

Jaarstukken 2025

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Leeswijzer	3
Inleiding	5
Financieel resultaat	6
Financiën in één oogopslag	8
Programma's	9
Samenwerkende gemeente	9
Zorgzame gemeente	14
Vitale gemeente	21
Leefbare gemeente	31
Algemene dekkingsmiddelen	39
Overhead	41
Vennootschapsbelasting	43
Onvoorzien	44
Paragrafen	45
Weerstandsvermogen	45
Onderhoud kapitaalgoederen	56
Financiering	63
Bedrijfsvoering	69
Verbonden partijen	78
Grondbeleid	81
Lokale heffingen	85
Subsidies	91
Openbaarheidsparaagraaf	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	123
Rechtmatigheidsverantwoording	137
Overzicht baten en lasten per taakveld	138
Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen (SiSa)	142
Overige gegevens	157
Controleverklaring	157
Bijlagen	166
Overzicht verbonden partijen	166
Overzicht verplichte BBV indicatoren	185
Overzicht investeringen	187

Leeswijzer

De opzet van de jaarstukken is conform het Besluit begroting en verantwoording (BBV) en de verantwoording volgt de opzet van de Programmabegroting 2025. 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 2025 niet konden worden uitgevoerd middelen beschikbaar worden gemaakt voor de uitvoering in 2026.

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 een 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 2025 is bereikt. Dit deel wordt aangevuld met belangrijke ontwikkelingen die zich in 2025 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 2025 ook onderdeel uit van

programma 1. Vanaf 2026 is dat niet meer geval. Een deel van de toelichting is in 2025 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 het 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 2026 en volgende jaren.

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2025. Deze bestaat uit het beleidsmatige jaarverslag en de financiële jaarrekening. Met de jaarstukken legt het college van burgemeester en wethouders verantwoording af over het gevoerde (financiële) beleid en de ingezette middelen. De jaarstukken vormen het sluitstuk van de planning- en controlcyclus van het begrotingsjaar van de gemeente.

De programmarekening sluit met een nadelig exploitatiesaldo van € 3,1 miljoen. Dit is een verschil van € 2,3 miljoen met de prognose in de decemhernota waarin een nadelig saldo van € 0,8 miljoen werd verwacht.

Voor 2025 is sprake van een grote tegenvallende kostenpost die het negatieve exploitatiesaldo grotendeels verklaart. Dit betreft de herberekening van de pensioenvoorziening wethouders ten bedrage van € 3,2 miljoen.

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 2025 zijn opgepakt en uitgevoerd. Ook de zaken die in 2025 nog niet zijn afgerond worden toegelicht.

Financieel resultaat

De programmarekening 2025 sluit met een nadelig exploitatiesaldo van € 3,1 miljoen. In de onderstaande tabel is het exploitatieoverzicht gepresenteerd met vergelijkende cijfers uit de rekening 2024 en de ontwikkeling gedurende 2025.

Exploitatieoverzicht	Rekening	Primitieve	Actuele	Rekening	Verschil
Bedragen x € 1.000	2024	Begroting	Begroting	2025	
Exploitatie	9.059	8.302	849	2.609	-1.760
Lasten	279.251	270.425	282.219	280.574	1.645
Baten	-270.192	-262.124	-281.370	-277.964	-3.406
Reserves	-6.085	-4.660	-33	525	-557
Toevoegingen (lasten)	12.285	0	5.864	7.260	-1.396
Onttrekkingen (baten)	-18.370	-4.660	-5.896	-6.735	838
Gerealiseerd resultaat	2.974	3.641	817	3.134	-2.318

Nog uit te voeren werkzaamheden

In de decembernota zijn een aantal nog uit te voeren werkzaamheden overgeheveld naar 2026. Elk jaar vindt de bepaling hiervan plaats in de decembernota en in aanvulling hierop bij de bestemming van het 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 € 1,0 miljoen te bestemmen ten laste van de algemene reserve. Hierbij is rekening gehouden met de door het Presidium op 9 maart 2026 vastgestelde lijst van controversiële onderwerpen die voor besluitvorming aan de nieuwe gemeenteraad moeten worden voorgelegd. Ook zijn decentralisatie uitkeringen die bedoeld zijn voor de regio hierin opgenomen.

Resultaatbestemming

Bij de besluitvorming over de programmarekening 2025 wordt voorgesteld om een bedrag van €1,0 miljoen toe te voegen aan de budgetten in 2026 via de bestemmingsreserve "nog uit te voeren werkzaamheden".

Dit betreft:

- Bezuinigingstaakstellingen en maatregelen hervormingsagenda € 0,5 miljoen
- Regionaal budget Nationaal Programma Vitale Regio's (NPVR): € 0,23 miljoen
- Gemeentefonds DU Pilots samenwerken sociaal en veiligheidsdomein € 0,14 miljoen
- Voor de uitvoering van de Wet Versterking Regie Volkshuisvesting. € 0,13 miljoen

De middelen voor deze werkzaamheden waren in 2025 incidenteel beschikbaar gesteld en zijn nodig om de niet uitgevoerde werkzaamheden alsnog in 2026 te kunnen uitvoeren. Deze resultaatsbestemmingen zijn feitelijk een verschuiving binnen het eigen vermogen van algemene reserve naar bestemmingsreserve.

Weerstandratio

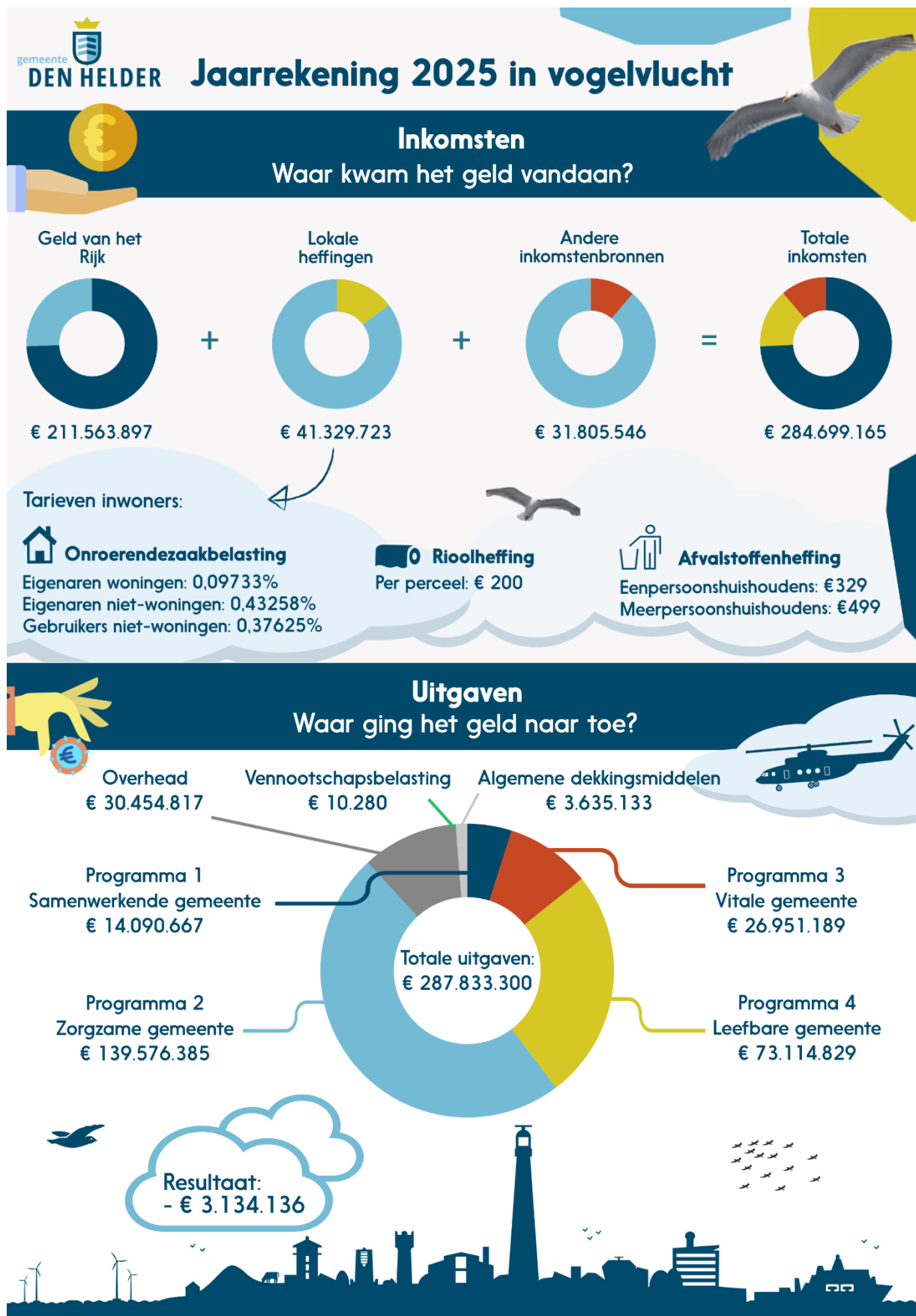
Na verwerking van het nadelig resultaat van € 3,1 miljoen bedraagt de algemene reserve: € 21,6 miljoen. Bij een risico-omvang van € 7,9 miljoen is de weerstandratio 2,7. De weerstandratio voldoet daarmee aan de norm, zijnde hoger dan 1,0. Ook wanneer de voorgestelde resultaatbestemming van €1,0 miljoen in mindering wordt gebracht op de algemene reserve, is de weerstandratio met 2,6 hoger dan de norm.

Grootste verschillen tussen begroting en rekening 2025

De samenstelling van het nadelige begrotingsresultaat van € 2,3 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
Herberekening pensioenvoorziening wethouders ad €3,5 miljoen en enkele kleinere mee- en tegenvallers	-3.182
Hogere lasten Bijstandsuitkeringen a.g.v. hogere kosten per client (€1,2 miljoen) en €400k op sociale werkvoorziening	-1.571
Onttrekking uit reserve BUIG (voordeel)	1.213
Niet aangewende middelen Regiodeal gelden t.b.v. Blue Port Camp als gevolg van terugbetaling bijdrage waterstofproject	-1.492
Achterblijvende grondexploitatieopbrengsten (Alexanderhof en Tillenhof)	-2.502
Administratief nadeel i.v.m. achterblijvende uitgaven NIP - deels gecompenseerd: hogere opbrengsten omgevingsvergunningen	-1.551
Achterblijvende uitgaven NIP en voordeel kosten bodemonderzoek	2.309
Hogere uitgaven m.n. door overbrengen boekwaarde sportcomplex in grondexploitatie Ruyghweg €526k, hogere lasten zwembad (€650k)	-1.338
Lagere uitgaven onderwijs	679
Overige verschillen, kleiner dan € 500.000 per onderwerp	5.117
Totaal	-2.318

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	Participatie	Portefeuillehouder: Nanning
We maken duidelijke regels over participatie bij voorbereiding, uitvoering en evaluatie van beleid. Om initiatiefnemers te informeren over en te faciliteren bij het betrekken van hun omgeving maken we een handreiking.		
Wat hebben we bereikt?		
In de inspraak- en participatieverordening gemeente Den Helder 2024 zijn duidelijke regels vastgelegd. Voor initiatiefnemers is een stappenplan opgesteld om hen te ondersteunen bij de participatie met hun omgeving. Dit stappenplan wordt actief onder de aandacht gebracht en is te vinden op de website van de gemeente. Dit doel is bereikt, maar participatie blijft altijd een aandachtspunt.		
Activiteit 1.1.2	Kinderburgemeester en Kinderraad	Portefeuillehouder: Camara
We laten de jeugd actief meedenken met de ontwikkeling van de Helderse samenleving. Den Helder heeft een kinderburchemeester en een kinderraad met een zittingstermijn van twee jaar. Naast ceremoniële activiteiten, zoals openingen, zetten de kinderburchemeester en de kinderraad zich in voor het belang van kinderen. Eind 2024 start de nieuwe kinderburchemeester en kinderraad. De kinderraad mag gezamenlijk hun speerpunten voor de zittingsperiode van twee jaar bepalen.		
Wat hebben we bereikt?		
Jip de Jong is de Kinderburchemeester van Den Helder. Samen met de Kinderraad heeft hij een paar belangrijke dingen gedaan: - Nieuw basketbalveldje: Een jonge inwoner stuurde een brief met de vraag om een nieuw basketbalveld. De kinderburchemeester en de Kinderraad hebben hier een actie voor georganiseerd. Samen met de gemeente is een goede plek gevonden. Het basketbalveld bij de speeltuin aan de Theodorus Rijkersstraat wordt nu gebruikt. - Inclusieve speelplek: Er wordt gekeken hoe een speelplek kan worden gemaakt speciaal voor kinderen met een lichamelijke beperking. - Tegengaan van roken en vopen: Een speerpunt van de kinderburchemeester is het tegengaan van roken en vopen onder kinderen. Er wordt onderzocht hoe dit het beste kan, bijvoorbeeld met voorlichting, campagnes of samenwerking met scholen.		
Activiteit 1.1.3	Jongerenadviesraad (JAR)	Portefeuillehouder: Camara
De 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. We verstevigen de basis en bieden de Jongerenadviesraad meer continuïteit en stabiliteit. We breiden de inspraakmomenten uit en er zijn speerpunten bepaald waar de Jongerenadviesraad zich actief voor wil inzetten en een lobby voor wil voeren.		
Wat hebben we bereikt?		
De JAR heeft een tijd veel wisselingen gehad, waardoor het werk tijdelijk niet helemaal goed door kon gaan. Inmiddels is de JAR weer volledig op sterkte. De JAR heeft bij de gemeente gesproken over het voorstel om de starterslening te verhogen. Dankzij de inspraak en de brede steun binnen de gemeenteraad is het voorstel aangenomen. Daarmee zet Den Helder een belangrijke stap richting betere kansen voor jonge starters en een sterkere lokale woningmarkt. Ook heeft de JAR geholpen om menstruatieproducten gratis en voor iedereen toegankelijk te maken. Zij hebben deze producten overhandigd aan Vonk en Scholen aan Zee. Daarnaast was de JAR aanwezig bij een overleg van de gemeente om de mening van jongeren te laten horen en samen ideeën te bedenken voor een beter Den Helder.		
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	Portefeuillehouder: Wagner
We hebben continu aandacht voor de digitale toegankelijkheid binnen de gemeente en het voldoen aan de wettelijke verplichting om per drie jaar iedere website 'van' de gemeente Den Helder te (laten) onderzoeken op digitale toegankelijkheid en de resultaten hiervan extern te publiceren.		
Wat hebben we bereikt?		
In 2025 zijn de onderzoeken op digitale toegankelijkheid afgerond en gepubliceerd.		
Activiteit 1.2.2	HUB Julianadorp	Portefeuillehouder: Wagner
Gesprekken met participanten die betrokken (kunnen) zijn bij de realisatie van de HUB, het burgerloket in Julianadorp, vinden plaats en er wordt gestart met het realiseren van de HUB in Julianadorp.		
Wat hebben we bereikt?		
De gesprekken met de betrokken partijen om de HUB mogelijk te maken – Woningstichting Den Helder en het bestuur van MFC 't Dorpshuis – zijn weer opgestart. Er ligt een concept-intentievereenkomst waarin afspraken zijn vastgelegd tussen deze twee partijen en de gemeente om te komen tot een HUB.		

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	Portefeuillehouder: Wagner
We verbeteren de leesbaarheid en toegankelijkheid van informatie van de gemeente Den Helder en haar partners. Er zijn voldoende middelen en ondersteuning beschikbaar voor de gestelde doelen.		
Wat hebben we bereikt?		
Het verbeteren van de leesbaarheid en toegankelijkheid van informatie van de gemeente Den Helder en haar partners kent verschillende invalshoeken. In 2025 is onder meer gewerkt aan de begrijpelijkheid van teksten, de kwaliteit van college- en raadsdocumenten en er zijn technische vorderingen gemaakt. Tegelijkertijd blijft er nieuwe informatie beschikbaar komen, wat deze activiteit een continu proces maakt.		
Activiteit 1.3.2	Lokale inclusieagenda	Portefeuillehouder: Wagner
We voeren de Lokale Inclusie Agenda 2024-2026 uit, gericht op het bevorderen van inclusie in Den Helder. Acties en initiatieven worden gedocumenteerd en gerapporteerd, en specifieke mijlpalen zijn voorgesteld zoals meer inclusieve onderwijsinstellingen en deelnemers aan bewustwordingssessies.		
Wat hebben we bereikt?		
In 2025 zijn er verschillende activiteiten georganiseerd ter bevordering van de inclusie in Den Helder. Hierbij een overzicht van de activiteiten: - Inclusie-enquête: De enquête laat twee kanten zien. Sommige inwoners voelen zich buitengesloten en vinden inclusie belangrijk. Andere inwoners voelen zich minder betrokken of hebben kritiek op hoe inclusie wordt aangepakt. Veel inwoners kennen de inclusie-initiatieven niet goed en doen er weinig aan mee. Toch geeft de enquête duidelijke signalen. Inwoners willen betere informatie en meer zichtbaarheid. Ook is het belangrijk om beter aan te sluiten bij verschillende groepen, zoals LHBTI+ inwoners en mensen met een fysieke beperking. Omdat inwoners verschillende ervaringen en verwachtingen hebben, is duidelijke en brede communicatie nodig. Zo blijft inclusie begrijpelijk en wordt polarisatie voorkomen. - Jaarlijkse viering van Internationale Vrouwendag - Campagne Kind Van: De expositie KIND VAN bestond uit grote borden met portretfoto's en verhalen van kinderen van ouders met een verslaving en/of psychische problemen. Op de borden staan QR-codes. Via deze codes kunnen mensen hulp of meer informatie krijgen als zij zich herkennen in de verhalen. - Elektrische strandrolstoel is aangeschaft - Pride Alkmaar: De gemeente Den Helder is initiatiefnemer van de bestuurdersboot Noord-Holland Noord. Deze boot vaart mee met de grachtenparade in Alkmaar tijdens Alkmaar Pride in mei. Met deze boot laat de gemeente, samen met andere gemeenten uit de regio, zien dat zij de LHBTIQ+-gemeenschap steunt. Ook wil de gemeente laten zien dat zij inclusie en diversiteit belangrijk vindt. - Werkgeverscongres: Het Werkgeverscongres werd in 2025 georganiseerd samen met de gemeenten Schagen en Alkmaar, met steun van RPAHn. Het congres kwam er omdat uit cijfers bleek dat de meeste meldingen van discriminatie over werk gingen. Tijdens het congres kwamen ondernemers, HR-medewerkers en medewerkers van gemeenten samen. Zij volgden workshops over inclusief personeelsbeleid, het herkennen van kleine vormen van discriminatie en het benutten van diversiteit in teams. Ook deelden sprekers hun eigen ervaringen. Er waren ruim 130 deelnemers. - Kees de Jager Inclusieprijs is uitgereikt aan Cinema Zevenskoop. De cinema aan het Julianaplein gaat het bedrag gebruiken voor een plateautraplift, zodat bezoekers in een rolstoel ook naar de Zevenskoop kunnen. - Week van de Toegankelijkheid • Wheelchair skills evenement: Het Wheelchair Skills Team gaf een cursus rolstoelvaardigheid. De cursus bestond uit vier lessen. Tien deelnemers uit Texel en Den Helder kregen les van twee trainers met eigen ervaring. De eerste twee lessen waren in een gymzaal. De deelnemers oefenden daar met balanceren en het op- en afrijden van stoepen en drempels. De laatste twee lessen waren buiten. Daar oefenden zij hoe ze deze vaardigheden in het verkeer kunnen gebruiken. • Lezing neurodiversiteit: Mirjam Nijhuis gaf een lezing over neurodiversiteit in Theater de Kampanje. Ze legde uit dat mensen verschillende soorten breinen hebben, bijvoorbeeld door autisme, ADHD of dyslexie. Ook gaf ze praktische tips om beter contact te maken met mensen die anders denken. - Orange the World: Dit is een wereldwijde campagne tegen geweld tegen vrouwen en meisjes. Verschillende gebouwen, zoals bibliotheek School 7 en de watertoren, werden oranje verlicht. In gebouw 66 was ook een speciale expositie te zien die bij de campagne hoorde.		
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	Portefeuillehouder: De Boer
Dit doel is uitgewerkt in de paragraaf bedrijfsvoering.		
Wat hebben we bereikt?		

BBV verplichte indicatoren

BBV verplichte indicatoren		Nederland 2025	Begroting 2025	Rekening 2025
Overhead				
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	NB	8,8	8,6
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	NB	7,8	8,9
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	NB	495	534
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur	NB	7,6	18,0
Overhead	% van totale lasten	NB	10,4	10,6

Wat heeft het gekost?

Lasten en baten

Samenwerkende gemeente	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Saldo
Bedragen x € 1.000					
Exploitatie					
Lasten	9.452	7.713	10.885	14.091	3.205
Bestuur	6.066	4.348	7.524	10.706	3.182
Burgerzaken	3.387	3.365	3.362	3.385	23
Baten	-2.622	-1.450	-2.648	-2.342	306
Bestuur	-1.371	-52	-1.221	-1.043	179
Burgerzaken	-1.251	-1.397	-1.427	-1.299	127
Saldo van baten en lasten	6.831	6.264	8.237	11.749	3.512
Reserves					
Toevoegingen (lasten)	300				
Onttrekkingen (baten)	-999	-300	-300	-300	
Mutaties in de reserves	-699	-300	-300	-300	
Gerealiseerd resultaat	6.132	5.964	7.937	11.449	3.512

Verschilverklaring

Verschillen (bedrag x € 1.000)		Bedrag	V/N	I/S
Exploitatie		-3.512		
0.1 Taakveld Bestuur (baten) In het taakveld Bestuur zijn er voor € 178.800 minder baten gerealiseerd dan begroot. De voornaamste afwijkingen zijn: - Als gevolg van waardeoverdracht van het pensioen van een ex-wethouder aan de gemeente zijn de baten incidenteel hoger dan begroot (voordeel € 117.000). - Zowel aan de lastenkant als aan de batenkant is sprake van een verschil van € 290.000 bij de regionale samenwerking fysiek en sociaal. Deze verschillen vallen tegen elkaar weg waardoor er per saldo het resultaat nihil is.	Baten	-179	N	I
0.1 Taakveld Bestuur (lasten) Bij het taakveld Bestuur is aan de lastenkant sprake van een nadeel van € 3.182 miljoen. De voornaamste afwijkingen zijn: - Lagere lasten op salarissen en pensioenuitkeringen college (voordeel € 231.000). - De herberekening pensioenvoorziening wethouders zorgt voor een nadeel van € 3,5 miljoen. Hierdoor voldoen we aan de eisen die de Overheid stelt aan de voorziening die getroffen moet zijn voor de overdracht van de pensioenen van (voormalig) wethouders aan het ABP per 1 januari 2028. - Waardeoverdracht pensioen voormalig wethouder € 117.000 (nadelig). - Door het voortijdig aftreden van het college is het wettelijk verplicht de wachtgeldvoorziening aan te vullen voor twee wethouders. Voor vier wethouders gelden andere regelingen waar zij op terug kunnen vallen (nadeel € 82.000). - Hogere lasten opgavemanagers € 88.000 door inhuur ivm vacatures (nadelig). - Lagere lasten werkzaamheden tot het komen tot de regionale samenwerking sociaal en fysiek (voordeel € 323.000). - Bij de gemeenteraad is een voordeel ontstaan doordat het benutten van een aantal budgetten niet noodzakelijk is gebleken en een aantal is overschreden (voordeel € 110.000). - Overige kleinere verschillen verdeeld over een taakveld van € 6,65 miljoen: € 97.000 (voordeel).	Lasten	-3.182	N	I
0.2 Taakveld Burgerzaken (baten) Het taakveld Burgerzaken kent aan de batenkant een nadeel van € 127.000. De voornaamste afwijkingen zijn: - Er zijn minder aktes, uittreksels, eigen verklaringen aangevraagd dan verwacht (nadeel € 125.000). - De legesopbrengsten voor naturalisaties zijn hoger dan verwacht (voordeel € 85.000). - Lagere opbrengsten leges rijbewijzen (€ 36.000). - De gevolgen van de paspoortenpiek zijn in 2025 iets lager dan verwacht (nadeel € 50.000). Lagere baten voor de leges zorgt in het geval van naturalisaties, rijbewijzen en reisdocumenten ook voor lagere lasten. Het verschil aan de lastenkant is in totaliteit vrijwel nihil.	Baten	-127	N	I
Overige kleine ontwikkelingen	Lasten	-24	N	I
Totaal		-3.512	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.

In dit Programma komen de volgende onderwerpen aan de orde: Samenkracht en burgerparticipatie, Preventie, inkomensregelingen, Arbeidsparticipatie, WSW en beschut werk, WMO zorg, Jeugdzorg, Maatschappelijke – en vrouwenopvang en Volksgezondheid. In de regio Kop van Noord-Holland (Den Helder, Hollands Kroon, Schagen en Texel) krijgen alle inwoners de kans om veilig op te groeien, zich te ontwikkelen, een opleiding te volgen, te werken, mee te doen in de maatschappij en gezond oud te worden. De Kop van Noord-Holland is een regio waarin iedereen, ongeacht leeftijd, achtergrond of situatie, mee mag en kan doen. Toch kan elke inwoner in het leven weleens te maken krijgen met een tegenslag en daarbij hulp nodig hebben. Vaak kan deze hulp geboden worden door personen uit de directe omgeving van de inwoner (gezin, familie, vrienden, buurtgenoten, de sportclub, collega's et cetera). Soms is er daarnaast meer nodig. Dan kan de inwoner rekenen op ondersteuning of zorg vanuit het Sociaal Domein

Beleidskaders

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

- [Regiovisie Beschermde 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 streven ernaar dat alle inwoners, ongeacht hun achtergrond of omstandigheden, een stabiel en waardig bestaan hebben.		
Activiteit 2.1.1	Woonbehoefte	Portefeuillehouder: Nanning
Er is een programmatische aanpak om inwoners met een zorgvraag bij het wonen (excl. nieuwkomers) zo goed mogelijk te kunnen ondersteunen. De uitvoering van dit programmaplan start in 2025. We brengen de woonbehoeftes van diverse doelgroepen in kaart en er komen meer flex- en doorstroomwoningen. Deze activiteit heeft ook betrekking op het programma vitale gemeente.		
Wat hebben we bereikt?		
Het programmatische werken aan wonen met zorg komt steeds beter in positie. In 2025 zijn o.a. de regionale ETHOS telling, de preventiescan dak- en thuisloosheid, de actieagenda ouderenhuysvesting, de regionale woonzorganalyse, als onderdeel van de regionale woonzorgvisie, uitgevoerd en is de conferentie 'aanpak dakloosheid in de Kop van Noord Holland' georganiseerd.		
Met partners zijn nieuwe afspraken gemaakt over de toegang tot maatschappelijke opvang én is gestart met een pilot om de uitstroom uit beschermd wonen en maatschappelijke opvang te bevorderen. Ook is een tijdelijke locatie, Nieuweweg 3, gevonden om de maatschappelijke opvang te verhuizen uit de Visbuurt. De nieuwe locatie zal in q2 van 2026 in gebruik worden genomen. Naast de nieuwe locatie voor de maatschappelijke opvang is een breed onderzoek gestart naar een nieuwe locatie voor de vrouwenopvang.		
Activiteit 2.1.2	Onderwijszorgagenda	Portefeuillehouder: Nanning
We vertalen de regionale onderwijszorgagenda naar onze lokale situatie en werken aan de ambities en activiteiten die onder andere zorgen voor inclusiever onderwijs. Deze activiteit heeft ook betrekking op het programma vitale gemeente.		
Wat hebben we bereikt?		
Het aantal brugfunctionarissen is uitgebreid naar dertien scholen en er zijn verschillende subsidieaanvragen gedaan, waaronder Rijke Schooldag en de Gelijke Kansen Alliantie. Er is gewerkt aan de lokale onderwijsagenda. Het LEA (Lokale Educatieve Agenda) is steviger ingericht. Ook is er gestart met de voorbereiding van de inkoop van jeugdhulp op school.		
2.2 We streven ernaar dat alle inwoners zich kunnen ontwikkelen en deel kunnen nemen aan de maatschappij. Het optimaal benutten van de talenten en mogelijkheden van de inwoner staan hierbij centraal.		
Activiteit 2.2.1	Inclusieagenda	Portefeuillehouder: Wagner
We organiseren, in samenwerking met inwoners, belanghebbenden en ervaringsdeskundigen, activiteiten volgens de lokale inclusieagenda die gericht zijn op bewustwording, toegankelijkheid, meedoen en samenwerken. Deze activiteit valt ook onder het programma samenwerkende gemeente.		
Wat hebben we bereikt?		
De gemeente organiseerde en ondersteunde diverse inclusie-activiteiten, waaronder Internationale Vrouwendag, het plaatsen van een elektrische strandrolstoel en de Kees de Jager Inclusieprijs. Ook is meegewerkt aan Pride Alkmaar en het Werkgeverscongres. De georganiseerde activiteiten versterken bewustwording, toegankelijkheid en gelijke kansen.		
Activiteit 2.2.2	Nieuwkomers	Portefeuillehouder: Nanning
Er is een programmatische aanpak, gericht op opvang, onderwijs, welzijn en participatie, om nieuwkomers zo goed mogelijk te laten integreren en participeren in de samenleving. De uitvoering van dit programmaplan start in 2025.		
Wat hebben we bereikt?		
In 2025 is de huisvesting van statushouders verbeterd, maar blijft de taakstelling achter met 57% realisatie. De opvang van asielzoekers, AMV's en Oekraïense ontheemden verloopt conform opgave, en voor alle Oekraïners is huisartsenzorg geregeld. De integratieketen is versterkt met nieuwe partners, een expertpool en een eerste meting met het nieuwe meetinstrument, maar vraagt verdere doorontwikkeling. Voor arbeidsparticipatie is een Europese subsidie toegekend voor het inzetten van duale trajecten gericht op Nederlands leren en werken voor statushouder en werkt 72% van de Oekraïense ontheemden in Den Helder. De gemeente bereidt zich daarnaast voor op de nieuwe verblijfsstatus van Oekraïners vanaf 2027, met impact op huisvesting, inkomen en uitvoering.		
Activiteit 2.2.3	Participatie	Portefeuillehouder: Nanning
We leiden, in samenwerking met werkgevers en re-integratiebedrijven, inwoners met een bijstandsuitkering toe naar werk		
Wat hebben we bereikt?		
Vanuit de nieuwe regionale aanbesteding begeleiding en jobcoaching zijn acht aanbieders gecontracteerd. Via diverse trajecten zoals Herstelling, Sportend naar de toekomst, Binnenvaart en Probedrijven hebben veel bijstandsgerechtigden een goede stap richting de arbeidsmarkt gezet. Er zijn ongeveer 115 inwoners uitgestroomd uit de bijstand naar een betaalde baan.		

2.3 We streven ernaar om inwoners te helpen bij het voorkomen van problemen en, als er problemen ontstaan, die zo snel mogelijk te verhelpen.		
Activiteit 2.3.1	Wijksteunpunten	Portefeuillehouder: Nanning
De wijksteunpunten, inclusief het Jongerenpunt, bieden, samen met lokale welzijnsinstellingen, zorgverleners en vrijwilligersorganisaties, directe ondersteuning aan inwoners bij sociale, financiële en gezondheidsvraagstukken.		
Wat hebben we bereikt?		
De wijksteunpunten en het Jongerenpunt zijn de laagdrempelige, integrale toegang tot zorg en ondersteuning in Den Helder. In 2025 zijn de openingstijden verruimd en het aantal contactmomenten steeg met 30% ten opzichte van 2023. De dienstverlening wordt continue verbeterd. De Wmo consultants zijn toegevoegd aan de wijksteunpunten waardoor inwoners sneller de juiste ondersteuning krijgen en er minder vaak hoeft te worden doorverwezen.		
Activiteit 2.3.2	Energiecoaches	Portefeuillehouder: Wagner
Onze energiecoaches helpen voor 2026 circa 3800 minimahuishoudens het energieverbruik (verder) te verlagen. Tegelijkertijd worden deze energiecoaches door een coach begeleid om door te stromen naar regulier werk.		
Wat hebben we bereikt?		
Zie onderdeel vitale gemeente, activiteit 3.5.4		
2.4 We streven ernaar dat onze inwoners zo veel mogelijk zelf oplossingen zoeken voor problemen, klachten en tegenslagen en hierbij gebruik maken van personen uit hun directe omgeving.		
Activiteit 2.4.1	Zelfredzaamheid	Portefeuillehouder: Nanning
Inwoners kunnen deelnemen aan activiteiten die bijdragen aan het inzetten en/of vergroten van hun eigen netwerk. Deze activiteiten kunnen uiteenlopend gaan over bijvoorbeeld sociale activering, buddyprojecten, taal en zelfredzaamheid.		
Wat hebben we bereikt?		
Vanuit subsidieverlening zijn veel organisaties in Den Helder gestimuleerd en ondersteund in het organiseren van activiteiten die bijdragen aan de zelfredzaamheid van een inwoner. Voorbeelden van organisaties die direct of indirect bijgedragen hebben aan de ontwikkeling van het eigen netwerk zijn de Vrijwilligerscentrale, stichting Present, Automaatje, Sylta en Humanitas.		
2.5 We streven voor onze inwoners naar een veilige en gezonde leefomgeving in alle levensfasen; van het kansrijk opgroeien tot het vitaal oud worden.		
Activiteit 2.5.1	Hulp enkelvoudige jeugdcasussen	Portefeuillehouder: Nanning
Team Zorg voert zelf hulpverlening uit bij jeugdcasussen waarbij sprake is van enkelvoudige problematiek.		
Wat hebben we bereikt?		
De pilot TOP80 en ICR is omgezet naar een reguliere werkwijze, waardoor consultants – naast de casuïstiek van de Gecertificeerde Instelling – nu structureel zelf casuïstiek oppakken en deze integraal en zo dicht mogelijk rondom het gezin behandelen. Deze manier van werken zorgt dat ondersteuning sneller en meer afgestemd op de leefomgeving wordt ingezet. Daarnaast zijn consultants voortaan aanwezig in de huisartsenpraktijk, zodat jeugdfragen die voorheen direct werden doorgezet naar geïndiceerde jeugdzorg nu eerst ambulant in het voorveld worden behandeld. Afhankelijk van de situatie gebeurt dit via de consultant zelf, via de POH-jeugd of via lichte, laagdrempelige hulpverlening. Hierdoor wordt zwaardere jeugdzorg vaker voorkomen en sluiten we beter aan bij wat gezinnen nodig hebben.		
Activiteit 2.5.2	Vitaal ouder worden	Portefeuillehouder: Nanning
We organiseren activiteiten voor onze inwoners gericht op vitaal ouder worden zoals valpreventie, oefenen met hulpmiddelen en het alzheimercafé.		
Wat hebben we bereikt?		
Met een breed aanbod van activiteiten – van buddyprojecten tot taal en activering – zijn inwoners ondersteund in het vergroten van hun netwerk en zelfredzaamheid. Ook zijn tal van initiatieven voor vitaal ouder worden uitgevoerd, zoals valpreventie, ontmoetingsgroepen, het Odensehuis en Alzheimercafés.		
2.6 We streven naar kwalitatief goede en tijdige zorg die bij de inwoner thuis (of zo dicht mogelijk bij dat huis) wordt geboden.		
Activiteit 2.6.1	Aanbesteding Jeugdzorg	Portefeuillehouder: Nanning
We werken aan een nieuwe aanbesteding voor de Jeugdzorg met als doel om per 1 januari 2026 nieuwe contracten af te sluiten met diensten en producten die voldoen aan de kwaliteitscriteria en aansluiten bij de behoeften van de jeugd en hun gezinnen.		
Wat hebben we bereikt?		
De aanbesteding Jeugdzorg is uitgesteld tot 1 januari 2028 en de huidige contracten zijn verlengd. Intussen wordt gewerkt aan het versterken van preventie, integrale toegang en collectief aanbod om instroom in de jeugdhulp te beperken en uitstroom te bevorderen.		

Activiteit 2.6.2	Dienstverlening wijksteunpunten	Portefeuillehouder: Nanning
De dienstverlening vanuit de wijksteunpunten blijven we continu verbeteren met als doel om een laagdrempelig, kwalitatief goed zorgaanbod voor onze inwoners in de wijk te realiseren.		
Wat hebben we bereikt?		
De wijksteunpunten en het Jongerenpunt vervullen een steeds grotere rol. De wijksteunpunten vormen de laagdrempelige toegang tot ondersteuning in onze gemeente. De samenwerking met welzijnspartners is geïntensiveerd en een breed team werkt aan verdere doorontwikkeling van de dienstverlening. Vanaf december 2025 wordt hulp bij inwoners thuis aangeboden via de pilot "Wijksteunteam op pad".		

BBV verplichte indicatoren

BBV verplichte indicatoren		Nederland 2025	Begroting 2025	Rekening 2025
Zorgzame gemeente				
Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 - 64 jaar	850,2*	770,0	773,8*
Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 jarigen	1**	0,2	2**
Kinderen in uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar	6*	6,0	6*
Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	73,2*	70,0	70,5*
Werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	2*	1,4	2*
Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	281,2	275,0	296,5
Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners van 15 - 64 jaar	203,1*	69,0	86,6*
Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	14*	14,3	18*
Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	1*	1,9	2,3*
Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	0,4*	0,3	0,4*
Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo	Aantal per 10.000 inwoners	660	847	790

Bovenstaande gegevens komen vanuit www.waarstaatjegemeente.nl.

* geen recente gegevens bekend, dit zijn de cijfers uit 2024

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

Wat heeft het gekost?

