

Registratienummer:	RVO19.0060	Portefeuillehouder:	K. Visser
Van team:	Financiën	Ter inzage gelegde stukken / bijlagen:	1. programmarekening 2018 (ID19.02531) 2. verslag van bevindingen accountant IR19.0087 3. RVO18.00147 resultaatbestemming
Behandelend ambtenaar:	Mw. P.C. van Leerdam		
Telefoonnummer:	(0223) 67 8182		
E-mail adres:	p.van.leerdam@denhelder.nl		
Onderwerp:	Programmarekening 2018		

Gevraagd besluit:

1. De programmarekening 2018 vast te stellen;
2. Het voordelig saldo van € 7.143.000 toe te voegen aan de Algemene Reserve;
3. Een kapitaal-egaliseringsreserve in te stellen voor het Stadspark en te vullen door een bedrag van € 3.500.000 te onttrekken aan de Algemene Reserve;
4. € 500.000 toe te voegen aan programma Ruimte en stedelijke vernieuwing 2019 om hiermee de kapitaal-egaliseringsreserve Koningstraat/Spoorstraat te voeden (zie ook RVO19.0017/RB19.0012);
5. Een bedrag van € 36.000 toe te voegen aan de Reserve Sociaal Domein en te onttrekken aan de Algemene Reserve.
6. De bestemmingsreserves Strategische Visie en EFRO te sluiten;
7. De uit dit besluit voortvloeiende begrotingswijziging BGW19.0007 vast te stellen.

Publiekssamenvatting

De programmarekening laat een voordelig saldo zien van € 7.143.000. Bij het opstellen van de tweede tussenrapportage 2018 verwachtten we nog een nadelig resultaat van € 2.728.000.

De grootste verschillen tussen de twee uitkomsten zijn onder andere ontstaan door de volgende oorzaken:

- er zijn in 2018 werkzaamheden uitgesteld waarvan de budgetten zijn overgeheveld naar de begroting 2019;
- de grondexploitatie Doggerswijk laat een positief resultaat zien en de grondexploitatie Willem Alexanderhof laat een minder nadelig resultaat zien dan verwacht;
- er zijn meer leges omgevingsvergunningen ontvangen dan verwacht;
- de planvorming van de Koningstraat/Koningsplein komt in 2019 tot uitvoering waardoor in 2018 het bijhorende budget nog niet is besteed.
- het bedrag in de begroting voor het Stadspark moet geactiveerd worden, waardoor het in 2018 een ogenschijnlijk voordeel oplevert. Het bedrag voor het Stadspark moet echter gestort worden in een egaliseringsreserve Stadspark om de kapitaallasten in de komende jaren te kunnen betalen.

Inleiding

Elk jaar biedt het college een programmarekening aan u aan. In de programmarekening legt het college verantwoording af over de afgesproken doelen die geformuleerd zijn in de programmabegroting. De door de raad aangestelde accountant toetst de programmarekening op getrouwheid en rechtmatigheid. De goedkeurende verklaring bieden we tegelijk aan met de programmarekening en verwerken deze in het boekwerk.

Beoogd maatschappelijk resultaat

De jaarrekening is een verantwoording van het college van burgemeester en wethouders aan de gemeenteraad over het gevoerde beheer.

De beoogde maatschappelijke resultaten worden per programma genoemd alsmede de verantwoording van het gevoerde beleid. Tevens zijn er overzichten per programma met de daarmee samenhangende lasten en baten voorzien van verklaringen over de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting.

De paragrafen geven een beeld van de uitvoering van de bedrijfsvoering en inzicht in een aantal belangrijke onderdelen van de financiële positie van de gemeente.

Kader

De programmarekening is samengesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording (BBV) en de financiële verordening van de gemeente (artikel 212 van de Gemeentewet). Het college van burgemeester en wethouders verantwoorden zich in de programmarekening aan de gemeenteraad over het gevoerde inhoudelijke en financiële beleid. De raad heeft een controlerende taak en verleent door vaststelling van de programmarekening decharge aan het college. De programmarekening moet een getrouw beeld geven van de werkelijke situatie (artikel 197-198-199 van de Gemeentewet). Vóór 15 juli 2019 dienen de jaarstukken ingeleverd te zijn bij de Provincie Noord-Holland.

Argumenten

De behandeling en vaststelling van de programmarekening geeft invulling aan de verantwoordingsplicht van het college en de controletaak van de raad. Bij het onderdeel 'Financiële consequenties' wordt toegelicht welke belangrijke afwijkingen er zijn na de vaststelling van de laatste begrotingswijziging en het uiteindelijke saldo. Het weerstandvermogen met het bijpassend ratio per 31 december 2018 is gebaseerd op de nieuwe beleidskaders die in februari 2019 door de raad zijn vastgesteld. Deze kaders bepalen ook dat een begrotingsoverschot vóór resultaatbestemming in eerste instantie toegevoegd wordt aan de Algemene Reserve.

Via raadsvoorstel/-besluit RVO18.0147/RB18.0133), is besloten om niet gebruikte budgetten uit 2018 (€ 3.131.600) door te schuiven naar de begroting 2019. Hierdoor is in 2019 geld beschikbaar om de werkzaamheden uit te voeren.

