stemverhoudingen	8,1 %		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2024	31-12-2023	
Aandelenkapitaal			
Exploitatiebijdrage	4297	3702	
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2024	31-12-2023	
Eigen vermogen	1910	2110	
Vreemd vermogen	28055	23835	
Leningen/garanties			
Exploitatieresultaat	75	761	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen	voorbereidingen op bezuinigingsopgave 2026		
Risico's	Friciekosten door bezuinigingsopgave, verbetering basispakket & ziekteverzuim JGZ, implementatie ICT applicaties, hoge instroom veilig thuis en seksuele gezondheid zijn de risico's die behoren bij de GR taken.		

Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN)			
Vestigingsplaats	Hoorn		
Website	https://www.odnhn.nl/		
Beleid			
Bestuurlijk belang	Elk lid van het algemeen bestuur heeft een vastgesteld aantal stemmen, waarbij de stemverdeling voor de gemeenten is gebaseerd op de combinatie van inwoneraantal en in te brengen budget. Het aantal stemmen voor de Provincie is gebaseerd op het in te brengen budget. Portefeuillehouder: M. Zuiddam		
Openbaar belang	De regeling is getroffen ter ondersteuning van de deelnemers bij de uitvoering van hun taken op het gebied van vergunningsverlening, toezicht en handhaving (landelijke milieu- en Wabotaken).		
Partijen	Gemeenten Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Drechterland, Enkhuizen, Dijk & Waard, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec en Texel.		
Stemverhoudingen	5,49%		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2024	31-12-2023	
Aandelenkapitaal			
Exploitatiebijdrage		907	
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2024	31-12-2023	
Eigen vermogen	3566	4188	
Vreemd vermogen	6759	5837	
Leningen/garanties			
Exploitatieresultaat	1690	907	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen			
Risico's			

Cocensus			
Vestigingsplaats	Heemskerk		
Website	https://www.cocensus.nl/		
Beleid			
Bestuurlijk belang	Elk lid van het algemeen bestuur heeft een aantal stemmen afhankelijk van het aantal inwoners van de gemeente die dit lid vertegenwoordigt. Portefeuillehouder: P. van Diepen		
Openbaar belang	Het namens de dertien deelnemende gemeenten zo efficiënt mogelijk heffen, invorderen en kwijtschelden van gemeentelijke belastingen, lokale heffingen en rechten. Het uitvoeren van de Wet WOZ, BAG, afhandelen van bezwaar en beroep, taxatie van vastgoed en het beheer van vastgoedinformatie.		
Partijen	Gemeenten Haarlem, Haarlemmermeer, Hillegom, Beverwijk, Oostzaan, Wormerland, Alkmaar, Bergen, Den Helder, Uitgeest, Castricum, Hillegom en Dijk & Waard.		
Stemverhoudingen	7,1% (2 van de 28 stemmen)		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2024	31-12-2023	
Aandelenkapitaal			
Exploitatiebijdrage	994	954	
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2024	31-12-2023	
Eigen vermogen	177	224	
Vreemd vermogen	0	0	
Leningen/garanties			
Exploitatieresultaat	-11	-181	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen	Belangrijkste ontwikkeling voor 2023 is dat Cocensus heeft ingestemd voor 2023 voor alle deelnemende gemeenten de front-office belastingstaken dus het KCC-belastingen uit te voeren. Het belangrijkste argument voor onderbrengen van de KCC belastingactiviteiten bij Cocensus is een snellere en directere dienstverlening aan de burgers.		
Risico's	De verbonden partij heeft een beperkt eigen vermogen om risico's op te vangen; feitelijk staan de deelnemende partijen garant. Om de risico's te beheersen wordt 2x per jaar een uitgebreide risico-inventarisatie aan het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling voorgelegd.		

Gesubsidieerde arbeid Kop van Noord-Holland (GrGa)			
Vestigingsplaats	Schagen		
Website	https://www.grga.nl/		
Beleid			
Bestuurlijk belang	De gemeenten Den Helder, Hollands Kroon en Schagen hebben een belang in de Gemeenschappelijke Regeling Gesubsidieerde Arbeid Kop van Noord-Holland (GR). Elk lid van het algemeen bestuur heeft een aantal stemmen afhankelijk van het aantal inwoners dat de gemeente heeft. De GR heeft een 100% deelneming in Probedrijven nv te Schagen. Portefeuillehouder: N. Nanning		
Openbaar belang	Integrale uitvoering van de Wet Sociale Werkvoorziening (Wsw) en de Participatievoorziening beschut werk (artikel 10b Participatiewet) en de daaruit voortvloeiende en daarmee verband houdende voorschriften en regelingen.		
Partijen	Gemeenten Den Helder, Hollands Kroon en Schagen		
Stemverhoudingen	Iedere gemeente heeft een even zware stem.		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2024	31-12-2023	
Aandelenkapitaal	350	350	
Exploitatiebijdrage	9553	8396	
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2024	31-12-2023	
Eigen vermogen	350	50	
Vreemd vermogen	2475	3375	
Leningen/garanties			
Exploitatieresultaat			
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen	Met de uitvoering van de regelingen zijn in 2024 gemiddeld 543 gesubsidieerde banen gerealiseerd. In 2024 waren 612 gesubsidieerde banen begroot. Ten opzichte van de begroting 2024 blijft de instroom bij de regelingen Beschut werk en Duurzaam met loonkosten subsidie achter. Met de lagere kosten door minder deelnemers zijn de gestegen loonkosten door de indexering en aanpassing van het minimumloon gecompenseerd. Begin 2025 wordt het onderzoek afgerond naar de instroom en uitstroom en de evaluatie van de regeling duurzaam aan het werk met loonkostensubsidie.		
Risico's	De risico's die samenhangen met de uitvoering van de regelingen zijn laag. Het belangrijkste begrotingsrisico voor de deelnemende gemeenten treedt op als de stijging van loonkosten hoger uitkomt dan vooraf begroot.		

Overige verbonden partijen

Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG)

Vestigingsplaats Den Haag

Website <https://vng.nl/>



Beleid

Bestuurlijk belang Den Helder is lid van de vereniging om haar belangen te behartigen bij het Rijk.

Openbaar belang De VNG heeft als doel de lokale overheid te versterken zodat zij hun inwoners optimaal kunnen bedienen:

- Zij ondersteunt de leden collectief en individueel bij de vervulling van hun bestuurstaken.
- Voor de leden of groepen van leden maakt zij afspraken met andere overheden over het arbeidsvoorwaardenbeleid in de overheidssector en overeenkomsten inzake arbeidsvoorwaarden van personeel in de sector gemeenten aangaan met werknemersorganisaties.
- Zij behartigt de publieke belangen van de gemeenten in relatie met de andere overheden.