Baten en lasten

Zorgzame gemeente Bedragen x € 1.000	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Saldo
Exploitatie					
Lasten	135.757	134.333	136.845	136.518	-328
Samenkracht en burgerparticipatie	8.561	8.875	8.806	8.498	-309
Preventieve voorzieningen	4.370	5.084	4.925	4.628	-298
Jeugdzorg	39.608	37.107	40.480	40.017	-464
Inkomensregelingen en participatie	47.132	46.259	46.189	47.761	1.571
Wmo-zorg	19.858	18.649	19.464	19.244	-219
Maatschappelijke- en vrouwenopvang	12.713	14.185	12.763	12.311	-451
Volksgezondheid	3.515	4.174	4.218	4.059	-159
Baten	-41.771	-37.855	-39.182	-39.230	-48
Samenkracht en burgerparticipatie	-5.834	-4.947	-5.478	-5.484	-5
Preventieve voorzieningen	-916	-758	-539	-531	8
Jeugdzorg	-23		-108	-99	9
Inkomensregelingen en participatie	-32.358	-29.740	-30.651	-30.693	-42
Wmo-zorg	-575	-241	-590	-574	16
Maatschappelijke- en vrouwenopvang	-960	-473	-237	-353	-116
Volksgezondheid	-1.106	-1.696	-1.579	-1.496	83
Saldo van baten en lasten	93.985	96.477	97.663	97.288	-376
Reserves					
Toevoegingen (lasten)	5.317		2.534	3.059	525
Onttrekkingen (baten)	-6.203	-760	-280	-1.493	-1.213
Mutaties in de reserves	-885	-760	2.254	1.566	-688
Gerealiseerd resultaat	93.100	95.717	99.917	98.853	-1.064

Verschilverklaring

Verschillen (bedrag x € 1.000)	Bedrag	V/N	I/S
Exploitatie	376		
1a. Samenkracht en burgerparticipatie Het positieve resultaat bestaat uit meerdere componenten. De belangrijkste verschillen zijn als volgt: - Lagere kosten voor de opvang van Oekraïense ontheemden, met name door gunstige NUTS-voorzieningen en lagere personele inzet. Dit resulteert in een financieel voordeel van € 85.000. - Onderbesteding binnen diverse subsidieregelingen. Vanaf 2026 worden deze voordelen structureel betrokken bij de realisatie van de subsidie-taakstelling. Het betreft een voordeel van € 123.000. - Lagere uitgaven op het terrein van inwonersbetrokkenheid, doordat participatietrajecten zijn gedekt vanuit de aan de betreffende programma's en projecten toegewezen budgetten. Dit leidt tot een voordeel van € 50.000.	Lasten	309	V I
2a. Preventieve voorzieningen Binnen de preventieve voorzieningen ontstaat een positief financieel resultaat, dat wordt verklaard door meerdere ontwikkelingen. De meest significante zijn: - Versnelde realisatie van de taakstelling subsidies. Een deel van de taakstelling dat formeel vanaf 2026 was voorzien, is al in 2025 gerealiseerd. Dit leidt tot een voordeel van € 75.000. - Ontvangen eindafrekeningen 2024 van GGD en GGZ NHN. Over 2024 zijn afrekeningen ontvangen voor aanvullende diensten van de GGD en een eindafrekening van de GGZ NHN over de afgegeven subsidie. Deze leiden gezamenlijk tot een voordeel van € 72.000. - Lagere uitgaven voor gehandicaptenparkeerkaarten. In 2025 zijn 253 gehandicaptenparkeerkaarten verstrekt, wat resulteert in lagere kosten en daarmee een voordeel van € 35.000. - Incidentele dekking van de kosten voor het scheidingsplein. De kosten voor het scheidingsplein zijn in 2025 gedekt vanuit het Integraal Zorgakkoord (IZA). Hierdoor ontstaat een incidenteel voordeel van € 10.000. - Dekking van de kostenoverschrijding bij het wijkteam. De extra lasten van het wijkteam zijn verwerkt binnen het programma Overhead. Dit levert binnen dit programma een voordeel van € 54.000 op.	Lasten	298	V I
3a. Jeugdzorg Binnen de jeugdzorgkosten is in 2025 een voordeel van ca. € 460.000. Het verschil ten opzichte van de prognose in de decembernota wordt voornamelijk verklaard door het lagere verzilveringspercentage van de in 2025 afgegeven beschikkingen. In de decembernota is uitgegaan van het verzilveringspercentage over 2024. De realisatie over 2025 laat zien dat het daadwerkelijke gebruik lager ligt, wat resulteert in het huidige voordeel. Dit verschil is structureel en komt met name door de afbouw van gesloten jeugdzorg en een daling van de jeugdreclasseringsmaatregelen als gevolg van de landelijke wetgeving. Het structurele voordeel verwerken we ten gunste van de taakstelling op het sociaal domein. Dit heeft geen effect op het structurele financiële perspectief. Het voorstel is om dit financiële voordeel beschikbaar te houden voor Jeugdzorg in 2026, zodat het kan worden ingezet voor: - de maatregelen die nodig zijn binnen de Hervormingsagenda Jeugd, en - de realisatie van de taakstelling binnen het programma.	Lasten	464	V S
4a. Inkomensregelingen en participatie Bijstandsuitkeringen (BUIG): In 2025 bedroeg het gemiddeld aantal uitkeringsgerechtigden 1291, terwijl in de begroting werd uitgegaan aan 1303 uitkeringsgerechtigden. Hoewel het volume lager uitviel dan geraamd, lag de gemiddelde uitkeringslast hoger dan begroot. In werkelijkheid waren de kosten € 18.955 per uitkeringsgerechtigde, de begroting ging uit van € 17.655 per uitkeringsgerechtigde. Hierdoor ontstaat een overschrijding van de BUIG-kosten. Voor deze afwijking is een reserve BUIG gevormd; het tekort is hieruit gedekt. Per saldo was het tekort ca. 1,2 miljoen. Sociale werkvoorziening (GRGA) In de decembercirculaire is een specifieke vergoeding ontvangen ter compensatie van de medewerkers van de Gemeenschappelijke regeling gesubsidieerde arbeid (GRGA). Deze vergoeding hebben we ook uitgekeerd aan de GRGA. Hierdoor ontstaat een nadeel op de lasten van afgerond € 400.000. De ontvangst is verwerkt in het programma algemene dekkingsmiddelen.	Lasten	-1.571	N I

5a. Wmo zorg	Lasten	219	V	I
Binnen de WMO- uitgaven ontstaan zowel voor- als nadelen als gevolg van ontwikkelingen in het aantal cliënten. WMO Begeleiding en dagbesteding In 2025 waren de uitgaven lager dan begroot. Het gemiddeld aantal cliënten lag tot en met september rond de 750. In december 2025 waren dit 713 cliënten. Deze daling in het volume leidt o.a. tot een voordeel van € 285.000. WMO Huishoudelijke Hulp (incl. PGB) Voor huishoudelijke hulp zijn de kosten in 2025 hoger uitgekomen dan geraamd. In het eerste half jaar lag het gemiddeld aantal cliënten op ca. 1970 per maand. In het tweede half jaar steeg dit naar een gemiddelde van 2010 cliënten. De volumestijging leidt tot een nadeel van € 99.000.				
6a. Maatschappelijke en vrouwenopvang	Lasten	451	V	I
Binnen de regionale budgetten voor Maatschappelijke Opvang en Beschermd Wonen is in 2025 per saldo € 995.000 toegevoegd aan de reserve MOBW. Hiervan heeft € 766.000 betrekking op het resultaat van de samengevoegde budgetten voor maatschappelijke opvang en beschermd wonen. In de begroting was rekening gehouden met een resultaat van € 470.000. Het aanvullende voordeel ontstaat vooral binnen beschermd wonen. Het gemiddeld aantal cliënten is in 2025 gestegen van 94 naar 101, terwijl tegelijkertijd een verschuiving in zorgzwaarte zichtbaar is. Er is meer ingezet op lichte en midden producten, die gepaard gaan met lagere tarieven. Hierdoor vallen de totale kosten lager uit dan geraamd. De overige voordelen betreffen de restant budgetten van de Brede aanpak dak- en thuislozen (€167.000) en het nationaal actieplan dakloosheid (€ 62.000). Deze middelen worden in 2026 ingezet voor de voortzetting van de bijbehorende werkzaamheden en projecten.				
6b. Maatschappelijk en vrouwenopvang	Baten	116	V	I
Dit voordeel ontstaat door een hogere ontvangen eigen bijdrage voor beschermd wonen. Dit is een onderdeel van de storting in de regionale reserve Maatschappelijke opvang en Beschermd wonen (MOBW). Zie ook 6a.				
7a. Volksgezondheid	Lasten	159	V	I
Binnen het onderdeel Jeugdgezondheidszorg (JGZ) ontstaat in 2025 een voordeel van € 100.000 doordat de geplande verbouwing van de JGZ-locatie nog niet heeft plaatsgevonden. Deze werkzaamheden worden naar verwachting pas eind 2026 uitgevoerd. Tegelijkertijd zijn de reguliere huisvestingslasten van de JGZ locaties gestegen, wat leidt tot een nadeel van € 40.000. Daarnaast resteert in 2025 een bedrag van ruim € 100.000 uit de Brede Specifieke Uitkering (SPUK) versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis. Deze middelen mogen worden doorgeschoven naar 2026. Hierdoor ontstaat zowel op de lasten als de batenkant een saldo.				
99b. Overige kleine verschillen	Baten	-69	N	I
Mutaties reserves		688		
92a. Mutaties reserves	Toevoegingen	-525	N	I
Er is een bedrag van € 995.000 gestort in de reserve MOBW. Dit bestaat uit: - resultaat MOBW € 766.000 - restant budget brede aanpak dak- en thuislozen € 167.000 - restant budget nationaal actieplan dakloosheid € 62.000 In de begroting hadden we rekening gehouden met een storting van € 470.000 als gevolg van resultaat MOBW.				
92b Mutaties reserves	Onttrekkingen	1.213	V	I
Onttrekking uit reserve BUIG zie 4a. € 1,2 miljoen				
Totaal		1.064	V	

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.

In dit programma komen de volgende onderwerpen aan de orde: Beheer gebouwen, Parkeren, Haven, economische ontwikkeling, Ruimte en leefomgeving, Grondexploitaties en Wonen, bouwen en duurzaamheid

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

- [Transitievisie 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:

- Door het tekort aan werknemers op de arbeidsmarkt is het lastig om in Den Helder te voldoen aan de groeiende vraag naar geschoold personeel in de technische, maritieme en energiesector. • De uitdagingen en economische kansen rond duurzaamheid en de haven nemen toe.
- Het toeristisch verblijf op middellange en lange termijn groeit.
- De vraag naar passende woningen stijgt, zowel onder inwoners als mensen van buiten Den Helder.
- Om goed bereikbaar te blijven, moet mobiliteit anders worden georganiseerd, met aandacht voor 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	Portefeuillehouder: Wagner
Het tijdelijke omgevingsplan wordt stapsgewijs uitgewerkt tot een volwaardig omgevingsplan. Er wordt hierbij teruggegrepen op nieuwe ontwikkelingen en mogelijkheden zoals beschreven in de omgevingsvisie die in september 2023 is vastgesteld.		
Wat hebben we bereikt?		
In 2025 hebben we gewerkt aan het zogenoemde 'casco', waarin standaardregels voor het nieuwe omgevingsplan zijn opgesteld. Dit casco gebruiken we als model om het omgevingsplan in vijf samenhangende deelgebieden op te bouwen. Daarnaast helpt het ons om initiatieven van derden op een uniforme manier te begeleiden en uiteindelijk in te passen in het omgevingsplan. Ook hebben we gewerkt aan een Nota van Uitgangspunten voor het eerste samenhangende deelgebied 'Woongebieden, Stadshart & Centrumgebieden'. Dit deelgebied zetten we om naar regels en een opbouw conform het omgevingsplan. Deze Nota van Uitgangspunten wordt in 2026 bestuurlijk voorgelegd en dient als kader voor deze eerste wijziging van het omgevingsplan.		
Activiteit 3.1.2	Helders Perspectief	Portefeuillehouder: Camara
We geven uitvoering aan het programma Helders Perspectief.		
Wat hebben we bereikt?		
In 2025 heeft de Board (11 personen namens 8 domeinen) een startdocument uitgewerkt voor de stedelijke positionering van Den Helder als Blue Port. Dit vormt de basis om gezamenlijk de stedelijke ontwikkeling verder vorm te geven. Daarnaast is in 2025 verder gewerkt aan de ambities voor Blue School. In maart 2025 is een convenant getekend door de gemeente, alle onderwijspartijen en de kinderopvang om de krachten te bundelen, doorgaande leerlijnen te ontwikkelen en kinderen structureel te betrekken bij maritieme en watergerichte thema's. Ook is de inzet op de Experience Store gecontinueerd ten behoeve van het promoten van leren, werken, wonen en recreëren in Den Helder.		
Activiteit 3.1.3	Regio Deal	Portefeuillehouder: Camara
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?		
Eind 2024 kreeg het platform Tech@Conect rechtspersoonlijkheid door oprichting van een stichting. Hiermee is een professionaliseringsslag gemaakt in de bedrijfsvoering en zijn de onderwijssector (bijv. de Blue Port campus) en de ondernemers (samenwerking met Next Generation Machinery B.V.; dit is een innovatief bedrijf dat actief is in de waterstof- en energietransitie) sterker vertegenwoordigd door middel van een bestuursfunctie in de stichting. Ook in financieel opzicht is in 2025 de basis gelegd voor de continuïteit van de stichting de komende jaren, waarmee Tech@Connect meer zichtbaar kan en zal zijn in regionale onderwijs-arbeidsmarkt-vraagstukken de komende jaren..		
Activiteit 3.1.4	Dienstverlening aan ondernemers	Portefeuillehouder: Wagner
We werken toe naar een nog betere dienstverlening aan ondernemers.		
Wat hebben we bereikt?		
In 2025 hebben we een ondernemerspeiling uitgevoerd om onze dienstverlening aan ondernemers verder te verbeteren.		
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	Portefeuillehouder: Camara
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?		
In 2025 heeft Noord-Holland de Europese status van Hydrogen Valley behouden. Het indienen van een voorstel vanuit de Hydrogen Valley voor een Europese subsidie is vertraagd, omdat de waterstofeconomie in het algemeen langzamer op gang komt dan enkele jaren geleden werd verwacht. Daarnaast heeft de gemeente het partnerschap met New Energy Coalition verlengd voor de periode 2026–2028.		
Activiteit 3.2.2	Bestuursakkoord maritiem cluster Den Helder	Portefeuillehouder: Camara
Aan de hand van het bestuursakkoord Ontwikkeling maritiem cluster Den Helder en in lijn met de gemeentelijke Havenvisie geven we uitvoering aan het uitvoeringsplan. Concrete projecten zijn onder andere de verplaatsing van de Moormanbrug, de verdieping van de vaarweg Nieuwe Diep, de herbesteding van Defensievastgoed en de dijkversterking Nieuwe Diep.		
Wat hebben we bereikt?		
In 2025 heeft de gemeenteraad goedkeuring gegeven voor de verbrede kade Havendijk, het ontwikkelkader Buitenveld, de voorkeursvariant Boerenverdietsluis en het voorbereidingskrediet NDNW. Daarmee zijn de projecten in een volgende fase richting uitvoering gebracht. Daarnaast is een intentieovereenkomst voor de luchthaven afgesloten met Defensie en de		

provincie Noord-Holland. Naar verwachting leidt dit eind 2026 tot een samenwerkingsovereenkomst over de ontwikkeling van de gehele luchthaven, zowel civiel als militair.

Activiteit 3.2.3	Renovatie TESO-haven	Portefeuillehouder: Camara
We denken mee in het project renovatie TESO-haven van Rijkswaterstaat om de gebiedsinrichting rond de aanlandinrichting te optimaliseren in verblijfskwaliteit en uitstraling. In 2025 wordt inzicht verkregen in de verplaatsingsmogelijkheden van de aanlandinrichting.		
Wat hebben we bereikt?		
In 2025 is de mobiliteitsaanpak TXL–Den Helder aangenomen. Daarnaast is structureel overleg ingericht voor het gezamenlijke ontwerp van de nieuwe veerhaven, met als doel om in 2026 een samenwerkingsovereenkomst te kunnen aangaan.		
3.3 We benutten kansen om het toerisme in Den Helder te bevorderen.		
Activiteit 3.3.1	Toerisme	Portefeuillehouder: Camara
We geven uitvoering aan het beleidskader Toerisme 2025 - 2028. Onder andere door de inzet op een kwalitatieve verbetering van de strandslagen en een jaarlijkse bijdrage aan het Toeristisch Ondernemers Platform.		
Wat hebben we bereikt?		
We hebben uitvoering gegeven aan het uitvoeringsprogramma Toerisme en Recreatie. Deze loopt tot en met 2028 en omvat verschillende uitvoeringsacties zoals de bijdrage aan het toeristisch ondernemers platform wat nu een stichting is geworden. Daarnaast hebben wij de monitoring uitgevoerd op de ontwikkeling van toerisme en recreatie. Nu de samenwerking met Stichting Strandexploitatie Noordkop (SSN) meerjarig is vastgelegd gaan we aan de kwaliteitsverbetering van de strandslagen uitvoering geven op basis van het Masterplan verbetering strandslagen SSN.		
Activiteit 3.3.2	Ontwikkeling Noordzeekust	Portefeuillehouder: Camara
We werken de uitgangspunten uit voor de ontwikkeling van de Noordzeekust uit, met als onderdeel daarvan het multifunctioneel gebruik van de binnenduinrand/Duinzoom. Toerisme is daar een belangrijk onderdeel in. In 2025 wordt regionaal verkend op welke wijze deze ontwikkeling een plaats krijgt binnen het Ontwikkelperspectief NHN.		
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	Maritiem evenement	Portefeuillehouder: Nanning
De aanwezigheid van evenementen heeft een belangrijk effect op het imago en de aantrekkingskracht van Den Helder. We organiseren een evenement waarbij we Den Helder verder op de kaart zetten als maritieme stad.		
Wat hebben we bereikt?		
In 2025 heeft het nautisch evenement Jutterhavendagen plaatsgevonden op en rond Willemsoord. De komende 3 jaar zal dit evenement eveneens plaatsvinden.		
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	Portefeuillehouder: Camara
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. Fase 5 is in verkoop gegaan en woningen uit deze fase worden in 2026 opgeleverd. In 2025 zijn in Willem Alexanderhof 33 woningen opgeleverd.		
Activiteit 3.4.2	Molenwerf	Portefeuillehouder: Camara
We ronden de werkzaamheden van de openbare ruimte af.		
Wat hebben we bereikt?		
De bouw is klaar, het woonrijp maken moet nog worden afgerond. In 2026 wordt de grondexploitatie afgesloten.		
Activiteit 3.4.3	Flexibel wonen	Portefeuillehouder: Camara
We ontwikkelen een locatie voor flexibele woonbebouwing.		
Wat hebben we bereikt?		
Voor het flexibel woonproject De Dogger is gebleken dat de financiële basis niet afdoende is. Flexibele woonprojecten zijn over het algemeen tijdelijk en hebben hierdoor te maken met een onrendabele top. Een ontwikkeling met permanente bebouwing kan worden onderzocht. Hierbij wordt bekeken of de bebouwing bedrijvigheid, woningbouw of een ander gebruik		

moet krijgen. Een besluit op het vervolgproces moet nog worden genomen. Op het moment dat er andere initiatieven zijn met flexibele woonbebouwing, gaat de gemeente daarmee in gesprek.

Activiteit 3.4.4	Gebiedsontwikkelingen	Portefeuillehouder: Camara
We onderzoeken en bereiden voor de gebiedsontwikkelingen bij het Dijkkwartier en de Drs. Bijlweg.		
Wat hebben we bereikt?		
Naast Woningstichting Den Helder en de gemeente heeft HHNK ook een besluit genomen over het project Dijkkwartier. Dit is de basis voor het maken van verder afspraken over inbrengwaarde van gronden en gronduitgifte en de dijkverzwaring zelf. Parallel worden er ook andere scenario's uitgewerkt. Hierover vindt overleg plaats en dit moet leiden tot overeenkomsten.		
In het Bijlweg gebied is het oude stadhuis gesloopt en de locatie gaat Woningstichting ontwikkelen. De gemeente is met Scholen aan Zee in gesprek over de nieuwe huisvesting. Er ligt een programma van eisen en de bouwkosten zijn doorgerekend. Een deel van de kosten zijn nog niet afgedekt. Hierover vindt overleg plaats. Daarnaast is de gemeente in het gebied bezig om te komen tot een ontwikkelplan wat kaders biedt aan initiatiefnemers in het gebied en sturing op de ontwikkeling van het gebied.		

Activiteit 3.4.5	Nieuwe woningbouwlocaties	Portefeuillehouder: Camara
We bereiden nieuwe woningbouwlocaties voor bij de Spoorweghaven/ Ruyghweg en Juliandorp Oost. Verder maken we bouw- en woonrijp voor de woningbouw bij station Den Helder Zuid en Tillenhof.		
Wat hebben we bereikt?		
Op 6 oktober 2025 is door de gemeenteraad het Ontwikkelplan Sportpark Ruyghweg met bijbehorende grondexploitatie vastgesteld en een Ontwikkelstrategie voor het gebied Spoorweghaven is vastgesteld. Voor het gebied Ruyghweg wordt nu gewerkt aan een omgevingsplan en wordt onderzocht of marktpartijen voor deze ontwikkeling kunnen worden aangetrokken.		
Door de nieuwe koers van Woningstichting Den Helder en bestuurlijke gesprekken daarover hebben de projecten Station Zuid en Tillenhof stilgelegen. Het project Station Zuid is weer opgepakt en de vastgoedontwikkeling wordt getoetst op haalbaarheid en de wijze van ontwikkeling. Het stedenbouwkundig plan en de grondexploitatie Julianadorp Oost2/ONS is klaar gemaakt voor besluitvorming. Dit voorstel is aangehouden.		

Activiteit 3.4.6	Volkshuisvestingsprogramma	Portefeuillehouder: Camara
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 2025 starten we ook met de uitvoering daarvan.		
Wat hebben we bereikt?		
Het Omgevingsprogramma Volkshuisvesting bestaat uit de volkshuisvestelijke kaders, de regionale woon- zorgvisie en de uitvoeringsagenda. Om hier te komen is in 2025 een participatietraject opgezet om inzichten, wensen en dilemma's van inwoners en stakeholders op te halen zodanig dat dit op een betekenisvolle manier bijdraagt aan de volkshuisvestelijke kaders en uitvoeringsagenda van het Omgevingsprogramma Volkshuisvesting. Dit traject wordt in het 1e kwartaal 2026 afgerond. Hierna begint het daadwerkelijk schrijven aan het Omgevingsprogramma.		

3.5 Aan de hand van het programma duurzaamheid werken we aan onze duurzaamheidsambities en zetten we in op samenwerking met lokale trendsetters/voorlopers.

Activiteit 3.5.1	Energie besparen	Portefeuillehouder: Wagner
Energie besparen in de bestaande particuliere woningvoorraad.		
Wat hebben we bereikt?		
In 2025 zijn verschillende activiteiten opgezet om energiebesparing bij particuliere woningen te stimuleren:		
- Energieloketten.nl: Duurzaam Bouwloket is in 2025 verdergegaan onder de naam Energieloketten.nl. Het energieloket biedt gratis en onafhankelijk advies aan inwoners van Den Helder over het verduurzamen van hun woning. In 2025 zijn 1.636 bewoners telefonisch, per e-mail of digitaal geadviseerd. - Telefonische adviesgesprekken: huiseigenaren konden diepgaandere telefonische adviesgesprekken plannen; in 2025 zijn 8 gesprekken gevoerd. - Energieadviezen aan huis: huiseigenaren konden tegen een sterk gereduceerd tarief een adviesgesprek aan huis aanvragen inclusief rapportage; in 2025 zijn 15 energieadviezen gegeven. - Warmtecoaches: 8 warmtecoaches (deskundige vrijwilligers uit de buurt) hebben samen 77 inwoners bezocht en ondersteund. - Mobiele showroom: de mobiele showroom van het Duurzaam Bouwloket met energiebesparende maatregelen heeft in 2025 één keer Den Helder bezocht tijdens de Seniorenbeurs; een adviseur informeerde inwoners. - Woonlening: via de Woonlening konden huiseigenaren geld lenen voor verduurzaming; in 2025 zijn 89 woonleningen verstrekt. - Duurzame Huizen Route: in 2025 hebben 5 huizen in Den Helder deelgenomen. - Gluren bij de duurzame burens: samen met Hollands Kroon zijn vier filmopnames gemaakt; de laatste drie afleveringen (kleine maatregelen, warmtepompen en zonnepanelen) zijn afgerond en uitgezonden op Noordkop TV. - Verduurzamen woningen van particuliere verhuurders: particuliere verhuurders konden terecht bij Energieloketten.nl voor professioneel en kosteloos advies; in totaal zijn 15 particuliere verhuurders geadviseerd. - Communicatie: via sociale media en Stadsnieuws is veel gecommuniceerd over woningverduurzaming. Daarnaast liggen er boekenleggers over energiebesparing in lokale bibliotheken en zijn tijdloze uitingen over energiebesparing zichtbaar op billboards wanneer deze niet in gebruik zijn.		

Activiteit 3.5.2	Uitvoeren van de transitievisie warmte (2021-2026)	Portefeuillehouder: Wagner
In de Transitievisie Warmte is beschreven hoe wijken in Den Helder aardgas vrijgemaakt kunnen worden. Voor de startwijken De Schooten en Zwanenbalg worden Wijkuitvoeringsplannen opgesteld.		
Wat hebben we bereikt?		
Eind 2025 is het Wijkuitvoeringsplan voor Zwanenbalg (WUP) door het college vastgesteld. Dit WUP is tot stand gekomen met de bewonerswerkgroep Duurzaam Zwanenbalg. Samen met de werkgroep is het WUP in januari 2026 aan inwoners gepresenteerd; daarbij waren ongeveer 120 betrokken bewoners aanwezig die informatie hebben gekregen over de stappen om hun woning te verduurzamen. Eind 2024 is de startnotitie voor het opstellen van een WUP voor De Schooten door de raad aangenomen. Daarnaast is een amendement aangenomen waarin de raad opdracht heeft gegeven voor een onderzoek naar alle warmteoplossingen voor De Schooten. Het onderzoek van Arcadis is in november 2025 aan de raad overhandigd. Arcadis concludeert dat een warmtenet met geothermiebron de beste warmteoplossing is voor bewoners in De Schooten. In december 2025 heeft de WSDH aan de bestuurlijke samenwerkingspartners voor het warmtenet laten weten dat zij momenteel geen financiële ruimte hebben om huurwoningen aan te sluiten op een warmtenet. Zodra er wel financiële ruimte is, wordt dit besluit heroverwogen. Door deze ontwikkelingen is de voorkeurswarmteoplossing onzeker en loopt het opstellen van een WUP vertraging op. In 2025 is het projectplan voor het Omgevingsprogramma Warmte door het college vastgesteld. Dit is de opvolger van de Transitievisie Warmte uit 2021. Ook is een vragenlijst uitgezet om op te halen wat inwoners belangrijk vinden binnen de warmtetransitie.		
Activiteit 3.5.3	Uitvoeren van Duurzaam Rondkomen 2.0 (2024-2025)	Portefeuillehouder: Nanning
Aanpak gericht op huishoudens met een grotere kans op energiearmoede.		
Wat hebben we bereikt?		
In 2025 is bij 225 huishoudens een energiebesparing gerealiseerd door het geven van advies en het plaatsen van kleine energiebesparende producten. Daarnaast is in Julianadorp een succesvolle weggeefactie van waterkruiken georganiseerd: 36 inwoners hebben een kruik opgehaald, waarvan 9 ook een energiebesparingsadvies aan huis hebben ontvangen. De doorstroom van energiecoaches naar andere functies is afgebouwd, omdat er bekwame energiecoaches beschikbaar zijn en om de aanpak te versterken. Het project is tot en met eind 2027 verlengd dankzij extra middelen van het Rijk.		
Activiteit 3.5.4	Uitvoeren van de Regionale Energiestrategie 2.0	Portefeuillehouder: Wagner
In 2024 heeft de herijking van de RES plaatsgevonden, de RES 2.0. De doelstelling van de RES 1.0 met daarin ons gezamenlijke aanbod om 3,6 terawattuur aan hernieuwbare elektriciteit op te wekken in 2030 is onveranderd gebleven. De zoekgebieden in en rond Den Helder zijn evenmin aangepast.		
Wat hebben we bereikt?		
In 2025 is het bod van 3,6 TWh ongewijzigd gebleven en het zoekgebied in Den Helder is niet aangepast. Omdat het behalen van het bod steeds verder uit zicht raakt, is de regieroute ingesteld: de provincie neemt de regie en pakt per regio een casus op. Voor de Kop van Noord-Holland betreft dit Texel. Op dit moment heeft de Kop van Noord-Holland 75% van het bod gerealiseerd en zit er weinig in de pijplijn; er zijn 5 zoekgebieden zonder bekende plannen voor grootschalige opwek. Bij de realisatie van zonneparken wordt steeds vaker gekeken naar congestieverzachters. Batterijopslag is verplicht bij de vergunningaanvraag voor een zonnepark. Daarnaast komen er steeds meer subsidies beschikbaar om biodiversiteit en natuurherstel rondom zonneparken te stimuleren. Er loopt nog een aanvraag voor een kleiner zonnepark aan de Oostoever. Ook wordt momenteel gewerkt aan zonnepark Heldair 2; dit wordt ondersteund met batterijopslag en een laadplein voorzien van groene stroom.		
Activiteit 3.5.5	Stimuleren inzet waterstof	Portefeuillehouder: Camara
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?		
De Regio Deal Maritiem Cluster Kop van Noord-Holland is afgerond. Met overgebleven middelen uit de subsidieregeling is besloten een initiatief te ondersteunen dat een methanolaggregaat ontwikkelt. De subsidieregeling is inmiddels beëindigd. De initiatiefnemer van het waterstof-tankstation op Kooyhaven is gestart met de bouw van het tankstation. De initiatiefnemer die groene waterstof wil produceren op de Oostoever is bezig met het aanvragen van de benodigde vergunningen. De energiehub Het Nieuwe Diep is geselecteerd om een subsidieaanvraag te mogen indienen binnen het Stimuleringsprogramma Energiehubs. Dit biedt Port of Den Helder op termijn de mogelijkheid om meer walstroompunten aan te bieden voor grote zeeschepen, na het eerste punt dat nu wordt gerealiseerd.		
Activiteit 3.5.6	Windenergie	Portefeuillehouder: Camara
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 provincie Noord-Holland heeft, mede namens Den Helder, eind 2025 het Regioadvies pVAWOZ & 380 kV NNHN ingediend bij de minister van KGG. In dit advies staat Den Helder als voorkeurslocatie voor waterstofaanlanding. Voor de aanlanding van elektriciteit is de voorkeurslocatie binnen de contouren van Agriport A7.		

Activiteit 3.5.7	Uitvoeren isolatie aanpak	Portefeuillehouder: Camara
Isoleren van de bestaande particuliere woningvoorraad.		
Wat hebben we bereikt?		
In het eerste deel van 2025 stonden de voorbereidingen voor de Isolatieaanpak centraal. In deze periode is de aanbesteding doorlopen en gegund aan de uitvoeringspartners Klimaatroute en Duurzaam Bouwloket. Vervolgens is de verordening geactualiseerd, zodat nieuwe ontwikkelingen zijn verwerkt, bewoners hogere subsidiebedragen kunnen ontvangen en het subsidieplafond is verhoogd. Samen met beide uitvoeringspartners zijn werkprocessen ingericht, communicatiemiddelen ontwikkeld en is de uitvoering organisatorisch voorbereid. Sinds eind oktober 2025 is de uitvoering gestart. De belangstelling onder inwoners blijkt groot. In 2025 zijn in totaal 903 subsidieaanvragen ontvangen: 2 aanvragen in doelgroep 1, 1 aanvraag energiearmoede en 901 aanvragen binnen doelgroep 2 en 3. De meeste aanvragen waren eind 2025 nog in behandeling; 5 aanvragen zijn volledig uitgevoerd en afgerond.		
3.6 We zetten in op bereikbaarheid van voorzieningen en een goede verkeersveiligheid.		
Activiteit 3.6.1	Verkeersveiligheid en fietsbeleid	Portefeuillehouder: Wagner
Uitvoering wordt gegeven aan het uitvoeringsplan Fietsvisie 2024-2027. Onder andere door het stimuleren van fietsgebruik en inzet op goede fietsparkeervoorzieningen in de binnenstad en op de stations. Kansen voor het realiseren van snelfietsroutes benutten we: lokaal en bovenlokaal. We realiseren doorfietsroutes om de fietsinfrastructuur van onze gemeente te verbeteren en te bouwen aan onze ambitie om een fietsvriendelijke gemeente te zijn. Voor de uitvoering is een krediet opgenomen in de begroting. De uitvoering van het investeringen in fietsveiligheid worden financieel ondersteund door de Provincie.		
Wat hebben we bereikt?		
In 2025 is de nieuwe fietsoversteek op de Huisduinerweg gerealiseerd. Door de aanpassingen kunnen fietsers veiliger en comfortabeler oversteken. Daarnaast heeft de kustbus in 2025 voor het eerst op waterstof gereden. Deze gratis bus reed gedurende de zomermaanden langs de kust, in samenwerking met de gemeenten Schagen en Den Helder, de provincie Noord-Holland en de ondernemersverenigingen OVDH en OFS.		
Activiteit 3.6.2	Mobiliteitsvisie Hub Kooypunt/Kooyhaven	Portefeuillehouder: Wagner
Met de gemeente Texel en de provincie Noord-Holland uitvoering geven aan de in 2024 vastgestelde mobiliteitsvisie met bijbehorend actieprogramma. Onder andere ronden we de onderzoeken en besluitvorming af over een businesscase Hub (overstappunt tussen verschillende vervoerswijzen/ transferium) op Kooypunt/Kooyhaven.		
Wat hebben we bereikt?		
In 2025 heeft het college onderzoek gedaan naar de haalbaarheid van een transferium op Kooypunt/Kooyhaven. Op dit moment wordt een transferium niet kansrijk geacht; hiermee is het onderzoek voorlopig afgerond.		
3.7 Dierenwelzijn		
Activiteit 3.7.1	Dierenwelzijn	Portefeuillehouder: Wagner
Wij zetten in op een verbeterd welzijn voor dieren in onze gemeente mede door samen met onze dierenwelzijnspartners te werken. Onze focus ligt daarbij niet alleen op het welzijn van de gehouden dieren, maar ook op het belang van de wilde inheemse dieren binnen onze gemeentegrenzen.		
Wat hebben we bereikt?		
Op 22 april 2025 heeft de gemeenteraad de Visie Dierenwelzijn 2025 vastgesteld. Deze visie schetst hoe Den Helder zich wil ontwikkelen tot een gemeente waar dierenwelzijn vanzelfsprekend is. Om deze ambitie te realiseren is een uitvoeringsprogramma opgesteld met concrete acties voor de periode 2026-2027. In december 2025 heeft het college het Uitvoeringsprogramma Dierenwelzijn 2026- 2027 vastgesteld. Door het wegvallen van Vereniging De Paddestoel en voor het continueren van de wildopvang en de educatieve programma's rondom de wildopvang hebben we voor het jaar 2025 een subsidie verleend aan de Stichting Wildopvang De Helderse Vallei. De subsidie komt qua omvang overeen met de subsidie die eerder werd verleend aan De Paddestoel.		

BBV verplichte indicatoren

BBV verplichte indicatoren		Nederland 2025	Begroting 2025	Rekening 2025
Vitale gemeente				
Functiemenging	%	54,5 *	49,0	48,3 *
Vestigingen (van bedrijven)	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 t/m 64 jaar	191,4 *	140,0	123,0 *
Gemiddelde WOZ-waarde	x € 1.000	398	260	261
Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	8,4 *	5,0	3,8 *
Demografische druk	%	70,7	77,5	78,1
Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	€	957	833	832
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	€	1.050	1.003	1.002

Bovenstaande gegevens komen vanuit www.waarstaatjegemeente.nl.

* geen recente gegevens bekend, dit zijn de cijfers uit 2024

Wat heeft het gekost?

Baten en lasten

Vitale gemeente Bedragen x € 1.000	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Saldo
Exploitatie					
Lasten	26.127	22.731	28.863	24.095	-4.769
Beheer gebouwen	1.524	1.270	1.388	1.674	286
Parkeren	844	777	580	575	-5
Haven	2.659	3.217	2.574	2.732	158
Economische ontwikkeling	3.239	4.593	4.580	2.625	-1.954
Ruimte en leefomgeving	1.288	1.518	1.467	1.502	35
Grondexploitatie	7.443	3.673	7.712	6.732	-980
Wonen, bouwen en duurzaamheid	9.130	7.684	10.563	8.254	-2.309
Baten	-16.198	-10.859	-17.518	-12.042	5.476
Beheer gebouwen	-1.518	-1.128	-1.153	-1.377	-224
Parkeren	-125	-108	-108	-135	-26
Haven	-300		-198	-115	83
Economische ontwikkeling	-3.135	-2.135	-3.556	-2.064	1.492
Ruimte en leefomgeving	-55	-49	-99	-17	82
Grondexploitatie	-7.423	-3.633	-7.372	-4.854	2.518
Wonen, bouwen en duurzaamheid	-3.643	-3.806	-5.033	-3.481	1.551
Saldo van baten en lasten	9.929	11.873	11.345	12.053	707
Reserves					
Toevoegingen (lasten)	2.143		2.265	2.857	592
Onttrekkingen (baten)	-8.648	-2.046	-3.036	-3.016	20
Mutaties in de reserves	-6.505	-2.046	-771	-159	611
Gerealiseerd resultaat	3.424	9.827	10.575	11.893	1.318

Verschilverklaring

Verschillen (bedrag x € 1.000)		Bedrag	V/N	I/S
Exploitatie		-707		
1 a overige gebouwen en gronden De uitgaven voor onderhoud aan gemeentelijke gebouwen zijn hoger dan begroot. Er is meer inzet van personeel geweest. Daarnaast zijn extra onderhoudsuitgaven nodig geweest aan onder andere De Lange Vliet en de Duinweg. Dit komt doordat de panden leeg staan en respectievelijk door kraak en hoge grondwaterstand beschadigd zijn geraakt. Om (verder) verval tegen te gaan zijn werkzaamheden uitgevoerd. Daarnaast waren extra beveiligingskosten noodzakelijk.	Lasten	-286	N	I
1 b overige gebouwen en gronden De opbrengsten voor huren en pachten zijn fors hoger dan geraamd. Dit lijkt deels structureel en wordt daarom bij de 1e tussenrapportage aangepast.	Baten	224	V	I
2 a economische havens De inzet van personeel (zowel eigen als inhuur) is hoger dan het budget kan dekken.. Daarnaast zijn de uitgaven ten laste van het jaarbudget Maritiem Cluster overschreden.	Lasten	-158	N	I
2 b economische havens Voor de uitgaven voor het Maritiem Cluster wordt een bijdrage ontvangen van de andere deelnemers zijnde de provincie en defensie. Deze worden verrekend met de uitgaven die door deze partijen zelf zijn gedaan. Hierdoor is de ontvangen bijdrage voor de kosten van de gemeente Den Helder lager dan gedacht.	Baten	-83	N	I
3 a economische ontwikkeling De einddatum van de Regio Deal Maritiem Cluster is een jaar verlengd. Daardoor vindt de uitvoering en afronding van een deel van de projecten pas in 2026 plaats. Daarnaast is het waterstofproject van Hygro stopgezet. De betaalde bijdrage is daarom terugbetaald. Dit levert in 2025 een groot voordeel op. Hiertegenover staat een (administratief) nadeel op de baten. In 2026 worden de projecten en de regeling afgerond en afgerekend. Ook blijft 408.000euro over van het budget voor gevelrenovatie Julianaplein. Het is niet gelukt om de bijdragen te verstrekken binnen de termijn van de geldende verordening. Voor een deel zijn subsidie aanvragen ontvangen. Dit deel wordt in de reserve gestort zodat dit in 2026 afgewikkeld kan worden.	Lasten	1.954	V	I
3 b economische ontwikkeling In verband met de terugbetaling van de bijdrage voor het waterstofproject is het niet nodig geweest om de beschikbare regiodeal gelden te gebruiken in 2025. De middelen worden in 2026 ingezet voor het Blue Port Campus-project.	Baten	-1.492	N	I
4 a grondexploitaties De werkzaamheden voor verschillende ontwikkelingen lopen minder voorspoedig dan voor 2025 begroot. Sommige uitgaven (opruimen puin in fase 3.2 WAH) vallen echter erg tegen. Per saldo blijven de uitgaven voor de Willem Alexanderhof, Station Zuid en de Tillenhof achter op de planning. In 2025 is ruim € 1.700.000 minder uitgegeven dan begroot. Deze ontwikkelingen in de uitgaven en de achterblijvende grondverkoop zijn verwerkt in de actualisaties van de grondexploitaties. De verwachting voor het eindresultaat van de WAH en het Vinkenterrein zijn beide negatief bijgesteld. Voor beide is de verliesvoorziening daarom bijgesteld met respectievelijk € 1.179.000 en € 165.000.	Lasten	980	V	I
4 b grondexploitaties De opbrengsten voor grondverkoop Willem Alexanderhof blijven achter bij de verwachting voor 2025. Daarnaast was voor Tillenhof 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.	Baten	-2.518	N	I
5 a wonen, bouwen en duurzaamheid Door de achterblijvende uitgaven op het NIP ontstaat een voordeel van € 2.087.000. Voor hetzelfde bedrag ontstaat een nadeel aan de inkomstenkant. Daarnaast ontstaat een voordeel op de uitgaven voor bodemonderzoek, voor overige duurzaamheidsuitgaven en op de toegerekende kosten voor (ingehuurd) personeel.	Lasten	2.309	V	I

5 b wonen, bouwen en duurzaamheid Het nadeel is grotendeels administratief en heeft een directe relatie met de achterblijvende uitgaven NIP. Daarnaast zijn de opbrengsten voor leges voor omgevingsvergunningen meegevalen ten opzichte van de bijstelling in de Decemhernota.	Baten	-1.551	N	I
99 a overige verschillen Op overige taakvelden zitten kleinere verschillen die niet apart worden toegelicht	Lasten	-30	N	I
99 b overige verschillen Op overige taakvelden zitten kleinere verschillen die niet apart worden toegelicht	Baten	-56	N	I
Mutaties reserves		-612		
0.10 mutaties reserves De onttrekking aan de reserve Helden Perspectief is iets lager omdat er minder kosten zijn gemaakt	Onttrekkingen	-20	N	I
0.10 mutaties reserves De uitgaven voor onderhoud door de Port of Den Helder zijn in 2025 iets lager dan de jaarlijkse raming. Het verschil wordt in de bestemmingsreserve voor jaarlijks onderhoud gestort. Daarnaast worden het restant van het budget duurzaamheid (€ 272.000) en de verwachte uitgaven op de subsidieverordening gevelrenovatie Julianaplein (€ 291.000) toegevoegd aan de betreffende bestemmingsreserves.	Toevoegingen	-592	N	I
Totaal		-1.319	N	

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.

