GEMEENTE HEERENVEEN

Aanpak cijfers op orde begroting 2022

De aanpak om de cijfers voor de financiële begroting 2022 gestructureerd op te bouwen bestaat uit een 3-tal fasen die in de periode 1 juli 2021 tot en met 15 september 2021 zijn uitgevoerd:

1. Vaststellen dat alle college en raadsbesluiten tot en met 8 juli 2021 juist verwerkt zijn in de financiële administratie;
2. Basisadministratie op orde;
3. Verwerken van de aangeleverde mutaties voor de begroting 2022 2025.

In deze memo zetten we concreet uiteen welke acties er ondernomen zijn om uiteindelijk een concept van de financiële begroting 2022 - 2025 gereed te hebben.

Fase 1
Alle raadsbesluiten met financiële gevolgen na de raadsvergadering van november 2020 zijn in beeld gebracht en getoetst of de besluiten juist zijn verwerkt in de financiële administratie. Deze actie is ook uitgevoerd voor alle collegevoorstellen.
De toets bestaat uit een kwaliteitscontrole van de aangeleverde informatie van de desbetreffende financieel adviseur (4 ogen principe). Op basis van deze controles is het meerjarige begrotingssaldo onderbouwd en daardoor inzichtelijk. Dit begrotingssaldo per jaar is het vertrekpunt voor het actualiseren van de begroting 2022 en verder.

Fase 2
In deze fase is in beeld gebracht welke informatie is gepresenteerd in de P&C documenten (soll-situatie) en deze gegevens zijn getoetst aan de financiële administratie (ist-situatie)
Deze checks zijn uitgevoerd voor de

- Reservemutaties;
- Incidentele baten en lasten;
- Voorzieningen;
- Kredieten;
- alle stelposten, taakstellingen en nog te verdelen budgetten in beeld gebracht en onderbouwd met besluiten.

Bij alle individuele mutaties is gedocumenteerd in welk P&C document of raadsvergadering het besluit genomen is. Deze informatie is vervolgens door het team Verbijzonderde Interne Controle (VIC) gecontroleerd en hierover is een verslag opgesteld. Het team Concerncontrol heeft deze rapportage gebruikt voor een overall check op de begrotingscijfers.

Vervolgens is er een draaiboek opgezet voor het omzetten van de (basis)jaarschijf 2021 naar 2022.
Dit draaiboek kunnen we jaarlijks gebruiken om deze omzetting, als een soort checklist, uit te voeren.

Na vaststelling van de jaarrekening 2020 dienden de kapitaallasten (rente en afschrijving) van de restantkredieten per 1 januari 2021 te worden herrekend. Het resultaat van deze fase was een actueel beeld van de kapitaallasten voor de komende jaren. Deze actualisatie lijdt tevens tot een bijstelling van de budgetten voor 2021.
Het verloop van het begrotingssaldo na de wijzigingen in deze fase wordt in een logboek opgenomen zodat alle mutaties op het meerjarige begrotingssaldo zijn geregistreerd.

Fase 3

De uitvraag over de autonome ontwikkelingen (onvermijdbaar en onuitstelbaar), nieuw beleid (voorstellen uit de investeringsagenda), technische aanpassingen (onjuiste budgetten in de huidige begroting en budgetneutrale wijzigingen) is in de organisatie uitgezet. Daarnaast is gevraagd welke vervangingsinvesteringen voor de jaren 2022 – 2025 aan de orde zijn. Deze zijn verwerkt in de begroting 2022.