Partijen 342 gemeenten (per 1 januari 2024)

Stemverhoudingen In principe 1 stem op de 342 leden. In de praktijk blijken deelgroepen (grote gemeenten in diverse klassen) daarnaast invloed te hebben.

Financieel (bedragen x € 1.000)

Financieel belang	31-12-2024	31-12-2023	
Aandelenkapitaal			
Exploitatiebijdrage	94	88	
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2024	31-12-2023	
Eigen vermogen		56301	
Vreemd vermogen		118850	
Leningen/garanties			
Exploitatieresultaat		3758	

Ontwikkelingen en risico's

Ontwikkelingen	
Risico's	Koersrisico's belegd vermogen, resultaat projecten, afrekening ontvangen subsidies, resultaat van de bedrijven die onder de VNG vallen. Daarnaast nog het eigen risico van de WW en bovenwettelijke WW.

Vennootschappen en coöperaties

Ontwikkelings- en Exploitatiemaatschappij Willemsoord BV



Vestigingsplaats	Den Helder
Website	http://www.willemsoordbv.nl/

Beleid

Bestuurlijk belang	Gemeente Den Helder is 100% aandeelhouder. Het aandeelhouderschap wordt uitgeoefend door het college. Portefeuillehouder aandeelhoudersrol: P. van Diepen
Openbaar belang	De doelstelling van Willemsoord bv is 'het (her)ontwikkelen van gronden, gebouwen en/of andere registergoederen te Den Helder, waaronder de Oude Rijkswerf Willemsoord'. De kernactiviteiten van Willemsoord bv bestaan uit: - Het in stand houden en beheren, exploiteren van cultuur historisch erfgoed met als doel zelfstandig via bijdragen, verhuur vastgoed en het faciliteren van evenementen in de exploitatie te kunnen voorzien; - Het ondersteunen van huurders op Willemsoord in het aantrekken van bezoekers door middel van marketingactiviteiten en evenementen; - Het voeren van parkmanagement (afval en beveiliging).
Partijen	De gemeente Den Helder
Stemverhoudingen	100%

Financieel (bedragen x € 1.000)

Financieel belang	31-12-2024	31-12-2023	
Aandelenkapitaal	20	20	
Exploatiebijdrage	0	0	
Overige bijdragen	647	638	
Jaarrekening	31-12-2024	31-12-2023	
Eigen vermogen	5463	5540	
Vreemd vermogen	18470	18470	
Leningen/garanties	18000	18000	
Exploitatieresultaat		-77	

Ontwikkelingen en risico's

Ontwikkelingen	In 2024 heeft een onderzoek plaatsgevonden naar de bedrijfsvoering en governance van Willemsoord bv (WObv) en Stichting Erfgoed Den Helder (SEDH). Dit in verband met het te bekostigen (toekomstige) onderhoud en verduurzaming van Willemsoord. De uitkomsten van dit onderzoek hebben er toe geleid dat de balanswaarde van WObv bij de gemeente te hoog is gebleken. In de jaarrekening 2022 is hiervoor een Verliesvoorziening Willemsoord Bv. gevormd van € 0,5 miljoen. In 2024 is gebleken dat de feitelijke waarde van Willemsoord Bv uitkomt op het nominale aandelenkapitaal van € 20.000. Hierop is de verliesvoorziening in 2024 verder aangevuld met een bedrag van in totaal € 5,6 miljoen waarmee de waarde van de kapitaalverstrekking in Willemsoord per 31 december 2024 gelijk is aan het aandelenkapitaal van € 20.000. Dit wijkt enigszins af van het zichtbare eigen vermogen van de vennootschap dat gebaseerd is op basis van de waarderingsgrondslagen van Willemsoord zelf. Dit houdt onder andere in dat de vastgoedbeleggingen zijn gewaardeerd op actuele (markt) waarde die wordt uitgedrukt in een herwaarderingsreserve die fluctuaties in de marktwaarde opvangt.
Risico's	Voor de financiering van WObv (en de in WObv te integreren entiteiten van SEDH) wordt vanaf 2024 een beroep op de aandeelhouder gedaan. De bestaande financiële bijdrage van € 1,3 miljoen zal structureel moeten verhoogd met € 1,1 miljoen om een gezonde exploitatie van Willemsoord en de erfgoed stichting mogelijk te maken.

NV Port of Den Helder		 PORT OF DEN HELDER	
Vestigingsplaats	Den Helder		
Website	https://portofdenhelder.nl/		
Beleid			
Bestuurlijk belang	Gemeente Den Helder is 100% aandeelhouder. Het aandeelhouderschap wordt uitgeoefend door het college. Portefeuillehouder aandeelhoudersrol: P. van Diepen Portefeuillehouder: F. Camara		
Openbaar belang	De vennootschap heeft ten doel het (doen) uitoefenen van het havenbedrijf en exploiteren van haven- en industrieterreinen. Onderdeel van het doel van de vennootschap is: - De ontwikkeling, de aanleg, het beheer en de exploitatie van haven en industriegebieden, in de ruimste zin van het woord. - De bevordering van een effectieve, veilige en efficiënte afhandeling van het scheepvaartverkeer en het zorg dragen voor nautische en maritieme orde en veiligheid in de door de vennootschap beheerde havens, alsmede het optreden als bevoegde havenautoriteit in het havengebied van Den Helder. - Het bevorderen van de economische ontwikkeling, het imago daaronder begrepen, binnen de door de vennootschap beheerde havens en industrieterreinen. - Het bevorderen van een veilige bedrijfsvoering, het stimuleren van een zo laag mogelijke milieubelasting en het betrachten van zorg voor een veilige woonomgeving. - Het opzetten, coördineren en uitvoeren van parkmanagement en het stimuleren en initiëren van samenwerking tussen bedrijven binnen de haven en industrieterreinen. - Het bevorderen en tot stand brengen van civiel medegebruik van de onder het beheer van het ministerie van Defensie staande havens en terreinen in Den Helder. - Het bevorderen van haven gebonden werkgelegenheid in de gemeente Den Helder en omliggende regio. - Het oprichten en verwerven van, het deelnemen in, het samenwerken met, het besturen van, alsmede het (doen) financieren van andere ondernemingen, in welke rechtsvorm dan ook. - Het verstrekken en aangaan van geldleningen, het beheren van en het beschikken over registergoederen en het stellen van zekerheden, ook voor schulden van anderen. De vennootschap tracht haar doel onder meer te bereiken door - Het verwerven, vervreemden, bezwaren, stichten of doen stichten, ontwikkelen, exploiteren, beheren en administreren van registergoederen. - Het aangaan van joint ventures en het overigens deelnemen in het voeren van bestuur over andere ondernemingen en vennootschappen. - Het verlenen van diensten op administratief, (haven)technisch, financieel economisch of bestuurlijk gebied;. - Het verwerven en/of exploiteren van vergunningen voor zover dienstbaar aan het in lid 2 (vgl. vorige bullet) bepaalde. - Het verrichten van al hetgeen met het vorenstaande verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn.		
Partijen	De gemeente Den Helder		
Stemverhoudingen	100%		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2024	31-12-2023	
Aandelenkapitaal	94	94	
Exploitatiebijdrage	922	948	
Overige bijdragen		0	
Jaarrekening	31-12-2024	31-12-2023	
Eigen vermogen	26826	24912	
Vreemd vermogen	32751	32751	
Leningen/garanties	30480	30480	