In dit programma komen de volgende onderdelen aan de orde: Openbare orde en veiligheid, Verkeer en Vervoer, Onderwijs, Sport, Cultuur en Musea, Groen en Recreatie, Riolering, Afvalinzameling en verwerking, Begraafplaatsen.

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	Onderwijshuisvesting	Portefeuillehouder: Nanning
De (ver)nieuwbouw van de Prinses Margriet en de Lichtlijn worden uitgevoerd. Daarnaast faciliteren we de Stichting Scholen aan Zee bij de ontwikkeling van hun (ver)nieuwbouwplannen.		
Wat hebben we bereikt?		
De vernieuwbouw van De Lichtlijn is bijna afgerond. De bouw is medio 2025 gestart met het slaan van de eerste paal op 15 juli 2025. De oplevering is gepland in Q3 van 2026 en ingebruikname na de kerstvakantie 2026/2027.		
Activiteit 4.1.2	Onderwijshuisvesting	Portefeuillehouder: Nanning
Het integraal huisvestingsplan 2020-2025 onderwijs wordt geactualiseerd.		
Wat hebben we bereikt?		
We hebben in 2025 het traject voor de begeleiding van het Integraal Huisvestingsplan aanbesteed en medio 2025 gestart met de overleggen en werksessies met schoolbesturen en kinderopvangorganisaties. Dit traject loopt in 2026 door.		
4.2 Voor de openbare ruimte zetten we in op een toekomstbestendige inrichting en gebruik.		
Activiteit 4.2.1	Voetgangers	Portefeuillehouder: Nanning
Voor het Helders Ommetje zijn in 2024 voorbereiding getroffen en wordt in 2025 gerealiseerd.		
Wat hebben we bereikt?		
Er wordt een inclusief pad aangelegd door de Donkere Duinen (Kees de Jagerpad) als onderdeel van het Helders ommetje.		
In 2025 is de inzet van de elektrische leenrolstoel gerealiseerd. De elektrische rolstoel wordt beschikbaar gesteld via De Helderse Vallei. Hiervoor is een overkapping en een laadpunt gerealiseerd.		
In 2026 zal het gebruik van de leenrolstoel worden geëvalueerd, en wordt de aanleg van een inclusief pad in de Donkere Duinen uitgewerkt. Dit vraagt om zorgvuldige voorbereiding, omdat het gebied onderdeel is van Natura 2000 en het NNN. Voorafgaand aan besluitvorming moeten de effecten op natuurwaarden in kaart worden gebracht en mogelijke alternatieven onderzocht.		
Activiteit 4.2.2	Toekomstbestendig	Portefeuillehouder: Nanning
Met behulp van de methode gebiedsgericht werken wordt de openbare ruimte en de nutsvoorzieningen toekomst bestendig gemaakt. Concreet gaat het om projecten waarin:		
- het riool wordt vervangen en negatieve effecten van piekbelasting van hemelwater worden opvangen; - de openbare ruimte wordt vergroend; - hittestress wordt tegengegaan; - de verkeersveiligheid wordt vergroot; - de openbare ruimte toegankelijker wordt gemaakt - beheerplannen voor de openbare ruimte worden in 2025 geactualiseerd zie ook de paragraaf Kapitaalgoederen		
Wat hebben we bereikt?		
• Binnen de Linie zijn projectlocaties zoals Polderweg, Prins Hendriklaan, Oostslootstraat en omgeving technisch voorbereid. In overleg met de stakeholders is het masterplan voor de aanpak Centrum en Oostslootbuurt opgeleverd; • In Huisduinen is voor fase 2 het rioolontwerp gemaakt en de Badhuisstraat in de ontwerpfase; • In Schooten-Centrum zijn drie deelpjecten rondom de vijver in voorbereiding, de aanleg van een wadi, de aanleg van een persleiding voor doorstroming van oppervlaktewater en de aanleg van onderwater natuurvriendelijke oevers in de vijver. • Het noordelijk deel van de openbare inrichting Kruiszwijn is gerealiseerd en het zuidelijk deel van Kruiszwijn vordert snel.		
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	Leefbare en veilige buurt	Portefeuillehouder: Camara
We versterken de verbinding tussen zorg en veiligheid om de kwetsbare bewoners en hun omgeving te helpen bij een leefbare en veilige buurt.		
Wat hebben we bereikt?		
De Alliantie voor Den Helder is gevormd. De ambitie is om samen met partners in de stad ongelijk te investeren voor gelijke kansen. Het gaat om een "generatielange inzet" (20 tot 25 jaar). In juni van 2025 zijn de ambities opgetekend in een Ambitiedocument Kansrijke Buurten, de samenwerking is bekrachtigd op 14 januari 2026. Vier pilotprojecten zijn voorbereid die in het opbouwjaar 2026 van start gaan. De focus ligt op de aanpak in 7 buurten.		

Activiteit 4.3.2	Jeugdpreventie	Portefeuillehouder: Nanning
We zetten in op het voorkomen dat jongeren (verder) afglijden in de criminaliteit middels het project Preventie met Gezag.		
Wat hebben we bereikt?		
Het project is in 2025 gestart met Link Jongerenwerk en opgenomen in de bredere jongerenaanpak. De inzet richt zich zowel op de digitale leefwereld van jongeren als de leefwereld op de straat. In 2026 versterken we de aansluiting van het jongerenwerk op de actuele beleving van jongeren en intensiveren we de samenwerking met het Ketenhuis. Daarnaast breiden we de begeleiding richting het onderwijs uit om vroeg signalering en passende ondersteuning te versterken.		
4.4 We zetten in op goed functionerende winkelcentra en een aantrekkelijk stadshart waar mensen graag verblijven.		
Activiteit 4.4.1	Winkelcentra	Portefeuillehouder: Wagner
We faciliteren de winkelcentra zowel binnen als buiten het centrum met gevelrenovatieprojecten, zoals de Marsdiepstraat en het Julianaplein. Ook blijven we in gesprek met de verschillende winkelcentra over de ambities en actieplannen.		
Wat hebben we bereikt?		
De gemeenteraad heeft in de begroting voor 2026 structureel €200.000 per jaar beschikbaar gesteld voor het toekomstbestendig maken van winkelgebieden. Hiermee kan middels een nog op te stellen programma winkelgebieden een vervolg gegeven worden aan de inzet op diverse winkelgebieden in de gemeente. De eerste vergunningen voor de gevelrenovatie aan de Marsdiepstraat zijn verleend. Voor de aanpak van de openbare ruimte van winkelcentrum Dorperwerth hebben de gemeenteraad en de vastgoedeigenaar financiële middelen beschikbaar gesteld waardoor de plannen verder kunnen worden uitgewerkt en het plan tot uitvoering kan worden gebracht.		
Activiteit 4.4.2	Stadshart	Portefeuillehouder: Nanning
Zeestad werkt verder aan de lopende projecten in het stadshart. De projecten lopen door tot in 2028. De benodigde middelen zijn in de begroting opgenomen als krediet.		
Wat hebben we bereikt?		
- Project Kroonpassage en omgeving is van start gegaan met de sloop van een groot deel van de passage. De nieuwbouw aan het Bernhardplein vordert gestaag en Zeestad bereidt de realisatie van het laatste deel van het stadspark voor. De transformatie Koningstraat-Koningdwarsstraat gaat in stappen; dat geldt voor de woningbouw én voor de herinrichting van de straten. De gebiedsontwikkeling Dijkkwartier is voorbereid. - Het project Molenplein is afgerond. Ook de nieuwe brug tussen Willemsoord en de Francien de Zeeuwpromenade is opgeleverd.		
4.5 We consolideren het huidige cultuuraanbod en zetten in op versterking van de kwaliteit van het erfgoed.		
Activiteit 4.5.1	Erfgoed	Portefeuillehouder: Camara
In 2025 worden de volgende mijlpalen gehaald: Q2 2025, Beeldvormende avond nieuw beleidskader Erfgoed Q3 2025, Vaststellen van het vernieuwde beleidskader Erfgoed in de gemeenteraad Q3 2025, Vaststellen van het uitvoeringsplan Erfgoed door college Q3 2025, Herijken van de afspraken met Stichting Erfgoed Den Helder en Willemsoord BV		
Wat hebben we bereikt?		
In 2025 hebben we de gemeenteraad stapsgewijs meegenomen in de ontwikkeling van een nieuw erfgoed beleidskader. Eind 2025 is het beleidskader erfgoed unaniem vastgesteld. Met het beleid als basis zijn er gesprekken geweest met het Reddingmuseum en de Museumhaven om met hen nieuwe meerjarige beleid gestuurde contract financiering (BCF's) af te sluiten. Daarnaast heeft de raad € 125.000 beschikbaar gesteld voor ondersteuning en erkenning van immaterieel erfgoed en de aanpak van de Stelling van Den Helder.		
In 2025 is er geen uitvoeringsplan Erfgoed vastgesteld, met de raad is gedeeld dat dit in 2026 komt.		
In 2025 is er een mantelovereenkomst gesloten tussen gemeente Den Helder, Willemsoord BV en stichting Erfgoed Den Helder, over het behoud, het beheer en de ontwikkeling van Helder's Erfgoed.		
Activiteit 4.5.2	Stichting Erfgoed en Willemsoord	Portefeuillehouder: Nanning
De afspraken naar aanleiding van het Panteia-rapport worden uitgevoerd. Zowel de Stichting Erfgoed als de BV Willemsoord werken met een sluitende begroting. De investeringen in duurzaamheid worden met het beschikbaar gestelde krediet uitgevoerd.		
Wat hebben we bereikt?		
Eind 2025 is een mantelovereenkomst getekend tussen Willemsoord BV, Stichting Erfgoed Den Helder en de gemeente Den Helder. Hierin zijn binnen de door de raad vastgestelde kaders afspraken gemaakt over de aanpassing van de samenwerkingsrelatie. Eind 2025 is al het personeel van Stichting Erfgoed Den Helder overgegaan naar Willemsoord BV. Het college heeft de raad geadviseerd over het vrijmaken van een investeringskrediet voor de verduurzaming van erfgoed.		
Note: Op 19 januari 2026 nam de raad het besluit het investeringskrediet beschikbaar te stellen. Het college werkt in de rol van aandeelhouder van Willemsoord BV het investeringsplan voor de komende tijd uit.		

4.6 Er is een adequaat aanbod van voorzieningen gericht op gezond bewegen voor alle doelgroepen.		
Activiteit 4.6.1	Binnensportaccommodaties	Portefeuillehouder: Camara
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. Daarnaast hebben we in het Timorpark voorzieningen geplaatst om de bewegen in de openbare ruimte te bevorderen. Scholen kunnen hier ook gebruik van maken.		
Activiteit 4.6.2	Initiatief ONS	Portefeuillehouder: Camara
We zetten een volgende stap in het bevorderen van het initiatief ONS in Julianadorp.		
Wat hebben we bereikt?		
Het stedenbouwkundig plan is inmiddels meer uitgewerkt. Programmatisch is meer duidelijkheid nodig ten aanzien van de sportvoorzieningen en zorgboulevard. De uitgangspunten zijn deels opgehaald en worden de komende tijd nog meer aangescherpt. Doordat dit meer tijd kost, is enige vertraging in de planvorming opgetreden. Gestreefd wordt naar het aanbieden van de grondexploitaties in Q1 2026.		
Activiteit 4.6.3	Sportvoorzieningen	Portefeuillehouder: Camara
We zorgen dat onze sportvoorzieningen op orde zijn. Zo wordt de voorziening voor FC Den Helder opgeleverd en kijken we naar de toekomst van De Brug		
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 diverse onderzoeken uitgevoerd. • Bij FC Den Helder hebben we een nieuwe tribune gebouwd en de kleedkamers uitgebreid. • JVC heeft 2 nieuwe kunstgrasvelden gekregen.		
Activiteit 4.6.4	Evenementen/activiteiten	Portefeuillehouder: Camara
We zetten actief in op evenementen/activiteiten waarmee topsporters hun sport laagdrempelig presenteren.		
Wat hebben we bereikt?		
We ondersteunen en faciliteren evenementen zoals Tour de Lasalle en de Halve van Den Helder. Via het topsportloket worden topsporters op diverse terreinen ondersteund, zowel financieel, sportief als medisch. Wij vragen als tegenprestatie om maatschappelijke inzet, zodat zij een voorbeeld zijn voor de breedtesport.		

BBV verplichte indicatoren

BBV verplichte indicatoren		Nederland 2025	Begroting 2025	Rekening 2025
Leefbare gemeente				
Verwijzingen Halt	Aantal per 1.000 jongeren		11	
Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	2,1	4,0	3,4
Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners		5,7	
Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	0,38	0,9	0,41
Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	Aantal per 1.000 inwoners	3,9	7,0	6
Absoluut verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen		5,0	
Relatief verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen		35	
Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs		3,5	
Niet-sporters	%		52,5	
Omvang huishoudelijk restafval	Kg/inwoner		200	
Hernieuwbare elektriciteit	%		NB	

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 Bedragen x € 1.000	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Saldo
Exploitatie					
Lasten	66.054	68.630	71.956	71.946	-11
Openbare orde en veiligheid	7.934	8.308	9.183	8.877	-306
Verkeer en vervoer	9.345	10.203	11.414	11.295	-119
Onderwijs	11.165	11.135	12.304	11.625	-679
Sport	6.456	5.802	5.888	7.226	1.338
Cultuur en musea	8.932	10.636	10.396	10.467	71
Groen en recreatie	7.681	7.882	8.026	7.791	-235
Riolering	4.730	4.196	4.051	4.420	369
Afvalinzameling en verwerking	9.224	9.896	10.129	9.722	-407
Begraafplaatsen	586	572	564	522	-42
Baten	-25.355	-26.425	-28.204	-28.748	-544
Openbare orde en veiligheid	-171	-42	-273	-332	-59
Verkeer en vervoer	-670	-877	-981	-1.003	-21
Onderwijs	-4.013	-3.128	-4.281	-4.056	224
Sport	-1.203	-1.567	-1.568	-2.286	-719
Cultuur en musea	-153	-59	-208	-175	33
Groen en recreatie	-1.052	-728	-870	-1.167	-298
Riolering	-5.462	-6.965	-6.965	-6.600	365
Afvalinzameling en verwerking	-12.264	-12.734	-12.734	-12.754	-20
Begraafplaatsen	-368	-325	-325	-375	-50
Saldo van baten en lasten	40.699	42.205	43.752	43.197	-555
Reserves					
Toevoegingen (lasten)	4.525		890	1.169	279
Onttrekkingen (baten)	-2.521	-1.358	-1.814	-1.689	125
Mutaties in de reserves	2.004	-1.358	-924	-520	404
Gerealiseerd resultaat	42.703	40.847	42.828	42.678	-150

Verschilverklaring

Verschillen (bedrag x € 1.000)		Bedrag	V/N	I/S
Exploitatie		554		
1a Afval Het project ondergrondse containers wordt volgend jaar afgerond (€198.000), de middelen zijn toegevoegd aan de egaliseringsreserve afval. Daarnaast heeft HVC €131.000 terugbetaald voor de uitvoering 2024. Het totaal van de kosten en baten afval wordt geëgaliseerd via de reserve afval.	Lasten	407	V	I
2a Openbaar groen en recreatie De lasten op dit onderdeel zijn 235.000 euro lager dan begroot, deze afwijking is veroorzaakt door de volgende elementen: - lagere uitgave op convenant Wijkaanpak (338.000 euro) waar tegenover ook lagere inkomsten staan van de woningstichting. De woningstichting wenst minder uitgaven te doen. - hogere uitgaven voor de uitvoering van het maaibestek langs de oevers (280.000 euro). Deze hogere uitgave zijn veroorzaakt door het in 2025 volledig uitvoeren van de werkzaamheden conform een nieuw bestek en aanbesteding. In het nieuwe bestek wordt meer areaal gemaaid. Dit is een structureel effect en komt terug in de tussenrapportage voor 200.000 euro. - overige kleine afwijkingen: 179.000 euro lagere uitgaven aan diverse zaken.	Lasten	235	V	I
2b Openbaar groen en recreatie De baten zijn € 298.000 hoger dan begroot, dit is voor €280.000 euro het gevolg van de onttrekking aan de voorziening watergangen voor de maaiwerkzaamheden (zie uitgave). Daarnaast zijn de volgende afwijkingen relevant: - lagere bijdrage woningstichting (€347.000 euro) - hogere bijdrage marketing Noordkop gemeenten (€275.000 euro) en een subsidie van de provincie Noord-Holland van €50.000 euro voor essentaksterfte bestrijding. - overige afwijkingen € 40.000 euro.	Baten	298	V	I
3a Onderwijs De uitgaven zijn € 679.000 euro lager dan begroot. De lagere uitgaven zijn als volgt: - lagere uitgaven voor de onderhuisvestingen doordat er minder spoedvoorzieningen zijn toegekend dan waar de begroting rekening mee heeft gehouden: € 121.000 euro. - lagere uitgaven voor doorstroompunt (€ 112.000 euro) omdat de uitvoering hiervan nog doorloopt en in 2026 uitgegeven mogen worden. - lagere uitgaven bij zorg onderwijsbeleid (€ 396.000 euro) hier staan lagere inkomsten van het rijk tegenover.	Lasten	679	V	I
3b Onderwijs Lagere inkomsten uit rijksbijdragen voor RMC en onderwijsachterstandenbeleid (zie ook 3a uitgaven).	Baten	-224	N	I
4a Openbare orde en Veiligheid Het voordeel is ontstaan doordat bij de begroting van de bijdrage aan de GR rekening is gehouden met een hogere indexatie (€ 131.000) - lagere uitgaven Oekraïne € 51.000 - lagere uitgave wijksteunpunt € 80.000 minder uitgegeven - overige € 44.000	Lasten	306	V	I
4b Openbare orde en veiligheid Hogere inkomsten van subsidies dan begroot.	Baten	37	V	I
5a Riolerings De uitgaven voor het riool zijn € 368.000 hoger dan begroot. Deze overschrijding is het geval van: - lagere uitgaven voor dagelijks onderhoud (€ 300.000 voordeel) en - hogere dotatie aan de voorziening voor de egalisatie van de rioolheffing (€ 668.000 (nadeel). In de lasten voor het riool speelt de toegerekende BTW een belangrijke rol. De BTW wordt betrokken bij het tarief. Ook de BTW die wordt betaald op vervangingsinvesteringen. De vervangingsinvesteringen zijn 2025 achtergebleven bij de raming, als gevolg daarvan vervalt de mogelijkheid om voor € 668.000 de BTW toe rekenen.	Lasten	-368	N	I

5b Riolering De baten blijven € 365.000 achter bij de begroting. Dit is volledig veroorzaakt door de achterblijvende investeringen waardoor er minder BTW kan worden toegerekend. Per saldo werkt dit uit in een verlies voor de algemene middelen in 2025.	Baten	-365	N	I
6a Sport De lasten zijn € 1,3 miljoen hoger dan begroot. - hogere lasten voor schoonmaak en onderhoud van sportlocaties € 80.000 - hogere uitgaven voor het overbrengen van de boekwaarde sportcomplex in de grondexploitatie Ruyghweg 526.000. Bij de vaststelling van de grondexploitatie Ruyghweg is abusievelijk niet verwerkt dat de het inbrengen van de grondpositie ook in de begroting moet worden opgenomen, ook als dat per saldo geen effect heeft. - hogere lasten voor het zwembad van € 650.000. Deze hogere lasten zijn voor € 340.000 toe te rekenen aan het niet ramen van de reguliere indexatie. Daarnaast is op nacalculatie een hogere normkostenvergoeding voor energie toegepast van 215.000. Deze hogere normkosten werken structureel door in het saldo van de begroting. Tot slot zijn de werkelijke energiekosten aanvullend vergoed voor € 95.000. - restant diverse uitgaven bij sportaccommodaties van €80.000 euro	Lasten	-1.338	N	I
6b Sportaccommodaties Hogere baten van € 719.000 als het gevolg van het inbrengen van de boekwaarde van het sportcomplex Ruyghweg in de grondexploitatie Ruyghweg (zie ook de lasten 6a).	Baten	719	V	I
7a Verkeer en vervoer De lasten zijn €119.000 lager dan begroot, dit is voor € 60.000 het gevolg van lagere uitgaven voor verkeersbeleid. Verder bestaat het restant uit diverse verschillen (€ 59.000)	Lasten	119	V	I
8a Overige onderdelen Verschillen te klein om apart te verklaren	Lasten	-30	N	I
8b Overige onderdelen Verschillen te klein om apart te verklaren: oa begraafplaatsen, cultuur, verkeer en vervoer.	Baten	79	V	I
Mutaties reserves		-404		
Mutatie reserves dotaties Egalisatiereserve afval: de netto onderbesteding 2025 is toegevoegd aan de reserve ad 279.000 euro. Hiermee wordt voorkomen dat de afvalstoffenheffing toegevoegd wordt aan de algemene reserve en beschikbaar blijft voor het product.	Toevoegingen	-279	N	I
Mutatie reserves onttrekking De in de begroting opgenomen onttrekking aan de reserve afval (125.000 euro) heeft niet plaatsgevonden omdat het project ondergrondse containers niet is afgerond en terugbetaling heeft plaatsgevonden van HVC.	Onttrekkingen	-125	N	I
Totaal		150	V	

Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de opbrengsten uit het gemeentefonds, de lokale belastingen en opbrengsten uit deelnemingen. Daarnaast worden in de algemene dekkingsmiddelen enkele stelposten gehanteerd voor nog niet in de programma's verwerkte lasten stijgingen. Dit betreft prijsstijgingen, toekomstige kapitaallasten, nog te verdelen middelen voor zogenoemde taakmutaties in het gemeentefonds en de post voor onvoorziene uitgaven. In dit onderdeel komen de volgende onderwerpen aan de orde: het gemeentefonds, de deelnemingen van de gemeente, de lokale heffingen en de algemene stelposten.

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.

Algemene dekkingsmiddelen Bedragen x € 1.000	Rekening 2024	Primitieve begroting	Actuele begroting	Rekening 2025	Saldo
Exploitatie					
Lasten	9.759	6.294	3.782	3.635	-147
Belastingen	682	723	710	705	-5
Deelnemingen	5.699	153	100	100	
Algemene baten en lasten	48	1.266	-22	13	35
Financiering	3.330	4.152	2.994	2.817	-178
Baten	-179.245	-183.182	-192.599	-192.960	-362
Belastingen	-15.458	-16.535	-17.270	-17.630	-360
Gemeentefonds	-159.272	-162.004	-170.984	-171.057	-73
Deelnemingen	-1.228	-1.058	-1.028	-1.020	8
Algemene baten en lasten		487			
Financiering	-3.287	-4.073	-3.316	-3.253	63
Saldo van baten en lasten	-169.486	-176.888	-188.816	-189.325	-509
Reserves					
Onttrekkingen (baten)					
Mutaties in de reserves					
Gerealiseerd resultaat	-169.486	-176.888	-188.816	-189.325	-509

Verschilverklaring

Verschillen (bedrag x € 1.000)		Bedrag	V/N	I/S
Exploitatie		509		
0.5 Taakveld Treasury (baten) Aan de batenkant is er een nadeel bij de financiering van € 63.000 wegens minder renteopbrengsten. Hier staat tegenover dat er ook minder rente betaald is.	Baten	-63	N	I
0.5 Taakveld Treasury (lasten) Bij het taakveld Treasury is minder rente betaald dan de na de bij de tussenrapportages vastgestelde begroting (voordeel € 178.000). Aan de batenzijde is er een nadeel van € 71.000 waardoor het uiteindelijke voordeel bij dit taakveld € 107.000 bedraagt.	Lasten	178	V	I
0.6 Taakveld Belastingen (baten) Bij onroerende zaakbelasting is een voordeel ontstaan bij de OZB van niet-woningen omdat eind 2025 de WOZ-waarde van het ziekenhuis is komen vast te staan. Hogere bouwkosten hebben geleid tot een overeenkomstig hogere WOZ-waarde (voordeel € 360.000).	Baten	360	V	I
0.7 Taakveld Gemeentefonds (baten) Het taakveld Gemeentefonds heeft een voordelig saldo van € 73.000. - De Decemercirculaire 2025 heeft voor € 425.000 extra middelen opgeleverd. - We hebben de WOZ-waarden uit de rapportage van Cocensus toegepast in plaats van de verouderde cijfers waar het Ministerie nog mee werkt, nadeel € 778.000. - Er zijn voor € 237.000 verrekeningen uit voorgaande jaren ontvangen. - Het resterende voordeel van € 189.000 is terug te voeren op een voordelige bijstelling van de overige maatstaven en het accres.	Baten	73	V	I
Overig kleine(re) verschillen	Lasten	-39	N	I
Totaal		509	V	

Overhead

Overhead	Rekening	Primitieve	Actuele	Rekening	Saldo
Bedragen x € 1.000	2024	Begroting	Begroting	2025	
Lasten	32.096	30.719	29.881	30.280	-398
Baten	-5.000	-2.353	-1.219	-2.642	1.423
Saldo van baten en lasten	27.096	28.366	28.663	27.638	1.025
Totaal omzet	291.536	271.398	289.055	287.833	1.222
In % van de omzet	9,29%	10,45%	9,92%	9,60%	83,87%

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.

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. In 2024 was de opschoning nog niet volledig afgerond. In de 2025 zijn de laatste grote verschuivingen doorgevoerd. Dit betreft de activiteiten voor de regionale samenwerking Samen op Kop en de regionale inkoop voor het sociaal domein.

Verschilverklaring

Verschillen (bedrag x € 1.000)		Bedrag	V/N	I/S
Exploitatie		1.026		
1a. Er resteert een kleine € 2 ton uit uit beschikbare budget voor de organisatieontwikkeling. Omdat niet alle werkzaamheden in 2025 konden worden uitgevoerd (mede door het vertrek door een directielid) wordt de opdracht dit in 2025 is verstrekt pas in 2026 uitgevoerd.	Lasten	200	V	I
1b. Voordeel op ambtelijke organisatie € 189.675. De voornaamste oorzaken hiervoor zijn het niet kunnen invullen van openstaande vacatures (voordeel salarissen en inhuur € 278.000), de jaarlijks dotatie voorziening spaarverlof (nadeel € 132.000), het saldo van de uitbetaalde RVU waarvoor ook een verschil aan de batenkant opgevoerd is (nadeel 377.400), saldo calamiteitenbudget (voordeel € 95.000) en de overige verschillen voor de ambtelijke organisatie bedragen € 53.000 (nadeel)	Lasten	190	V	I
1c. Op de kosten voor de huisvesting is een nadeel ontstaan van € 462.000. De opdracht voor de schoonmaak is niet juist in de begroting verwerkt. Dit zorgt voor een nadeel in het jaarrekeningsaldo van € 80.000. Het onderhoud aan en aanpassingen in in de gebouwen Willemsoord 66 en 72 die niet begroot waren zorgen voor een nadeel van € 281.000. De overige nadelige verschillen betreffen de beveiliging (nadeel € 34.000), de energiekosten (€ 40.000) en overige kleinere verschillen (nadeel € 27.000)	Lasten	-462	N	I
1d. Niet bestede middelen Opgavesturing € 87.000 (voordeel).	Lasten	87	V	I
1e. Voordeel product PR en Communicatie: € 110.000. De oorzaak hiervan is dat de doorbelasting van de loonkosten van een communicatiemedewerker nog moest worden doorbelast aan een project.	Lasten	110	V	I
1f. Lagere uitgaven op de budgetten voor software (€ 400.000) en hardware (€ 80.000). De oorzaak hiervan kan deels gevonden worden in het niet verlengen van softwareabonnementen (€ 175.000), lagere kosten consultancy (€ 90.000), minder gebruik gemaakt van faciliteiten voor thuiswerkplekken (€ 42.000).	Lasten	516	V	I
1g. Overige kleinere verschillen aan de lastenzijde: € 64.927 (nadeel)	Lasten	65	N	I
1h. Den Helder is penvoerder voor Samen op Kop. Dit zorgt zowel aan de baten- als aan de lastenkant voor een mutatie van € 1.103.000. Dit bedrag is verder niet van invloed op de het jaarrekeningsaldo van Den Helder.	Lasten	-1.103	N	I
2a. Den Helder is penvoerder voor Samen op Kop. Dit zorgt zowel aan de baten- als aan de lastenkant voor een mutatie van € 1.103.000. Dit bedrag is verder niet van invloed op de het jaarrekeningsaldo van Den Helder.	Baten	1.103	V	I
2b. Aan de voorziening RVU is een bedrag onttrokken die niet was begroot is. Dit zorgt voor een voordeel van € 323.804.	Baten	324	V	I
2c. Overige verschillen aan de batenzijde: € 4.000.	Baten	-4	N	I
Mutaties reserves		-230		
2e. Minder aan reserves onttrokken: € 230.036.	Onttrekkingen	-230	V	I
Totaal		796	V	

Vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting	Rekening	Primitieve	Actuele	Rekening	Saldo
Bedragen x € 1.000	2024	begroting	begroting	2025	
Exploitatie					
Lasten	5	5	5	10	5
Vennootschapsbelasting	5	5	5	10	5
Saldo van baten en lasten	5	5	5	10	5
Gerealiseerd resultaat	5	5	5	10	5

Voor de jaren 2016 tot en met 2024 hebben wij aangifte gedaan voor de vennootschapsbelasting bij de Belastingdienst.

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 vennootschapsbelastingaangifte over 2022 tot en met 2024 meegenomen. Over het boekjaar 2022 is € 4.200 betaald, over het boekjaar 2023 is € 5.100 betaald en over boekjaar 2024 is € 10.108 betaald. De aanslagen tot en met 2024 zijn definitief opgelegd.

De vennootschapsbelastingplicht over de reclameopbrengsten 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. De Belastingdienst is in cassatie gaan. Een definitieve uitkomst laat nog op zich wachten. De uitspraak van de Hoge Raad inzake belaste reclameopbrengsten wordt in 2026 verwacht.

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 2025 is de post onvoorzien niet ingezet.

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. Het beleidskader voor deze paragraaf is in het eerste kwartaal van 2025 vastgesteld. In het vervolg van de paragraaf wordt de methodiek uiteengezet voor het bepalen van zowel de weerstandscapaciteit als de bepaling van de risicobedragen. Daarna presenteren we de uitkomsten en de actuele risico's.

Methodiek

Weerstandscapaciteit

- Voor de bepaling van de omvang van de weerstandscapaciteit zijn de volgende uitgangspunten van kracht:
 - Bestemmingsreserves zijn in 2025 getoetst op onderbouwing en programmering van de inzet en kunnen niet worden ingezet zonder dat de doelstellingen aan te passen.
 - 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.
 - Bestemmingsreserves zijn ingesteld voor de dekking van specifiek te realiseren doelen.

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 in ieder geval de omvang van de algemene reserve.

Methodiek bepaling restrisico

In de methodiek voor de bepaling van de omvang van het risicobedrag gelden voorts de volgende uitgangspunten:

- De grensbedragen voor omvang van de duiding van de grote van het risico zijn als volgt:

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 wordt rekening gehouden met de percentages 80, 50, 20 en 5. Voor het percentage 5 geldt 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. Het percentage 5 is meer in lijn met het werkelijke risico terwijl de garanties en leningen wel in beeld blijven.

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 van 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 2025 betrof dit alleen vraag naar de inbaarheid van de verstrekte lening van €18 miljoen aan Willemsoord BV. Met het besluit om een herstructurering door te voeren van de lening en daarin een aflossingsovereenkomst aan te gaan, is er geen aanleiding meer om hier apart op in te gaan. Een en ander zal wel worden toegelicht in deze jaarrekening bij de financiële vaste activa.

Weerstandsratio ultimo 2025

De weerstandsratio ultimo 2025 bedraagt 2,7. 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 2025 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 € 1,0 miljoen. Wanneer dat zou worden verwerkt bedraagt de weerstandsratio 2,6.

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	2025
Weerstandscapaciteit	26.487	21.562
Risico's	7.801	7.882
Weerstandsvermogen	3,4	2,7

Weerstandscapaciteit	2024	2025
Algemene reserve	29.473	24.698
saldo jaar	-2.986	-3.136
Totale weerstandscapaciteit	26.487	21.562

De risico's kunnen als volgt worden samengevat:

Omschrijving risico	Max. risico bedrag	Totaal risico bedrag
Oeverbeschoeiing WA-hof	3.300	2.640
Beheersing Jeugd en wmo	2.500	2.000
Planschades		750
Garantstellingen met achtervang WSW	253.438	634
Uitkering gemeentefonds		500
Informatiebeveiliging		500
Ontwikkeling GREX-en		481
Geldleningen	77.789	195
Garantstellingen zonder achtervang	56.481	142
Gemeentelijke heffingen		40
Totaal		7.882

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
		< € 250.000	>€ 0,25 en < €0,5 miljoen	>€ 0,5 en < € 1 miljoen	>€ 1 en < € 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		77.398		195	
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	
Schouwborg 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	5%	2.800	5%	8	Onderliggende waarde panden

Overige risico's		12.425		6.911	
Schadeclaims en planschades	100%	1.500	50%	750	Deze risico's worden apart toegelicht.
Ontwikkelrisico Grondexploitaties	100%	1.925	25%	481	Voor de lopende grondexploitaties zijn de risico's verwerkt in de actualisatie per 31-12-2025. 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.
Oeverbeschoeiing Willem Alexanderhof	100%	3.300	80%	2.640	De raad heeft in maart 2026 besloten om te starten met de werkzaamheden tot herstel/ vernieuwing van de oeverbeschoeiing. Hiermee is een bedrag €3,3 miljoen gemoeid. Besloten is om niet te wachten met aanvangen van de werkzaamheden tot de mogelijkheid van verhaal duidelijk zijn geworden. Omdat de aansprakelijkheid een zeer complexe aangelegenheid is, wordt voorzichtigheidshalve rekening gehouden met een kans van 80% dat de aansprakelijkheidsstelling onvoldoende succesvol is. Dit percentage is conform het beleidskader weerstandsvormogen. Als gevolg nemen de risicobedragen toe met 2,64 miljoen.
Informatiebeveiliging	100%	2.000	25%	500	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 restrisico bedrag 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%	2.500	80%	2.000	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%.

Beheersing risico's sociaal domein: Participatiewet, Jeugdzorg en Wmo.	100%	2.500	80%	2.000	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 bruto binnenlands product. 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 in de raming van de begroting voor de uitkering uit het gemeentefonds.
Gemeentelijke heffingen	100%	200		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		399.742		7.882	

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 2025 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.

In deze paragraaf is uitgegaan van een stand van zaken per 18 maart 2026.

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. Bij vonnis van 18 maart 2026 heeft de rechtbank Noord-Holland bepaald dat de gemeente € 483.460,05 toekomt. Dit wordt naar verwachting in het tweede kwartaal van 2026 door de rechter-commissaris toegewezen: rekening moet worden gehouden met een hoger beroepsprocedure. De gemeente heeft daarnaast nog een restvordering op de voormalig gebruiker. Het risico voor de restvordering wordt voorlopig op € 200.000 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 is in een aparte raadsvoordracht een investeringskrediet gevraagd. De lasten hiervan zijn verwerkt in de autonome ontwikkeling van de kadernota 2026. De herstelwerkzaamheden zijn inmiddels gedeeltelijk uitgevoerd en worden in de zomer van 2026 verder afgerond.

Met het bindend advies is het grootste deel van de geschilpunten tussen de gemeente en de aannemerscombinatie juridisch afgerond. Er zijn nog een paar 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, voor zover (juridisch) mogelijk, verhaald op de aannemerscombinatie. Indien dit niet mogelijk blijkt te zijn, 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 duurt langer dan de bedoeling was. Een bijkomend probleem is dat sprake is van een lekkage aan de gevel. 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.