De volgende argumenten verwijzen naar de beslispunten van dit raadsvoorstel:

- Punt 3: In de begroting van 2018 is een bedrag opgenomen van € 3.500.000 voor het Stadspark. Een investering van deze omvang moeten we volgens de BBV echter activeren. Om de kapitaalslasten in de komende jaren te dekken stellen wij voor om het vrijgefallen bedrag van € 3.500.000 te storten in een kapitaal egalisereserve.
- Punt 4: In de begroting 2018 is een bedrag van € 500.000 ter beschikking gesteld voor de herontwikkeling van de Koningsstraat/Koningsplein. De kapitaallasten worden gedekt uit een kapitaallegalisereserve. Wij stellen voor deze reserve in te stellen en het bedrag van € 500.000 via een resultaatbestemming over te hevelen naar de begroting 2019.
- Punt 5: Gemeente Den Helder is regiegemeente voor Beschermd Wonen. In 2018 heeft een onttrekking aan de reserve Beschermd Wonen plaats gevonden van € 371.000. Dit bedrag is niet besteed. Van deze € 371.000 komt € 335.000 (het aandeel van de gemeente Den Helder) uit de reserve Sociaal Domein. Deze onttrekking moet in 2019 nog plaats vinden. Er wordt voorgesteld om het bedrag ad € 36.000 (€ 371.000 -/- € 335.000) als resultaatbestemming toe te voegen aan het budget Beschermd Wonen 2019. Een en ander met inachtneming van het eerder door gemeenteraad genomen besluit hierover (zie RB18.0079);
- Punt 6: De bestemmingsreserves Strategische Visie en EFRO (Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling) zijn in 2018 geheel conform de doelstelling volledig besteed en de stand is nihil. Wij vragen de bestemmingsreserve EFRO en Strategische Visie te mogen sluiten.

Zoals gezegd sluit de programmarekening 2018 met een voordelig saldo van € 7.143.000. Bij de laatste begrotingswijziging was een nadelig saldo begroot van € 2.728.000. Hierna volgt een opsomming van de belangrijkste afwijkingen in de baten en lasten en de toelichting hierop.

Samenvatting (x € 1.000)

Prog.	Omschrijving	Bedrag in €	V/N
div.	Uitgestelde uitvoering van werkzaamheden	3.131.600	V
1	Lagere toevoeging reserve (IU)	2.916.000	V
1	Voorziening juridische claims	450.000	N
6	Minder onttrokken uit reserve SD	2.581.000	N
8	Stadspark	3.500.000	V
8	Doggerwijk	1.085.000	V
8	Willem Alexanderhof	686.000	V
8	Omgevingsvergunningen	261.000	V
8	Koningsstraat/Koningsplein	500.000	V
	Overige verschillen	824.000	V
	Totaal	9.872.600	V

Toelichting belangrijkste afwijkingen lasten/baten:

- In de veegwijziging 2018 is aangegeven dat de reserve Integratie Uitkering stijgt met € 2.916.000.
- Door het Sociaal Domein is een lagere onttrekking gedaan in programma 6, zie ook de opmerking hierboven.
- Naar aanleiding van een juridisch geschil tussen de gemeente en de wederpartij over het niet bijschrijven op een horecaverunning, ten gevolge waarvan wederpartij schade claimt, heeft de gemeente in het kader van haar risico-inschatting een nieuwe voorziening ingesteld. Hiermee wordt € 450.000 aan de voorziening toegevoegd, voor het onverhoopte geval dat de polis van de aansprakelijkheidsverzekering onvoldoende dekking biedt. Met deze voorziening was in de begroting nog geen rekening gehouden.
- In de begroting is een bedrag van € 3.500.000 opgenomen voor het Stadspark. Dit bedrag moeten we activeren en daarom is het omgezet in een krediet.
- De grondexploitatie van Doggerwijk is in 2018 afgesloten met een positief resultaat van € 1.085.000.
- Het Willem Alexanderhof ontwikkelt zich positief en heeft voor 2018 een voordelig resultaat van € 686.000.
- Het aantrekken van de economie is te merken aan de opbrengst van de omgevingsvergunningen met een plus van € 261.000.
- De planvorming voor het project Koningstraat/Koningplein komt in 2019 tot uitvoering. Bij de resultaatbestemming vragen we om het beschikbare budget 2018 van € 500.000 over te hevelen naar 2019.

Maatschappelijke aspecten

Draagvlak

Het voorstel leent zich niet voor het houden van een referendum omdat dit is uitgesloten volgens artikel 2 lid e. van de Referendumverordening 2012.

Duurzaamheid

De programmarekening bieden we digitaal aan en niet meer in de vorm van een boekwerk.

Financiële consequenties

De programmarekening 2018 sluit met een voordelig saldo van € 7.143.000.

Bij de laatste tussenrapportage was er een nadelig saldo begroot van € 2.728.000.

Ratio weerstandsvermogen

De Algemene Reserve bedraagt eind 2018	€ 20.575.000
Bestemmingsreserves	12.799.231
Onvoorzien uitgaven	0
Stille reserves	2.500.000
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 35.874.231

Het totaalbedrag van de risico's die zijn opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen is € 21.293.280.

De ratio weerstandsvermogen is de weerstandscapaciteit / bedrag van de risico's:

$€ 35.874.231 / € 21.293.280 = 1,7.$

De ratio voldoet aan het de door de raad vastgestelde minimum van 1,0 en is hiermee voldoende.

Communicatie

Persbericht: Ja, na behandeling van de programmarekening wordt de beslissing gecommuniceerd met de pers.

Realisatie

Na de besluitvorming verwerken we de begrotingswijziging in de financiële administratie.

Vóór 15 juli 2019 worden de jaarstukken ingeleverd bij de Provincie Noord-Holland.

Den Helder, 14 mei 2019.

Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

burgemeester
Koen Schuiling

secretaris
Robert Reus