Exploitatieresultaat		1916	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen	PoDH is betrokken bij een aantal (waterstof) projecten in de haven zoals de productiefaciliteit voor blauwe waterstof en het tankstation voor groene waterstof op Kooyhaven. De omwonenden van Kooyhaven worden betrokken bij het proces dat het mogelijk moet maken dat geïnteresseerde bedrijven zich daar kunnen vestigen. Samen met de gemeente, Koninklijke Marine en Provincie Noord-Holland wordt in de Ontwikkeling Maritiem Cluster met oog voor ieders belangen een realistisch streefbeeld ontwikkeld voor de lange termijn en worden oplossingen gezocht voor het ruimtegebrek in de haven. Zo moet voldoende ruimte gevonden worden om de ontwikkelingen voor de offshore windmarkt en waterstofeconomie te kunnen faciliteren. Ook wordt samenwerking met andere (Zee) havens onderzocht. Met de eind 2023 afgesloten Service level agreement (SLA) met de gemeente Den Helder over de bekostiging van het (toekomstige) onderhoud van de (publieke) investeringen in de zeehaven is voor PoDH een periode met meer stabiliteit aangebroken. De exploitatieverliezen uit het verleden zijn inmiddels verleden tijd door o.a. de (tijdelijk) toegenomen olie & gaswinning op zee en resulteren inmiddels in positieve bedrijfsresultaten waarbij in 2023 een bedrag van € 1,9 miljoen aan winst werd behaald. Voor 2024 wordt een zelfde bedrag verwacht. Er wordt samen met de gemeente uitvoering gegeven aan de aanbevelingen van het Rapport 'Den Helder in de lichtenlijn', zodat een goede basis wordt gelegd voor een duurzame exploitatie en duurzaam onderhoud van de haven.		
Risico's	Als projecten gericht op ontwikkeling van meer ruimte in de zeehaven stagneren of niet doorgaan, wordt de aansluiting op de offshore windmarkt bemoeilijkt en vermindert het zicht op een gezond verdienmodel. Dit verdienmodel is tijdelijk gestabiliseerd door een toename in de gas & oliewinning op zee. Op langere termijn zal de gebiedsontwikkeling maritiem cluster en het lange termijn perspectief maritiem cluster meer inzicht geven hoe de haven zich op lange termijn kan ontwikkelen. Op korte termijn worden geen significante (financiële) risico's verwacht.		

Zeestad CV			
Vestigingsplaats	Den Helder		
Website	https://zeestad.nl/		
Beleid			
Bestuurlijk belang	De gemeente Den Helder is 99% aandeelhouder van Zeestad cv. Het aandeelhouderschap wordt uitgeoefend door het college. Portefuillehouder aandeelhoudersrol: P. van Diepen Portefuillehouder: P. Bais		
Openbaar belang	- Het verkrijgen, vervreemden, in (onder)erfpacht uitgeven, administreren, exploiteren, huren en verhuren van registergoederen. - Het zelf ontwikkelen en/of realiseren van registergoederen. - Het geheel of gedeeltelijk doen ontwikkelen en/of realiseren en/of verkopen van registergoederen en/of doen aannemen en uitvoeren van bouwwerken. - Het sluiten van overeenkomsten met gemeenten en/of andere overheidsinstellingen en/of derden in het kader van het ontwikkelen en/of realiseren van registergoederen. - Het optreden als tussenpersoon bij de aan en verkoop en bij de huur en verhuur van registergoederen. - Het ter leen verstrekken en het ter leen opnemen van gelden, al dan niet onder hypotheccair verband. - Het op enigerlei wijze verstrekken van zekerheden of zich verbinden voor schulden en andere verplichtingen van de vennootschap of andere vennootschappen of ondernemingen die met haar in een groep zijn verbonden of van derden. - En al hetgeen daarmee verband houdt of daaraan bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin, alles in de Plangebieden verband houdend met de Plangebieden. In concreto richt de cv zich op het creëren van een levendig stadshart met een compacte en aantrekkelijke mix van stedelijke functies en activiteiten. Herstel en ontwikkeling van de Stelling Den Helder.		
Partijen	Gemeente Den Helder (commanditair vennoot) en Zeestad bv (beherend vennoot)		
Stemverhoudingen	99%		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2024	31-12-2023	
Aandelenkapitaal		18	
Exploitatiebijdrage			
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2024	31-12-2023	
Eigen vermogen	0	0	
Vreemd vermogen			
Leningen/garanties			
Exploitatieresultaat	0	0	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen	De exploitatie van Zeestad loopt tot en 2024. De provincie Noord-Holland heeft aangegeven eind 2024 haar aandeelhouderschap te beëindigen en de aandelen over te dragen aan de gemeente Den Helder. Met het terugtreden van de provincie eind 2024 als aandeelhouder in Zeestad Beheer B.V. en de overdracht van de aandelen aan de gemeente wordt ook het commanditaire aandeel (€ 1 nominaal) van de provincie NH in Zeestad C.V. aan de gemeente overgedragen, die hiermee het volledige eigendom van zowel Zeestad Beheer bv als de commanditaire vennootschap Zeestad heeft verkregen. Met de provincie Noord-Holland is afgesproken de lopende (samen met de provincie in gang gezette) projecten te voltooien.		