Willen Alexanderhof

In een deel van Willem Alexanderhof is de oeverbescherming na ongeveer 10 jaar bezwaken. Dit wordt komend jaar in opdracht van de gemeente hersteld. Een deel van de bewoners heeft in meer of mindere mate last van gevolgschade aan ophogingen, keerwanden en/of tuinhuizen in de eigen tuin. De gemeente acht zichzelf niet aansprakelijk voor welke (gevolg)schade dan ook, maar is wel door vijftien perceeleigenaren aansprakelijk gesteld. Het totale schadebedrag is niet bekend omdat veel eigenaren hebben aangegeven (nog) niet te weten hoe hoog hun schade bedraagt. De inschatting is dat het totale bedrag onder de € 100.000,- blijft, maar zeker is dit niet.

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 zijn 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.

Zaken die aanhangig zijn bij de verzekeraar van de gemeente

Een bedrijf heeft een claim 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 1 geeft aan dat de structurele lasten voldoende worden gedekt door structurele baten. Het risicopercentage is laag.

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 17% 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 95 betekent dat de gemeentelijke belastingdruk in 2025 van € 1.000 lager ligt dan het landelijk gemiddelde van € 1.053 (= 100%). Dit betreft het totaal van de woonlasten.

Omschrijving	Rekening 2024	Begroting 2025	Rekening 2025
Structurele exploitatieruimte	0	0	1
Solvabiliteitsratio	19	20	17
Netto schuldquote	80	99	82
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	51	75	54
Grondexploitatie	3	3	3
Belastingcapaciteit	91	98	95

Omschrijving	Cat. A	Cat. B	Cat. C	Den Helder
Structurele exploitatieruimte	> 0%	0%	< 0%	1%
Solvabiliteitsratio	> 50%	20-50%	< 20%	17%
Netto schuldquote	< 90%	90-130%	> 130%	82%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	< 90%	90-130%	> 130%	54%
Grondexploitatie	< 20%	20-35%	> 35%	3%
Belastingcapaciteit	< 95%	95-105%	> 105%	95%

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

Kengetallen Gemeente Den Helder

Kengetallen	2022	2023	2024	2025
Aantal inwoners op 1 januari (totaal)	56.334	56.338	56.539	56.665
Inwoners tot 20 jaar	10.864	10.841	11.100	11.500
Inwoners 20-80 jaar	42.393	42.526	42.200	41.700
Inwoners 80 jaar en ouder	3.169	3.251	3,3	3.450
Aantal huishoudens	27.296	27.391	27.610	27.700
Aantal woningen (op 1 januari)	28.401	28.518	28.625	28.650
Waarvan koopwoningen	15.734	15.827	15.900	15.950
% Eengezinswoningen	73%	73%	73%	73%
WOZ-waarde woningen	€ 185.000	€ 223.000	€ 241.000	€ 261.000
Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	€ 718	€ 723	€ 748	€ 748
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	€ 873	€ 885	€ 912	€ 912
Aandeel huishoudens met bijstandsuitkering	5,8%	5,4%	5,0%	4,8%
Misdrijven per 10.000 inwoners	56,7	53,2	61,1	55,1

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 2025 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 is vastgesteld, ingelopen. Het beheer wordt uitgevoerd volgens de vastgestelde beheerplannen.

In 2025 is het Strategisch Asset management (SAMP) voorgelegd aan het college en daarna vastgesteld door de gemeenteraad. Het SAMP is een belangrijk document voor het beheer van de openbare ruimte. In dit plan staat hoe de doelen uit de Omgevingsvisie worden vertaald naar concrete afspraken over het beheer en onderhoud (assetmanagement) van bijvoorbeeld wegen, groen en andere voorzieningen in de openbare ruimte.

Het SAMP geeft richting aan de manier waarop het college en de organisatie omgaan met de gemeentelijke voorzieningen in de openbare ruimte. Het beschrijft welke belangen worden afgewogen, zoals veiligheid, kwaliteit, kosten en duurzaamheid, en hoe prioriteiten worden gesteld. Hiermee kan het college onderbouwde besluiten nemen die passen binnen de kaders die de raad heeft vastgesteld.

Beheerplannen zijn uitwerkingen van het SAMP per onderdeel van de openbare ruimte, zoals onder andere wegen, groen en riolering of gebouwen. In de beheerplannen staat beschreven: de staat van deze voorzieningen, welk onderhoud nodig is en wanneer, wat dat kost en welke risico's er zijn als onderhoud wordt uitgesteld. De beheerplannen laten dus concreet zien wat er de komende jaren wordt gedaan, met welk budget en op welk kwaliteitsniveau.

Tabel 1 Overzicht huidige beheerplannen

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

De uitwerking van het SAMP heeft vertraging opgelopen waardoor de oplevering van de beheerplannen nu ook is vertraagd. Oorspronkelijk was het de bedoeling om de beheerplannen in 2025 aan de gemeenteraad aan te bieden. Door deze vertraging worden de beheerplannen nu in het 2e kwartaal van 2026 ter besluitvorming aan de raad voorgelegd. Tot die tijd wordt gewerkt op basis van de bestaande beheerafspraken en de kaders die zijn vastgesteld in het SAMP. De raad is hier in november 2025 over geïnformeerd via een raadsinformatiebrief.

De raad wordt met de aanbidding van de beheerplannen geïnformeerd over de concrete invulling, financiële consequenties en prioritering voor het beheer en onderhoud van de openbare ruimte.

Areaaluitbreiding

In de gemeente Den Helder is in 2025 op verschillende plaatsen gebouwd. Dit leidt jaarlijks tot een 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. Ook wordt er 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 West en Oost
Vorbereiding fase	- Huisduinen fase 2 - Polderweg en Prins Hendriklaan - Centrum en Oostslootbuurt (in samenwerking met Zeestad) - Heilig Harn (natuurvriendelijke oevers en een nieuwe wadi)
Realisatie fase	Kruiszwijn 3, 4, 5
Nazorg fase (gerealiseerd project, werkzaamheden in garantieperiode)	Hemelwaterriool

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 C/D) op het gebied van elementenverharding voorgaande jaren onvoldoende was ingelopen door de traditionele manier van werken. Deze manier bestond uit het herstellen van het wegvlak daar waar de schades zich bevinden. Er werd ook uitgegaan van een 30-50 of 100% maatregel conform de CROW methode. In 2023 is gekozen om het wegwerken van het uitgestelde onderhoud procesmatig aan te pakken en naar schadebeeld. Dit houdt in dat alleen de schade, die verantwoordelijk is voor het schadebeeld C/D, wordt aangepakt. Het voordeel is dat er meer werk in minder tijd kan worden uitgevoerd tegen minder geld. De achterstanden worden, zo is het idee, sneller weggewerkt.

Was er in 2023 nog sprake van 37% uitgesteld onderhoud, in 2024 is een inhaalslag gemaakt van ca 6%. Dat betekent dat er in 2025 nog sprake is van een restant van ca 31% aan uitgesteld onderhoud. We merken dat we met de nieuwe procesmatige aanpak, grotere slagen kunnen maken. Komend jaar wordt deze inhaalslag voortgezet. In maart 2026 wordt wederom het areaal elementen geïnspecteerd om zo te kunnen beoordelen of we een verdere inhaalslag hebben gemaakt in 2025.

Asfaltverharding

- Reconstructie: In 2025 is een deel van de Texelstroomlaan gereconstrueerd. Het tweede deel zal in 2026 worden uitgevoerd, evenals een deel van de Marsdiepstraat. Begin 2026 worden er asfaltonderzoeken (boringen en valdeflectiometingen) uitgevoerd om de restlevensduur van de hoofdontsluitingsrouten te kunnen bepalen. Op basis hiervan wordt inzichtelijk welke wegen er voor reconstructie in aanmerking komen.
- Groot onderhoud: In 2025 is onderhoud uitgevoerd aan het Korvetpad, de Boterrug, de Rotonde Ravelijnweg, de Nieuweweg (duiker), de binnenpaden Vogelzand, de Schootenweg en de Kerkhoflaan. Verder is er klein onderhoud uitgevoerd.
- Belijning en Markering: In 2025 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. Begin 2026 wordt het hele areaal weer geïnspecteerd.

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 deklaag. Daarnaast inspecteren wij nu jaarlijks elementenverharding en om het jaar asfaltverharding.
2. We zijn bezig om het uitgestelde onderhoud procesmatig weg te werken. Hiermee hebben we al een slag gemaakt en zullen wij dit de komende jaren zoveel mogelijk verder inlopen.
3. Er is structureel een 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

Het areaal civiele kunstwerken bestaat grotendeels uit objecten die in de wederopbouwperiode na WOII zijn gerealiseerd, wat betekent dat voor veel objecten ook het einde van de levensduur in zicht komt. Er is tegelijkertijd geen budget beschikbaar voor vervanging van deze objecten, alleen voor groot onderhoud. Steeds meer bruggen krijgen een as-last beperking, dit betekent overigens niet automatisch dat de brug op korte termijn vervangen hoeft te worden. De komende decennia wordt echter wel een grote opgave voor de vervanging van kunstwerken voorzien. Er heeft in 2025 onderhoud aan diverse de bruggen plaats gevonden. In de afgelopen beheerperiode is het areaal van kunstwerken goed in beeld gekomen, het areaal en de status van kaden blijkt nog niet goed in beeld te zijn en daarom is het plan de status van kaden de komende periode te onderzoeken.

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

1. Het areaal civiele kunstwerken is in de vorige beheerperiode goed in beeld gebracht. Het budget voor groot onderhoud is onvoldoende. Voor vervanging is momenteel geen budget gereserveerd en hiervoor zal de komende jaren ook een oplossing voor gevonden moeten worden.
2. Het areaal van kaden is nog niet helder en het plan is de komende beheer periode in beeld te brengen

Groen

In 2025 zijn er helaas weer een hoop iepen verdwenen vanwege iepziekte. Naast individuele bomen is ook veel bosplantsoen weggehaald. Wel zijn 200 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 is er een informatiedag voor aannemers georganiseerd over het werken rondom bomen. Diverse groeiplaatsen van bomen zijn behandeld zodat de bodemverdichting opgeheven is en er zijn grote stappen gezet voor de ontsluiting van het nieuwe Herdenkingsbos.

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

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 2026 herzien wordt.

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

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. De onlineversie van het beheerprogramma wordt dagelijks gebruikt en aangevuld met nieuwe gegevens en/of de bestaande gegevens worden aangepast. Dit draagt bij aan een grotere betrouwbaarheid van de data.
6. In het programma duurzaamheid is een steven opgenomen voor het meer vergroenen van de gemeente.
7. De data van de oevers is opgenomen in de beheersystemen Voor het uitvoeren van werkzaamheden is een bestek opgesteld en de werkzaamheden zijn opgestart.

Openbare verlichting en technische installaties

In 2025 is ingezet op het in stand houden van het bestaande areaal. Dit houdt in dat storingen verholpen zijn met de beschikbare middelen door middel de bestaande contracten met de onderhoudsaannemers. Verder is 43% van alle openbare verlichting sinds eind 2025 voorzien van ledverlichting en zijn 8% van alle armaturen omgebouwd naar een LED-variant. In verband met veiligheidsmaatregelen is er een groot gedeelte van het budget opgegaan aan de Rudi van de Wintmasten te Duinpark.

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 LED-verlichting is in 2025 een groot begin gemaakt om het project op te starten en aan te besteden.

Verkeersregelinstallaties

We hebben 4 Verkeersregelinstallaties vervangen en op 26 locaties de drukknoppen vervangen zodat slechthorenden veiliger kunnen oversteken.

Spelen

In 2025 zijn 13 speelplekken voorzien van nieuwe speeltoestellen. Ook is op diverse locaties de veiligheidsondergrond (kunstgras en rubber tegels) vervangen.

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

1. De kwaliteit van de ondergronden is met de veiligheidsinspectie meegenomen, indien een situatie onwenselijk was, is deze aangepast. De hoeveelheden van de ondergronden is exact ingemeten.
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 of het programma Kansrijke Buurten.
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 Kruiszwijn 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 de beheerplanperiode 2020-2025 is de waterbodem -dat in beheer van de gemeente is- onderzocht en uitgewerkt in een baggerplan. Dit heeft geresulteerd in een plan om de komende decennia slootbodems te baggeren. Doordat de afgelopen decennia nauwelijks is gebaggerd legt de uitrol van het baggerplan een significante druk op het beschikbaar budget maar door de aanpak over 20 jaar te verdelen is de financiële druk niet groot.

De beschoeiingen worden elke twee jaar geïnspecteerd. De opgave aan onderhoud van beschoeiing is groter dan het beschikbaar budget. Vooralsnog is situatie is nog wel onder controle/ niet alarmerend. Het plan is de komende beheerperiode minimaal te investeren in onderhoud en vervanging aan beschoeiingen en waar mogelijk een natuurlijk talud te creëren door verwijderen van beschoeiing. Dit vermindert onderhoudskosten en biedt potentieel meerwaarde voor de flora en fauna.

De afgelopen beheerperiode is gebleken dat de status van de duikers onvoldoende in beeld is. Wel komen er signalen dat veel duikers einde levensduur zijn en zelfs bezwijken wat blijkt uit uitspoeling van zand en verzakkingen van het straatwerk. Bedoeling is de komende beheerperiode de duikers te inspecteren en in samenwerking met de vakgroep wegen en riolering een plan te ontwikkelen.

Verbetering van de oevers van het Helders Kanaal zijn in voorbereiding. Naast groot onderhoud worden verbeterde ligplaatsen gerealiseerd en is aandacht voor de recreatieve en ecologische meerwaarde. De realisatie van de eerste fase rondom het centrum zal medio 2026 starten.

De afgelopen jaren lijkt de problematiek en meldingen omtrent blauwalg toegenomen. Door het veranderende klimaat en opwarming is te verwachten dat de blauwalg problematiek de komende jaren toeneemt. Op dit moment is het handelen perspectief alleen symptoombestrijding. De aanpak hiervan is geprofessionaliseerd door aanpak van materieel. Doelmatige bronaanpak van blauwalg kan bestaan uit verbeteren van doorspoeling door creatie van extra waterverbindingen en duikers met grote diameters.

Het onderzoek naar de bestaande en eventuele uitbreiding van de kanoroute wordt medio 2026 aan de raad aangeboden.

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

1. Er is een baggerplan opgesteld om de komende decennia het baggerwerk aan te pakken.
2. De komende periode worden de status van de duikers in beeld gebracht.

Gemeentelijk vastgoed

Beleidskader

In 2025 is de Nota Vastgoedbeleid 2025 door de gemeenteraad vastgesteld, als opvolger van de notitie vastgoedbeleid 2022–2024. Deze nota beschrijft de strategische richting voor de gemeentelijke vastgoedportefeuille voor de komende vier jaar.

De nota omvat de volgende hoofdthema's:

1. De vastgoedportefeuille (inzicht, kern- en niet-kernportefeuille, vraag en aanbod, toekomstperspectief en ontwikkelingsportefeuilleplan);
2. Rollen en organisatie (taken, rollen en verantwoordelijkheden conform NEN 8026 en inrichting vastgoedsturing);
3. Het vastgoedproces (verwerving, beheer- en exploitatiefase en afstoting);
4. Wet- en regelgeving (marktconformiteit, transparantie, verhuur en financiële kaders);
5. Vastgoedbeheer (onderhoud, verduurzaming, toegankelijkheid, begroting en risicomanagement).

Het onderhoud van het gemeentelijk vastgoed vindt plaats op basis van het meerjarenonderhoudsplan (MJOP), waarbij wordt gestuurd op een verantwoord kwaliteitsniveau conform NEN 2767. De gemeente hanteert voor het onderhoud van haar kernvastgoed een gemiddeld onderhoudsniveau van conditie 3 (planmatig onderhoud noodzakelijk). Voor de niet kern portefeuille wordt de noodzaak tot onderhoud per situatie bekeken. Het uitgangspunt is geen afbreuk en voldoen aan het wettelijk minimum.

Onderhoudssystematiek en financiële kaders

Binnen het vastgoedbeheer wordt onderscheid gemaakt tussen:

- planmatig en projectmatig onderhoud (waaronder vervangingen en verduurzaming);
- regulier onderhoud (inspecties en preventief onderhoud);
- niet-planmatig onderhoud (storingen en klachten).

Voor het planmatig onderhoud wordt toegewerkt naar één integrale voorziening groot onderhoud vastgoed, exclusief verbonden partijen en onderwijshuisvesting.

De jaarlijkse dotatie aan deze voorziening is gebaseerd op de gemiddelde onderhoudslasten over een periode van tien jaar, zoals opgenomen in het MJOP.

Het MJOP wordt eens per vier jaar integraal geactualiseerd. In 2025 heeft een volledige herijking plaatsgevonden op basis van een technische nulmeting conform NEN 2767. Hierbij zijn tevens duurzaamheidsmaatregelen geactualiseerd en geïntegreerd.

Uitvoering in 2025

In het verslagjaar stond de organisatie in het teken van de overgang naar het nieuwe vastgoedbeleid. Hierbij is kritisch gekeken naar zowel de inhoudelijke keuzes als de inrichting van processen, samenwerking en sturing.

In 2025 zijn diverse onderhouds- en verduurzamingsmaatregelen uitgevoerd op de volgende gebouwen:

- Het pompgebouw aan de Duinweg isolatie en warmtepomp in voorbereiding uitvoering 2026
- Brandweerkazerne Julianadorp van Foreestweg: dakisolatie en zonnepanelen, warmtepomp
- Gymzaal Lombokstraat : warmtepomp en zonnepanelen
- Gymzaal de Drooghe bol: uitbreiding zonnepanelen
- Brandweerkazerne Den Helder Bastiondreef: dakisolatie. Voorbereiding algeheel verduurzamingsplan welke in het jaar 2026 en 2027 wordt uitgevoerd.
- Duurzaamheidscentrum Helderse vallei: LED verlichting voorbereiding vervanging warmte koude opwekking.
- Loods Handelskade: LED verlichting
- Garage (opslag monumentaal orgel Molenstraat: dakisolatie
- Filmhuis Zevenscoop Julianaplein: optimalisatie luchtverwarming en verduurzamingsplan welke in het jaar 2025 is gestart en in 2026 wordt afgerond.

De uitvoering van het onderhoud heeft grotendeels plaatsgevonden conform de planning uit het MJOP. Eventuele afwijkingen zijn binnen de reguliere bedrijfsvoering opgevangen.

Duurzaamheid vastgoedportefeuille

De gemeente streeft naar een CO₂-neutrale vastgoedportefeuille richting 2040. Deze ambitie is vastgelegd in onder andere het Programma Duurzaamheid 2024–2027 en het vastgoedbeleid.

In 2025 is verdere uitvoering gegeven aan deze ambitie. De gemeente heeft zich aangesloten bij de Circulaire Deal van de Provincie Noord-Holland, gericht op circulair bouwen en het hergebruik van materialen.

Tot en met 2025 is een CO₂-reductie van 53% gerealiseerd, waarmee de doelstelling van de CO₂-prestatieladder voor 2026 reeds is behaald. Voor de resterende objecten worden uitvoeringsplannen opgesteld.

Belangrijke maatregelen betreffen:

- verbetering van de gebouwschil;
- optimalisatie van installaties;
- lokale energieopwekking;
- monitoring en gedragsmaatregelen.

Monitoring vindt plaats via jaarlijkse rapportages, audits en externe certificering. Vanaf 2026 geldt de GACS-verplichting voor utiliteitsgebouwen vanaf 290 kW.

Onderwijshuisvesting

De basis voor de (vervangende) nieuwbouw van schoolgebouwen is vastgelegd in de Huisvestingsverordening en het Integraal Huisvestingsplan (IHP) 2020–2025.

De gemeente is verantwoordelijk voor de bekostiging van nieuwbouw. Investerings worden uitgevoerd conform het door de raad vastgestelde programma.

In 2026 wordt een geactualiseerd Integraal Huisvestingsplan ter besluitvorming aangeboden.

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 2025. 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 minimaliseren van de rentekosten van de leningen;
2. Het optimaliseren van het rendement van de beschikbare liquiditeiten;
3. Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en de externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
4. Het beheersen van risico's in samenhang met liquiditeitenbeheer;
5. Het verkrijgen en behouden van toegang tot de financiële markten;
6. Verankering van de treasury activiteiten op de juiste wijze in de administratieve organisatie van de relevante processen.

Ontwikkelingen op het gebied van gemeentefinanciën

Ontwikkelingen op het gebied van gemeentefinanciën

In 2025 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 uitlenen 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 als 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 2025 van € 5.404.357 (op basis van het (primitieve) begrotingstotaal van 2025 van € 270.217.842).

Wij hebben er in 2025 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. (2025: Schatkist 1,916 % tot 2,91% - Andere aanbieders 1,857 tot 2,363%).

Wij hebben het drempelbedrag in 2025 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)	5.404	5.404	5.404	5.404
Kwartaalcijfers op dag basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	(2)	223	230	201	210
Ruimte onder het drempelbedrag	(3a) (1)>(2)	5.181	5.174	5.204	5.194
Overschrijding van het drempelbedrag	(3b) (2)>(1)				
Berekening drempelbedrag (1)					
Begrotingstotaal verslagjaar	(4a)	270.218			
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	(4b)	270.218			
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)	5.404			
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)	20.088	20.935	18.455	19.365
Dagen in het kwartaal	(5b)	90	91	92	92
Kwartaalcijfer (*)	(2) (5a)/(5b)	223	230	201	210
<i>(*) op dag basis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</i>					

Er geldt een zogenaamde doelmatigheidsdrempel van 2% van het begrotingstotaal als 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 2025 van € 5.404.357 (op basis van het (primitieve) begrotingstotaal van 2025 van € 270.217.842).

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 2025 € 22.968.517. 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	270.218	270.218	270.218	270.218
2. Vastgesteld percentage	8,50%	8,50%	8,50%	8,50%
3. Kasgeldlimiet (1 x 2)	22.969	22.969	22.969	22.969
4. Financieringsmiddelen	-6.256	-9.368	2.817	-4.080
5. Ruimte kasgeldlimiet (3 + 4)	16.713	13.601	25.786	18.888

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 € 54.044.000 (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	2025	2026	2027	2028
1. Begrotingstotaal	270.218	270.218	270.218	270.218
2. Vastgesteld percentage	20%	20%	20%	20%
3. Renterisiconorm (1 x 2)	54.044	54.044	54.044	54.044
4. Renteherziening	0	0	0	0
5. Aflossingen	2.000	2.000	2.000	2.000
6. Renterisiconorm (4 + 5)	2.000	2.000	2.000	2.000
7. Ruimte(+)/Overschrijding(-) (3 - 6)	52.044	52.044	52.044	52.044

Het uitgangspunt voor de berekening van de renterisiconorm is het begrotingstotaal in het jaar T, waarbij het jaar T het huidige jaar (2025) 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 01-01-2025	Schuld 31-12-2025
Woningstichting Den Helder	6.307	100,00%	3.226	2.993
NV Huisvuilcentrale Noord-Holland	598.528	3,02%	17.326	15.865
Noordwest ziekenhuisgroep	6.000	100,00%	3.000	2.400
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord	48.688	9,00%	3.095	3.028
N.V. Port of Den Helder	14.750	100,00%	12.801	12.036
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	688.023		53.101	49.975
Stichting Woontij	22.500	50,00%	14.621	13.247
Woningstichting Den Helder	210.456	50,00%	235.091	271.083
Stichting Woonzorg Nederland	6.349	50,00%	3.726	4.174
Subtotaal garanties met achtervang WSW	239.305		253.438	288.504
Totaal	927.328		306.539	338.479

Opgenomen kortlopende geldleningen

In 2025 was bijna het hele jaar behoefte aan liquide middelen. Hiervoor zijn kortlopende (kasgeld)leningen aangetrokken bij de BNG-Bank. Er zijn 13 leningen aangetrokken met ieder een looptijd die varieert van enkele weken tot een maand. De omvang van de leningen houdt verband met het relatief onvoorspelbare verloop van de inkomsten als gevolg van specifieke subsidietoekenningen en onze eigen investeringen.

Opgenomen langlopende geldleningen

In 2025 hebben we € 2.000.000 afgelost. Hierdoor was de restantschuld eind 2025 € 191.000.000.

De totale rentelast bedroeg in 2025 € 1.253.730.

Tabel leningen Opgenomen geldleningen

Opgenomen geldleningen (x € 1 miljoen)	31-12-2024	31-12-2025
Algemene financiering	€ 148,0	€ 146,0
Ten behoeve van Woningcorporatie	€ 45,0	€ 45,0
Ten behoeve van scholen	€ 0,0	€ 0,0
Totaal	€ 193,0	€ 191,0

Verstrekte langlopende geldleningen

Wij hadden op 31 december 2025 voor € 67.073.384 aan verstrekte 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)	31-12-2024	31-12-2025
Woningcorporatie	€ 45,0	€ 45,0
Overige instellingen	€ 22,2	€ 22,1
Totaal	€ 67,2	€ 67,1

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 onderstaande tabel geven wij de verantwoording van het EMU-saldo over 2025 weer.

Tabel EMU-saldo

Omschrijving Bedragen x € 1.000	2024 Realisatie	2025 Begroting	2025 Realisatie
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan, c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-8.111	-5.158	-2.610
Mutatie (im)materiële activa	15.131	33.632	12.762
Mutatie voorzieningen	1.997	481	3.538
Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	-2.352	-701	-1.315
Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	-5.328	0	0
Berekend EMU-saldo	-13.565	-37.608	-10.519

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 2025. 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 0,9%. In de Tweede tussenrapportage is een actualisatie over 2025 gedaan waarbij we uitkwamen op een berekend percentage van 0,57%. 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, bleek nieuwe langlopende financiering niet nodig. Het berekend rente-omslagpercentage op basis van de werkelijke cijfers bedraagt 0,42%.

Tabel renteomslag

Rente-omslag		Bedrag
a.	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	2.392.000
b.	De externe rentebaten over de korte en lange financiering	-736.000
Saldo rentelasten en rentebaten		1.656.000
c1.	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-112.000
c2.	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden doorberekend	
c3.	De rentebaat 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		-851.000
d1.	Rente over eigen vermogen	0
d2.	Rente over voorzieningen	0
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		805.000
e.	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-1.241.000
f.	Renteresultaat op het taakveld Treasury	-436.000
Boekwaarde activa 01-01-2024		192.442.000
Rente-omslagpercentage		0,42%

Bedrijfsvoering

Inleiding

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

- Personeelsbeleid en organisatie(ontwikkeling).
- Planning & control en financiën.
- Informatiebeveiliging
- Onderzoek naar doelmatigheid en doeltreffendheid
- Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

Personeelsbeleid en Organisatie(ontwikkeling)

Personeel en inhuur

In 2025 bedroeg de totale som voor personeel en inhuur € 57.5 miljoen. Hiervan is € 10.7 miljoen besteed aan inhuur, dat is 18,6 % van het totaal. In de Decemhernota werd een inzet van € 57,3 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%.

Organisatieontwikkeling in 2025

In de zomer van 2025 heeft bureau Rijnconsult een 2.0 meting gedaan, na een 1.0 meting in 2023. Op basis van deze meting heeft de organisatie zichzelf een tal van nieuwe doelen gesteld. Zo zijn de visie en koers van de organisatie herleidbaar in het verhaal van Den Helder. Wij ontwikkelen door van een beheergemeente naar ook een ontwikkelgemeente. De organisatie is gericht op verbeteren van de samenwerking tussen teams en gedeeld eigenaarschap. Processen zijn duidelijker en waar kan eenvoudiger ingericht, we werken planmatig. De structuur en sturing is op orde. We werken binnen een cultuur met gedrag wat past bij de organisatie die we willen zijn. We willen terug naar de basis: duidelijke keuzes, heldere taal en een gezamenlijk verhaal. Niet alleen in begrip, maar ook in daadwerkelijk gevoel.

Als eerste stappen in de realisatie van bovenstaande is er een vervolg uitgewerkt op het subthema “structuur & sturing”. Het document “naar een samenwerkend en slagvaardig Den Helder” omschrijft de te zetten stappen. In Q4 2025 is hiermee gestart en deze ontwikkeling krijgt een doorloop in Q1 en Q2 van 2026. Onderdeel van de planvorming is het invoeren van een coördinerende rol.

In het najaar van 2025 heeft er een organisatie breed medewerkersonderzoek plaatsgevonden. De samenwerking met en tussen collega's, de ontwikkelkansen binnen de organisatie en de klantgerichtheid zijn als trojkepunten benoemd. Ook sociale veiligheid scoorde hoog in het onderzoek. Kritischer waren we over samenwerking tussen teams, communicatie vanuit de sturende lijn, helderheid over visie en doelen en de werkdruk. Dit was geen verrassing. De ingezette koers is juist gekozen om op deze punten te verbeteren.

Ook is er in 2025 doorgewerkt aan het, eerder opgestelde, 10-punten plan en zijn daarin mooie resultaten geboekt. Doel van dit Organisatie-Ontwikkelplan is om te transformeren tot een lerende organisatie door de ontwikkeling van de organisatie op verschillende vlakken te bevorderen en om een efficiëntere en beter samenwerkende werkomgeving te creëren.

Actiepunt 1 - Energie en Flow Het programma Energie en Flow heeft bijgedragen aan het vergroten van energie en vertrouwen binnen de organisatie. Dat merkt ook Rijnconsult in de 2.0 meting op. Het workshopprogramma heeft een vervolg gekregen. Er zijn meerdere, goedbezochte medewerkersborrels geweest. De vitaliteitsmaand in september was een succes. Bedrijfsfruit is geëvalueerd en gecontinueerd. Dit alles heeft bijgedragen aan het welzijn van de medewerkers. Tijdens de terugblikbijeenkomst in december 2025 zijn succesverhalen gedeeld, wat de verbondenheid en energie binnen de organisatie heeft versterkt.

Actiepunt 2 - Focus en Verdeling Onderdeel van structuur & sturing (Q4 2025 en Q1 & Q2 2026) is een heroriëntatie op en optimalisatie van de domeinen en helderheid binnen de sturende lijnen. Waarbinnen directie en managers richting geven zodat er meer samenhang ontstaat, medewerkers meer prioriteiten gaan zien en we samen meer grip krijgen op het werk en onze opgaven. We stimuleren hierdoor samenwerking tussen de teams en domeinen. De teammanagers en coördinatoren besteden meer aandacht aan medewerkers.

Actiepunt 3 - Opleiden en Ontwikkelen De Helder Academie heeft het opleidingsaanbod in 2025 versterkt. Na een enquête is het workshopprogramma voor 2026 vormgegeven naar de wensen en behoeften van medewerkers. Het onboardingprogramma is uitgerold en gedigitaliseerd. Daarnaast is de functie van loopbaanadviseur, in een pilotvorm, geïntroduceerd binnen de organisatie. Het aanbieden van loopbaantrajecten versterkt interne mobiliteit, wat bijdraagt aan de ontwikkeling en het binden en boeien van medewerkers. Om voor jong talent aantrekkelijk te zijn is in september gestart met 3 trainees, zij zijn geworven vanuit de regio en helpen ons met verschillende vraagstukken. Bij vacatures zien we een positieve groei van het aantal sollicitanten en de aanname van het aantal, goed gekwalificeerde, nieuwe medewerkers.

Actiepunt 4 - Werkprocessen Optimaliseren Met behulp van de LEAN methodiek worden werkprocessen binnen de organisatie geoptimaliseerd.

Actiepunt 5 - Doorontwikkeling Sociaal Domein In 2024 is de regiovisie sociaal domein 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 is in 2025 verder geborgd en heeft gezorgd voor een meer klantgerichte aanpak.

Actiepunt 6 - Service en Empathie Het principe van hostmanship (excellente dienstverlening) 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. In de huidige organisatieontwikkeling wordt dit gedachtegoed verder uitgewerkt voor de gehele organisatie als onderdeel van de kernwaarden.

Actiepunt 7 - Leiderschap en Steun Leiderschap en steun heeft ook nader vorm gekregen binnen subthema “structuur & sturing”. De teammanagers hebben een belangrijke rol in prioriteren van werkzaamheden en het samenwerken binnen én tussen teams. De teammanagers vertalen, samen met de medewerkers, het directieplan naar teamjaarplannen. We hebben ervaren dat daar waar leidinggevendens ‘meer nabij’ het team staan, de verandering meer merkbaar is. Leiders geven steeds meer het goede voorbeeld en laten medewerkers met vertrouwen initiatief nemen.

Actiepunt 8 - Doorontwikkeling Opgavegericht Werken De werkwijze opgavegericht werken is nader uitgerold binnen de organisatie. Een gedetailleerd overzicht van opgaven is opgesteld. De samenwerking met externe partijen is versterkt en heeft de effectiviteit van opgavegericht werken verder verbeterd.

Project-, proces-, programma- en portfoliomanagement wordt in samenhang (door)ontwikkeld, geïmplementeerd en verankerd middels uniforme werkwijzen. Hierdoor worden we, steeds meer, een lerende omgeving, waar theorie en praktijk samenkomen.

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, middelen en capaciteit in relatie tot de bestuurlijke termijncalender. Het daadwerkelijke inrichten van het planbureau zal in 2026 verder vorm krijgen.

Actiepunt 10 - Groei en Ambitie In 2025 is er geen vervolg geweest op dit actiepunt omdat eerder is vastgesteld dat de huidige functiebeschrijvingen de organisatie goed ondersteunen.

De resultaten van 2025 bieden een stevige basis voor de verdere ontwikkeling van de organisatie in 2026, met nadruk op koersbepaling, project-, proces-, programma, en portfolio optimalisatie, samenwerking over de teams heen en sterk leiderschap, waarbij het persoonlijk leiderschap van medewerkers niet wordt vergeten.

Planning & Control en Financiën

In 2025 is verder gewerkt aan het versterken van de financiële functie en het verbeteren van de planning- en controlcyclus. Na een periode waarin systeemwijzigingen, capaciteitsdruk en procesaanpassingen een groot beroep deden op de organisatie, heeft het jaar 2025 in belangrijke mate in het teken gestaan van het herstellen van stabiliteit en het leggen van een betrouwbare basis voor financiële sturing.

De focus lag op het vergroten van de voorspelbaarheid en kwaliteit van financiële informatie, het verbeteren van processen en het versterken van de rol van financiën binnen de organisatie. Daarbij is nadrukkelijk ingezet op het verder professionaliseren van de planning- en controlcyclus, zodat deze niet alleen voldoet aan de formele vereisten, maar ook daadwerkelijk bijdraagt aan tijdige en goed onderbouwde bestuurlijke besluitvorming.

Een belangrijke ontwikkeling die in het vierde kwartaal van 2025 is gestart is de doorontwikkeling naar een meer planmatige en jaarrond ingerichte P&C-cyclus. De samenhang tussen begroting, tussentijdse rapportages en jaarrekening zal verder verbeteren en wordt er gewerkt aan een duidelijkere aansluiting tussen beleidsdoelen, prestaties en financiële middelen. Dit moet bijgedragen aan een hogere informatiewaarde van de P&C-producten en meer transparantie richting bestuur en raad.

Daarnaast is ingezet op het versterken van de financiële beheersing. Er zijn stappen gezet in het verkrijgen van beter inzicht in personeelskosten, formatie en bezetting, evenals in de financiële positie en risico's van verbonden partijen. Ook is gewerkt aan het verbeteren van de monitoring van verplichtingen en de naleving van interne afspraken, wat bijdraagt aan de rechtmatigheid en betrouwbaarheid van de financiële administratie.

Op het gebied van treasury is in 2025 gestart met het versterken van de inrichting en borging van deze functie, met als doel meer grip te krijgen op liquiditeitsstromen, financiering en financiële risico's. Tevens zijn voorbereidingen getroffen voor de toekomstige vervanging van het financiële systeem, gericht op verdere integratie van processen en het verminderen van foutgevoelige handmatige handelingen.

Ook is in het vierde kwartaal van 2025 in samenspraak met de directie gestart met een verdere ontwikkeling van de rol van team Financiën in lijn met de visie op control en het Three Lines Model. Hierbij vervult het team niet alleen een ondersteunende rol, maar ook een kaderstellende, adviserende en controlerende functie richting management, directie en bestuur. Businesscontrol wordt daarbij verder in positie gebracht om proactief bij te dragen aan sturing en besluitvorming.

Tot slot is in 2025 aandacht besteed aan teamontwikkeling, kennisversterking en het verminderen van kwetsbaarheden in de bezetting. Dit vormt een belangrijke randvoorwaarde voor een toekomstbestendige financiële functie. De ingezette ontwikkelingen vormen de basis voor verdere professionalisering in 2026, waarbij stabiliteit, beheersing en voorspelbaarheid centraal blijven staan.

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 2025 de volgende doelen gesteld:

1. De gemeente opereert volledig volgens de eisen van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), in voorbereiding op de NIS2 en BIO2 (wettelijke bepalingen op informatieveiligheid en digitale weerbaarheid), waarin de afhankelijkheid is bedrijf kritische processen, risicoanalyse(s), de voorbereidingen hiervan zijn in volle gang. Hierin het uitgangspunt uitzetten naar implementatietrajecten wat bepalend is voor de inzet van middelen (capaciteit van medewerkers, budget en tijd).
2. De groei van de volwassenheid binnen de gemeente Den Helder op het gebied van gegevensbescherming en zorgvuldige verwerking van persoonsgegevens. Deze 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. Niet alleen via e-learning maar ook via opleidingen informatieveiligheid binnen je werk en werkomgeving (specifiek voor diverse rollen) 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.
5. Verder verstevigen en inrichten van de privacyorganisatie met inzet van een privacy officer.
6. Actualiseren van het verwerkingsregister en tijdig uitvoeren van DPIA's.

Uitvoering doelen in 2025

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

In 2026 gaan gemeente(n) over van BIO1 naar BIO2 waar de essentie van technische insteek van informatieveiligheid meer naar risicomanagement gaat en de risicobeheersing over alle lagen in de organisatie. Meer van techniek naar processen. In 2025 heeft hiervan al een GAP-analyse plaatsgevonden en is er een Governance Risk en Control tool (GRC) aangeschaft met de bijbehorende normenkaders. De implementatie hiervan zal verder in 2026 plaatsvinden. Het geeft meer inzicht aan je compliance op de normen BIO2 en NIS2, maar ook naar BCM. Daarnaast is er aandacht geweest op de implementatie van de NIS2 en de bijbehorende verplichtingen van de gemeente. Hierop wordt in 2025, en in 2026 (2025 zijn delen afgerond maar niet alles) verder op geacteerd om december 2026 voldoende te zijn voorbereid op de inwerkingtreding van de NIS2, waaronder het verplichte karakter van de BIO2. Gezien het programma BIO2 en NIS2, zal er op gebied van capaciteit bij informatieveiligheid wel een uitbreiding nodig zijn om ook de risicobeheersing goed te kunnen faciliteren.