Risico's	Er is nog steeds sprake van leegstand en een zwakke detailhandelsstructuur in het centrum. De investeringsbereidheid van ontwikkelaars van buiten de regio is vooralsnog beperkt. De ontwikkelkosten zijn aanzienlijk toegenomen (langere processen, kostenstijgingen op de bouwmarkt). Door goede afstemming tussen gemeente, Zeestad en de Woningstichting wordt getracht de aantrekkelijkheid van het stadshart te vergoten. De inzet is het verkleinen van het winkelloppervlak, het versterken van de woonfunctie en het opwaarderen van de openbare ruimte. Strategische partners hierin zijn de provincie en specifiek voor het Dijkkwartier ook HHNK. De beheersing van de geschetste risico's vraagt om goede bestuurlijke afstemming tussen de partners. Recente ontwikkelingen zoals het verleggen van de koers van Woningstichting naar een meer op sociale huur gerichte aanpak en het vertrek van de provincie Noord-Holland als aandeelhouder van Zeestad maken dat een nieuwe situatie is ontstaan die overleg tussen de strategische partners nodig maakt om de continuïteit van de gemaakte afspraken te borgen.
----------	---

Zeestad BV			
Vestigingsplaats	Den Helder		
Website	https://zeestad.nl/		
Beleid			
Bestuurlijk belang	Gemeente Den Helder is 100% aandeelhouder. Het aandeelhouderschap wordt uitgeoefend door het college. Portefuillehouder aandeelhoudersrol: P. van Diepen Portefuillehouder: P. Bais		
Openbaar belang	De rol van de gemeente als participerende partij komt als volgt tot uiting: - Het optreden als beherend vennoot van een commanditaire vennootschap. - Het oprichten van, het deelnemen in-, het financieren van-, het samenwerken met-, het voeren van directie over - en het verlenen van adviezen en andere diensten aan vennootschappen of ondernemingen. - Het zelf ontwikkelen en/of realiseren van registergoederen. - Het geheel of gedeeltelijk doen ontwikkelen en/of realiseren en/of verkopen van registergoederen en/of doen aannemen en uitvoeren van bouwwerken. - Het sluiten van overeenkomsten met gemeenten en/of andere overheidsinstellingen en/of derden in het kader van het ontwikkelen en/ of realiseren van registergoederen. - Het optreden als tussenpersoon bij de aan en verkoop en bij de huur en verhuur van registergoederen. - Het ter leen verstrekken en het ter leen opnemen van gelden, al dan niet onder hypothecair verband. - Het op enigerlei wijze verstrekken van zekerheden of zich verbinden voor schulden en andere verplichtingen van de vennootschap of andere vennootschappen of ondernemingen die met haar in een groep zijn verbonden of van derden; - Het verkrijgen, exploiteren en vervreemden van industriële en intellectuele eigendomsrechten. Alsmede het verrichten van al hetgeen met het vorenstaande verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.		
Partijen	De gemeente Den Helder, Provincie Noord-Holland		
Stemverhoudingen	100%		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2024	31-12-2023	
Aandelenkapitaal	18	18	
Exploitatiebijdrage	0	0	
Overige bijdragen	0	0	
Jaarrekening	31-12-2024	31-12-2023	
Eigen vermogen	18	18	
Vreemd vermogen	0	0	
Leningen/garanties	0	0	
Exploitatieresultaat	0	0	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen	De activiteiten worden door Zeestad CV ontwikkeld die voor de ontwikkeling van de plangebieden Stadshart en Nieuw Den Helder Centrum in 2007 is opgericht (raadsbesluit van 8 maart 2007 (nr. 27)). Met het Rijk en de Provincie is hiervoor destijds een samenwerkingsovereenkomst Stedelijke Vernieuwing afgesloten. De beherende vennoot van de C.V. is Zeestad Beheer B.V., waar de gemeente en Provincie tot en met 2024 beiden een 50% belang hebben. Zeestad beheer B.V. heeft het resterende belang van 1% in de C.V. Met het terugtreden van de provincie eind 2024 als aandeelhouder in Zeestad Beheer B.V. en de overdracht van de aandelen aan de gemeente wordt ook het commanditaire aandeel (€ 1 nominaal) van de provincie NH in Zeestad C.V. aan de gemeente overgedragen. die hiermee het volledige eigendom van zowel Zeestad Beheer bv als de commanditaire vennootschap Zeestad heeft verkregen.		

Risico's	Met de provincie Noord-Holland is afgesproken de lopende (samen met de provincie in gang gezette) projecten te voltooien. Nieuwe projecten vanaf 1 januari 2025 komen volledig voor rekening van de gemeente. Dit betekent dat Zeestad in de komende jaren over voldoende projecten moet beschikken om exploitatie- en overheadkosten rendabel te houden. De rol van Zeestad hierin en de (toekomstige) projecten zullen in de komende periode nader worden uitgewerkt.
----------	---

NV HVC			
Vestigingsplaats	Alkmaar		
Website	https://www.hvcgroep.nl/		
Beleid			
Bestuurlijk belang	De gemeente Den Helder bezit met 112 aandelen 3,022% van het aantal aandelen A van HVC. Het aandeelhouderschap wordt uitgeoefend door het college. Portefeuillehouder: P. van Diepen		
Openbaar belang	De nv HVC heeft als doel zijn meerwaarde en maatwerk leveren aan haar aandeelhoudende gemeenten en waterschappen op het gebied van hergebruik van grondstoffen, afvalbeheer en het opwekken en leveren van duurzame energie. HVC ondersteunt haar aandeelhouders in hun ambitie voor het realiseren van de landelijke doelstelling van 75% gescheiden inzameling en hergebruik van huishoudelijk afval. HVC draagt bij aan het realiseren van de ambitie voor gemeenten en waterschappen van 14% duurzame energie door te investeren in energieprojecten gericht op de productie (en afzet) van duurzame warmte, elektriciteit en gas. Als aandeelhoudende gemeente heeft Den Helder met HVC een dienstverleningsovereenkomst afgesloten voor de inzameling van huishoudelijk afval.		
Partijen	De eigenaren van HVC zijn 53 gemeenten en 8 waterschappen uit Noord-Holland, Zuid-Holland, Flevoland en Friesland.		
Stemverhoudingen	3,022%		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2024	31-12-2023	
Aandelenkapitaal	248	248	
Exploitatiebijdrage			
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2024	31-12-2023	
Eigen vermogen	255575	231154	
Vreemd vermogen	966359	928387	
Leningen/garanties			
Exploitatieresultaat	24418	34897	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen	In 2024 is er met 1 gemeente toegetreden en dit betreft de gemeente Maassluis.		
Risico's			

Luchthaven Den Helder bv			
Vestigingsplaats	Den Helder		
Website	https://denhelderairport.nl/		
Beleid			
Bestuurlijk belang	Gemeente Den Helder is 100% aandeelhouder. Het aandeelhouderschap wordt uitgeoefend door het college. Portefeuillehouder aandeelhoudersrol: P. van Diepen Portefeuillehouder: F. Camara		
Openbaar belang	- Het exploiteren van de luchthaven Den Helder door diensten te verlenen aan de offshore helikopter vervoersmarkt en de algemene luchtvervoersmarkt. - Het oprichten en verwerven van, het deelnemen in, het samenwerken met en het voeren van de directie over andere ondernemingen met een soortgelijk of aanverwant doel alsmede het (doen) financieren ook door middel van het stellen van zekerheden van andere ondernemingen, met name die waarmee de vennootschap in een groep is verbonden. Luchthaven Den Helder bv is 50% beherend vennoot van Den Helder Airport cv. De andere (stille) vennoot is CHC Helikopters. In de cv vinden de bedrijfsactiviteiten plaats.		
Partijen	De gemeente Den Helder		
Stemverhoudingen	100%		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2024	31-12-2023	
Aandelenkapitaal	45	45	
Exploitatatiebijdrage	0	0	
Overige bijdragen	0	0	
Jaarrekening	31-12-2024	31-12-2023	
Eigen vermogen	7465	7369	
Vreemd vermogen	43	43	
Leningen/garanties	39	39	
Exploitatieresultaat		102	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen	- Herpositionering als Nationale offshore luchthaven incl. lobby. - Onderhandeling Defensie inzake medegebruik die in 2024 hebben geleid tot een (met ingang van 2026) aanzienlijke verhoging van de bijdrage aan het Rijks vastgoed bedrijf inzake het medegebruik - Offshore energy luchtbrug (Air charter) - Vergroening grondoperaties - Pilot duurzame luchtvaart (CO2-neutrale routeontwikkeling i.s.m. Provincie, Ministerie van I&W en Platform Duurzaam Vliegen - Maritieme luchtvaart innovaties (UAV, UAM) - Uitbreiding met een hangaar (om zowel helikopters als de aantrekkende fixed-wing markt te kunnen faciliteren) - Shortstay. Bestaand kantoorgebouw wordt omgebouwd tot shortstay voor offshore passagiers en medewerkers van de gevestigde offshore bedrijven en operators. - Nieuwe juridische structuur waarbij de risico's tussen Luchthaven BV en CHC gelijk worden verdeeld is operationeel.		

Risico's	- De exploitatie van Den Helder Airport is afhankelijk van de ontwikkelingen van de energiemarkt (zowel fossiel als duurzaam) die van invloed zijn op het aantal vliegbewegingen en passagiers. - Het duurt het nog tot zeker 2030 voordat de huidige afname van vliegbewegingen gerelateerd aan de olie- en gasmarkt is vervangen door voldoende vliegbewegingen voor de markt van windenergie op zee. Een periode van tekorten kan gaan ontstaan. - De financiële gevolgen van het nieuwe contract met het RVB inzake medegebruik MVK De Kooy heeft forse impact op de exploitatie van de luchthaven, wat in combinatie met de afnemende vliegbewegingen, de toekomstige continuïteit van de luchthaven kan beïnvloeden. Dit geldt eveneens voor de nieuwe juridische structuur en de overeenkomst met LVNL voor 1ATM.
----------	--

Bank Nederlandse Gemeenten NV (BNG Bank)			
Vestigingsplaats	Den Haag		
Website	https://www.bngbank.nl/Home		
Beleid			
Bestuurlijk belang	Elk lid van het algemeen bestuur heeft een aantal stemmen afhankelijk van het aantal aandelen dat de gemeente bezit. De gemeente Den Helder bezit 0.39% van de aandelen, dat zijn 211.731 aandelen met een nominale waarde van 2,50 per stuk. Portefeuillehouder: P. van Diepen		
Openbaar belang	BNG Bank is de bank van en voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. De bank draagt duurzaam bij aan het laag houden van de kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger. Toelichting: het eigenaarschap van gemeenten, provincies en de Staat, alsmede het door de statuten beperkte werkterrein van de bank, bieden financiers het vertrouwen dat het risico van kredietverlening aan dit instituut zeer beperkt is. BNG Bank bundelt de uiteenlopende vraag van klanten tot een beroep op de financiële markten dat aansluit op de behoefte van beleggers wat betreft volume, liquiditeit en looptijd. Door de combinatie van beide elementen heeft de bank een uitstekende toegang tot financieringsmiddelen tegen zeer scherpe prijzen, die weer worden doorgegeven aan decentrale overheden en aan instellingen voor het maatschappelijk belang. Dat leidt voor de burger uiteindelijk tot lagere kosten voor tal van voorzieningen.		
Partijen	Aandeelhouders van de bank zijn uitsluitend overheden, gemeenten, provincies en de Staat.		
Stemverhoudingen	0,39%		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2024	31-12-2023	
Aandelenkapitaal	529	529	
Exploitatiebijdrage			
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2024	31-12-2023	
Eigen vermogen	4800000	4700000	
Vreemd vermogen	7200000	6230000	
Leningen/garanties			
Exploitatieresultaat	294000	254000	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen			
Risico's	De BNG Bank heeft een credit rating van AAA bij Moody's, bij Standard & Poor's en bij Fitch. BNG Bank staat in de top 5 van veiligste banken ter wereld. De uitstekende kredietwaardigheid verschaft de bank een sterke inkooppositie op de internationale geld- en kapitaalmarkt. Verder leent de gemeente geld van de BNG Bank, niet andersom.		

Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord NV			
Vestigingsplaats	Alkmaar		
Website	https://nhn.nl/		
Beleid			
Bestuurlijk belang	Elk lid van het algemeen bestuur heeft een aantal stemmen afhankelijk van het aantal aandelen dat de gemeente bezit. Aandelenverdeling: 49 % provincie Noord-Holland 17 % gemeenten in de regio Kop van Noord-Holland 17 % gemeenten in de regio Alkmaar 17 % gemeenten in de regio West-Friesland. Portefeuillehouder: O. Wagner		
Openbaar belang	- Het versterken van de strategische samenwerking van en onderlinge afstemming tussen ondernemers, onderwijsinstellingen, kennisinstellingen, lokale en provinciale overheden en regionale samenwerkingsverbanden in de noordelijke regio van Noord-Holland. - Het verder ontwikkelen van een positief vestigings- en ondernemersklimaat in de noordelijke regio van Noord-Holland. - En het collectief en effectief representeren van de noordelijke regio van Noord-Holland in haar belangen, ambities en doelstellingen en bij mogelijke samenwerkingsmogelijkheden met andere regio's in Nederland of daarbuiten, en al hetgeen met het voorgaande verband houdt of daaraan bevorderlijk kan zijn. Daarnaast faciliteert het Ontwikkelingsbedrijf de lobby voor de gemeenten. Tot 2022 is de destinationmarketingorganisatie HbA ondergebracht bij het Ontwikkelingsbedrijf		
Partijen	Provincie Noord-Holland, Gemeenten Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Drechterland, Enkhuizen, Dijk en Waard, Heiloo, Koggenland, Hollands Kroon, Hoorn, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec, Texel en Uitgeest.		
Stemverhoudingen	5,88%		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2024	31-12-2023	
Aandelenkapitaal			
Exploitatiebijdrage			
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2024	31-12-2023	
Eigen vermogen	1225	1203	
Vreemd vermogen	4252	3628	
Leningen/garanties		0	
Exploitatieresultaat	21	-76	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen	- De eindevaluatie is positief afgerond en er is in 2024 gewerkt aan het vervolg voor een nieuwe dienstverleningsperiode. Partijen zijn het erover eens dat het Ontwikkelingsbedrijf van toegevoegde waarde is voor de regio en de samenwerking is op 6 december 2024 voortgezet voor de komende zeven jaar, tot en met 31 december 2031. Tussen de aandeelhouders en het Ontwikkelingsbedrijf is een nieuwe dienstverlenings- en aandeelhoudersovereenkomst (DVO en AHO) getekend. -In 2024 heeft het team van het Ontwikkelingsbedrijf hard gewerkt aan het ontwikkelen en invullen van de nieuwe strategie aan de hand van de kaders die in de nieuwe DVO zijn geformuleerd op basis van ervaring uit het verleden en wat nodig is voor de toekomst. Er is gezamenlijk gebouwd aan concrete doelen om uit te voeren voor de drie voornaamste transities		
Risico's	Er worden geen risico's voorzien. De liquiditeitspositie van het Ontwikkelingsbedrijf is gezond.		

Alliander NV			
Vestigingsplaats	Arnhem		
Website	https://www.alliander.com/nl/		
Beleid			
Bestuurlijk belang	De grootste aandeelhouders zijn de provincies Gelderland (44,68%), Friesland (12,65%) en Noord-Holland (9,16%) en de gemeente Amsterdam (9,16%). De overige aandeelhouders hebben minder dan 3% aandelen. De gemeente Den Helder bezit 473.825 aandelen van de totaal 136.794.964 uitgegeven aandelen a € 5 nominaal (0,35%). Portefeuillehouder: P. Bais		
Openbaar belang	Alliander is een energienetwerkbedrijf. Dagelijks ondersteunt het ruim 3 miljoen klanten met toegang tot energie. Het zorgt voor een betaalbare, betrouwbare en bereikbare energievoorziening in een groot deel van Nederland. Als netwerkbedrijf is Alliander verantwoordelijk voor de regionale distributie van energie, zoals elektriciteit, (bio)gas en warmte. Alliander wil haar positieve invloed, zoals het welzijn van de klanten vergroten dankzij een betrouwbare, betaalbare en voor iedereen onder gelijke condities toegankelijke energievoorziening. Daarnaast wil Alliander haar negatieve invloed, zoals de uitstoot van broeikasgassen, minimaliseren.		
Partijen	De aandeelhouders zijn provincies en gemeenten.		
Stemverhoudingen	0,35%		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2024	31-12-2023	
Aandelenkapitaal	253	253	
Exploitatiebijdrage			
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2024	31-12-2023	
Eigen vermogen	6038	4749	
Vreemd vermogen	3873	4038	
Leningen/garanties	495	495	
Exploitatieresultaat	976	267	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen	De provincie Noord-Holland, Liander en TenneT werken samen en in overleg met de gemeenten, zowel ambtelijk als bestuurlijk, in een Taskforce Energie-Infrastructuur Noord-Holland. Vanuit deze Taskforce pakken zij in drie sporen gezamenlijk het volgelopen elektriciteitsnet aan: 1. Sneller realiseren energie-infrastructuur: oplossen van de knelpunten van vandaag, bijv. de uitbreiding van het onderstation aan de Landmetersweg 2. Integraal programmeren energiesysteem van de toekomst: keuzes maken voor de toekomst, ontwerpen, sturen en programmeren. Hiervoor is o.a. op 20 juni een Deepdive gehouden met de gemeente, PoDH en defensie. 3. Slimme energie-oplossingen: efficiënter benutten van de bestaande infrastructuur.		
Risico's			

Mobipunten B.V.			
Vestigingsplaats	Anna Paulowna		
Website			
Beleid			
Bestuurlijk belang	Het project Mobipunten is onderdeel van De Kop Werkt! en wordt uitgevoerd samen met de gemeenten Schagen en Hollands Kroon. Portefeuillehouder: O. Wagner Portefeuillehouder: T. Augustijn		
Openbaar belang	Via de Mobipunten wordt ook in de kleine kernen in de regio deelmobiliteit opgezet, waarmee de bereikbaarheid van de gehele regio wordt verbeterd. Traditionele deelconcepten zullen hier naar verwachting niet snel hun diensten aanbieden in verband met de financieel minder gunstige businesscase. Dat maakt het noodzakelijk dat de overheid via deze BV hier de eerste stap in zet.		
Partijen	Gemeente Den Helder, Hollands Kroon en Schagen		
Stemverhoudingen	Mobipunten B.V. is een verbonden partij waarbij de gemeente een indirect belang heeft. De verdeling is 1/3 per aandeelhouder; gemeente Den Helder, de gemeente Hollands Kroon en de gemeente Schagen.		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2024	31-12-2023	
Aandelenkapitaal			
Exploitatiebijdrage			
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2024	31-12-2023	
Eigen vermogen	415	517	
Vreemd vermogen	9	6	
Leningen/garanties			
Exploitatieresultaat	-99	-139	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen			
Risico's	Per jaar heeft de gemeente Den Helder € 15.000 beschikbaar gesteld voor deelauto's. Het kan lastig worden om daarmee te sturen. In de kadernota is alleen een bedrag genoemd, geen voorwaarden. Per jaar kan dat geld ingetrokken worden. Het is zaak om goed positie te kiezen en scherp te zijn. Daarnaast heeft Den Helder 1/3 van de aandelen van Mobipunten BV. Daarmee draait Den Helder op voor 33% van de eventuele verliezen.		