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', 2023) 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 2026 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 voor 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.

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. Voor 2026 is er een oplegnotitie gemaakt en zal een DT-voorstel worden ingediend om BIO2 en NIS2 meer te laten integreren in uitvoerende werkzaamheden binnen diverse rollen en afdelingen.

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 2024 is gemeente Den Helder deels geslaagd voor de ENSIA. De resultaten van de ENSIA-audit 2025 worden eind maart 2026 verwacht. Gezien de samenwerking met de vorige auditor niet goed verliep is er gekozen voor een nieuwe auditor die de gemeente Den Helder ook meer faciliteert. De verwachting is dat de ENSIA-audits zwaarder worden op gebied van BIO2 en NIS2 in het verantwoordingsjaar 2026, en dat hierbij meer inzet bij benodigd zal zijn.

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 2024, uitgevoerd door een extern gecertificeerd auditor, worden (wettelijke verplichting Wet politiegegevens) aangeleverd bij de Autoriteit Persoonsgegevens.

5. Verder verstevigen en inrichten van de privacyorganisatie met inzet van een privacy officer.

In het kader van de versterking van governance en compliance is in het verslagjaar een Privacy Officer aangesteld. Tevens is daarmee een begin gemaakt met het verder inrichten van de privacyorganisatie waarmee verantwoordelijkheden, processen en toezicht op het gebied van gegevensbescherming structureel worden verankerd in de organisatie.

6. Actualiseren van het verwerkingsregister en tijdig uitvoeren van DPIA's

In het verslagjaar is een aanvang gemaakt met de verbetering van het verwerkingsregister. Tevens zijn de eerste Data Protection Impact Assessments (DPIA's) structureel afgenomen waarmee verder borging van privacyrisico's is gerealiseerd.

Rekenkameronderzoek

Door de Rekenkamer zijn in 2025 de volgende onderzoeken gestart/afgerond:

In 2025 is allereerst het DoeMee-onderzoek 2024 van de Vereniging van Rekenkamers over de Energiebesparingsplicht afgerond. Het resultaat is in april naar de raad gestuurd.

In 2025 zijn daarnaast de volgende onderzoeken afgerond, uitgevoerd en deels afgerond:

- **Niveau Voorzieningen:** Afgerond middels een rekenkamerbrief in de commissievergadering Bestuur en Middelen van 1 december 2025.
- **Social Return on Investment (SROI):** De ambtelijke en bestuurlijke reacties op het eindrapport zijn ontvangen. Het raadsvoorstel is besproken in de commissievergadering van 6 januari 2026. Hierin heeft de rekenkamer een voorstel gedaan tot meer coördinatie op het SROI-proces, het opstellen van een SROI-uitvoeringsplan en het jaarlijks ontvangen van een voortgangsrapportage.
- **DoeMee-onderzoek Onderbesteding:** De vragenlijsten zijn ingevuld en de interviews zijn afgenomen. Het onderzoeksteam van de VvR heeft meer tijd dan gepland nodig voor verwerking van alle informatie. Het eindrapport wordt verwacht in het eerste kwartaal van 2026.
- **Maatschappelijk Vastgoed:** het eindrapport is op 18 december 2025 doorgestuurd voor een ambtelijke reactie. Het onderwerp staat geagendeerd voor de commissievergadering Bestuur en Middelen van 18 mei 2026.

De informatieplicht wat vastgelegd in de verordening:

1. De griffie verstrekt de raad jaarlijks in het jaarverslag van de griffie een overzicht van de aan de raad gedane voorstellen van de Rekenkamer welke door de raad zijn overgenomen en door de raad zelf moeten worden uitgevoerd, vergezeld van de wijze waarop aan de voorstellen vervolg is gegeven.
2. Het college verstrekt de raad jaarlijks via de paragraaf Bedrijfsvoering van de jaarrekening een overzicht van de aan het college gedane voorstellen van de rekenkamer, vergezeld van zijn standpunt daaromtrent en van de wijze waarop aan de voorstellen vervolg is gegeven.

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 2025 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	x 1.000
1A	Overschrijding lasten programma's Programma 1 Samenwerkende gemeente - € 3.205	€ 3.205
1B	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten) Voor de in 2025 afgesloten investeringsbudgetten (kredieten) is geen sprake van overschrijdingen groter dan € 100.000	€ 0
2	Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0
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
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 3.205
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€ 3.205
	Totaal van de niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden. Inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	€ 0
	Voorwaardencriterium	
5	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed. Inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	€ 574
	M&O criterium	
6	Geen bevindingen.	
	Totaal Onrechtmatigheden	€ 3.779
	Waarvan acceptabel	€ 3.205
	Waarvan niet-acceptabel	€ 574

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 waardering van de getroffen voorziening voor de overdracht van de pensioenen van (voormalig) wethouders aan het ABP per 1 januari 2028. De waardering is gebaseerd op de stellige uitspraak van 3 december 2025 van de Commissie BBV betreft de verwerking van pensioenaanspraken voor politieke ambtsdragers in het kader van de Wet toekomst pensioenen. In het licht van de financiële verordening is deze overschrijding acceptabel (artikel 19, lid 3b onvoorziene verplichte uitgaven).

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 zes onrechtmatigheden geconstateerd van totaal € 574.853,02.

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.

Eén rechtmatigheidsfout heeft betrekking op het laten doorlopen van een opdracht die in 2024 als onrechtmatig is opgenomen. Inmiddels is de dienstverlening beëindigd.

Eén rechtmatigheidsfout heeft betrekking op een verlengingsopdracht die is verstrekt bij een beëindigde overeenkomst die eerder was gegund via een Europees openbare aanbesteding. Na de einddatum te hebben bereikt van het contract dat volgde uit de oorspronkelijke aanbesteding, kan niet opnieuw worden verlengd. Inmiddels worden de voorbereidingen getroffen om een nieuw aanbestedingstraject te starten.

Twee rechtmatigheidsfouten hebben betrekking op een onjuist gevolgde aanbestedingsprocedure. Er is enkelvoudig aanbesteed in plaats van Europees. De raming van de opdrachten inclusief mogelijke verlengingsopdrachten heeft onvoldoende plaatsgevonden. De dienstverlening dient op een juiste wijze te worden aanbesteed. Passende vervolgstappen zijn in gang gezet.

Om in het vervolg onrechtmatigheden te voorkomen, is extra aandacht voor het budgetbeheer en inkoop en aanbesteding en de bijhorende interne procedures. Er is organisatiebreed benadrukt om Inkoop te betrekken bij op te starten aanbestedingen.

Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium

Op het moment dat overheidsgelden 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 overheidsgeld 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 2024. 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 gesteld 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 2025	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Risico
Bedragen x € 1.000							
Gemeenschappelijke Regelingen							
Gesubsidieerde arbeid Kop van Noord-Holland (GrGA)	2	N. Nanning	33,3%	9.722	350	3.065	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	N. Nanning	8,1 %	4.639	1.910	24.649	A
Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN)	3	N. Nanning	5,49%	1.690	3.566	6.759	A
Cocensus	1	O.Wagner	7,1%	994	177	0	A

Overzicht verbonden partijen	Progr.	Portefeuille houder	Aandeel	Bijdrage in 2025	Eigen vermogen	Vreemd vermogen	Risico
Bedragen x € 1.000							
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 Exploitatiemaatschappij Willemsoord BV	3	N. Nanning	100%	0	5.215	18.241	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	8.025	6	C
Zeestad CV	3	N. Nanning	99%	0	0	68.025	C
Zeestad BV	3	N. Nanning	100%	0	18	0	C
Ontwikkelingsbedrijf 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	N. Nanning	3,02%	0	255.575	966.359	A
NV Alliander	1	O.Wagner	0,35%	976	6.203	4.568	A
Bank Nederlandse gemeenten	1	O.Wagner	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 Nota Grondbeleid 2025 en in het beleidskader Nota Vastgoed 2026-2029. Beide nota's zijn in de raad van 15 december vastgesteld.

Den Helder kent een aantal grote ruimtelijke en economische opgaven en ontwikkelingen zoals:

- Woningbouw conform de afspraken in de Woondeal 2022-2030 waarbij door het toevoegen van woningen meer balans in de woningvoorraad ontstaat tussen buurten en in doelgroepen in buurten;
- het versterken van de nationale veiligheid, havenconomie, bereikbaarheid en maritieme stadsontwikkeling in het Maritiem Cluster;
- Vervolg geven aan de stedelijke vernieuwing in het Stadshart en Willemsoord;
- faciliteren van nieuwe bedrijvigheid rondom de energietransitie op bedrijventerreinen Kooypunt en Oostoever;
- Het versterken van de sociale en fysieke structuur van een aantal woonbuurten waar verschillende sociaal maatschappelijke vraagstukken spelen.

Voor al deze vraagstukken is een goede ruimteverdeling nodig.

De gemeente wil met het nieuwe grondbeleid meer regie nemen bij het realiseren van haar ruimtelijke en economische ambities. Daarbij gaat het om het verder ontwikkelen van Den Helder als aantrekkelijke gemeente voor bewoners, ondernemers en bezoekers, het waarborgen van een gezonde en veilige leefomgeving, het versterken van de bestaande omgeving en het toekomstbestendig inrichten van de leefomgeving.

Wijze van grondbeleid

Voor de opgaven die Den Helder kent is gekozen om als uitgangspunt een anticiperend situationeel grondbeleid te hanteren, waarbij per gebiedsontwikkeling strategisch wordt gekozen voor een actieve of faciliterende rol. Het beleid bepaalt hoe de gemeente deelneemt aan de grondmarkt en welke instrumenten worden ingezet. De gemeente kan kiezen voor actief grondbeleid, waarbij zij zelf gronden verwerft en ontwikkelt, of voor faciliterend grondbeleid, waarbij private partijen de ontwikkeling op zich nemen en de gemeente vooral kaders stelt en kosten verhaalt. Tussen deze uitersten zijn verschillende tussenvormen mogelijk, zoals publiek-private samenwerking (PPS). De keuze voor een type grondbeleid wordt per project gemaakt aan de hand van een afwegingskader, waarin factoren als maatschappelijk belang, eigendomssituatie, marktbereidheid, financiële impact en risico's worden meegewogen. De financiële beheersing en verantwoording zijn essentieel bij het voeren van grondbeleid.

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 2026 in exploitatie genomen gronden. Het betreft de projecten Willem Alexanderhof, Molenwerf, Tillenhof en Station Zuid waarvoor de grondexploitaties al langer lopen en de op 6 oktober 2025 vastgestelde grondexploitatie voor het project Ruyghweg.

Omschrijving (bedragen *€ 1.000)	Boek- waarde 31/12/2025	Nog te maken kosten	Nog te maken baten	Rente	Waarde einddatum	Verliesvoor- ziening	Einddatum grex
Molenwerf	901	116	0	6	1.023	-1.023	2026
W.A. Hof	16.350	6.247	13.110	303	9.790	-9.790	2028
Tillenhof	448	575	1.033	4	-6		2028
Station-Zuid	640	3.876	4.521	2	-3		2028
Ruyghweg	879	3.719	5.303	78	-627		2029
Totaal	19.218	14.533	23.934	393	10.127	-10.813	

Bovenstaand resultaat is inclusief de getroffen voorzieningen van € 10.813.435 (voorziening is bepaald op eindwaarde in afwijking van de vastgestelde Nota Grondbeleid).

Analyse

Onderstaand geven we een analyse van het planresultaat van de gronden die we in exploitatie genomen hebben per 1 januari 2026. 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 0,60%
- Willem-Alexander Hof: kostenstijging 2% en 3% en de opbrengstenstijging varieert van 0,5% en 1,5%.
- Molenwerf: kostenstijging 5%, opbrengstenstijging 2,0%
- Tillenhof en Station-Zuid: kostenstijgingen variabel, opbrengstenstijging 1,5%
- Ruyghweg: kostenstijging 2%, opbrengstenstijging 2%

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 grondverkoppen, 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.
- Netcongestie

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 bestuurssamenstelling 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 2026 in exploitatie zijnde gronden. Het betreft het gebied Willem Alexanderhof en Molenwerf. Op 11 maart 2024 zijn de grondexploitaties Tillenhof en Station Zuid vastgesteld en op 6 oktober 2025 de grondexploitatie voor het project Ruyghweg.

Complex (bedragen *€ 1.000)	Te realiseren kosten	Te realiseren opbrengsten	Risico-opslag	Ontwikkelrisico
Willem Alexanderhof	6.247	13.109	5,0%	968
Molenwerf	116	0		6
Tillenhof	575	1.033		80
Station Zuid	3.876	4.521		420
Ruyghweg	3.719	5.303		451
Totaal gronden in exploitatie	14.533	23.966		1.925

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 2028. Hier zijn in 2013 overeenkomsten over afgesloten. In Willem Alexanderhof moet van de totale kosten nog ca. 12% uitgevoerd worden. Aan de opbrengstenkant moet nog ca. 27% worden gerealiseerd.

Voor het project Molenwerf zijn afspraken over de ontwikkeling vastgelegd in een overeenkomst. Het project en de grondexploitatie wordt in 2026 afgesloten. De woningen zijn ontwikkeld en het woonrijp maken wordt afgerond. Ook Tillenhof en Station Zuid zijn exploitaties met een relatief korte uitvoeringsperiode. Tillenhof staat op dit moment on hold. Hiervoor moet een afweging in prioritering worden gemaakt of op dit moment voldoende capaciteit en middelen beschikbaar zijn om dit project verder te brengen. De koers voor dit project is gewijzigd omdat het eerst in samenwerking met Woningstichting plaatsvond. Voor Station Zuid vindt een heroriëntatie plaats op de grond- en vastgoedexploitatie in samenwerking met een ontwikkelaar om tot een haalbaar project te komen. In 2026 wordt hierover een voorstel ter besluitvorming voorgelegd. In 2025 is de grondexploitatie en stedenbouwkundig plan voor de Ruyghweg vastgesteld. Voor de Ruyghweg wordt de wijziging omgevingsplan voorbereid en heeft een marktconsultatie plaatsgevonden als voorbereiding voor de selectie van een ontwikkelaar.

We hebben het totale ontwikkelrisico van de grondexploitaties ingeschat op een bedrag van € 1,9 miljoen. Dit risico is opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen.

Gronden per 1-1-2026 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 6 oktober 2025 heeft de raad voor dit gebied een Ruimtelijke Visie en een Ontwikkelstrategie vastgesteld. De uitwerking hiervan vindt door Zeestad plaats. Zodra deze uitwerking gereed is, kan deze gebruikt worden als basis voor de gemeenteraad om de ruimtelijke en financiële kaders vast te stellen. Uitgegaan wordt van uitvoering rond 2030 maar dat is afhankelijk van afspraken met de grondeigenaren.
- De grondexploitatie Doggerswijk West is afgesloten. De grond vertegenwoordigt een waarde en is opgenomen onder materiële vaste activa. Het onderzoek naar flexwoningen heeft er toe geleid dat de realistische verwachting is dat op korte termijn geen sprake zal zijn van daadwerkelijke realisatie van woningen op De Dogger. Eerst moet duidelijk worden wat op deze locatie ruimtelijk, financieel en programmatisch nog wel en niet mogelijk is. Dit wordt uitgewerkt in een nadere verkenning en scenariostudie.

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 2025 hanteren we hiervoor de waardepeildatum van 1 januari 2024. De opbrengst aan OZB in 2025 is € 17.648.100 en dat is € 377.700 hoger dan de raming van € 17.270.400.

Soort	2024	2025
Eigenaren woningen	0,10014%	0,09733%
Eigenaren niet-woningen	0,45410%	0,43258%
Gebruikers niet-woningen	0,38346%	0,37265%

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

Het tarief voor de afvalstoffenheffing in 2025:

Soort	2024	2025	2026
eenpersoons huishoudens	318,00	329,00	345,00
meerpersoons huishoudens	482,00	499,00	523,00

De totale opbrengst is begroot op € 12.290.000. De werkelijke opbrengst bedraagt € 12.246.000. De totale kosten zijn begroot op € 12.380.000. De werkelijke kosten bedragen € 12.168.000. Het resultaat is begroot op een tekort van € 90.000. Over 2025 is een positief resultaat gerealiseerd van € 78.000.

Voor de afvalstoffenheffing gaan we uit van kostendekkende tarieven. In de resultaatsbestemming wordt de gemeenteraad voorgesteld om voor de afvalstoffenheffing het resultaat van € 78.000 positief aan de hiervoor bestemde tariefegaliseringsreserve afval te doteren.

Berekening kostendekkendheid afvalstoffenheffing (x €1.000)	
Lasten taakveld(en), inclusief (omslag)rente:	
7.3 Afval	9.167
2.1 Verkeer en vervoer	694
6.3 Inkomensregelingen	454
Belastingen overig	231
Baten taakveld(en), exclusief heffingen:	
7.3 Afval	-508
Toe te rekenen kosten:	
- overhead	88
- BTW	2.042
Totale lasten taakveld(en)	12.168
Dekkingsmiddelen	
Opbrengst heffingen	12.246
Dotatie egaliseringsreserve afval	-78
Totale dekking	12.168
Dekkingspercentage	100%

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 € 200,00 is voor 2025 was begrotingstechnisch 100% kostendekkend

De opbrengst 2025 is begroot op € 6.386.000 De werkelijke opbrengst is € 6.273.000. De kosten 2025 zijn begroot op € 6.696.000 en de werkelijke kosten 2025 bedragen € 5.683.000. De lagere kosten worden veroorzaakt door achterblijven van uitgaven voor groot onderhoud en vervanging. Omdat we voor de rioolheffing uitgaan van kostendekkende tarieven wordt de gemeenteraad voorgesteld om het verschil van € 590.000 toe te voegen aan de egalisatievoorziening riool. In de begroting werd uitgegaan van een vrijval van € 310.000.

Berekening kostendekkendheid rioolheffing (x € 1.000)	
Lasten taakveld(en), inclusief (omslag)rente:	
7.2 Riool	3.830
Baten taakveld(en), exclusief heffingen:	
7.2 Riool	326
Toe te rekenen kosten:	
- overhead inclusief (omslag)rente	625
- BTW	1.554
Totale lasten taakveld(en)	5.683
Dekkingsmiddelen	
Opbrengst heffingen	6.273
Dotatie aan voorziening riolering	-590
Totale dekking	5.683
Dekkingspercentage	100%

Forensenbelasting

De gemeente heft een belasting voor personen die geen inwoner van de gemeente zijn maar hier meer dan 90 dagen per jaar verblijven, of in de gemeente een gemeubileerde woning voor zichzelf of hun gezin meer dan 90 dagen beschikbaar houden. Dit is de forensenbelasting. De tarieven zijn afhankelijk van de WOZ-waarde van de woning.

De opbrengst forensenbelasting voor 2025 was na een aanvullende wijziging van € 100.000 begroot op € 929.000. De werkelijke opbrengst voor 2025 bedraagt € 956.000. Deze stijging van de opbrengsten van de forensenbelasting blijkt groter te zijn gedurende het jaar werd voorspeld. Voor 2026 is bepaald dat de forensenbelasting in het vervolg wordt bepaald door een percentage van de WOZ-waarde van de woning. Voor 2025 gold echter nog de volgende tabel:

De belasting bij een WOZ-waarde van:	2024	2025
Minder dan € 75.000	€ 995,23	€ 1.030,06
€ 75.000 maar minder dan € 100.000	€ 1.041,93	€ 1.078,40
€ 100.000 maar minder dan € 125.000	€ 1.093,65	€ 1.131,93
€ 125.000 maar minder dan € 160.000	€ 1.147,05	€ 1.187,20
€ 160.000 en meer	€ 1.191,33	€ 1.233,03

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	2024	2025
Tarieven per persoon per nacht	€ 1,76	€ 2,15

Bouwleges

Bouwleges zijn leges die worden geheven op grond van aanvragen in het kader van de Omgevingswet (bouw, sloop, wijziging etcetera). De opbrengst voor 2025 van deze leges was geraamd op € 1.825.440 en in werkelijkheid bedraagt dit € 1.045.865.

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 2025 56%.

Berekening kostendekkendheid bouwleges (x € 1.000)	
Lasten taakveld(en), inclusief (omslag)rente:	1.220
8.3 Wonen en bouwen	
Baten taakveld(en), exclusief heffingen:	nihil
8.3 Wonen en bouwen	
Toe te rekenen kosten:	
- overhead inclusief (omslag)rente	662
Totale lasten taakveld(en)	1.882
Dekkingsmiddelen	
Opbrengst heffingen	1.046
Totale dekking	1.046
Dekkingspercentage	56%

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.

Het taakveld Burgerzaken kent aan de batenkant een nadeel van € 130.000. De voornaamste afwijkingen zijn:

- Er zijn minder aktes, uittreksels, eigen verklaringen aangevraagd dan verwacht (nadeel € 125.000).
- De legesopbrengsten voor naturalisaties zijn hoger dan verwacht (voordeel € 85.000).
- Lagere opbrengsten leges rijbewijzen (€ 36.000).
- De gevolgen van de paspoortenpiek zijn in 2025 iets lager dan verwacht (nadeel € 50.000).

Lagere baten voor de leges zorgt in het geval van naturalisaties, rijbewijzen en reisdocumenten ook voor lagere lasten. Het verschil aan de lastenkant is in totaliteit vrijwel nihil.

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.

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	1.427.000	1.297.000
Overige rechten en leges	72.000	61.000

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 2025 was geraamd op € 323.000 en is in werkelijkheid € 375.000 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	956	956	100	0
Schriftelijke verzoeken	962	934	97	28
Administratief beroep	21	13	62	36
Totalen	1.939	1.903	98	36

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	882	731	83	151
Beroep WOZ	44	3	0	3
Bezwaar overige heffingen	312	296	95	16
Beroep overige heffingen	3	0	0	
Totaal	1.241	1.030	83	211

Het aantal WOZ-bezwaren is ten opzichte van de eindrapportage van het belastingjaar 2024 afgenomen met 10,8 %. De 151 dossiers die nog open staan betreffen dossiers van no cure no pay bureaus en bezwaren met betrekking tot niet-woningen waarover we nog in gesprek zijn met gemachtigden. De nog openstaande 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 2025 volgens COELO

	Woonlasten eenpersoons- huishouden	Woonlasten meerpersoons- huishouden	rangnummer COELO
gemiddeld provincie NH	975	1.086	
Texel	695	846	16
Alkmaar	719	874	28
Hollands Kroon	827	955	74
Dijk en Waard	917	968	95
Den Helder	932	1.002	135
Enkhuizen	1.010	1.099	238
Medemblik	1.029	1.136	262
Schagen	1.035	1.096	235

Opbrengsten belastingen en leges

Opbrengst belastingen	Rekening	Begroting	Rekening	Saldo
Bedragen x € 1.000	2024	2025	2025	
Afvalstoffenheffing en reinigingsrecht	11.788	12.290	12.246	44
Forensenbelasting	980	929	956	-27
Leges burgerzaken	1.249	1.427	1.297	130
Leges Omgevingsvergunningen	1.575	798	1.046	-247
Leges parkeren	0	0	0	0
Lijkbezorgingsrechten	368	323	375	-52
Overige rechten en leges	54	72	63	10
OZB eigenaren niet-woningen	4.514	5.297	5.464	-167
OZB eigenaren woningen	7.431	7.808	7.809	-1
OZB gebruikers niet-woningen	3.513	4.165	4.357	-192
Precariobelasting	0	0	0	0
Rioolheffing	4.283	6.386	6.273	113
Toeristenbelasting	1.302	1.406	1.405	1
Totaal	37.057	40.902	41.291	-388

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 2025.

We zien hier een aantal verschillen tussen de prognose bij de primitieve begroting 2025 en de realisatie 2025. De subsidiebudgetten zijn waar nodig bijgesteld via de tussentijdse rapportages 2025, doordat de gegevens ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet bekend waren.

Hieronder zijn de subsidieplafonds weergegeven per deelverordening.

Deelverordeningen	Begroting	Realisatie
Beleidsregels subsidie deskundigheidsbevordering 2020	30.775	29.601
Subsidieverordening evenementen Den Helder 2020	171.787	200.835
Peuteropvang en Voorschoolse educatie	1.576.501	1.879.178
Subsidieverordening sportverenigingen	371.751	371.751
Totaal	2.150.814	2.481.365

De subsidieplafonds voor de subsidieregelingen Regio Deal Waterstof binnen de Regio Deal Maritiem Cluster worden niet via de begroting van de gemeente Den Helder vastgesteld. Voor de subsidieverordening gevelverbetering zijn de middelen gereserveerd tot en met jaar 2024.

In de volgende tabel worden de subsidies weergegeven die verleend worden op basis van een specifieke begrotingspost.

Organisatie subsidie	Begroting	Realisatie
Mondriaanfonds	19.082	-
Stichting Beheer Sport- en Evenementenaccommodaties Den Helder (BSE)	200.000	200.000
Stichting Citymarketing Den Helder	262.699	339.641
Stichting De Helderse Vallei	890.890	889.798
Stichting De Nollen	23.515	49.615
Stichting Erfgoed Den Helder	540.449	1.166.241
Stichting Jeugd Onderwijs en Cultuur Den Helder	83.748	82.460
Stichting Jeugdfonds Sport Den Helder	164.841	164.841
Stichting Kopgroep Bibliotheken	2.083.461	2.249.935
Stichting Museumhaven	100.503	100.502
Stichting Nationaal Reddingmuseum Dorus Rijkers	210.447	210.447
Stichting New Energie Coalition	-	49.500
Stichting Ondernemen aan zee	700.000	881.628
Stichting Regio-omroep Noordkop	167.875	188.488
Stichting Schouwburg de Kampanje	2.309.251	2.310.036
Stichting Strandexpl. Noordkop	373.402	422.758
Stichting Tech@Connect	-	80.000
Stichting Triade	1.342.048	1.342.048
Stichting Wildopvang De Helderse Vallei	71.493	65.315
Vereniging Amsterdam IJmuiden Offshore Ports	-	50.000
Willemsoord B.V. (Ontwikkelings- en Exploitatiemaatschappij)	582.398	1.342.696
Totaal	10.126.102	12.185.948

Voor het jaar 2025 zijn ook middelen gereserveerd voor sociaal maatschappelijke inzet gekoppeld aan de doelstellingen van Regionale visie Sociaal beleid. De daaraan gekoppelde plafonds zijn:

Een stabiel en waardig bestaan voor iedere inwoner	Begroting	Realisatie	
Bemoezorg	404.271	455.246	GGD HN GGZ Kop van Noord-Holland Reclassering Nederland
Leefomgeving en zorg	402.612	415.026	Team Sportservice NH Stichting Kopgroep Bibliotheken Triade
Verbinding onderwijs-zorg	1.381.147	1.502.690	GGD HN Peuterspeelzaal 't Zwanenest Stichting Meerwerk Basisscholen Stichting Samenwerkingsverband PO Kop van NH Stichting Scholen aan Zee Stichting Kopgroep Bibliotheken Stichting Parlan MEE en de Wering Stichting Sarkon/meerwerk /kopwerk
Werk en inkomen/financiële educatie,- ondersteuning	99.795	239.356	Humanitas afd. Kop van NH MEE en de Wering Voedselbank St Consuminderhuis Het FUNDament Stichting omring
Wonen/tijdelijke opvang	2.345.403	2.796.825	GGD HN MEE en de Wering Stichting Blijf van m'n Lijf Stichting DNO Den Helder Zorgverkoop Arkin
Totaal	4.633.228	5.409.143	

Optimaal deelnemen aan de maatschappij	Begroting	Realisatie	
Inclusieve samenleving	153.290	51.008	Art.1 BureauDiscriminatie zaken Stichting 15 augustus herdenking Stichting 4 en 5 mei Den Helder 80 jaar vrijheid
Ondersteunen in integratie	158.043	158.043	Intern. Vrouwen Centrum
Voorkomen en terugdringen afstand tot de arbeidsmarkt	458.559	430.930	Stichting Hortus Overzee Stichting Werkgroep Vrijwillig Landschapsbeheer Den Helder
Totaal	769.892	639.981	

Veilig, Gezond en Vitaal	Begroting	Realisatie	
Gezond leven	421.284	879.970	Sportfederatie Team Sportservice NH Stichting Olympisch Netwerk Wijksteunpunten GGD HN GGZ Noord-Holland-Noord MEE en de Wering
Kansrijke start	64.329	160.522	GGD HN St. Speelgoedbank Den Helder Stichting Babyspullen Stichting Leergeld

Ondersteunen thuiswonen	367.136	338.944	AristoZorg MEE en de Wering Stichting Afgestoft Stichting Omring Triade Jongeren Scheepswerf Schouwburg de Kampanje
Totaal	852.749	1.379.436	

Voldoende Vrijwilligers, Mantelzorgers en Professionals	Begroting	Realisatie	
Platform vrijwilligers	108.090	99.649	MEE en de Wering
Vrijwilligers en mantelzorgers in de zorg behouden	27.248	27.248	Stichting Zorg aan Zee
Totaal	135.338	126.897	

Voorkomen en vroegtijdig verhelpen van problemen	Begroting	Realisatie	
Preventie vroegsignalering	2.147.145	2.510.075	GGZ Kop van Noord-Holland Humanitas afd. Kop van NH MEE en de Wering Team Sportservice NH Praktijk bij Marieke
Versterken sociale basis, ondersteunen buurt- en wijkhuizen	483.706	442.969	Het Buurtcollectief MEE en de Wering Stichting Beheer MFC Julianadorp Stichting MFC 'T Wijkhuis
Totaal	2.630.851	2.953.044	

Zoveel mogelijk zelf oplossen	Begroting	Realisatie	
Dementiezorg	50.563	65.563	Alzheimer Ver. N-H Noord Stichting Geriant Stichting Odensehuis Wonen plus Welzijn
Ondersteunen van andere doelgroepen	1.853.796	1.715.710	GGD HN GGZ Kop van Noord-Holland MEE en de Wering Parnassia Groep B.V. RCO De Hoofdzaak Stichting Buurtgezinnen Stichting Inloophuis Den Helder eo Stichting Mantelzorgcentrum Stichting Present Stichting Slachtofferhulp Nederland Voedselbank Bond van Ned Militaire Oorlogs- en dienstslachtoffers- BNMO Lokaal Samenwerkende Bonden voor Ouderen in Den Helder/Julianadorp
Verslavingszorg	693.649	693.649	Parnassia Groep B.V.
Totaal	2.598.008	2.474.922	

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.

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.

Alleen de eerste tranche van de actieve openbaarmaking is in werking getreden. De eerste tranche verplichtte de gemeente om informatie over de organisatie, de werkwijze (waaronder de taken en bevoegdheden) en de bereikbaarheidsgegevens actief openbaar te maken per 1 november 2025. In 2025 zijn er geen andere tranches in werking getreden. De gemeente maakt de informatie van de eerste tranche actief openbaar en voldoet daarmee aan haar verplichting.

Passieve openbaarmaking

Passieve openbaarmaking betreft het openbaar maken van informatie nadat hierom is verzocht. Dit wordt een Woo-verzoek genoemd. Ook in 2025 kon er worden gewerkt met software voor het anonimiseren van documenten.

Verbetering van informatiehuishouding

Om de informatiehuishouding verder te professionaliseren en toekomstbestendig te maken, is in 2025 een externe partner geselecteerd die de gemeente ondersteunt bij het transitieproces van de traditionele netwerkschijven naar nieuwe moderne omgeving. Met deze overstap leggen we de basis voor een meer gestructureerde en vindbare informatievoorziening. Naast de technische inrichting is er specifiek aandacht voor een integraal training- en adoptieprogramma voor onze medewerkers.

Dit programma borgt dat de nieuwe werkwijze breed wordt gedragen en dat informatie conform de richtlijnen van de Wet open overheid (Woo) duurzaam toegankelijk en eenvoudig opvraagbaar blijft. Hiermee zetten we een cruciale stap in het verhogen van de digitale volwassenheid van onze organisatie.

Hieronder volgt een overzicht van de genomen acties:

☐ In 2025 is digitale informatie in het zaaksysteem en diverse taakspecifieke applicaties, 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.

☐ ☐

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 **wordt** 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 2025 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 voorraden gereed product (magazijnvoorraden) zijn gewaardeerd tegen de inkoopprijs.

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 in 2025 bepaald op € 1.680 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 2025 een post verantwoord van € 776.000 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 € 776.000. 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 2024 hebben wij in de voorgaande jaren aangifte gedaan over de Vennootschapsbelasting bij de Belastingdienst.

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 in totaal € 10.108 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.

De uitspraak van de Hoge Raad inzake belaste reclameopbrengsten wordt in de eerste kwartaal van 2026 verwacht.

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 de Financiële-verhoudingswet;
- de financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 24 november 2025 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 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - een verantwoordingsgrens van 2 % van de totale lasten exclusief 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	2025		2024
Vaste activa	296.546		281.526
Immateriële vaste activa	31.685		32.747
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	1.747	1.383	
Bijdragen aan activa van derden	18.132	18.820	
Kosten sluiten geldleningen en saldo agio/disagio	11.806	12.544	
Materiële vaste activa	173.520		159.695
Investerings met een economisch nut	106.094	101.570	
Investerings met een economisch nut (heffing)	33.744	29.158	
Investerings in de openbare ruimte met maatsch. nut	28.394	23.679	
In erfpacht genomen gronden	5.288	5.288	
Financiële vaste activa	91.341		89.084
Kapitaalverstrekkings aan deelnemings	12.393	11.968	
Leningens aan deelnemings	20.078	19.804	
Leningens aan woningcorporaties	45.000	45.000	
Overige langlopende lenings	13.870	12.312	
Viottende activa	52.764		52.680
Voorraden	8.536		9.850
In exploitatie genomen bouwgronden	8.527	9.849	
Gebouwen	0	0	
Voorraad gereed product	9	1	
Vorderings	30.659		31.975
Vorderings op openbare lichamen	13.696	14.741	
Schatkistbankiers	5.106	6.797	
Rekening-courant met niet-financiële instellingen	3.884	2.774	
Verstekte geldlenings	300	300	
Overige vorderings	7.673	7.363	
Liquide middelen	151		176
Kas en bank	151	176	
Overlopende activa	13.418		10.679
Nog te ontvangen bijdragen overheidslichamen	1.759	1.889	
Overige overlopende activa	11.659	8.790	
Totaal	349.310		334.206

Passiva		2025	2024
Vaste passiva		267.033	268.105
Eigen vermogen		59.341	61.951
Algemene reserve	24.698		29.473
Bestemmingsreserves	37.779		35.464
Gerealiseerd resultaat	-3.136		-2.986
Voorzieningen		16.692	13.154
Voorzieningen	16.692		13.154
Langlopende schulden		191.000	193.000
Onderhandse leningen	191.000		193.000
Vlottende passiva		82.277	66.101
Kortlopende schulden		32.161	20.657
Overige kasgeldleningen	17.000		5.000
Overige vlottende schulden	15.161		15.657
Overlopende passiva		50.116	45.444
Nog te betalen bedragen	4.917		5.942
Vooruit ontvangen bedragen	4.424		6.845
Nog te verantwoorden subsidies overheden	35.098		27.085
Overige overlopende passiva	5.677		5.572
Totaal		349.310	334.206

Gewaarborgde geldleningen en garantstellingen	338.479	310.919
---	---------	---------

Toelichting op de balans

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	+/+	-/-	Herrubri cering	Afschr.	Bijdr. derden	Boekwaarde 31-12-2025
Kosten onderzoek en ontwikkeling	1.383	571	205		2		1.747
Bijdragen aan activa van derden	18.820	1.405	1.568		525		18.132
Kosten sluiten geldlening agio en disagio	12.544				738		11.806
Totaal	32.747	1.976	1.773	0	1.265	0	31.685

De toename bij de immateriële vaste activa wordt enerzijds veroorzaakt door uitgaven met betrekking tot toekomstige grondexploitaties.

Anderzijds door investeringen in bijdragen aan activa van derden, dit zijn onder andere diverse investeringen uit hoofde van de Service Level Agreement (SLA) met Port of Den Helder.

De vermindering bij de immateriële vaste activa betreft enerzijds verschuiving van de voorbereidingskosten voor de grondexploitatie Ruyghweg naar de voorraden, als gevolg van de vaststelling van de grondexploitatie.

Anderzijds betreft dit diverse afgerekende projecten met derden waar de kosten lager uitvallen dan in eerste instantie geraamd.

Materiële vaste activa

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	+/+	-/-	Afschr.	Bijdr. derden	Herrubri cering	Afwaard.	Boekwaarde 31-12-2025
Gronden en terreinen	7.704	853		2			525	8.030
Woonruimten	845			23				822
Bedrijfsgebouwen	72.613	6.447	2	3.147				75.911
Grond-, weg-, waterbouwk. werken	9.973	7.265	5.304	321				11.613
Vervoermiddelen	1.450	86		228				1.308
Machines, apparaten en installaties	4.842	864	150	400				5.156
Overige materiële vaste activa	4.143	125		1.013				3.255
Investerings met een ec. nut	101.570	15.640	5.456	5.134	0	0	525	106.095
Bedrijfsgebouwen	986	357	69					1.274
Gronden en terreinen	3.403			103				3.300
Grond-, weg-, waterbouwk. werken	17.649	4.064	150	598				20.965
Machines, apparaten en installaties	493	711		42				1.162
Overige materiële vaste activa	1.148	711		166				1.693
Investerings maatsch. nut	23.679	5.843	219	909	0	0	0	28.394
Bedrijfsgebouwen	12			1				11
Grond-, weg-, waterbouwk. werken	29.128	5.955		1.364				33.719
Machines, apparaten en installaties	4			1				3
Overige materiële vaste activa	14			3				11
Investerings ec. nut (heffing)	29.158	5.955	0	1.369	0	0	0	33.744
In erfpacht uitgegeven gronden	5.288							5.288
Overige vaste activa	5.288	0	0	0	0	0	0	5.288
Totaal	159.695	27.438	5.675	7.412	0	0	525	173.521

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 2025 is een deel van de grond aan de Ruyghweg ingebracht in de boekwaarde van de vastgestelde grondexploitatie.

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 2025	Realisatie 2025
Vermeerdering		
Vernieuwing Lichtlijn	1.899	1.898
Nieuwbouw Prinses Margrietschool	4.450	4.450
Parkeergarage Koninckshoek veiligheid en toegankelijkheid	261	51
HUB Julianadorp	175	38
Sporthal de Brug	24	8
Totaal	6.809	6.445

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

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

Omschrijving	Geraamde investering 2025	Realisatie 2025
Vermeerdering		
JVC vervanging top laag kunstgras velden A en C	564	444
GGW diverse gebieden	846	1.135
Nieuw perspectief/gebiedsgerichte aanpak	420	371
Rotonde J.Verfaillweg Waddenzeestraat-Seringenlaan	245	11
Totaal	2.075	1.961

De geraamde investeringen in 2025 voor de diverse GGW kredieten ligt lager dan de realisatie als gevolg van het faseren van begrote bedragen naar de toekomst.