ROM InWest B.V.			
Vestigingsplaats	Haarlem		
Website	www.rominwest.nl		
Beleid			
Bestuurlijk belang	Portefeuillehouder: O. Wagner		
Openbaar belang	Het gezamenlijke doel van InWest Regio BV is te komen tot duurzame economische structuurversterking van de Metropool Regio Amsterdam (MRA) en de regio Noord-Holland Noord.		
Partijen	Gemeenten van Noord-Holland		
Stemverhoudingen	5,2%		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2024	31-12-2023	
Aandelenkapitaal			
Exploitatiebijdrage			
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2024	31-12-2023	
Eigen vermogen		39273	
Vreemd vermogen		2691	
Leningen/garanties			
Exploitatieresultaat		-1641	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen			
Risico's			

Overzicht verplichte BBV indicatoren

BBV verplichte indicatoren		Nederland 2024	Begroting 2024	Rekening 2024
Samenwerkende gemeente				
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	NB	7,3	8,7
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	NB	6,2	8,9
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	NB	646	478
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur	NB	5,2	19,2
Overhead	% van totale lasten	NB	12,0	9,3
Zorgzame gemeente				
Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 - 64 jaar	836,6*	760,0	779,6*
Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 jarigen	1*	0,2	2*
Kinderen in uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar	6*	6,5	6*
Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	73,2	66,5	70,5
Werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	2*	1,5	2*
Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	343,6	276,0	362,8
Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners van 15 - 64 jaar	203,1	70,0	86,6
Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	11,5	14,6	14,9
Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	0,9	2,0	2,0
Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	0,3	0,3	0,4
Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo	Aantal per 10.000 inwoners	650	840	790
Vitale gemeente				
Funciemenging	%	54,2*	49,0	48,9*
Vestigingen (van bedrijven)	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 t/m 64 jaar	181,8*	112,0	114,2*
Gemiddelde WOZ-waarde	x € 1.000	379	230	241
Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	9,1*	5,0	6,3*
Demografische druk	%	70,4	76,5	77,5
Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	€	NB	723	748
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	€	NB	884	912
Leefbare gemeente				
Verwijzingen Halt	Aantal per 1.000 jongeren	9	10	12
Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	2,2	3,0	5,3
Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners	4,3	6,2	5,7

Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	1,2	0,9	1,5
Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	Aantal per 1.000 inwoners	5,7	7,5	10,9
Absoluut verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	6,3*	4,5	5,1*
Relatief verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen	27*	25	44*
Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs	2,4*	2,6	3,6*
Niet-sporters	%	53,4**	NB	46,4**
Omvang huishoudelijk restafval	Kg/inwoner	150*	150	208*
Hernieuwbare elektriciteit	%	40,9**	NB	23,8**

Bovenstaande gegevens komen vanuit www.waarstaatjegemeente.nl.

* geen recente gegevens bekend, dit zijn de cijfers uit 2023

** geen recente gegevens bekend, dit zijn de cijfers uit 2022

Overzicht investeringen

Overzicht investeringen 2024	Jaar	Krediet	Besteed tot en met 2023	Besteding 2024	Restant 2025 e.v.	Afsluiten Ja/Nee
Bedragen x € 1.000						
Programma 1, Samenwerkende gemeente		31.890	29.363	1.898	629	
Auto 2400 Schone straat (V-43-KGN)	2023	95	0	96	-1	Ja
Auto 3100 Riolering (05-BZD-9)	2023	115	0	104	11	Ja
Auto 3200 Spelen (56-BZS-9)	2023	95	0	121	-26	Ja
Auto 3300 DH centrum (V-42-KGN)	2023	95	0	96	-1	Ja
Auto 3301 sportvelden (V-41-KGN)	2023	95	0	95	0	Ja
Auto 3302 Groen NWDH (V-44-KGN)	2023	95	0	96	-1	Ja
Heftruck 5101	2023	35	0	0	35	Nee
Landmeten/Cad 2024	2024	70	0	0	70	Nee
Meubilair (thuiswerkvoorziening)	2023	230	150	4	76	Ja
Meubilair 2023	2023	40	1	6	33	Ja
Multi-Jet (92-WL-DT)	2024	68	0	54	14	Ja
Netwerk 2023	2023	320	276	37	7	Ja
Netwerk 2024	2024	118	0	8	109	Ja
Noodstroomvoorziening 2024	2024	50	0	0	50	Nee
Permanente huisvesting Willemsoord	2019	26.700	26.493	211	-4	Ja
Renovatie Ambachtsweg	2021	2.175	2.036	148	-10	Ja
Servers en storage 2022	2022	750	59	687	3	Ja
Servers en storage 2024	2024	100	0	77	23	Nee
Telefonie/Mobiele Devices 2023	2023	430	294	0	136	Ja
Werkplekken excl ipad en iphone 2023	2023	215	53	58	104	Ja
Programma 3, Vitale gemeente		33.415	5.677	9.665	18.074	
Aandelen Stichting Administratiekantoor ROM	2022	2.008	603	416	988	Nee
Aankoop parkeerterrein Het Nieuwe Diep 23	2024	70	0	71	-1	Nee
Aanpassen Museumhaven	2022	1.500	500	0	1.000	Nee
Afmeerpalen achterbinnenhaven	2021	73	79	-6	0	Ja
Anton Pieckplein	2018	808	233	0	575	Nee
Baggeren industriehaven	2019	1.770	0	0	1.770	Nee
Baggeren koopv. Binnenhaven 2024	2024	1.500	0	0	1.500	Nee
Bereikbaarheid bushaltes	2022	130	302	-207	35	Ja
Bijdrage Winkelhart/Kroonpassage	2024	2.060	0	2.060	0	Ja
Breewaterplein 2024	2024	550	0	0	550	Nee
Breewijd (Teerenstra) oeverconstructie SLA 2023	2023	432	0	340	92	Nee
Brug Willemsoord	2020	1.295	295	1.000	0	Nee
Doorfietsroute 2024	2024	600	0	0	600	Nee
Extra invest id openb ruimte op Willemsoord	2024	1.900	0	1.900	0	Nee
Fabriekgracht/Spoorstraat/fietspad Vinkenterrein	2022	80	0	0	80	Nee
Flaneerkade (deksloof, drenkeltrappen etc.) SLA 2024	2024	184	0	60	124	Ja
Hub Julianadorp Vogelzand 4102	2023	175	0	0	175	Nee
Kadeterrein Paleiskade	2021	1.400	0	1.400	0	Nee
Kadewand Paleiskade	2019	600	0	0	600	Nee
Koopv.binnenhaven – kadeconstr.vervang.SLA 2023	2023	389	0	250	139	Nee
Omvormingskosten DD & Kees de Jagerpad 2024	2024	170	0	0	170	Nee
Ontwikkelen Streepjesberg	2018	250	151	52	46	Nee
Ontwikkeling ONS/Julianadorp	2020	7.000	428	792	5.781	Nee
Oostoeverbrug afstandsbediening SLA 2023	2023	166	166	0	0	Nee
Openbaar toilet in stadshart	2023	120	0	0	120	Nee
Opknappen kades Helders kanaal fase 2 2024	2024	2.000	0	51	1.949	Nee
Parkeerterrein De Schooten	2021	443	100	3	340	Nee
PG Koninckshoek veiligheid en toegankelijkheid	2024	300	0	39	261	Nee
Renovatie Boerenverdrietbrug	2022	2.500	2.650	0	-150	Nee