Vervoersmiddelen

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

Omschrijving	Geraamde investering 2025	Realisatie 2025
Vermeerdering		
Heftruck 5101	50	46
Auto 3200 Spelen (56-BZS-9)	0	-24
Vervangingsinvestering Ford Ranger	104	64
Totaal	154	86

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 2025 afgeraamd. In 2025 is er een correctie gemaakt op de te verwachte te betalen BPM voor het vervoermiddel met kenteken 56-BZS-9.

Machines, apparaten en installaties

Omschrijving	Geraamde investering 2025	Realisatie 2025
Vermeerdering		
Ren. Sp Ruyghweg atletiekbaan	107	34
Zwembad perronvloeren	1.145	296
Zwembad zandfilters	1.030	384
Totaal	2.282	714

Overige materiële vaste activa

De overige materiële vaste activa betreft voornamelijk kantoormeubilair en automatisering.

Omschrijving	Geraamde investering 2025	Realisatie 2025
Vermeerdering		
Servers en storage	100	12
Netwerk (switches)	220	112
Totaal	320	124

Investeringen met een economisch nut (heffing)

Grond, weg- en waterbouwkundige werken

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

Omschrijving	Geraamde investering 2025	Realisatie 2025
Vermeerdering		
Riolering	5.445	5.955
Totaal	5.445	5.955

De geraamde investeringen in 2025 voor de diverse Riolering kredieten ligt lager dan de realisatie als gevolg van het faseren van begrote bedragen naar de toekomst.

Investerings met een maatschappelijk nut

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

Omschrijving	Geraamde investering 2025	Realisatie 2025	
Vermeerdering			
Ontwikkelen Streepjesberg	48	48	
Ontw. Prinsenstraat/herinrichting Spoorstraat	574	574	
Ontwikkeling Julianadorp	781	860	
Wegreconstructie Texelstroomlaan thv Draaikolk	600	384	
Openbare ruimte Keizerstraat	350	350	
Herdenkingsbos	252	252	
Aanleg strandopgang Huisduinen	-232	-177	*
VRI Waddenzeestraat/Schootenweg	223	222	
Wildopvang bouwkundig	250	183	
FC Den Helder tribune	314	276	
Openbare ruimte Willemsoord	1.260	1.260	
Opknappen kades Helden kanaal fase 2 2024	200	51	
Overige investeringen MN	2.828	1.338	
Totaal	7.448	5.621	

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

Financiële vaste activa

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024	+/+	-/-	Afschr. Aflossing	Her- rubricering	Afwaard./ voorziening	Boekwaarde 31-12-2025
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	11.968	425					12.393
Leningen aan woningcorporaties	45.000						45.000
Overige langlopende leningen	12.312	3.008		1.176	-274		13.870
Leningen aan deelnemingen	19.804				274		20.078
Totaal Financiële vaste activa	89.084	3.433	0	1.176	0	0	91.341

Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen			
Bedragen x € 1.000		2025	2024
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	20
Deelname Zeestad Beheer B.V.		18	9
Deelname Baggerbeheer Den Helder B.V.		18	18
Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord N.V.		1	1
N.V. Port of Den Helder		10.046	10.046
STAK ROM InWest B.V.		1.458	1.042
Totaal		12.393	11.968

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 3,02%. 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 Den Helder heeft een langlopende lening verstrekt van €18 miljoen aan Willemsoord BV, een 100% deelneming. De lening is verstrekt in het kader van de herfinanciering van externe schulden en maakt onderdeel uit van de publieke gebiedsontwikkeling van Willemsoord.

De lening kent een looptijd van 20 jaar, een rente van 1% en een aflossing die afhankelijk is van de gerealiseerde kasstromen. De voorwaarden wijken daarmee af van marktconforme financiering.

De gemeente onderkent dat de autonome terugbetaalcapaciteit van Willemsoord BV beperkt is. Uit kasstroomanalyses blijkt dat de exploitatie momenteel onvoldoende vrije kasstromen genereert om reguliere aflossing mogelijk te maken. Aflossing is derhalve niet op korte termijn vanuit de exploitatie voorzien.

Tegenover dit risico staat dat de gemeente:

- enig aandeelhouder is van Willemsoord BV;
- juridisch eigenaar is van het onderliggende vastgoed;
- via subsidie, exploitatiekaders en governance directe invloed heeft op kasstromen en financiële inrichting.

Hierdoor is geen sprake van een regulier extern kredietrisico, maar van een intra-publieke financieringsrelatie, waarbij de gemeente zelf bepalend is voor de voorwaarden waaronder terugbetaling plaatsvindt.

De gemeente heeft besloten tot een herstructurering in 2026, gericht op:

- scheiding van commerciële en publieke (erfgoed)activiteiten;
- koppeling van de lening aan kasstroomgenererende activiteiten;
- invoering van een aflossingssysteem op basis van gerealiseerde vrije kasstromen.

Hierbij wordt gewerkt met vooraf bepaalde drempelwaarden voor kasstromen, waarbij aflossing plaatsvindt zodra voldoende financiële ruimte aanwezig is.

Op balansdatum kan geen betrouwbare kwantificering van een eventueel verlies worden gemaakt, mede gezien de nog uit te werken herstructurering en de beïnvloedingsmogelijkheden van de gemeente. We achten het aannemelijk dat (een substantieel deel van) de lening kan worden terugbetaald op basis van toekomstige kasstromen, waarbij volledige terugbetaling binnen de 20 jarige termijn (waarvan er nu 2,5 jaar zijn verstreken) niet op voorhand kan worden gegarandeerd of uitgesloten.

Op basis hiervan is het college van oordeel dat:

- geen sprake is van een duurzaam lagere realiseerbare waarde;
- en het treffen van een voorziening niet aan de orde is.

De lening is derhalve gewaardeerd tegen nominale waarde. De onzekerheden ten aanzien van de toekomstige aflossingscapaciteit worden hierbij nadrukkelijk onderkend.

Uit kasstroomanalyses blijkt dat de exploitatie van Willemsoord BV momenteel onvoldoende structurele vrije kasstromen genereert om reguliere aflossing van de lening mogelijk te maken. Onderstaand schema geeft vereenvoudigd weer dat de beschikbare inkomsten grotendeels worden aangewend voor instandhouding van de organisatie en het vastgoed.

Inkomsten

Huurinkomsten	€ 1.838.311
Bijdrage maatschappelijk ondernemen gemeente Den Helder	€ 203.465
Overige opbrengsten	€ 153.710
Exploitatie bezoekerscentrum	€ -42.513

Totale opbrengsten € **2.152.973**

Uitgaven

Personeelskosten	€ 558.427
Rentelasten	€ 198.074
Energiekosten	*1 € 418.122
Onderhoud, beheer en terrein	€ 1.397.251
Kosten organisatie en exploitatie	€ 773.128
Kosten externe begeleiding	€ 110.392
Bijdrage Gemeente aan terrein	€ -245.000
Doorbelaste servicekosten	€ -116.827
Subsidie Gemeente	*2 € -1.062.697
Subsidie derden	*3 € -645.490

Totale uitgaven € **1.385.381**

Resultaat excl. afschrijvingen € **767.592**

Toelichting:

- 1) afrekeningen energie over 2025 zijn nog niet doorbelast aan de desbetreffende huurders
- 2) bedrag is gelijk aan de beschikking, echter is deze nog niet volledig besteed en gaat mee in 2026
- 3) subsidie derden betreft: SIM en DuMaVa die over een aantal jaren verspreid uitgegeven gaan worden

De huidige kasstromen zijn daarmee in belangrijke mate afhankelijk van publieke bijdragen en worden primair ingezet voor beheer, onderhoud en exploitatie van het erfgoedgebied. Hierdoor resteert op dit moment onvoldoende structurele vrije kasstroom voor reguliere aflossing vanuit de exploitatie.

De voorgenomen herstructurering in 2026 is erop gericht de commerciële activiteiten en kasstroomgenererende onderdelen beter te scheiden van de publieke erfgoedfunctie, zodat toekomstige aflossingscapaciteit gericht kan worden opgebouwd.

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. De gemeente heeft de aandelenportefeuille van de provincie overgenomen en is per 1 januari 2025 volledig (100%) eigenaar 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 is 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 (€ 90.000), Schouwborg de Kampanje (€ 1.905.000), Woningleningen (€ 5.026.000) en de Startersleningen (€ 6.850.000).

De aflossing van € 1.176.000 bestaat uit de reguliere aflossingen van de overige geldleningen, de startersleningen en de woningleningen. De toename van € 3.008.000 bestaat uit nieuw uitgegeven startersleningen en nieuw uitgegeven woningleningen.

De afgelopen 2 jaar zijn de aflossingen op de overige langlopende leningen verantwoord onder de Leningen aan deelnemingen. Dat is nu gecorrigeerd (kolom herrubricering).

Leningen aan deelnemingen

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

De gemeente Den Helder heeft een langlopende lening verstrekt van €18 miljoen aan Willemsoord BV, een 100% deelneming. De lening is verstrekt in het kader van de herfinanciering van externe schulden en maakt onderdeel uit van de publieke gebiedsontwikkeling van Willemsoord.

De lening kent een looptijd van 20 jaar, een rente van 1% en een aflossing die afhankelijk is van de gerealiseerde kasstromen. De voorwaarden wijken daarmee af van marktconforme financiering.

De gemeente onderkent dat de autonome terugbetaalcapaciteit van Willemsoord BV beperkt is. Uit kasstroomanalyses blijkt dat de exploitatie momenteel onvoldoende vrije kasstromen genereert om reguliere aflossing mogelijk te maken. Aflossing is derhalve niet op korte termijn vanuit de exploitatie voorzien.

Tegenover dit risico staat dat de gemeente:

- enig aandeelhouder is van Willemsoord BV;
- juridisch eigenaar is van het onderliggende vastgoed;
- via subsidie, exploitatiekaders en governance directe invloed heeft op kasstromen en financiële inrichting.

Hierdoor is geen sprake van een regulier extern kredietrisico, maar van een intra-publieke financieringsrelatie, waarbij de gemeente zelf bepalend is voor de voorwaarden waaronder terugbetaling plaatsvindt.

De gemeente heeft besloten tot een herstructurering in 2026, gericht op:

- scheiding van commerciële en publieke (erfgoed)activiteiten;
- koppeling van de lening aan kasstroomgenererende activiteiten;
- invoering van een aflossingssystematiek op basis van gerealiseerde vrije kasstromen.

Hierbij wordt gewerkt met vooraf bepaalde drempelwaarden voor kasstromen, waarbij aflossing plaatsvindt zodra voldoende financiële ruimte aanwezig is.

Op balansdatum kan geen betrouwbare kwantificering van een eventueel verlies worden gemaakt, mede gezien de nog uit te werken herstructurering en de beïnvloedingsmogelijkheden van de gemeente.

Op basis hiervan is het college van oordeel dat:

- geen sprake is van een duurzaam lagere realiseerbare waarde;
- en het treffen van een voorziening niet aan de orde is.

De lening is derhalve gewaardeerd tegen nominale waarde. De onzekerheden ten aanzien van de toekomstige aflossingscapaciteit worden hierbij nadrukkelijk onderkend.

Viottende activa

Voorraden

Omschrijving	Boekwaarde 2025	Voorz. verlies	Balans waarde 2025	Balans waarde 2024
In exploitatie genomen gronden (onderhanden werk)	19.218	10.691	8.527	9.849
Gebouwen (verkoop ophanden)	0	0	0	0
Voorraad gereed product	9	0	9	1
Totaal	19.227	10.691	8.536	9.850

In exploitatie genomen gronden

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2024 (excl. vz)	Inbreng- waarde	Vermeer- dering	Opbreng- sten	Boekwaarde 31-12-2025	Voorziening verlies t/m 2025	Balans waarde 31-12-2025
Molenwerf	288		613		901	-901	0
W.A. Hof	17.447		2.947	4.044	16.350	-9.790	6.560
Tillenhof	423		25		448		448
Station-Zuid	590		50		640		640
Ruyghweg		745	134		879		879
Totaal	18.748	745	3.769	4.044	19.218	-10.691	8.527

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 € 122.000.

Voor inzicht in de te maken kosten en opbrengsten voor bovenstaande vastgestelde grondexploitaties wordt verwezen naar de paragraaf grondbeleid.

In 2025 is de Nota Grondbeleid door de Raad vastgesteld. De waarderingsgrondslag is ten onrechte aangepast en was ook niet de politieke bedoeling. De Nota zal zo snel mogelijk opnieuw worden aangepast. In afwijking van de Nota Grondbeleid zijn de voorzieningen getroffen ter hoogte van het eindwaarde saldo van de negatieve grondexploitatie.

Overige gegevens

De ontwikkeling van Willem Alexanderhof heeft huidig jaar vertraging opgelopen, afronding van de totale ontwikkeling wordt in 2028 verwacht in plaats van 2027.

In 2025 is gestart met inrichting van het openbaar gebied van grondexploitatie Molenwerf (voormalig Vinkenterrein). Door vertraging in de bouw van de molen, worden de laatste werkzaamheden in het openbaar gebied van het project in 2026 uitgevoerd.

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 2026 voor Tillenhof en vanaf 2027 voor Station-Zuid.

In 2025 is de grondexploitatie Ruyghweg vastgesteld als onderdeel van het Ontwikkelplan Sportpark Ruyghweg. Dit deelgebied betreft een onderdeel van de verdere ontwikkeling van het totale gebied rond de Spoorweghaven en omgeving.

Vorderingen

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

Vorderingen	2025	2024
Vorderingen op openbare lichamen	13.696	14.741
Schatkistbankieren	5.106	6.797
Rekening-courant met niet-financiële lichamen	3.884	2.774
Verstekte kasgeldleningen	300	300
Overige vorderingen	7.371	7.363
Totaal	30.357	31.975

Vorderingen op openbare lichamen	2025	2024
Omzetbelasting	0	0
BTW-compensatiefonds	13.458	13.729
Overige vorderingen	238	1.012
Totaal	13.696	14.741

Ten opzichte van 2024 zijn de vorderingen op openbare lichamen gedaald met € 1.163.000. De voornaamste effecten zijn zichtbaar bij de overige vorderingen. In 2024 zijn eind december voor ruim € 928.000 nota's naar openbare lichamen gestuurd voor diverse zaken, waaronder huur en gedetacheerd personeel. In 2025 is dat eerder gedaan, waardoor deze nota's eindejaars niet meer open stonden.

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren	2025	2024
Schatkistbankieren	5.106	6.797
Totaal	5.106	6.797

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. Via een rekening-courantverhouding hebben wij beschikking over onze middelen.

Rekening-courant met niet-financiële instellingen

Rekening-courant met niet financiële instellingen	2025	2024
R.C. Stichting Svn Startersleningen	1.802	1.436
R.C. Stichting Svn Woningleningen	2.082	1.338
Totaal	3.884	2.774

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 gevolgd door € 1.000.000 in 2025.

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. In 2025 is de rekening-courant verhoogd met € 2.000.000.

Kasgeldleningen

Kasgeldleningen	2025	2024
Verstekte kasgeldleningen	300	300
Totaal	300	300

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

Overige vorderingen

Overige vorderingen	2025	2024
Algemene debiteuren	1.265	2.874
Rente leningen u/g en rente banksaldi	410	411
Overige vorderingen	5.998	4.078
Totaal	7.673	7.363

De post Algemene debiteuren is in 2025 ten opzichte van 2024 met € 1,6 miljoen afgenomen. Den Helder heeft flink ingezet op het invorderingsproces waardoor deze afname gerealiseerd is. De voorziening die in het kader van de mogelijke oninbaarheid in mindering wordt gebracht is € 13.000 lager dan in 2024.

De rente langlopende geldleningen u/g betreffen rentebaten welke betrekking hebben op 2025, maar pas in 2026 ontvangen worden. Deze rentebaten hebben betrekking op de periode tussen de laatste renteontvangst en de balansdatum.

Vorderingen Sociaal domein

In 2025 waren er in totaal 662 cliënten met één of meerdere vorderingen bij de gemeente. In totaal 955 vorderingen. Van deze vordering lopen er 661 via een betalingsregeling.

De vorderingen op bijstandsccliënten welke vallen onder de Wet BUIG bedraagt € 2.633.000 waarop in mindering is gebracht een bedrag van € 1.255.000 wegens mogelijke oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen	2025	2024
Kas	18	23
Bank	133	153
Totaal	151	176

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

Overlopende activa

Overlopende activa	2025	2024
Nog te ontvangen bijdragen EU	0	0
Nog te ontvangen bijdragen Rijk	873	678
Nog te ontvangen bijdragen overige overheden	886	1.211
Vooruit ontvangen facturen	1.838	0
Overige overlopende activa	9.821	8.790
Totaal	13.418	10.679

Onder de vooruit ontvangen facturen is € 1.838.000 opgenomen inzake in 2025 ontvangen facturen waarvan de prestaties betrekking hebben op 2026. De lasten zijn op grond van het toerekeningsbeginsel in 2026 verantwoord. De facturen zijn ultimo 2025 opgenomen onder de crediteuren.

Onder de Overige overlopende activa zijn opgenomen de vorderingen uit hoofde van baten die betrekking hebben op het verslagjaar, maar waarvan de ontvangst nog niet heeft plaatsgevonden per balansdatum.

Onder deze post zijn met name begrepen:

- nog te ontvangen belastingopbrengsten (waaronder onroerendezaakbelasting);
- nog te ontvangen bedragen inzake heffingen en leges;
- overige vorderingen en overlopende activa.

Nog te ontvangen bijdragen Rijk

Hieronder volgt een uitsplitsing van de nog te ontvangen bijdragen van het Rijk.

Nog te ontvangen bijdragen Rijk	2025	2024
SPUK Herstelregeling kinderopvangtoeslag	9	9
SiSa Opvang Oekraïners	34	61
Uitkering Gemeentefonds	597	608
Huisvesting Aandachtsgroepen Regeling	232	0
SPUK kwijtschelding gemeentelijke belastingen	1	0
Totaal	873	678

Vaste passiva

Staat van reserves

Het verloop in 2025 wordt hieronder per reserve weergegeven.

Reserves	Boekwaarde	Resultaat	Boekwaarde	+/+	-/-	Boekwaarde
Bedragen x € 1.000	31-12-2024	bestemming	1-1-2025			31-12-2025
Algemene reserve	26.488	-1.790	24.698	0	6.722	20.562
Algemene reserve	29.474	-4.776	24.698	0	2.586	24.698
Te bestemmen resultaat (incl. voorstel nog uit te werkzaamheden)	-2.986	2.986	0	0	4.136	-4.136
Bestemmingsreserves	18.155	1.790	19.944	6.192	4.991	21.145
Samenwerkende gemeente						
Zorgzame gemeente						
Reserve Beschermde Wonen	4.918	590	5.508	995	0	6.503
Reserve BUIG gelden	1.844	0	1.844	0	147	1.697
Reserve Nieuwkomers	0	0	0	630	0	630
Vitale gemeente						
Reserve Hielders perspectief	571	0	571	0	145	426
Reserve molen Visbuurt	200	0	200	0	200	0
Reserve onderhoud civiele kunstwerken	2.139	0	2.139	0	0	2.139
Reserve onderhoud haven (PoDH)	48	0	48	28	0	76
Reserve bovenwijkse voorzieningen	133	0	133	0	0	133
Reserve van kwetsbare naar kansrijke buurt	1.100	0	1.100	0	0	1.100
Reserve Hortus Overzee	350	0	350	0	0	350
Reserve buurthuizen	400	0	400	0	0	400
Reserve Gevelrenovatie	0	0	0	2.356	0	2.356
Leefbare gemeente						
Reserve evenementen	281	0	281	0	115	166
Reserve bodemsanering	1.143	0	1.143	0	0	1.143
Reserve watergangen	141	0	141	0	0	141
Reserve uitvoering Klimaatakkoord	246	0	246	272	0	518
Reserve co-financiering	1.100	0	1.100	600	0	1.700
Reserve gemeentelijke monumenten	0	0	0	200	0	200
Egalisatiereserve Afval	126	0	126	279	0	405
Algemene dekkingsmiddelen						
Reserve nog uit te voeren werkzaamheden	3.414	1.200	4.614	832	4.384	1.062
Kapitaalegalisatiereserves	17.309	0	17.309	0	676	16.633
Totaal	61.951	0	61.951	6.192	12.389	58.340

Beschrijving reserves

Reserve	Aard/reden
Algemene reserve	
Algemene reserve	Bufferfunctie tegen (on)verwachte schommelingen in het exploitatiesaldo en onderdeel van het weerstandsvermogen.
Beleidsprioriteiten	
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.
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.
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 2025 is gedoteerd: de Nollen € 600.000. De inzet is afhankelijk van de haalbaarheid.
Gevelrenovatie	De uitgaven voor gevelrenovaties in het Stadshart en de Marsdiepstraat zijn jaaroverstijgend. Daarom is in de Decemhernota 2025 besloten de reserve Gevelrenovatie in te stellen. De restantbudgetten voor gevelrenovatie zijn in deze reserve gestort.
Instandhouding gemeentelijke monumenten	Om de beschikbaar gestelde middelen voor de uitvoering van de subsidieverordening gemeentelijke monumenten 2025 meerjarig in te kunnen zetten, is de reserve Instandhouding gemeentelijke monumenten ingesteld.
Nieuwkomers	Gezien de actuele ontwikkelingen, uitdagingen en onzekerheden binnen dit programma Nieuwkomers is er een bestemmingsreserve ingesteld.
Buffer voor risico's	
Beschermd wonen	Reserve voor het regionale budget Beschermd wonen en maatschappelijke opvang van de gemeente Den Helder, Schagen, Hollands Kroon en Texel.
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	
Egalisatiereserve bouwleges	Reserve waarin het verschil tussen de opbrengsten en de kosten bouwleges aan het eind van het jaar wordt gedoteerd c.q. onttrokken.
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 via 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.
Technische reserve	
Technische reserves	Alle technische reserves zijn ingesteld ter dekking van de kapitaallasten.

Vermeerderingen en verminderingen

De vermeerderingen en verminderingen zijn hieronder nader toegelicht:

Reserve	Dotatie	Onttrekking
Algemene reserve	0	4.776
Jaarrekening resultaat 2024		
Het nadelig resultaat van de jaarrekening 2024 is onttrokken aan de algemene reserve.		2.986
Resultaatbestemming 2024		
Bij het vaststellen van de jaarrekening 2024 is besloten om een aantal budgetten over te hevelen naar 2025 zodat in dat jaar de nog uit te voeren werkzaamheden konden plaatsvinden.		1.200
Regionale taak Maatschappelijke en vrouwenopvang		
Dit betreft middelen die, als decentralisatieuitkering, worden ontvangen voor de uitvoering voor een regionale taak. Voor deze taak geldt dat middelen worden ingezet voor verbeteren van de woon- en opvangplekken in kwaliteit en in aantal.		590
Bestemmingsreserves	7.982	5.668
Reserve evenementen	0	115
Voor het evenement 80 jaar Vrijheid en het inzetten van een evenementencoördinator is € 115.000 onttrokken aan deze reserve.		115
Reserve Helders Perspectief	0	145
Omdat de uitgaven voor Helders Perspectief lager waren dan begroot (€ 160.000) is ook minder aan de reserve onttrokken.		145
Reserve beschermd wonen	590	0
De gelden voor de regionale taak Maatschappelijke en vrouwenopvang zijn conform het besluit bij de jaarrekening 2024 in deze reserve gestort.	590	
Reserve beschermd wonen	995	0
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.	995	
Reserve BUIG	0	147
We hebben hier de begrote onttrekkingen en stortingen geboekt. Daarnaast laat de realisatie nog een negatief saldo zien, wat onttrokken is aan de reserve BUIG.		147
Reserve nog uit te voeren werkzaamheden	2.032	4.384
De onttrekking is conform besloten verwerkt, op twee onderdelen na. Voor de organisatieontwikkeling is op basis van de werkelijk gemaakte kosten € 200.000 niet onttrokken en de ICT HUB Julianadorp ad. € 30.000 is in zijn geheel naar 2026 doorgeschoven. De toevoeging is op basis van de decembernota 2025 en de bestemming rekeningresultaat 2024.	2.032	4.384
Reserve molen Visbuurt	0	200
Conform begroting onttrokken.		200
Reserve uitvoering klimaatakkoord	272	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.	272	
Reserve jaarlijks onderhoud haven (PoDH)	28	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.	28	
Egalisatiereserve afval	279	0
De beschikbare gelden voor het plaatsen van ondergrondse containers zijn in het boekjaar 2025 niet volledig benut. Het restant vloeit terug de reserve in.	279	
Reserve Hortus Overzee	0	0
Huidig jaar hebben er geen mutaties plaats gevonden. De reserve wordt aangewend in 2026.	0	

Bestemmingsreserves		
Reserve Buurthuizen	0	0
Huidig jaar hebben er geen mutaties plaats gevonden. De reserve wordt aangewend in 2026.	0	0
Reserve co-financiering	600	
Dotatie van € 600.000 voor de Nollen voor latere bijdragen.	600	0
Reserve gevelrenovatie	2.356	
De restantbudgetten voor gevelrenovaties zijn in deze reserve gestort.	2.356	0
Reserve instandhouding gemeentelijke monumenten	200	
De beschikbaar gestelde middelen voor de uitvoering van de subsidieverordening gemeentelijke monumenten 2025 zijn in deze reserve gestort.	200	0
Reserve Nieuwkomers	630	
Beschikbare middelen voor de actuele ontwikkelingen, uitdagingen en onzekerheden binnen dit programma zijn in deze reserve gestort	630	677
Reserve egalisatie kapitaallasten diverse investeringen	0	677
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 'kapitaalegalisatiereserve'. Deze wordt hiertoe gevormd uit een storting vanuit de algemene- of bestemmingsreserve.	0	
Totaal	7.982	11.121

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 2025 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	31-12-2024	bestemming				31-12-2025
Egalisatievoorzieningen (heffingen)	1.404	0	590	0	0	1.994
Voorziening onderhoud riolering	1.404	0	590	0	0	1.994
Kostenegalisatievoorzieningen	6.485	0	1.204	1.985	0	5.704
Voorziening brandweerkazerne	802	0	243	508	0	537
Voorziening onderhoud gymnastieklokalen	228	0	85	83	0	230
Voorziening onderhoud overige gebouwen	3.020	0	327	535	0	2.812
Voorziening onderhoud sportaccommodaties	1.134	0	184	106	0	1.212
Voorziening groot onderhoud watergangen	280	0	0	280	0	0
Voorziening Wet Inburgering 2021	1.021	0	365	473	0	913
Voorzieningen voor risico's en verplichtingen	5.265	0	4.894	1.165	0	8.994
Voorziening wachtgeld voormalig wethouders	617	0	1.131	388	0	1.360
Voorziening waterbreed	917	0	0	4	0	913
Voorziening watertoren	66	0	0	0	0	66
Voorziening pensioenen voormalig bestuurders	1.919	0	3.588	0	0	5.507
Voorziening spaarverlof	348	0	133	0	0	481
Voorziening regeling vervroegde uittreding	828	0	42	325	0	545
Voorziening verwacht verlies grondexploitaties	570	0	0	448	0	122
Totaal	13.154	0	6.688	3.150	0	16.692

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 een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud.
Gymnastieklokalen	Deze onderhoudsvoorziening is gebaseerd op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud.
Onderhoud gebouwen	Deze onderhoudsvoorziening is gebaseerd op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud.
Onderhoud sportaccommodaties	Voorziening voor onderhoud aan gemeentelijke sportterreinen en- accommodaties met als basis een meerjarenonderhoudsplanung (MOP). Deze onderhoudsvoorziening is bedoeld voor het uit te voeren onderhoud uit de meerjarenplanung
Groot onderhoud watergangen	Voorziening voor onderhoud aan de watergangen. Deze onderhoudsvoorziening is bedoeld voor het uit te voeren 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 Helder's 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. Wetgeving pensioenstelsel ambtsdragers Vanaf december 2025 is een wettelijke verplichting om de pensioenen van de (ex) bestuurders van Den Helder onder te brengen bij het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds per 2028. In aanvulling op deze wettelijke verplichting heeft de commissie Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) een aanwijzing gegeven om dit per direct in de jaarrekening 2025 te verwerken. In de jaarrekening 2025 is derhalve een dotatie van € 3,5 miljoen verwerkt. 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	De Regeling voor Vervroegde Uittreding geeft medewerkers de mogelijkheid om eerder te stoppen met werken. Medewerkers ontvangen een uitkering om de periode tussen het ontslag en het pensioen te overbruggen. Met ingang van 1 januari 2026 is een nieuwe regeling (RVU voor zware beroepen) van kracht. Bij het opstellen van de jaarrekening 2025 waren de spelregels omtrent deze nieuwe regeling nog niet bekend. We hebben de voorziening derhalve alleen gebaseerd op de huidige deelnemers. Voor de overige deelnemers hebben wij een passage opgenomen als zijnde 'niet uit de balans blijvende verplichting'.
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	590	0	0
Basis voor de voorziening is het PSWR dat in 2022 is vastgesteld. Om het verschil tussen baten en lasten te dekken moet er in 2025 een dotatie van € 590.000 plaatsvinden.			
Voorziening brandweerkazerne	243	0	508
In 2025 is de meerjaren onderhoud planning herzien.			
Voorziening gymnastieklokalen	85	0	83
In 2025 is de meerjaren onderhoud planning herzien.			
Voorziening overige gebouwen			
In 2025 is de meerjaren onderhoud planning herzien. Er is dit jaar € 327.000 toegevoegd aan de voorziening om in de toekomst aan het noodzakelijke onderhoud van de panden te kunnen voldoen.	327	0	535
Er is in 2025 € 535.000 besteed aan het onderhoud aan de panden.			
Voorziening onderhoud sportaccommodaties	184	0	106
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		280
Door het nieuwe raamcontract op basis van de aanbestedingsregels is het areaal volledig inzichtelijk geworden en wordt het onderhoudsniveau van de oevers op peil gehouden. Dit heeft geleid tot een overschrijding van het reguliere budget waarvoor de voorziening watergangen wordt ingezet.			
Voorziening Wet Inburgering 2021	365	0	473
De mutatie voor de verwachte uitgaven worden verantwoord in het jaar 2025 WI 2021 (De vergoedingen hebben wij reeds ontvangen van het Rijk).			
Voorziening wachtgeld vml wethouders	1.131	0	388
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 waterbreed	0	0	4
Er heeft in 2025 een uitgave plaats gevonden met betrekking tot De Streepjesberg.			
Voorziening pensioenen voormalig bestuurders	3.588	0	0

De herberekening van de pensioenenvoorziening wethouders zorgt voor een nadeel van € 3,5 miljoen. Door het voorzien hiervan voldoen we aan de eisen die de overheid stelt aan de voorziening die getroffen moet zijn voor de overdracht van de pensioenen van (voormalig) wethouders aan het ABP per 1 januari 2028.			
Voorziening spaarverlof	133	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	42	0	325
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	0	0	448
Het deel van de verliesvoorziening (€ 122.000), dat bijgevolg niet in mindering kan worden gebracht op de boekwaarde van grondexploitatie Molenwerf, is op de balans gepresenteerd als een reguliere voorziening.			
Totaal	6.688	0	3.150

Langlopende schulden

In onderstaand overzicht is het verloop weergegeven over het jaar 2025.

Omschrijving	Stand 31-12-2024	Vermeer- dering	Aflossing	Stand 31-12-2025
Onderhandse leningen	193.000	0	2.000	191.000
Totaal	193.000	0	2.000	191.000

Het gehele saldo van onderhandse leningen betreft leningen van binnenlandse banken en financiële instellingen. De totale rentelast voor het jaar 2025 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 1.253.730.

VLOTTENDE PASSIVA

Kortlopende schulden

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

Omschrijving	2025	2024
Overige kasgeldleningen	17.000	5.000
Algemene crediteuren	10.267	9.873
Overige schulden	4.894	5.784
Totaal	32.161	20.657

Ultimo 2025 is er een kasgeldlening van € 17.000.000. In 2024 was er per 31 december sprake van een lagere kasgeldlening van € 5.000.000, doordat er toen eindejaars een groot subsidiebedrag binnenkwam.

Ten opzichte van 2024 is de stand van de crediteuren gestegen met € 394.000.

Overlopende passiva

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

Omschrijving	2025	2024
Vooruit ontvangen bedragen	4.424	6.845
Nog te verantwoorden subsidies EU	261	0
Nog te verantwoorden subsidies Rijk	33.979	25.340
Nog te verantwoorden subsidies ov. overheden	858	1.745
<i>Subtotaal nog te verantwoorden subsidies</i>	35.098	
Nog te betalen bedragen	4.917	5.942
Netto uitkeringen (betalingen onderweg)	1.815	1.748
Loonheffing, pensioenpremies en overige sociale lasten	3.859	3.757
Overige overlopende passiva	3	67
Totaal	50.116	45.444

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 2025 en die in 2026 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 2025 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 2025 zijn in het volgende overzicht weergegeven.

Omschrijving	Stand 31-12-2024	Toevoeging	Aanwending	Stand 31-12-2025
Aanpak Energiearmoede	471.200	-	110.272	€ 360.928
Bovenregionaal Expertisenetwerk Jeugdhulp Noord-Holland	30.405	78.000	38.097	€ 70.308
Capaciteit decentrale overheden voor Klimaat- en Energiebeleid	1.850.065	3.156.165	1.392.252	€ 3.613.978
Gemeentelijk onderwijsachterstanden beleid	1.338.391	2.923.324	3.017.461	€ 1.244.254
Gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	-93.874	111.354	55.968	€ -38.488
Gemeentelijke taak mogelijk maken asielopvangvoorziening	-	998.000	418.000	€ 580.000
Herstructurering volkshuisvesting	11.115.235	-	-	€ 11.115.235
Huisvesting aandachtsgroepen (Flexwonen De Dogger)	340.000	-	-	€ 340.000
Huisvesting aandachtsgroepen Versterkingsplan tegen Dak & Thuisloosheid	140.000	-	-	€ 140.000
Huisvesting Grote Gezinnen Vergunninghouders	-	78.678	35.000	€ 43.678
Impulsaanpak winkelgebieden (Revitalisatie Stadshart)	718.558	156.776	-	€ 875.334
Integraal Zorg Akkoord (IZA)	275.040	1.109.324	1.384.364	-
Lokale aanpak Isolatie	5.025.170	1.890.855	13.397	€ 6.902.628
Lokale preventieakkoorden en preventieaanpakken 2021	21.623	-21.623	-	-
Middelen inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	129.910	-	129.910	-
Nat Progr AMIF 2021-2027 Vaktaal Werkt(K)	-	260.860	-	€ 260.860
Nationaal isolatie programma	892.051	-	127.955	€ 764.096
Nederland Schoon	138.582	55.303	54.201	€ 139.684
Onderwijsroute	-	47.984	28.495	€ 19.489
Overlast gevende asielzoekers	21.490	-	-	€ 21.490
Preventie met Gezag	153.389	425.030	238.126	€ 340.293
Regio Deal 2020/2021 Provincie	563.178	-	109.045	€ 454.133
Regio Deal 2020/2021 Rijksoverheid	635.946	-	-429.187	€ 1.065.133
Regionale aanpak voortijdig schoolverlaten 2020-2024	94	596.817	370.200	€ 226.711
RMC voortijdig schoolverlaten 2021-2024	215.947	735.495	796.449	€ 154.993
RMC voortijdig schoolverlaten t/m 2020	447.155	-	49.656	€ 397.499
Stimulering Sport	50.259	409.795	631.760	€ -171.706
Subsidieregeling Sanering Verkeerslawaaï	747.949	-	-	€ 747.949
Versterking cliëntondersteuning	48.026	-	-	€ 48.026
Vorbereiding, begeleiding en toezicht geluidssanering	290.793	11.450	-	€ 302.243
Wet inburgering 2021	178.415	796.097	667.579	€ 306.933
Woningbouwimpuls project Dijkkwartier	1.340.167	-	-	€ 1.340.167
Subs instandhouding monumenten Willemsoord 66	-	12.939	-	€ 12.939
Verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030 (lenW) (K)	-	473.250	53.956	€ 419.294
Overige subsidies niet SiSa				€ 3.000.000
	27.085.164	14.305.875	9.292.955	35.098.083

Nog te betalen bedragen

Omschrijving	2025	2024
Rentelasten	859	863
Overige overlopende passiva	952	2.089
Totaal	1.811	2.952

De rentelasten hebben betrekking op rente van opgenomen geldleningen welke betrekking hebben op 2025, maar pas in 2026 betaald hoeven te worden.

De overige overlopende passiva betreffen kosten die in 2025 thuishoren, maar die pas in 2026 betaald hoeven te worden. Vaak zijn dit nog te betalen subsidies.