Renovatie Koninckshoek	2022	330	0	0	330	Nee
Restauratie Brugwachtershuisje	2023	550	51	-51	550	Nee
Rotonde J.Verfaillweg-Waddenzeestraat-Seringen	2022	335	62	29	245	Nee
Van Kinsbergenbrug (extra deel II)	2018	1.000	0	1.000	0	Ja
Vervanging afsluitbomen Van Kinsbergenbrug	2018	552	0	484	68	Ja
Vervangen deuren Zeedoksluis SLA 2023	2023	22	0	0	22	Nee
Vervanging AED's	2022	45	38	0	7	Ja
Voorrang fiets op rotondes	2022	110	17	-17	110	Ja
Programma 4, Leefbare gemeente		52.393	9.709	10.697	31.986	
Aanleg fietsroute Willemsoord	2024	377	0	377	0	Nee
Aanleg strandopgang Huisduinen	2021	570	793	9	-232	Nee
Aanpassing bushaltes 2024	2024	136	0	60	76	Nee
Asfalt Quelderduijn	2023	122	0	13	110	Ja
Camera's binnenstad	2019	200	125	48	27	Ja
FC Den Helder Tribune/Complex	2023	1.300	11	975	314	Nee
Gebiedsgerichte aanpak 2022	2022	755	0	0	755	Nee
Gebiedsgerichte aanpak 2023	2023	133	0	125	8	Ja
Gebiedsgerichte aanpak 2024	2024	888	0	0	888	Nee
GGW Centrum	2020	402	368	21	13	Nee
GGW Kruiszwijn	2018	640	640	66	-66	Nee
GGW Kruiszwijn 3/5	2019	415	186	44	184	Nee
GGW Oostsloot buurt	2019	415	443	0	-28	Nee
GGW Tuindorp Oost	2020	402	131	7	264	Ja
GGW Visbuurt	2018	255	255		0	Ja
Grond Prinses Margriet basisschool	2024	2.200	0	0	2.200	Nee
Herdenkingsbos	2023	300	18	30	252	Nee
Herinrichten Koningstraat/-plein	2019	100	0	100	0	Nee
Herinrichten speelplaatsen 2023	2023	230	68	164	-3	Ja
Herinrichting speelterreinen 2024	2024	230	0	230	0	Ja
Herplant bomen agv iepziekte 2024	2024	200	0	209	-9	Ja
Loopuytpark	2020	600	1.165	-565	0	Ja
Nieuw perspectief gebiedsgericht GGW 2024	2024	634	0	0	634	Nee
Nieuw perspectief gebiedsgericht groen 2024	2024	86	0	0	86	Nee
Nieuw perspectief niet-gebiedsgericht groen 2023	2023	134	0	134	0	Ja
Nieuw perspectief niet-gebiedsgericht OV 2023	2023	150	0	123	27	Nee
Nieuw perspectief niet-gebiedsgericht wegen 2023	2023	160	0	160	0	Ja
Nieuw perspectief niet-gebiedsgericht groen 2024	2024	200	0	43	157	Nee
Nieuw perspectief niet-gebiedsgericht OV 2024	2024	150	0	4	146	Nee
Nieuw perspectief niet-gebiedsgericht wegen 2024	2024	260	0	140	120	Nee
Nieuwbouw prinses Margrietschool en KDV	2023	11.400	760	0	10.640	Nee
Openbare ruimte Keizerstraat	2024	350	0	0	350	Nee
Openbare ruimte Willemsoord	2024	2.410	0	1.150	1.260	Nee
Oversteekplaats Baljuwstraat	2020	55	32	23	0	Ja
Ren. Sp Ruyghweg atletiekbaan	2020	1.137	984	47	107	Nee
Riolering Centrum	2024	2.350	261	1.265	825	Nee
Riolering Geleerdenbuurt	2024	25	0	0	25	Nee
Riolering Huisduinen	2024	500	0	29	471	Nee
Riolering Huisduinen II	2023	150	0	0	150	Nee
Riolering Kruiszwijn 1,2	2024	450	0	20	430	Ja
Riolering Kruiszwijn 3,4 en 5	2020	5.825	21	894	4.910	Nee
Riolering Oostslootbuurt	2024	2.000	0	714	1.286	Nee
Riolering Parnassiastraat	2024	236	0	188	48	Nee
Riolering Schooten Centrum	2023	250	0	0	250	Nee
Riolering Tuindorp Oost	2023	25	0	0	25	Nee

Riolering Tuindorp Oost	2024	200	0	0	200	Nee
Riolering verbeteringsmaatregelen SSW 2023	2023	1.000	880	0	120	Nee
Riolering verbeteringsmaatregelen SSW 2024	2024	1.000	0	500	500	Nee
Schootenweg/Baskeweg/Egmondstraat	2020	100	4	0	96	Ja
Schout- en Schepenenbuurt	2019	363	363	-341	341	Ja
Sporthal De Brug	2024	425	0	1	424	Nee
Stakman Bossestraat	2020	100	1	0	99	Ja
Steigers Quelderduyn	2023	41	0	0	41	Nee
Straatverlichting LED 2024	2024	300	0	0	300	Nee
TF signaal	2021	155	23	130	2	Ja
Vernieuwing Lichtlijn	2022	5.375	2.043	2.998	334	Nee
Vervangingsinvesteringen wegen 2024	2024	792	0	379	413	Nee
VRI Havenweg - Het Nieuwe Diep	2024	110	0	109	1	Ja
VRI Jan Verfaillweg/Seringenlaan	2024	144	0	4	140	Nee
VRI Polderweg & De Wetstraat	2024	144	0	4	140	Nee
VRI Waddenzeestraat nabij Hunzestraat	2024	144	0	3	140	Nee
VRI Waddenzeestraat/Schootenweg	2024	230	0	7	223	Nee
Wildopvang bouwkundig	2020	1.963	135	55	1.773	Nee
Totaal Lopende investeringen		117.698	44.749	22.260	50.689	