Overzicht baten en lasten per programma

Overzicht baten en lasten	Rekening	Primitieve	Actuele	Rekening	Verschil
Bedragen x € 1.000	2024	begroting	begroting	2025	
Exploitatie					
Lasten	-279.251	-270.425	-282.219	-280.574	1.645
Samenwerkende gemeente	-9.452	-7.713	-10.885	-14.091	-3.205
Zorgzame gemeente	-135.757	-134.333	-136.845	-136.518	328
Vitale gemeente	-26.127	-22.731	-28.863	-24.095	4.769
Leefbare gemeente	-66.054	-68.630	-71.956	-71.946	11
Algemene dekkingsmiddelen	-9.759	-6.294	-3.782	-3.635	147
Overhead	-32.096	-30.719	-29.881	-30.280	-398
Vennootschapsbelasting	-5	-5	-5	-10	-5
Baten	270.192	262.124	281.370	277.964	-3.406
Samenwerkende gemeente	2.622	1.450	2.648	2.342	-306
Zorgzame gemeente	41.771	37.855	39.182	39.230	48
Vitale gemeente	16.198	10.859	17.518	12.042	-5.476
Leefbare gemeente	25.355	26.425	28.204	28.748	544
Algemene dekkingsmiddelen	179.245	183.182	192.599	192.960	362
Overhead	5.000	2.353	1.219	2.642	1.423
Saldo van baten en lasten	-9.059	-8.302	-849	-2.609	-1.760
Reserves					
Toevoegingen	-12.285	0	-5.864	-7.260	-1.396
Samenwerkende gemeente	-300	0	0	0	0
Zorgzame gemeente	-5.317	0	-2.534	-3.059	-525
Vitale gemeente	-2.143	0	-2.265	-2.857	-592
Leefbare gemeente	-4.525	0	-890	-1.169	-279
Overhead	0	0	-175	-175	0
Onttrekkingen	18.370	4.660	5.896	6.735	838
Samenwerkende gemeente	999	300	300	300	0
Zorgzame gemeente	6.203	760	280	1.493	1.213
Vitale gemeente	8.648	2.046	3.036	3.016	-20
Leefbare gemeente	2.521	1.358	1.814	1.689	-125
Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0
Overhead	0	197	467	237	-230
Mutaties in de reserves	6.085	4.660	33	-525	-557
Gerealiseerd resultaat	-2.974	-3.641	-817	-3.134	-2.318

Incidentele baten en lasten

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

Programma Bedragen x € 1.000	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Toelichting
Lasten	14.396	15.689	
Samenwerkende gemeente	3.220	6.549	
Dotatie wachtgelden wethouders	0	1.113	Het wachtgeld van een voormalig bestuurder is verlengd in verband met het opstappen van een voormalig collegelid. De gemeente is zelf risicodragend voor situaties waarin het wachtgeld moet worden verlengd.
Dotatie voorziening pensioenen	1.049	3.588	De aanvulling betreft de sinds begin december 2025 wettelijke verplichting om de pensioenen van de (ex) bestuurders van Den Helder onder te brengen bij het APB per 2028. De hoofdoorzaak achter de stijging van de dotatie ten opzichte van het risico in de begroting is tweeledig. Er wordt gerekend met een hogere rente en meegewogen is dat aan de dekkingsgraad zoals het APB moet worden voldaan.
Nationaal Programma Vitale Regio's	329	100	Als regio Kop van Noord-Holland doen we mee aan het Nationaal Programma Vitale Regio's met als doel de kracht van onze regio te stimuleren. Den Helder is de gemeente die de baten en lasten hiervan bijhoudt. Voor het restant wordt een resultaatbestemming gevraagd.
Regionale samenwerking fysiek en sociaal domein	1.325	1.294	Gemeente Den Helder voert de administratie namens de regionale samenwerking van de Kop van Noord-Holland. Hiertegenover staan baten vanuit bijdragen van alle kopgemeenten.
Doorontwikkeling regionale samenwerking	217	154	Voor het opzetten van het regiokantoor per 2027 is personeel aangenomen en ingehuurd. Den Helder draait de administratie namens de regio Kop van Noord-Holland. Hier staat een bijdrage vanuit elke gemeente tegenover.
BR: nog uit te voeren werkzaamheden regionale samenwerking	300	300	Restant budget meenemen naar 2025 cf. afspraken i.v.m. dekking kosten regionale samenwerking
Zorgzame gemeente	5.503	5.956	
Oekraïne opvang	1.575	1.492	Incidentele lasten voor de opvang van Ontheemden Oekraïners. Hiertegenover staan ook incidentele baten.
SPUK sport en bewegen, gezondheidsbevordering	739	668	Deze uitkering ontvangen we vanuit het gezond en actief leven akkoord. Dit is een uitkering die stopt na 2026.
Jeugdwerkloosheid	269	242	Namens de regio Kop van Noord-Holland ontvangt gemeente Den Helder voor de regionale aanpak jeugdwerkloosheid. AJW zal nog ingezet in het jaar 2026 tot School naar duurzaam werk daadwerkelijk in zal gaan. Hier staan inkomsten ter dekking van de uitvoering

Doorstroomlocaties Huisvesting Grote Gezinnen	35	35	Vergoeding heeft betrekking op bouwkundige werkzaamheden om op grond van de Regeling huisvesting grote gezinnen vergunninghouders (HGGV) te kunnen plaatsen. De inkomsten voor de uitvoeringslasten staan ertegenover.
Hotel en Accommodatie regeling	447	444	Gemeente Den Helder ontvangt voor 12 maanden HAR middelen om tijdelijke onderdak en de begeleiding van statushouders te bekostigen. Regeling har is onder aanvullende voorwaarden verlengd tot 1 juli 2026. Inkomsten ter uitvoering van de lasten staan hier tegenover.
Brede aanpak dak en thuislozen	225	93	Centrum gemeente Den Helder ontvangt namens de regio Kop van Noord-Holland middelen om Versterkingsplan tegen dak- en thuisloosheid te organiseren. Middelen worden die nog niet ingezet zijn worden toegevoegd aan de reserve beschermd wonen.
IZA	1.384	1.384	Deze uitkering ontvangen om we vanuit het integraal zorg akkoord. Dit is een uitkering die stopt na 2026.
Armoedebeleid	300	110	Wegens het faillissement van twee bewindvoerders gedurende 2025 zijn voor de overdracht van de dossiers extra kosten gemaakt.
ESF+ project 2e tranche	249	213	Namens de regio Kop van Noord-Holland doet de gemeente Den Helder mee aan de 2e tranche van de subsidieregeling ESF+ die tot en met 2027 loopt. Omdat elke tranche opnieuw moet worden aangevraagd worden deze middelen als incidenteel gezien. Hier staan lasten van de uitvoeringskosten tegenover.
BR: storting Beschermd wonen	0	995	Storting restant budgetten NAD, Brede aanpak dak en thuislozen en MOBW.
BR: nog uit te voeren werkzaamheden HAR regeling	180	180	Vanuit de HAR (hotel- en accommodatie regeling) worden statushouders in afwachting van definitieve huisvesting tijdelijk opgevangen in een hotel. De gemeente ontvangt hiervoor een vergoeding vanuit het Rijk voor het betalen van hotel- en begeleidingskosten voor de duur van zes maanden. In de praktijk maken veel statushouders maar enkele maanden gebruik van het hotel waardoor er een positief saldo overblijft. In 2024 is van dit positieve saldo gestart met de pilot hervestigers. Dit project is noodzakelijk om niet verder achter te lopen op onze wettelijke taak. We staan hiervoor momenteel onder Provinciaal toezicht.
BR: nog uit te voeren werkzaamheden versterkingsplan dak- en thuisloosbeleid	100	100	We hebben een versterkingsplan dak- en thuisloosheid voor de regio Kop van Noord-Holland. Hier hebben we een in het verleden een budget voor ontvangen van € 705.000. Het plan is nog niet volledig uitgevoerd. De uitvoering gaat verder in 2025, het budget wordt daarom ook overgeheveld naar 2025.

Vitale gemeente	2.930	1.163	
Gevelrenovatie	750	0	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.
Helders perspectief	465	462	
Small Modular Reactor	100	89	Voor de kosten van de uitwerkingsmogelijkheden van een Small Modulair Reactor wordt een budget van € 100.000 gevraagd.
Monitor toerisme	20	19	
BR: nog uit te voeren werkzaamheden omgevingswet	250	193	Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet in werking getreden. Nu we bijna een jaar volgens de nieuwe wet werken verschuift de nadruk naar doorontwikkeling. De komende jaren werken we onder andere aan het inrichten van (digitale) processen en de samenwerking tussen verschillende teams en de dienstverlening aan inwoners, ondernemers en andere belanghebbenden.
BR: nog uit te voeren werkzaamheden gevelrenovatie	75	75	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. Er wordt dit jaar een gedeelte besteed en de overige € 1 miljoen wordt overgeheveld naar 2025 het moment dat het gros van de subsidies verstrekt wordt. In de verordening is hier rekening mee gehouden, de subsidie kan namelijk aangevraagd worden tot 1 juli 2025.
BR: nog uit te voeren werkzaamheden gevelrenovatie	945	0	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. Er wordt dit jaar een gedeelte besteed en de overige € 1 miljoen wordt overgeheveld naar 2025 het moment dat het gros van de subsidies verstrekt wordt. In de verordening is hier rekening mee gehouden, de subsidie kan namelijk aangevraagd worden tot 1 juli 2025.
BR: nog uit te voeren werkzaamheden maritiem cluster	325	325	In 2024 is een deel van de geplande uitgaven van Maritiem Cluster nog niet besteed. Dit komt door uitloop van lopende onderzoeken waaronder het mobiliteitsonderzoek, ecologie en landschapsontwerp Havendijk en het ruimtelijke kader Buitenveld.

Leefbare gemeente	2.743	2.021	
SPUK sport en bewegen, gezondheidsbevordering	450	410	Deze uitkering ontvangen we vanuit het gezond en actief leven akkoord. Dit is een uitkering die stopt na 2026. Hier staan lasten van de uitvoering tegen over.
School naar Duurzaam werk	187	147	Ministerie beschikt extra middelen tot en met 2026 om de kansengelijkheid te vergroten door betere begeleiding mogelijk te maken voor jongeren met een afstand tot de arbeidsmarkt bij de overgang van school naar werk en bij het behouden van werk. Deze extra middelen zijn incidenteel beschikbaar tot dat de wet School naar duurzaam werk van kracht is.
Wet Inburgering	144	144	In verband met de uitvoering van inburgeringstrajecten zijn Meerkosten om Taaltrajecten te kunnen bekostigen incidenteel gedeclareerd.
Quelderduijn	200	200	Raadsbesluit 2023-045702gedurende 4 jaar een incidentele bijdrage aan de Stichting Beheer Sport en Evenementenaccommodaties.
Maritiem evenement	150	150	
Herziening parkeerbeleid	100	34	
Leerlingenvervoer i.v.m. sluiting school	100	0	
Evenement '80 jaar vrijheid'	80	80	
Bijdrage kustbus	15	15	
Preventie met gezag	178	238	Vanuit het Rijk ontvangen wij tot en met 2027 middelen voor het uitvoeren van dit project. Dit project heeft als doel om criminaliteit onder jongeren te voorkomen of verminderen. De lasten hebben dezelfde omvang als de baten in 2025. Voor het restant wordt een resultaatbestemming gevraagd.
Outreaching teams	170	30	Vanuit de algemene uitkering ontvangen we tot en met 2026 middelen voor het project outreachende teams. Dit project heeft als doel om integraal de wijken in te gaan en problematiek aan te pakken. Voor het restant wordt een resultaatbestemming gevraagd.
BR: nog uit te voeren werkzaamheden kanoroute	125	27	Het onderzoek naar de uitbreiding van de kanoroute is nog niet afgerond. Begin 2025 is er meer duidelijkheid over de wensen en mogelijkheden.
BR: nog uit te voeren werkzaamheden ondergrondse afvalcontainers	525	327	Op 17 september 2024 is de zienswijze notitie vastgesteld met betrekking tot het ondergrondse afvalcontainers project. In 2024 zijn de eerste proefsleuven gegraven en worden de eerste ondergrondse afvalcontainers besteld. De kosten met betrekking tot het plaatsen van de ondergrondse afvalcontainers vinden grotendeels in 2025 plaats.
BR: nog uit te voeren werkzaamheden diverse projecten	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: nog uit te voeren werkzaamheden subsidieverordening gemeentelijke monumenten	100	0	Er wordt gewerkt aan een subsidieverordening voor het instand houden van gemeentelijke monumenten. Deze wordt in 2025 afgerond. Het (incidentele) budget uit 2024 wordt daarom overgeheveld naar 2025.
BR: nog uit te voeren werkzaamheden verkeersveiligheidsprojecten	53	53	Het prioriteren en uitvoeren van de verkeersveiligheidsprojecten vergt afstemming met onder andere de Fietzersbond. Hierdoor duurt het langer om maatregelen en werkzaamheden te realiseren. In 2025 wordt een fietsoversteek op de Huisduinerweg aangelegd en worden vrij liggende fietspaden gerealiseerd aan de Marsdiepstraat.
BR: nog uit te voeren werkzaamheden verkeersveiligheidsprojecten	26	26	Het prioriteren en uitvoeren van de verkeersveiligheidsprojecten vergt afstemming met onder andere de Fietzersbond. Hierdoor duurt het langer om maatregelen en werkzaamheden te realiseren. In 2025 wordt een fietsoversteek op de Huisduinerweg aangelegd en worden vrij liggende fietspaden gerealiseerd aan de Marsdiepstraat.
Programma Bedragen x € 1.000	Begroot 2025	Werkelijk 2025	
Baten	-11.087	-10.235	
Samenwerkende gemeente	-1.768	-1.010	
Nationaal Programma Vitale Regio's	-329	-100	Als regio Kop van Noord-Holland doen we mee aan het Nationaal Programma Vitale Regio's met als doel de kracht van onze regio te stimuleren. Den Helder is de gemeente die de baten en lasten hiervan bijhoudt. Voor het restant wordt een resultaatbestemming gevraagd.
Regionale samenwerking fysiek en sociaal domein	-1.025	-733	Gemeente Den Helder voert de administratie namens de regionale samenwerking van de Kop van Noord-Holland.
Doorontwikkeling regionale samenwerking	-144	-137	Voor het opzetten van het regiokantoor per 2027 is personeel aangenomen en ingehuurd. Den Helder draait de administratie namens de regio Kop van Noord-Holland. Hier staat een bijdrage vanuit elke gemeente tegenover.
BR: ICT HUB Julianadorp	-30	0	Project HUB Julianadorp is doorgeschoven naar 2026, de incidentele dekking blijft in de reserve nog uit te voeren werkzaamheden.
BR: nog uit te voeren werkzaamheden 2025 organisatieontwikkeling	-240	-40	De inzet heeft in 2025 niet geheel kunnen plaatsvinden. Om de doelen in 2026 en volgende jaren te realiseren blijft het verschil in de reserve nog uit te voeren werkzaamheden.

Zorgzame gemeente	-5.934	-5.825	
Oekraïne opvang	-2.811	-2.839	Incidentele lasten voor de opvang van Ontheemden Oekraïners. Hiertegenover staan ook incidentele baten.
Jeugdwerkloosheid	-269	-242	Namens de regio Kop van Noord-Holland ontvangt gemeente Den Helder voor de regionale aanpak jeugdwerkloosheid. AJW zal nog ingezet in het jaar 2026 tot School naar duurzaam werk daadwerkelijk in zal gaan. Hier staan lasten van de uitvoering tegenover.
IZA	-1.384	-1.384	Deze uitkering ontvangen om we vanuit het integraal zorg akkoord. Dit is een uitkering die stopt na 2026.
SPUK sport en bewegen, gezondheidsbevordering	-739	-668	Deze uitkering ontvangen we vanuit het gezond en actief leven akkoord. Dit is een uitkering die stopt na 2026. Hier staan lasten van de uitvoering tegenover.
Doorstroomlocaties Huisvesting Grote Gezinnen	-35	-35	Vergoeding heeft betrekking op bouwkundige werkzaamheden om op grond van de Regeling huisvesting grote gezinnen vergunninghouders (HGGV) te kunnen plaatsen. De uitvoeringslasten staan ertegenover.
Hotel en Accommodatie regeling	-447	-444	Gemeente Den Helder ontvangt voor 12 maanden HAR middelen om tijdelijke onderdak en de begeleiding van statushouders te bekostigen. Regeling har is onder aanvullende voorwaarden verlengd tot 1 juli 2026. De uitvoering van de lasten staan hier tegenover.
ESF+ project 2e tranche	-249	-213	Namens de regio Kop van Noord-Holland doet de gemeente Den Helder mee aan de 2e tranche van de subsidieregeling ESF+ die tot en met 2027 loopt. Omdat elke tranche opnieuw moet worden aangevraagd worden deze middelen als incidenteel gezien. Hier staan lasten van de uitvoeringskosten tegenover.
Vitale gemeente	-165	-145	
BR: Helden perspectief	-165	-145	
Leefbare gemeente	-895	-875	
Preventie met gezag	-178	-238	Vanuit het Rijk ontvangen wij tot en met 2027 middelen voor het uitvoeren van dit project. De baten hebben dezelfde omvang als de lasten in 2025.
SPUK sport en bewegen, gezondheidsbevordering	-450	-410	Deze uitkering ontvangen we vanuit het gezond en actief leven akkoord. Dit is een uitkering die stopt na 2026. Hier staan lasten van de uitvoering tegenover.
School naar Duurzaam werk	-187	-147	Ministerie beschikt extra middelen tot en met 2026 om de kanselijkheid te vergroten door betere begeleiding mogelijk te maken voor jongeren met een afstand tot de arbeidsmarkt bij de overgang van school naar werk en bij het behouden van werk. Deze extra middelen zijn incidenteel beschikbaar tot dat de wet School naar duurzaam werk van kracht is. Hier staan lasten van de uitvoering tegenover.
BR: Evenementen 80 jaar vrijheid	-80	-80	

Algemene dekkingsmiddelen	-2.325	-2.380	
AU: eenmalige korting i.v.m. vervroegd invoeren financieringssysteem.	-2.325	-2.380	Sinds 2015 worden gemeenten geconfronteerd met een korting op het gemeentefonds, die oploopt tot € 975 miljoen in 2026. Deze korting is opgelegd omdat gemeenten door gedwongen opschaling kosten zouden besparen. In de meicirculaire 2024 is de oploop van de opschalingskorting vanaf 2026 geschrapt. De provincie staat toe om het nadeel van het intrekken van de opschalingskorting (landelijk € 675 miljoen) in 2025 als incidenteel te bestempelen.
Totaal	3.309	5.454	

AR = Algemene reserve

BR = Bestemmingsreserve

Structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

	Begroot	Werkelijk
<u>Structurele toevoegingen</u>		
Er zijn geen 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
Ambachtsweg	30	30
Totaal	680	680

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 2025 voor de gemeente Den Helder is € 246.000. 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 € 32.700 per maand. En de volgende zes maanden waarin de functie wordt vervuld mag de bezoldiging maximaal € 24.900 bedragen. Het maximum-uurtarief bedraagt in 2025 voor de eerste twaalf kalendermaanden € 235.

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

Bedragen (x € 1)	M. Huisman	K. van Veen	
Functie(s)	Griffier	Gemeentesecretaris	
Duur dienstverband in 2025	1/1 - 31/12	1/12 - 31/12	
Omvang dienstverband (in fte)	1	1	
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee	
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja	
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	nee	nee	
Individueel WNT-maximum 2025	246.000	20.893	
Bezoldiging			
Beloning + belastbare onkostenvergoedingen	139.582	12.952	
Beloningen betaalbaar op termijn	22.951	1.938	
<i>Subtotaal</i>	162.553	14.890	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	
Totaal bezoldiging 2025	162.553	14.890	
Motivering indien overschrijding: zie (1)	NVT	NVT	
Bedragen (x € 1)	M. Huisman	MJ. Pothast	J. van Egerschot
Functie(s)	Griffier	Gemeentesecretaris	waarnemend Gemeentesecretaris
Gegevens 2024			
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	22/10 - 31/12
Omvang dienstverband 2024 (in fte)	1	1	1
Individueel WNT-maximum 2024	233.000	233.000	45.323
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

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

Bedragen (x € 1)	K. van Veen
Functie(s)	Gemeentesecretaris
Kalenderjaar	2025
Periode functievervulling in het kalenderjaar	14/1 - 30/11
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	11
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief	235
Individueel toepasselijke maximum gehele periode	308.250
Bezoldiging (alle bedragen exclusief BTW)	
Bezoldiging in de betreffende periode	223.998
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	223.998
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.
Bezoldiging 2025	223.998
Bedrag en reden van overschrijding	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT:

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen.

Gewaarborgde geldleningen en garantstellingen

Omschrijving	Oorspr. bedrag	% borg stelling	Schuld 01-01-2025	Schuld 31-12-2025
Woningstichting Den Helder	6.307	100,00%	3.226	2.993
NV Huisvuilcentrale Noord-Holland	598.528	3,02%	17.326	15.865
Noordwest ziekenhuisgroep	6.000	100,00%	3.000	2.400
Veiligheidsregio Noord-Holland Noord	48.688	9,00%	3.095	3.028
N.V. Port of Den Helder	14.750	100,00%	12.801	12.036
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	688.023		53.101	49.975
Stichting Woontij	22.500	50,00%	14.621	13.247
Woningstichting Den Helder	210.456	50,00%	235.091	271.083
Stichting Woonzorg Nederland	6.349	50,00%	3.726	4.174
Subtotaal garanties met achtervang WSW	239.305		253.438	288.504
Totaal	927.328		306.539	338.479

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 opzichte van 1 januari komt doordat de totale schuld van de Veiligheidsregio in 2025 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 2025 door aflossing op en herfinanciering van leningen en RC-kredieten nog een bedrag van € 12,03 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 2024 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 achtervang-overeenkomst 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 overtoollige 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	307	divers
Algemene software	1.241	divers
Support	10	divers
Hardware		
Overig	112	divers
Huur en exploitatie		
Zwembad Heersdiep	424	tot 01-01-2034
Overige posten		
Onderhoudscontracten	3.762	divers
Dienstverlening/bedrijfsvoering	413	divers
Leasecontracten	249	divers
Verzekeringen	493	divers
RVU (zware beroepen)	PM	n.v.t. Zie toelichting hieronder
Overige	61	divers

RVU (zware beroepen):

Per 1-1-2026 is een nieuwe RVU regeling van kracht voor zware beroepen.

Op dit moment is nog niet bekend wie valt onder 'zwaar beroep'. Medio april 2026 wordt hieromtrent meer informatie verwacht.

We kunnen daardoor geen inschatting maken van medewerkers die gebruik gaan maken van een nieuwe regeling.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Deze paragraaf wordt gebruikt voor gebeurtenissen die niet meer konden worden verwerkt in de jaarrekening en wel het beeld ultimo 2025 beïnvloeden.

We hanteren hiervoor als peildatum 13 mei 2026, de dag waarop het college de jaarstukken in heeft vastgesteld en aangeboden aan de gemeenteraad.

Voor 2025 geldt dat er geen vermeldenswaardige gebeurtenissen na balansdatum bekend zijn die het beeld ultimo 2025 beïnvloeden.

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 24 november 2025 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 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 5,6 miljoen. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

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 € 3,779 miljoen bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 5,6 miljoen. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 3,205 miljoen acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen met een totaal van € 0,574 miljoen betreffen:

- 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.
- Het laten doorlopen van een opdracht die in 2024 als onrechtmatig is opgenomen. Inmiddels is de dienstverlening beëindigd.
- Een verlengingsopdracht die is verstrekt bij een beëindigde overeenkomst die eerder was gegund via een Europees openbare aanbesteding. Inmiddels zijn de voorbereidingen getroffen om een nieuw aanbestedingstraject te starten.
- Een onjuist gevolgde aanbestedingsprocedure voor twee opdrachten. Er is enkelvoudig aanbesteed in plaats van Europees. De dienstverlening dient op een juiste wijze te worden aanbesteed. Passende vervolgstappen zijn in gang gezet.

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		2024	begroting	begroting	2025	
Lasten		-291.536	-270.425	-288.083	-287.833	250
0.1	Bestuur	-6.066	-4.348	-7.524	-10.706	-3.182
0.10	Mutaties reserves	-12.285	0	-5.864	-7.260	-1.396
0.2	Burgerzaken	-3.387	-3.365	-3.362	-3.385	-23
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	-1.524	-1.270	-1.388	-1.674	-286
0.4	Overhead	-32.096	-30.719	-29.881	-30.280	-398
0.5	Treasury	-9.029	-4.305	-3.094	-2.917	178
0.61	OZB woningen	-330	-362	-333	-325	8
0.62	OZB niet-woningen	-352	-360	-375	-379	-3
0.64	Belastingen overig	-1	-1	-1	-1	0
0.8	Overige baten en lasten	-48	-1.266	22	-13	-35
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	-5	-5	-5	-10	-5
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	-4.965	-5.445	-5.786	-5.624	162
1.2	Openbare orde en veiligheid	-2.969	-2.863	-3.398	-3.253	145
2.1	Verkeer en vervoer	-9.345	-10.203	-11.414	-11.295	119
2.2	Parkeren	-844	-777	-580	-575	5
2.4	Economische havens en waterwegen	-2.659	-3.217	-2.574	-2.732	-158
3.1	Economische ontwikkeling	-3.178	-4.083	-4.032	-2.091	1.941
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-29	-13	-32	-39	-6
3.4	Economische promotie	-31	-497	-515	-496	19
4.2	Onderwijshuisvesting	-4.907	-5.140	-5.031	-4.910	122
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	-6.259	-5.995	-7.272	-6.715	557
5.1	Sportbeleid en activering	-1.320	-1.462	-1.470	-1.429	41
5.2	Sportaccommodaties	-5.136	-4.340	-4.418	-5.797	-1.379
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-4.603	-4.723	-4.874	-4.766	108
5.4	Musea	-221	-862	-232	-233	-2
5.5	Cultureel erfgoed	-1.954	-2.808	-2.860	-3.038	-178
5.6	Media	-2.155	-2.243	-2.430	-2.430	0
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-7.681	-7.882	-8.026	-7.791	235
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-8.561	-8.875	-8.806	-8.498	309
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	-3.036	-3.784	-1.320	-1.285	36
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	-347	-269	-999	-964	36
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	-987	-1.030	-2.606	-2.380	226
6.3	Inkomensregelingen	-34.981	-34.546	-35.587	-36.823	-1.236
6.4	WSW en beschut werk	-8.324	-8.281	-6.479	-7.199	-720
6.5	Arbeidsparticipatie	-3.826	-3.432	-4.123	-3.739	385

Overzicht baten en lasten per taakveld		Rekening	Primitieve	Actuele	Rekening	Verschil
Bedragen x € 1.000		2024	begroting	begroting	2025	
6.60	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	-4.370	-3.993	-3.894	-3.860	33
6.711	Huishoudelijke hulp (WMO)	-7.339	-6.604	-7.452	-7.601	-149
6.712	Begeleiding (WMO)	-5.466	-7.752	-5.485	-5.551	-66
6.713	Dagbesteding (WMO)	-2.613	0	-2.400	-2.314	86
6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	-21.744	-19.535	-21.813	-21.951	-137
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	-13.652	-13.966	-12.834	-12.766	68
6.763	Jeugdhulp met verblijf landelijk	0	0	-1.237	-1.494	-257
6.791	PGB WMO	-97	-449	-217	-168	49
6.792	PGB Jeugd	-74	-110	-75	-84	-8
6.811	Beschermd wonen (WMO)	-7.784	-8.836	-6.851	-6.240	611
6.812	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-4.901	-5.199	-5.872	-5.765	107
6.821	Jeugdbescherming	-2.367	-2.527	-2.297	-2.147	150
6.822	Jeugdreclassering	-1.772	-968	-1.122	-528	594
6.91	Coördinatie en beleid WMO	0	0	-56	-56	0
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	0	0	-1.101	-1.047	54
7.1	Volksgezondheid	-3.515	-4.174	-4.218	-4.059	159
7.2	Riolering	-4.730	-4.196	-4.051	-4.420	-369
7.3	Afval	-9.224	-9.896	-10.129	-9.722	407
7.4	Milieubeheer	-3.088	-3.650	-5.960	-3.462	2.498
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	-586	-572	-564	-522	42
8.1	Ruimte en leefomgeving	-1.288	-1.518	-1.467	-1.502	-35
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	-7.443	-3.673	-7.712	-6.732	980
8.3	Wonen en bouwen	-6.042	-4.034	-4.603	-4.792	-189

Overzicht baten en lasten per taakveld		Rekening	Primitieve	Actuele	Rekening	Verschil
Bedragen x € 1.000		2024	begroting	begroting	2025	
Baten		288.562	266.784	287.266	284.699	-2.567
0.1	Bestuur	1.371	52	1.221	1.043	-179
0.10	Mutaties reserves	18.370	4.660	5.896	6.735	838
0.2	Burgerzaken	1.251	1.397	1.427	1.299	-127
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	1.518	1.128	1.153	1.377	224
0.4	Overhead	5.000	2.353	1.219	2.642	1.423
0.5	Treasury	4.515	5.131	4.345	4.273	-71
0.61	OZB woningen	7.431	7.673	7.808	7.809	1
0.62	OZB niet-woningen	8.027	8.862	9.462	9.821	358
0.63	Parkeerbelasting	0	0	0	0	0
0.64	Belastingen overig	0	0	0	0	0
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	159.272	162.004	170.984	171.057	73
0.8	Overige baten en lasten	0	-487	0	0	0
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	0	0	53	50	-3
1.2	Openbare orde en veiligheid	171	42	220	282	62
2.1	Verkeer en vervoer	670	877	981	1.003	21
2.2	Parkeren	125	108	108	135	26
2.4	Economische havens en waterwegen	300	0	198	115	-83
3.1	Economische ontwikkeling	844	0	1.221	-306	-1.527
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	9	0	0	9	9
3.4	Economische promotie	2.282	2.135	2.335	2.361	26
4.2	Onderwijshuisvesting	15	7	7	25	18
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	3.998	3.121	4.274	4.031	-242
5.1	Sportbeleid en activering	435	395	450	430	-20
5.2	Sportaccommodaties	768	1.172	1.118	1.856	739
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	96	2	151	118	-33
5.6	Media	57	57	57	57	0
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	1.052	728	870	1.167	298
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	5.834	4.947	5.478	5.484	5
6.21	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen WMO	916	758	0	0	0
6.22	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	0	0	469	476	7
6.23	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	0	0	70	55	-15
6.3	Inkomensregelingen	31.954	29.594	30.132	30.236	104
6.5	Arbeidsparticipatie	404	146	519	457	-62
6.60	Hulpmiddelen en diensten (WMO)	18	18	18	22	5
6.711	Huishoudelijke hulp (WMO)	557	224	573	541	-31

Overzicht baten en lasten per taakveld		Rekening	Primitieve	Actuele	Rekening	Verschil
Bedragen x € 1.000		2024	begroting	begroting	2025	
6.752	Jeugdhulp ambulant regionaal	23	0	0	59	59
6.762	Jeugdhulp met verblijf regionaal	0	0	0	2	2
6.791	PGB WMO	0	0	0	11	11
6.811	Beschermd wonen (WMO)	893	433	180	234	54
6.812	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	68	41	57	119	62
6.92	Coördinatie en beleid Jeugd	0	0	108	38	-70
7.1	Volksgezondheid	1.106	1.696	1.579	1.496	-83
7.2	Riolering	5.462	6.965	6.965	6.600	-365
7.3	Afval	12.264	12.734	12.734	12.754	20
7.4	Milieubeheer	1.134	1.173	3.401	1.608	-1.793
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	368	325	325	375	50
8.1	Ruimte en leefomgeving	55	49	99	17	-82
8.2	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	7.423	3.633	7.372	4.854	-2.518
8.3	Wonen en bouwen	2.509	2.633	1.631	1.873	241
Saldo baten en lasten		-2.974	-3.641	-817	-3.134	-2.318

Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen (SiSa)



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
Verstrekkers	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 € 238.126	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: A31/02 € 294.837	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 Project loopt tot medio 2027		
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T) Aard controle D2 Indicator: B2/01 2	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02 23	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03 Ja	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04 Nee	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05 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 €38.968	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 € 371.199					
		Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/08 €38.968	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/09 € 371.199	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/10 €9.654	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11 €91.171	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 €0	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 €38.980	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/16 €7.348	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 €80.376	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal PVA's (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18 €0	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 driesprekken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driesprekken cumulatief t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24	
					€0	€ 2.800	€55.968	
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeiën uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen Aard controle R Indicator: C62/01	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02				
			€ 673	Nee				
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: C92/01	Bedrag doorgeschoven naar t+1 Aard controle R Indicator: C92/02	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de informatiepunten in de gemeente behandeld is Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aantal gebruikte leermiddelen Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05	
			€ 57.187	€ 0	2	305	34	
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) Aard controle R Indicator: D1/01	Correctie besteding jaar (Jaar T-1) Aard controle R Indicator: D1/02	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D1/03	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T) Aard controle R Indicator: D1/04	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: D1/05	
			€ 49.856	€ 0	€ 447.154	€ 397.499	Nee	
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB) Gemeenten	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 150, eerste lid WPO) Aard controle R Indicator: D8/01	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO) Aard controle R Indicator: D8/02	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voorschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO) Aard controle R Indicator: D8/03	Correctie besteding (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D8/04	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D8/05	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T) Aard controle R Indicator: D8/06
			€ 2.019.535	€ 964.973	€ 38.770	€ 5.817	€ 1.272.515	€ 1.244.254
			Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag Aard controle R Indicator: D8/08	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag Aard controle R Indicator: D8/10		
			1	€ 0		€ 0		
			2					

		100						
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	Correctie besteding contactgemeente (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle R Indicator: D12/01 € 796.449	Aard controle R Indicator: D12/02 € 0	Aard controle R Indicator: D12/03 € 215.948	Aard controle R Indicator: D12/04 € 154.994	Aard controle n.v.t. Indicator: D12/05 Ja	
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) (automatisch ingevuld)	Correctie totale besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)
			Aard controle R Indicator: D12A/01 € 106.900	Aard controle R Indicator: D12A/02 € 263.300	Aard controle n.v.t. Indicator: D12A/03 € 370.200	Aard controle R Indicator: D12A/04 € 0	Aard controle R Indicator: D12A/05 € 95	Aard controle R Indicator: D12A/06 € 226.711
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: D12A/07 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 € 124.784	Aard controle R Indicator: D14/02 € 0	Aard controle R Indicator: D14/03 € 50.016			
			Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)		
			Aard controle R Indicator: D14/04 € 0	Aard controle R Indicator: D14/05 € 129.909	Aard controle R Indicator: D14/06 € 0	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07 Ja		
			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	€ 22.445		
		2			061911 Gemeente Hollands Kroon	€ 22.445		
		10						

lenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaa Subsidieregeling sanering verkeerslawaa Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	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 meewerk 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 lenW/BSK-2021/221072	€ 0	€ 0	€ 0	-€ 1.919	€ 0
			Hieronder per regel één projectnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Cumulative 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	Cumulative overige bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Cumulative 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	€ 330.490	€ 0	€ 0		Nee
			100 lenW/BSK-2021/221072	€ 124.240	€ 0	€ 0		Ja
lenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(ocode) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulative 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 061980 Gemeente Dijk en Waard	IENW/BSK-2022/205550	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2					
			15					
			Kopie CBS(ocode)	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 061980 Gemeente Dijk en Waard	IENW/BSK-2022/205550	Nee			
			2					
			15					
			Kopie CBS(ocode)	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 061980 Gemeente Dijk en Waard	IENW/BSK-2022/205550	Huisduinen	Nee		
			2					
			15					

lenW	E120	Regeling specifieke uitkering stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Totale besteding (Jaar T)	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) t/m Jaar T? (ja/nee)		
			Aard controle R Indicator: E120/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/02	Aard controle R Indicator: E120/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/04		
			€ 204.619	€ 204.619	€ 150.663	Nee		
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond t/m (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheids-maatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, indien noodzakelijk		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E120/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/08		
			1 401 Aanleg van openbare	Nee				
			2 413 Aanbrengen	Nee				
			48 417 Vervangen verharding	Nee				
			47 421 Vrijliggend fietspad - b=1,5	Nee				
			48 421 Vrijliggend fietspad - b=3,5	Nee				
			49 430 Aanleg van een	Nee				
			50 448 Aanleg van een fietsoversteek	Ja	2			
			EZ	F20	Regeling specifieke uitkering Impulsaanpak winkelgebieden	Beschikingsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen
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 SPUK IW22-1-03118130	Revitalisatie Stadshart	€ 0					€ 0	€ 0
2								
3								
4								
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 SPUK IW22-1-03118130	€ 0	Ja				0	Ja	0
2								
3								
4								
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 SPUK IW22-1-03118130	Ja					Ja	Nee	
2								
3								
4								

SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet gemeentedeel 2025 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)	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			Aard controle R Indicator: G2/01	Aard controle R Indicator: G2/02	Aard controle R Indicator: G2/03	Aard controle R Indicator: G2/04	Aard controle R Indicator: G2/05	Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 23.909,508	€ 671.593	€ 322.291	€ 27.374	€ 127.469	€ 0
			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
			€ 91.459	€ 13.834	€ 0	€ 2.852.610	€ 46.712	€ 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 2025 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
			€ 13.889	€ 17.751	€ 24.163	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (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 schulden 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 schulden 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 2025 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	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)	€ 2.344	€ 0	€ 77.238	€ 7.968	€ 424
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 4.889	€ 0	€ 46.078	€ 0	€ 0
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 8.474	€ 0	€ 89.101	€ 9.022	€ 503
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 1.501	€ 0	€ 51.791	€ 0	€ 0
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 18.928	€ 0	€ 0
			6 Totaal	€ 15.208	€ 0	€ 283.136	€ 16.990	€ 927
			Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Aard controle R Indicator: G4/08	Aard controle R Indicator: G4/09	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		
							€ 0
			2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0		€ 0
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0		€ 0
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0		€ 0
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0		€ 0
			6 Totaal	0	0	0	
SZW	G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2025	Besteding (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G10/01	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G10/02	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03		
		Alle gemeenten verantwoorden 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	€ 667.579	€ 0	Ja		
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G12/01	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Aard controle R Indicator: G12/02	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03		
		Alle gemeenten verantwoorden 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	€ 0	€ 0	Ja		
SZW	G13	Onderwijsroute_deel gemeente 2025	Bestedingen onderwijsroute (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G13/01	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G13/02	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G13/03	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente Aard controle R Indicator: G13/04	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05
		Alle gemeenten verantwoorden 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	€ 28.495	€ 0	€ 0	€ 0	Ja

VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende uitkering				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02				
			€ 464.785	€ 631.750				
VWS	H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden	Toelichting		
			Aard controle R Indicator: H4/03	Aard controle R Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/06		
			€ 436.830	€ 182.363	€ 12.666			
VWS	H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Gerealiseerde activiteit Inzet projectleiding en/of Onderzoek lokale versterking functie (in jaar T) (Ja/Nee)	Toelichting - indien bij H21/01 indicator Nee is ingevuld is een toelichting verplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H21/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H21/02	Aard controle R Indicator: H21/03	Aard controle R Indicator: H21/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H21/05	
			Nee	Vlak na de opstart is het project afgebroken. Er zijn in 2025 geen kosten gemaakt op dit onderdeel.	€ 0	€ 1.974	Ja	
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	Projectnummer	Gedurende jaar T zijn de activiteiten verricht in het kader van de randvoorwaardelijke functie waarvoor de uitkering is ontvangen? (Ja/Nee)	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording? (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/03	Aard controle R Indicator: H26B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/06
			1 060363 Gemeente Amsterdam	1044501	Ja	€ 21.500	€ 21.500	Ja
			2 060363 Gemeente Amsterdam	1044501	Ja	€ 6.660	€ 6.660	Ja
			15 060363 Gemeente Amsterdam	1044501	Ja	€ 9.937	€ 10.762	Ja
			Optionele toelichting (verplicht in te vullen indien indicator 3 met "nee" is ingevuld)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/07					
			1 Gedragswetenschappers voor Verklarende Analyses bij de RET's					
			2 Leren en ontwikkelen					
			15 Actiëren budget					

VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Totaalbedrag (jaar T) toegekend	Reservering 2025 voor 2026 (maximaal 10% van toegekende budget 2025 kan worden meegenomen naar 2026)	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Toelichting
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle R Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle R Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06
			€ 1.198.733	€ 119.873	€ 1.077.457	€ 3.005.245	Ja	
			Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/08				
			Ja	Nee				
			Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01	Aard controle R Indicator: H35B/02				
VRO	J9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls Tranche 1 t/m 7 Gemeenten	1 060405 Gemeente Hoorn	€ 1.384.384				
			2					
			3					
			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
			2					
			20					
			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
			2					
			20					
			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		
			2					
			20					

VRO	J17	Realisatiestimulans	Aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Geprognostiseerde aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T+1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Correctie aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T-1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.			
			Aard controle D1 Indicator: J17/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J17/02	Aard controle D1 Indicator: J17/03			
			0	85	0			
			Aantal betaalbare woningen bouw gestart in jaar T in het NPLV-gebied, waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling (excl. Compensabele Btw) .	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling.	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling (excl. Compensabele Btw).	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling.	
			Aard controle n.v.t. Indicator: J17/04	Aard controle R Indicator: J17/05	Aard controle R Indicator: J17/06	Aard controle R Indicator: J17/07	Aard controle R Indicator: J17/08	
			1					
			2					
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
			248	€ 19.747	€ 176.640	15	€ 517	€ 18.606
			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			
			447	€ 217.963	€ 637.032			
			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
			758	918	0	0	0	0

VRO	J56	Regeling huisvesting aandachtsgroepen	Beschikkingnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project Inclusief uitvoering door derde vanaf SiSa 2022	Aantal woonruimten en verblijfsruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten en verblijfsruimten (t/m jaar T)
			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
			2					
			10					
			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
			2					
			10					
			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			
			2					
			10					

VRO	J75	Regiodeals 3e tranche	Betreft pijler	Besteding per pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cofinanciering per pijler (jaar T)	Totale besteding per pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	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	€ 187.125	€ 187.125	€ 644.247	€ 644.247	Totale bestedingen zijn in het verleden opgegeven inclusief btw. De aangegeven totale bestedingen dit jaar zijn gecorrigeerd naar bedragen exclusief btw, daarom ontbreekt aansluiting bij de verantwoording 2024.
			2 Opkomende Maritieme Technologiën	€ 150.000	€ 150.000	€ 2.353.698	€ 2.353.698	
			3 Waterstof	-€ 497.196	-€ 497.196	€ 797.922	€ 797.922	
			4					
			5					
			6					
			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	€ 773.998	Nee		
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T), in J94/06 t/m J94/08 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 2024) of een WOZ-waarde van boven € 477.000	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III en bijlage IV besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2 en tranche 3).	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 b
			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	€ 13.397	7	0	€ 0	€ 0
			2 LAI/24-03757760					
			100 LAI/25-03843696					
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel c	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	€ 13.397	Nee		
			2					
			100					

VRO	J97	Regeling huisvesting grote gezinnen vergunninghouders 2023	Beschikkingnummer	Besteding per project (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve besteding per project (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Project is volgens aanvraag, artikel 2, lid 1 uitgevoerd (Ja/Nee) Indicator 05 verplicht als hier 'Nee' wordt ingevuld	Eventuele toelichting op niet volgens aanvraag uitgevoerde projecten Verplicht als bij indicator 04 'Nee' is ingevuld	Plaatsingsnummer van het grote gezin dat in het object is gehuisvest
			Aard controle n.v.t. Indicator: J97/01	Aard controle R Indicator: J97/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J97/03	Aard controle D1 Indicator: J97/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J97/05	Aard controle D2 Indicator: J97/06
			1 HGGV25-0388820	€ 35.000	€ 35.000	Ja		200433564
			2 HGGV25-0388854	€ 0	€ 0	Nee	uitvoering project verlengd naar 31-3-2026	
			10					
			Kopie beschikkingnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: J97/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J97/08				
			1 HGGV25-0388820	Ja				
			2 HGGV25-0388854	Nee				
			10					
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) ivm 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
			2					
			20					
			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	
			2					
			20					
VRO	J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Beschikkingnummer	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	0
			2					
			10					
			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	
			2					
			10					

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	
			€ 566.471	€ 683.566	€ 142.215	€ 2.973.551	€ 0	€ 0	
			Eindverantwoording (Ja/Nee)						
			Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07						
			Nee						
AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Gemeenten	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)
				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
				€ 2.532.464	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 238.341
				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)	Periode vanaf wanneer de eigen bijdrage is ingevoerd	Periode vanaf wanneer de verhoging eigen bijdrage is ingevoerd	
				Aard controle R Indicator: M16/07	Aard controle R Indicator: M16/08	Aard controle R Indicator: M16/09	Aard controle D2 Indicator: M16/10	Aard controle D2 Indicator: M16/11	
				€ 0	€ 68.016	€ 102.126			
				Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: M16/12	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/13					
			€ 2.736.865	€ 13.982.513					
AenM	M30	Specifieke uitkering wet gemeentelijke taak mogelijk maken asielopvangvoorzieningen	Gemeenten	SPUK I: Aantal gerealiseerde plekken van duurzame aard boven indicatieve opgave in het jaar T	SPUK I: Eindverantwoording (Ja/Nee)	SPUK II: Aantal gerealiseerde plekken van bijzondere aard (AMV) in het jaar T	SPUK II: Eindverantwoording (Ja/Nee)		
				Aard controle n.v.t. Indicator: M30/01	Aard controle n.v.t. Indicator: M30/02	Aard controle n.v.t. Indicator: M30/03	Aard controle n.v.t. Indicator: M30/04		
				318	Nee	103	Nee		

Overige gegevens

Controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de gemeenteraad van Gemeente Den Helder

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de gemeente Den Helder gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de gemeente Den Helder op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 24 november 2025 door de gemeenteraad is vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. de balans per 31 december 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen
4. de rechtmatigheidsverantwoording over 2025;
5. de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
6. de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeente Den Helder zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - verstrekte lening Willemsoord

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel *Ontwikkelings- en exploitatiemaatschappij Willemsoord B.V.* in de toelichting op de balans op pagina's 106 en 107, alsmede het onderdeel *Leningen aan deelnemingen* in de toelichting op de balans op pagina's 108. Hierin bevestigt het college dat de voorwaarden, waaronder een looptijd van 20 jaar en een resultaatafhankelijke aflossing van de verstrekte lening aan Ontwikkelings- en Exploitatiemaatschappij Willemsoord B.V. afwijken van marktconforme financiering. Op korte termijn wordt geen aflossing van de lening voorzien. Het college heeft besloten om de vennootschap in 2026 te herstructureren, om aflossingen in de toekomst mogelijk te maken. De lening is daarom gewaardeerd tegen nominale waarde. Het college onderkent nadrukkelijk de onzekerheden ten aanzien van de toekomstige aflossingscapaciteit. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 5.611.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met de gemeenteraad overeengekomen dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven EUR 100.000 rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, sisa- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Als onderdeel van ons proces van het identificeren van frauderisico's, evalueren wij factoren met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, het oneigenlijk toe-eigenen van activa, omkoping en corruptie. Wij hebben de frauderisicofactoren geëvalueerd om te overwegen of deze factoren een indicatie vormen voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg zijn van fraude.

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de gemeente en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het college van burgemeester en wethouders inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de gemeenteraad toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij hebben de door ons onderkende risico's besproken met het college, de gemeentesecretaris, overige medewerkers binnen de ambtelijke organisatie die betrokken zijn bij de totstandkoming van de jaarrekening en de auditcommissie. Gemeente Den Helder beschikt in opzet over een interne frauderisicoanalyse. Er is geen beschrijving van het frauderisicomanagement opgenomen in de jaarstukken.

Naast het betrekken van de interne frauderisicoanalyse hebben wij op basis van onze beroepsregels de volgende aanvullende werkzaamheden uitgevoerd in het kader van fraude:

- Uitvoeren van een eigen risicoanalyse per proces waarin de drie kenmerken van fraude: rationalisatie, druk en gelegenheid worden afgezet tegen de kans en de impact;
- Frauderisico's besproken met de auditcommissie, het college en de directie;
- Beoordelen of nevenfuncties van het college en de directie aanleiding geven tot een verhoogd frauderisico;
- Beoordelen of er signalen zijn voor een verhoogd risico op fraude vanuit notulen, persberichten en andere (openbare) publicaties;
- Analyse van de financiële administratie op ongebruikelijke boekingen, zoals onverwachte verschuivingen tussen budgetten en/of kredieten;
- Controle van het gunningsproces van inkoop- en aanbestedingstransacties;
- Controle van de prestatielevering in het inkoopproces;
- Nadere werkzaamheden van een proces/transactie in het kader van onvoorspelbaarheid.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij de volgende frauderisico's geïdentificeerd

Frauderisico	Aanpak
Risico dat grondverkoop niet gebaseerd zijn op zakelijke transacties	Vastgesteld of er sprake is van grondverkoop met een materiële omvang door: • Kennis te nemen van de paragraaf Grondbeleid in de jaarstukken • Kennis te nemen van het verloopoverzicht van de materiële vaste activa en voorraden in de jaarrekening • In de auditfile op taakveld 3.2 en taakveld 8.1, 8.2 en 8.3 te zoeken op opbrengsten uit grondverkoop • Inlichtingen in te winnen bij de klant Indien er sprake is van grondverkoop met een materiële omvang hebben we onderstaande werkzaamheden uitgevoerd: • De auditfile verkregen en alle grondverkoop die individueel een omvang hebben hoger dan 25% van de uitvoeringsmaterialiteit geselecteerd. • Voor alle transacties een specificatie verkregen van de omvang en meterprijs • Voor alle transacties de brondocumenten, verkregen zoals de notariële afrekening, koopovereenkomst en akte van levering • Inlichtingen ingewonnen bij de klant wat de grondslag is geweest voor de gehanteerde meterprijs (grondprijzenbrief, taxatie, onderhandelingsproces, etc) • De verkregen inlichtingen geverifieerd met brondocumenten, zoals externe taxaties en de door de raad vastgestelde grondprijzenbrief • Zelfstandig aanvullend onderzoek naar de zakelijkheid van de meterprijs op basis van openbare bronnen, zoals het Kadaster.
Risico dat het management haar positie kan gebruiken om de interne beheersing te doorbreken	• De auditfile verkregen en alle memoriaalboekingen groter dan 25% van de uitvoeringsmaterialiteit geselecteerd die hebben plaatsgevonden vanaf periode 12. • Vastgesteld of deze boekingen verband houden met het reguliere afsluitproces. • Inlichtingen verkregen van het college indien memoriaalboekingen niet passen binnen het reguliere afsluitproces • Inlichtingen van het college geverifieerd aan de hand van brondocumenten, zoals college- en raadsbesluiten en facturen.

Frauderisico	Aanpak
Risico dat de ingeschatte fasering bij de berekening van de waardering van de grondexploitaties Willem Alexanderhof en Station-Zuid onjuist is	• Kennisgenomen van de geactualiseerde exploitatieberekeningen en vastgesteld dat deze aansluiten met de jaarrekening. • De rekenkundige juistheid van de geactualiseerde berekeningen vastgesteld. • Kennisgenomen van de Outlook 2026 van extern specialist Metafoor. • Fasering zoals uit de exploitatieberekening blijkt besproken met planeconomen. Hierbij met een professioneel kritische instelling beoordeeld of de fasering redelijk is in het totale project op basis van werkelijke voortgang van de activiteiten, aanwezige overeenkomsten met ontwikkelaars en bouwbedrijven. Daarnaast de logische opbouw van de fasering beoordeeld tussen investeren en grondleveringen. • Kennisgenomen van de look-back van de gemaakte inschatting uit 2024 die zijn opgenomen in de geactualiseerde exploitatieberekeningen met toelichting en deze besproken met de klant. Hierbij overwogen of de afwijking tussen de werkelijkheid en de eerder gemaakte schattingen invloed hebben op de kwaliteit van de schattingen in de geactualiseerde exploitatieberekeningen.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Onze verantwoordelijkheden inzake het beoordelen van de door de gemeente gehanteerde veronderstellingen inzake haar financiële risico's in relatie tot de financiële positie zijn beschreven in het hoofdstuk "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening". Bij het invullen van onze verantwoordelijkheden hebben wij, rekening houdend met de materialiteit voor de jaarrekeningcontrole een aantal werkzaamheden uitgevoerd, waaronder:

- Het kennis nemen van de in jaarstukken opgenomen paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing", waarin het college de relatie heeft gelegd tussen de onderkende risico's, de benodigde weerstandscapaciteit en het weerstandsvermogen. Ten aanzien van deze analyse hebben wij overwogen of deze alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van de controle van de jaarrekening kennis hebben;
- Het vaststellen of de volgens het BBV verplichte financiële kengetallen in lijn liggen met de gangbare normen;
- Het kennis nemen van de in de begroting 2025 opgenomen paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, waaruit geen aanvullende risico's blijken ten opzichte van de jaarrekening;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het college van burgemeester en wethouders en het management over hun kennis van het niet in staat kunnen zijn om financiële risico's op te kunnen vangen vanuit de reguliere bedrijfsvoering en van eventuele financiële risico's die zijn ontstaan na de periode van de door de gemeenteraad en college van burgemeester en wethouders verrichte werkzaamheden in het kader van het opstellen van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Uit de analyse van het college blijkt dat het weerstandsvermogen in 2025 is afgenomen van 3,7 naar 2,7. Hiermee wordt nog steeds voldaan aan de door de gemeenteraad vastgestelde norm van 1,0.

Uit de analyse van de financiële positie blijkt dat de financiële positie van de gemeente als geheel voldoende is, maar kwetsbaar blijft. In het bijzonder vraagt de solvabiliteit de komende jaren aandacht van het college en de gemeenteraad. In dat kader zien wij dat de gemeente voor de komende jaren een uitdaging heeft in haar financiële positie.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, eerste lid, onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) van de Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de sisa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2025 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstreking sisa.

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstreking sisa. In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Bado en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2025, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering sisa-verantwoordingsinformatie 2025 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstrekking sisa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad voor de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 24 november 2025 door de gemeenteraad is vastgesteld .

In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van burgemeester en wethouders de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het college van burgemeester en wethouders moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

De gemeenteraad is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeente.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing,
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeente;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.



Wij zijn verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van de controle van de jaarrekening om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de in de jaarrekening van de gemeente opgenomen financiële informatie ten aanzien van activiteiten uitgevoerd door uitvoeringsorganisaties van de gemeente als basis voor het vormen van een oordeel over de jaarrekening.

Tevens zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de beoordeling van de controlewerkzaamheden die in het kader van de controle van de jaarrekening van de gemeente zijn uitgevoerd. Wij dragen de volledige verantwoordelijkheid voor onze controleverklaring.

Wij communiceren met de gemeenteraad onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Hoofddorp, 29 juni 2026
ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V.

J.G. Schuijt MSc RA

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	31-12-2025	31-12-2024	
Aandelenkapitaal			
Exploitatatiebijdrage	4505	4132	
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2025	31-12-2024	
Eigen vermogen	5135	5135	
Vreemd vermogen	449050	48362	
Leningen/garanties	33347	26591	
Exploitatieresultaat	947	207	
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 oplopende inflatie en toenemende kosten van energieverbruik.		

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: Camara		
Openbaar belang	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	31-12-2025	31-12-2024	
Aandelenkapitaal			
Exploitatiebijdrage		301	
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2025	31-12-2024	
Eigen vermogen	396	396	
Vreemd vermogen		1227	
Leningen/garanties			
Exploitatieresultaat		41	
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: N. Nanning		
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	31-12-2025	31-12-2024	
Aandelenkapitaal			
Exploitatiebijdrage	4639	4297	
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2025	31-12-2024	
Eigen vermogen	1910	1910	
Vreemd vermogen	24649	28055	
Leningen/garanties			
Exploitatieresultaat	-146	75	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen	In 2025 zijn bezuinigingsmaatregelen doorgevoerd die zijn effect hebben in 2026. Hierdoor zijn er in 2025 incidentele frictiekosten ontstaan.		
Risico's	De grootste risico's van de reguliere activiteiten die de GGD vermeld in de jaarrekening hebben betrekking op (ziekte)verzuim, doorontwikkeling ICT applicaties, hoge instroom veilig thuis, capaciteitsuitbreiding medische milieukunde en forensische geneeskunde.		

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: P. Bais		
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	5,5%		
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	4188	4188	
Vreemd vermogen	6759	5837	
Leningen/garanties			
Exploitatieresultaat	1690	907	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen			
Risico's			

Cocensus		 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: Wagner		
Openbaar belang	Het namens de veertien 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, Dijk & Waard en Landsmeer.		
Stemverhoudingen	7,1% (2 van de 28 stemmen)		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2025	31-12-2024	
Aandelenkapitaal			
Exploitatatiebijdrage	1054	994	
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2025	31-12-2024	
Eigen vermogen	177	177	
Vreemd vermogen	0	0	
Leningen/garanties			
Exploitatieresultaat	-61	-11	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen	Belangrijkste ontwikkeling voor 2023 is dat Cocensus heeft ingestemd voor 2023 voor alle deelnemende gemeenten de front-office belastingtaken 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	31-12-2025	31-12-2024	
Aandelenkapitaal	350	350	
Exploitatiebijdrage	9722	9553	
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2025	31-12-2024	
Eigen vermogen	350	350	
Vreemd vermogen	3065	1946	
Leningen/garanties			
Exploitatieresultaat	720		
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen	Met de uitvoering van de regelingen zijn in 2025 530 gesubsidieerde banen gerealiseerd. In juni 2025 hebben de deelnemende gemeenten besloten tot voortzetting en verbreding van de regeling duurzaam aan het werk met Loonkostensubsidie. Er is een nieuw circulair bedrijfspand gerealiseerd in Den Helder, hierdoor is er een betere bereikbaarheid gerealiseerd voor medewerkers uit Den Helder. In 2025 heeft de GRGA dividend ontvangen van ProBedrijven. Hierdoor ontstaat er in 2025 een positief resultaat. In 2025 is er een onderzoek uitgevoerd naar de toekomstige inrichting van het sociaal ontwikkelbedrijf, hieruit blijkt dat doorgaan zoals nu geen optie is. In 2026 worden de vervolgstappen uitgewerkt.		
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)



Vereniging van
Nederlandse Gemeenten

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. Portefeuillehouder: P. van Diepen
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 (1 januari 2025)
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	31-12-2025	31-12-2024	
Aandelenkapitaal			
Exploitatiebijdrage	94	94	
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2025	31-12-2024	
Eigen vermogen	56301	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	31-12-2025	31-12-2024	
Aandelenkapitaal	20	20	
Exploitatiebijdrage	0	0	
Overige bijdragen	908	647	
Jaarrekening	31-12-2025	31-12-2024	
Eigen vermogen	5215	5215	
Vreemd vermogen		18242	
Leningen/garanties		18000	
Exploitatieresultaat		-325	

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 worden 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. Portefuillehouder aandeelhoudersrol: P. van Diepen Portefuillehouder: 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.		
Partijen	De gemeente Den Helder		
Stemverhoudingen	100%		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2025	31-12-2024	
Aandelenkapitaal	94	94	
Exploitatiebijdrage	962	922	
Overige bijdragen		0	
Jaarrekening	31-12-2025	31-12-2024	
Eigen vermogen	26586	26586	
Vreemd vermogen		33026	
Leningen/garanties		31084	
Exploitatieresultaat		1674	
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 100% aandeelhouder van Zeestad cv. Het aandeelhouderschap wordt uitgeoefend door het college. Portefeuillehouder aandeelhoudersrol: P. van Diepen Portefeuillehouder: P. Bais		
Openbaar belang	Zeestad is ontwikkelaar en uitvoerder van stedelijke vernieuwing in Den Helder.		
Partijen	Gemeente Den Helder (commanditair vennoot) en Zeestad bv (beherend vennoot)		
Stemverhoudingen	99%		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2025	31-12-2024	
Aandelenkapitaal			
Exploitatiebijdrage			
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2025	31-12-2024	
Eigen vermogen	0	0	
Vreemd vermogen		53886	
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 winkeloppervlak, 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. Portefeuillehouder aandeelhoudersrol: P. van Diepen Portefeuillehouder: P. Bais		
Openbaar belang	Zeestad is ontwikkelaar en uitvoerder van stedelijke vernieuwing in Den Helder		
Partijen	De gemeente Den Helder, Provincie Noord-Holland		
Stemverhoudingen	100%		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2025	31-12-2024	
Aandelenkapitaal	18	9	
Exploitatiebijdrage	0	0	
Overige bijdragen	0	0	
Jaarrekening	31-12-2025	31-12-2024	
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 3,0% 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 aan haar aandeelhoudende gemeenten en waterschappen, diensten en adviezen te bieden 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 52 gemeenten en 8 waterschappen uit Noord-Holland, Zuid-Holland, Flevoland en Friesland.		
Stemverhoudingen	3,0%		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2025	31-12-2024	
Aandelenkapitaal	248	248	
Exploitatiebijdrage			
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2025	31-12-2024	
Eigen vermogen	257583	257583	
Vreemd vermogen		966359	
Leningen/garanties			
Exploitatieresultaat		24418	
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. Portefuillehouder aandeelhoudersrol: P. van Diepen Portefuillehouder: F. Camara		
Openbaar belang	Het exploiteren van de luchthaven Den Helder door diensten te verlenen aan de offshore helikopter vervoersmarkt en de algemene luchtvervoersmarkt. 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	31-12-2025	31-12-2024	
Aandelenkapitaal	45	45	
Exploitatiebijdrage	0	0	
Overige bijdragen	0	0	
Jaarrekening	31-12-2025	31-12-2024	
Eigen vermogen	7572	7572	
Vreemd vermogen		51	
Leningen/garanties		35	
Exploitatieresultaat		209	
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: Wagner		
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. Van de aandelen is 50% in het bezit van gemeenten.		
Stemverhoudingen	0,4%		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2025	31-12-2024	
Aandelenkapitaal	529	529	
Exploitatatiebijdrage			
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2025	31-12-2024	
Eigen vermogen	4777000	4777000	
Vreemd vermogen			
Leningen/garanties	11200000	11700000	
Exploitatieresultaat	172000	294000	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen	De hoogte van de nettowinst is met onzekerheden omgeven, omdat de bank geen voorspelling kan doen over de ontwikkeling van de ongerealiseerde marktwaardeveranderingen. Een betrouwbare schatting van de nettowinst voor 2025 kan de bank daarom niet maken.		
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	Ontwikkelingsbedrijf Noord-Holland Noord (ONHN) is sinds 2007 de uitvoeringsorganisatie op het gebied van economische ontwikkeling van en voor de regio Noord-Holland Noord. Zij dragen bij aan de ontwikkeling van het vestigingsklimaat, het ondersteunen van het bestaande mkb, het aantrekken van nieuwe bedrijven en het betrekken van bedrijven bij regionale opgaven. We voeren onze activiteiten uit binnen de uitdagingen en kansen van de regio en de beleidskaders van onze partners. Deze context bepaalt waarop zij ons de komende jaren richten.		
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	5,9%		
Financieel (bedragen x € 1.000)			
Financieel belang	31-12-2024	31-12-2023	
Aandelenkapitaal			
Exploitatatiebijdrage			
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2024	31-12-2023	
Eigen vermogen	1203	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: Camara		
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	31-12-2025	31-12-2024	
Aandelenkapitaal	253	253	
Exploitatiebijdrage			
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2025	31-12-2024	
Eigen vermogen	6038	6038	
Vreemd vermogen	4568	3872	
Leningen/garanties	4567	3872	
Exploitatieresultaat	254	900	
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		
Openbaar belang	De activiteiten van Mobipunten B.V. bestaan voornamelijk uit het beheren en exploiteren van zogenaamde Mobipunten in de gemeenten Den Helder, Hollands Kroon en Schagen. De vennootschap is een initiatief en samenwerking van en tussen de voorgenoemde gemeenten uit de Kop van Noord-Holland. De doelstelling van de vennootschap is het verbeteren van de bereikbaarheid en leefbaarheid door inzet van verschillende vormen van vervoer, diensten en services bij de zogenoemde Mobipunten ten behoeve van werkgevers met haar werknemers en burgers. Het openbaar vervoer is er vaak vlak in de buurt en er wordt deelvervoer aangeboden, zoals deelauto's en deelfietsen. De Mobipunten kunnen uitgebreid worden met aanvullende diensten, zoals een pakketdienst.		
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	517	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	31-12-2025	31-12-2024	
Aandelenkapitaal	60	60	
Exploitatiebijdrage			
Overige bijdragen			
Jaarrekening	31-12-2025	31-12-2024	
Eigen vermogen	37203	37203	
Vreemd vermogen		2141	
Leningen/garanties			
Exploitatieresultaat		-1465	
Ontwikkelingen en risico's			
Ontwikkelingen			
Risico's			

Overzicht verplichte BBV indicatoren

BBV verplichte indicatoren		Nederland 2025	Begroting 2025	Rekening 2025
Zorgzame gemeente				
Banen	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 - 64 jaar	850,2*	770,0	773,8*
Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 jarigen	1**	0,2	2**
Kinderen in uitkeringsgezin	% kinderen tot 18 jaar	6*	6,0	6*
Netto arbeidsparticipatie	% van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking	73,2*	70,0	70,5*
Werkloze jongeren	% 16 t/m 22 jarigen	2*	1,4	2*
Personen met een bijstandsuitkering	Aantal per 10.000 inwoners	281,2	275,0	296,5
Lopende re-integratievoorzieningen	Aantal per 10.000 inwoners van 15 - 64 jaar	203,1*	69,0	86,6*
Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	14*	14,3	18*
Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jongeren tot 18 jaar	1*	1,9	2,3*
Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 23 jaar	0,4*	0,3	0,4*
Cliënten met een maatwerkarrangement Wmo	Aantal per 10.000 inwoners	660	847	790
Vitale gemeente				
Functiemenging	%	54,5 *	49,0	48,3 *
Vestigingen (van bedrijven)	Aantal per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15 t/m 64 jaar	191,4 *	140,0	123,0 *
Gemiddelde WOZ-waarde	x € 1.000	398	260	261
Nieuw gebouwde woningen	Aantal per 1.000 woningen	8,4 *	5,0	3,8 *
Demografische druk	%	70,7	77,5	78,1
Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	€	957	833	832
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	€	1.050	1.003	1.002
Leefbare gemeente				
Verwijzingen Halt	Aantal per 1.000 jongeren		11	
Winkeldiefstallen	Aantal per 1.000 inwoners	2,1	4,0	3,4
Geweldsmisdrijven	Aantal per 1.000 inwoners		5,7	
Diefstallen uit woning	Aantal per 1.000 inwoners	0,38	0,9	0,41
Vernielingen en beschadigingen (in de openbare ruimte)	Aantal per 1.000 inwoners	3,9	7,0	6
Absoluut verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen		5,0	
Relatief verzuim	Aantal per 1.000 leerlingen		35	
Vroegtijdig schoolverlaters zonder startkwalificatie (vsv-ers)	% deelnemers aan het VO en MBO onderwijs		3,5	
Niet-sporters	%		52,5	
Omvang huishoudelijk restafval	Kg/inwoner		200	
Hernieuwbare elektriciteit	%		NB	

Overhead				
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	NB	8,8	8,6
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	NB	7,8	8,9
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	NB	495	534
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur	NB	7,6	18,0
Overhead	% van totale lasten	NB	10,4	10,6

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 (Bedragen x€1.000)

Overzicht investeringen 2025	Jaar	Krediet	Besteed tot en met 2024	Besteding 2025	Restant 2026 e.v.	Afsluiten Ja/Nee
Programma 1, Samenwerkende gemeente		1.205	198	250	757	
Auto 3200 Spelen (56-BZS-9)	2023	121	121	-24	24	Ja
Heftruck 5101	2023	50	0	46	4	Ja
Hub Julianadorp	2023	175	0	39	136	Nee
Kniklader	2025	80	0	0	80	Nee
Netwerk (switches) 2025	2025	120	0	22	98	Nee
Netwerk 2025	2025	100	0	90	10	Nee
Noodstroomvoorziening 2024	2024	50	0	0	50	Ja
Noodstroomvoorziening 2025	2025	25	0	0	25	Nee
Servers en storage 2024	2024	100	77	0	23	Ja
Servers en storage 2025	2025	100	0	12	88	Nee
Telefonie/Mobiele Devices 2025	2025	100	0	0	100	Nee
Vervangingsinvestering Ford Ranger (VJ-560-T)	2025	104	0	64	40	Ja
Vervangingsinvestering Nissan E-NV 200 (VK-126-Z)	2025	80	0	0	80	Nee
Programma 3, Vitale gemeente		57.291	22.364	584	34.343	
Aanbruggen landhoofden	2023	140	140	183	-183	Ja
Aandelen Stichting Administratiekantoor ROM	2023	2.083	1.042	416	624	Nee
Aanleg constructie Het Nieuwe Werk	2023	2.500	2.500	0	0	Ja
Aanleg kadeterrein Het Nieuwe Werk	2023	500	500	0	0	Ja
Aanpassen Museumhaven	2023	0	500	0	-500	Nee
Baggeren Het Nieuwe Diep	2023	2.500	2.500	-1.248	1.248	Ja
Baggeren industriehaven (SLA)	2023	1.770	0	0	1.770	Nee
Baggeren koopv. Binnenhaven	2024	1.500	0	0	1.500	Nee
Bijdrage Winkelhart/Kroonpassage	2024	2.060	2.060	0	0	Nee
Breewaterplein	2023	770	0	0	770	Nee
Brug Willemsoord	2022	1.500	1.500	0	0	Nee
Damwanden jachthaven	2023	72	72	-13	13	Ja
Damwanden Pluto/Orion	2023	160	160	-16	16	Ja
Dijkkwartier	2025	1.000	0	187	813	Ja
Fort Westoever – kadeconstructie (SLA)	2025	675	0	0	675	Nee
Herstel dek Oostoeverbrug (SLA)	2023	300	300	-148	148	Ja
Kade Nieuwediep (43-55)	2023	2.500	2.500	0	0	Nee
Kadeterrein paleiskade	2023	1.400	1.400	-140	140	Ja
Kadeverbreding Het Nieuwe Diep	2025	11.000	0	0	11.000	Nee
Kadewand Paleiskade	2023	600	0	0	600	Nee
Mechanisatie Boerenverdietsluis	2025	3.266	0	97	3.169	Nee
Ontwikkeling Julianadorp	2022	7.000	1.219	860	4.921	Nee
Oostoeverbrug afstandsbediening (SLA)	2023	292	126	0	166	Nee
Openbaar toilet in stadshart	2023	120	0	0	120	Nee
Opknappen kades Helders kanaal fase 2 2024	2024	5.211	51	138	5.022	Nee
Parkeerterrein De Schooten	2022	443	103	0	340	Nee
Remmingwerk Oostoeverbrug	2022	170	170	42	-42	Ja
Renovatie Boerenverdietsbrug	2023	2.500	2.650	221	-371	Nee
Renovatie Koninckshoek	2023	330	0	0	330	Nee
Restauratie Brugwachtershuisje	2023	0	0	0	0	Nee
Spoorweghaven Noord en Zuid	2025	1.250	0	0	1.250	Nee
Stadspark 2025 (SH)	2025	468	0	0	468	Nee
Stroomkasten Flaneerkade	2023	90	90	1	-1	Ja
Van Kinsbergenbrug (extra) deel 2 (SLA)	2023	1.900	1.900	4	-4	Ja
Van Kinsbergenbrug -afsluitbomen (SLA)	2025	320	0	0	320	Nee
Vervangen deuren Zeedoksluis (SLA)	2023	902	880	0	22	Nee

Programma 4, Leefbare gemeente		91.382	16.389	21.220	53.773	
Aanleg strandopgang Huisduinen	2023	570	802	-177	-54	Nee
Aanpassing bushaltes (2024)	2024	136	60	45	31	Nee
Aanpassing openbare ruimte Balistraat	2025	375	0	0	375	Nee
A-veld ballenvangers/hekwerk 2025	2025	85	0	0	85	Nee
Breewijd (Teerenstra) oeverconstructie SLA jr23	2024	432	340	222	-130	Nee
De Linie, drainage rugbyveld 2025	2025	68	0	0	68	Nee
De Linie, drainage veld 3 2025	2025	46	0	0	46	Nee
Doorfietsroute 2024	2024	600	0	23	577	Nee
Extra invest id openb ruimte op Willemsoord	2024	1.900	1.900	0	0	Nee
Fabriekgracht/Spoorstraat/fietspad Vinkenterrein	2023	80	0	0	80	Nee
FC Den Helder Tribune/Complex	2023	1.300	986	287	27	Ja
Fietspad Marsdiepstraat (VV)	2025	60	0	-150	210	Nee
Fietspad Zuidwal (VV)	2025	1.090	0	37	1.053	Nee
Fietstunnel Zuid	2025	6.000	0	0	6.000	Nee
Flaneerkade (deksloof, drenkeltrappen etc.) (SLA)	2024	60	60	-3	3	Ja
Gebiedsgerichte aanpak 2024	2024	638	0	45	593	Nee
Gebiedsgerichte aanpak 2025	2025	1.000	0	0	1.000	Nee
Gemalen bouwkundig 2025	2025	260	0	0	260	Nee
GGW Centrum	2022	165	55	257	-147	Nee
GGW Kruiszwijn	2022	457	523	130	-196	Nee
GGW Kruiszwijn 3/5	2022	653	88	565	0	Nee
GGW Oostsloot buurt	2022	650	413	182	54	Nee
GGW Van Galenbuurt	2025	250	0	249	1	Nee
Grond Prinses Margriet basisschool	2024	2.200	0	1.537	663	Nee
Halte Bellevue (SH)	2025	720	0	0	720	Nee
Herdenkingsbos	2023	300	48	252	0	Ja
Herinrichten Koningstraat/-plein	2022	100	100	0	0	Nee
Herinrichting speelterreinen 2025	2025	230	0	111	119	Nee
Herplant bomen agv iepziekte 2025	2025	250	0	161	89	Nee
JVC vervanging toplaag kunstgras A en C 2025	2025	564	0	444	119	Nee
Kabels vervangen Achterbinnenhaven	2025	100	0	68	32	Nee
Koopv.binnenhaven – kadeconstr.vervang. (SLA)	2024	940	250	36	653	Nee
Koopv.binnenhaven – kadeconstr.vervang. (SLA)	2024	27	0	0	27	Nee
Ledverlichting oversteekplaatsen (SiSa)	2025	48	0	22	26	Nee
Molenplein (SH)	2025	252	0	0	252	Nee
Nieuw perspectief gebiedsgericht 2025 (GGW)	2025	634	0	0	634	Nee
Nieuw perspectief gebiedsgericht 2025 (groen)	2025	86	0	0	86	Nee
Nieuw perspectief gebiedsgericht GGW 2024	2024	634	0	0	634	Nee
Nieuw perspectief gebiedsgericht groen 2024	2024	86	0	42	44	Nee
Nieuw perspectief niet-gebiedsgericht (groen) 2025	2025	200	0	19	181	Nee
Nieuw perspectief niet-gebiedsgericht (OV)	2023	123	123	0	0	Ja
Nieuw perspectief niet-gebiedsgericht (wegen) 2025	2025	260	0	253	7	Ja
Nieuw perspectief niet-gebiedsgericht groen 2024	2024	200	43	57	100	Nee
Nieuw perspectief niet-gebiedsgericht OV 2024	2024	150	4	0	146	Nee
Nieuw perspectief niet-gebiedsgericht wegen 2024	2024	260	140	120	0	Ja
Nieuwbouw Prinses Margrietschool	2023	9.660	760	4.450	4.450	Nee
Omvormingskosten DD & Kees de Jagerpad 2024	2024	170	0	0	170	Nee
Ontw. Prinsenstraat/herinrichting Spoorstraat	2022	575	0	574	1	Nee
Ontwikkelen Streepjesberg	2022	225	179	48	-2	Ja
Openbare ruimte Keizerstraat	2024	350	0	350	0	Nee
Openbare ruimte Willemsoord	2024	2.410	1.150	1.260	0	Nee
OR in aansluiting op woningbouw Flexwonen	2025	880	0	2	878	Nee
OR in aansluiting op woningbouw Kreekpad/Kasteel	2025	550	0	10	540	Nee

OR in aansluiting op woningbouw Vechtstraat	2025	220	0	0	220	Nee
OR: Stadshart: Keizerstraat (SH)	2025	142	0	0	142	Nee
PG Koninckshoek veiligheid en toegankelijkheid	2024	300	39	51	210	Nee
Plateau's Fazantenstraat	2025	303	0	0	303	Nee
Ren. Sp Ruyghweg atletiekbaan	2022	1.137	1.030	34	73	Nee
Riolering Centrum	2024	4.000	1.175	177	2.647	Nee
Riolering Geleerdenbuurt	2024	4.144	0	0	4.144	Nee
Riolering Huisduinen	2024	210	29	183	-2	Ja
Riolering Kruiswin 3,4 en 5	2022	10.886	915	4.282	5.690	Nee
Riolering Oostslootbuurt	2024	6.000	714	427	4.859	Nee
Riolering Parnassiastraat	2024	385	188	197	0	Ja
Riolering Schooten Centrum	2023	250	0	5	245	Nee
Riolering Tuindorp Oost	2023	25	0	0	25	Nee
Riolering Tuindorp Oost	2024	2.336	0	0	2.336	Nee
Riolering verbeteringsmaatregelen SSW 2023	2023	120	0	63	57	Nee
Riolering verbeteringsmaatregelen SSW 2024	2024	665	500	165	0	Ja
Riolering verbeteringsmaatregelen SSW 2025	2025	640	0	456	184	Nee
Rotonde J.Verfaillweg-Waddenzeestraat-Seringen	2023	335	90	11	234	Nee
Spoorstraat (SH)	2025	438	0	0	438	Nee
Sporthal de Brug 2024	2024	425	1	8	416	Nee
Stationsgebied West (SH)	2025	770	0	0	770	Nee
Steigers Quelderduyn	2023	41	0	0	41	Nee
Straatverlichting LED 2024	2024	300	0	7	293	Nee
Verduurzaming Willemsoord	2025	4.000	0	0	4.000	Nee
Verkeersveiligheidsmaatregelen Texelstroomlaan(VV)	2025	150	0	0	150	Nee
Verlichting Zeeloodsenbuurt	2025	129	0	3	126	Nee
Vernieuwen Lichtlijn	2023	5.375	3.475	1.898	1	Ja
Vervanging schakelkasten openbare verlichting	2025	1.300	0	3	1.297	Nee
Vervangingsinvesteringen wegen 2025	2025	230	0	0	230	Nee
VRI Jan Verfaillweg/Seringenlaan	2024	144	4	70	70	Nee
VRI Polderweg & De Wetstraat	2025	144	4	66	74	Nee
VRI Waddenzeestraat nabij Hunzestraat	2025	144	3	66	74	Nee
VRI Waddenzeestraat/Schootenweg	2024	230	7	222	1	Ja
Wegreconstructie Marsdiepstraat thv hotel DH	2025	470	0	50	420	Nee
Wegreconstructie Texelstroomlaan thv Draaikolk	2025	800	0	384	416	Nee
Wildopvang bouwkundig	2022	1.963	190	183	1.591	Nee
Zwembad perronvloeren	2025	1.145	0	384	761	Nee
Zwembad zandfilters	2025	1.030	0	296	734	Nee
Totaal Lopende investeringen		149.878	38.950	22.054	88.874	