

Raadsbesluit

Onderwerp: Slotrapportage 2020

Samenvatting raadsvoorstel

De slotrapportage is na de voor- en najaarsrapportage het derde en laatste tussentijdse rapportagemoment in de planning-en-controlcyclus 2020. Met de slotrapportage informeert het college de raad over de financiële stand van zaken van de programmabegroting 2020. Daarmee wordt de raad in staat gesteld zijn controlerende taak uit te voeren op basis van de in de programmabegroting 2020 gestelde financiële kaders. De slotrapportage leidt tot een bijstelling van het begrotingsaldo 2020 met 3,4 miljoen euro voordelig. De raad wordt voorgesteld een bedrag van 522.000 euro over te hevelen van 2020 naar 2021.

De Raad van de Gemeente Almelo:

Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders;

Besluit:

1. De slotrapportage 2020 vast te stellen.
2. De begroting 2020 op basis van de slotrapportage 2020 te wijzigingen volgens onderstaande tabel:

Hoofdtakveld	Begroting voor SR		Wijziging		Begroting na SR
	2020	2020	N/V	2020	
Lasten					
0 Bestuur en ondersteuning	40.089	3.252	N	43.341	
1 Veiligheid	7.185	-45	V	7.140	
2 Verkeer en vervoer	12.722	638	N	13.360	
3 Economie	6.747	210	N	6.957	
4 Onderwijs	11.681	-180	V	11.501	
5 Sport, cultuur en recreatie	16.262	176	N	16.438	
6 Sociaal domein	179.497	3.800	N	183.298	
7 Volksgezondheid en milieu	22.551	708	N	23.259	
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	10.431	210	N	10.641	
Totaal lasten	307.166	8.769	N	315.935	

Hoofdtakveld	Begroting voor SR	Wijziging		Begroting na SR
Baten	2020	2020	N/V	2020
0 Bestuur en ondersteuning	-212.057	-5.083	V	-217.140
1 Veiligheid	-45	-	N	-45
2 Verkeer en vervoer	-780	-98	V	-878
3 Economie	-4.325	-172	V	-4.497
4 Onderwijs	-4.933	-	N	-4.933
5 Sport, cultuur en recreatie	-236	-40	V	-276
6 Sociaal domein	-51.020	-561	V	-51.581
7 Volksgezondheid en milieu	-20.319	-655	V	-20.974
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	-8.109	-1.110	V	-9.219
Totaal baten	-301.823	-7.719	V	-309.542

Totaal saldo van baten en lasten	5.343	1.050	N	6.393
---	--------------	--------------	----------	--------------

Reserves	Begroting voor SR	Wijziging		Begroting na SR
	2020	2020	N/V	2020
Stortingen reserves	14.405	1.014	N	15.419
Onttrekkingen reserves	-13.238	-5.476	V	-18.714
Totaal reserves	1.167	-4.462	V	-3.295

Begrotingssaldo na bestemming	6.510	-3.412	V	3.098
--------------------------------------	--------------	---------------	----------	--------------

Bedragen x 1.000 euro

3. De volgende (restant-)budgetten over te hevelen naar 2021 en deze hiertoe in 2020 te storten in de reserve overlopende werken.

Budgetoverheveling 2020-2021	Omschrijving	Bedrag
Brede aanpak dak- en thuisloosheid	Storting in de reserve overlopende werken en in 2021 ophoging van de lasten op hoofdtakveld Sociaal domein	236
Onderzoek huisvesting	Storting in de reserve overlopende werken en in 2021 ophoging van de lasten op hoofdtakveld Bestuur en ondersteuning	116
Kerkenvisie	Storting in de reserve overlopende werken en in 2021 ophoging van de lasten op hoofdtakveld Bestuur en ondersteuning	50
Uitbreiding cameratoezicht	Storting in de reserve overlopende werken en in 2021 ophoging van de lasten op hoofdtakveld Veiligheid	45
Totaal		447

Budgetten voorgaande jaren	Omschrijving	Bedrag
Project BRO, Wibon	Handhaving in de reserve overlopende werken en in 2021 ophoging van de lasten op hoofdtakveld Bestuur en ondersteuning	75
Totaal		75

Bedragen x 1.000 euro

4. De onder dictumpunt 3 benoemde budgetten op te nemen in de begroting 2021 en deze in 2021 te onttrekken aan de reserve overlopende werken.
5. De begroting 2021 hiertoe te wijzigen.

Gedaan in de openbare vergadering van 15 december 2020,

de griffier,



drs. C.M. Steenbergen

de burgemeester,



A.J. Gerritsen

Naam: W.S. Karperien
Datum: 15 december 2020
Team/teamonderdeel: CZ Control en Audit
Telefoonnummer:

Voorstel aan de raad

Onderwerp
Hoofdpogave
Portefeuillehouder

Slotrapportage 2020
Hoofdtakveld **Bestuur en ondersteuning**
A.L. Langius

Samenvatting raadsvoorstel

De slotrapportage is na de voor- en najaarsrapportage het derde en laatste tussentijdse rapportagemoment in de planning-en-controlcyclus 2020. Met de slotrapportage informeert het college de raad over de financiële stand van zaken van de programmabegroting 2020. Daarmee wordt de raad in staat gesteld zijn controlerende taak uit te voeren op basis van de in de programmabegroting 2020 gestelde financiële kaders. De slotrapportage leidt tot een bijstelling van het begrotingssaldo 2020 met 3,4 miljoen euro voordelig. De raad wordt voorgesteld een bedrag van 522.000 euro over te hevelen van 2020 naar 2021.

Voorgesteld raadsbesluit

1. De slotrapportage 2020 vast te stellen.
2. De begroting 2020 op basis van de slotrapportage 2020 te wijzigingen volgens onderstaande tabel:

Hoofdtakveld	Begroting voor SR	Wijziging		Begroting na SR
		2020	2020 N/V	
0 Bestuur en ondersteuning	40.089	3.252	N	43.341
1 Veiligheid	7.185	-45	V	7.140
2 Verkeer en vervoer	12.722	638	N	13.360
3 Economie	6.747	210	N	6.957
4 Onderwijs	11.681	-180	V	11.501
5 Sport, cultuur en recreatie	16.262	176	N	16.438
6 Sociaal domein	179.497	3.800	N	183.298
7 Volksgezondheid en milieu	22.551	708	N	23.259
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	10.431	210	N	10.641
Totaal lasten	307.166	8.769	N	315.935

Hoofdtakveld	Begroting voor SR	Wijziging		Begroting na SR
Baten	2020	2020	N/V	2020
0 Bestuur en ondersteuning	-212.057	-5.083	V	-217.140
1 Veiligheid	-45	-	N	-45
2 Verkeer en vervoer	-780	-98	V	-878
3 Economie	-4.325	-172	V	-4.497
4 Onderwijs	-4.933	-	N	-4.933
5 Sport, cultuur en recreatie	-236	-40	V	-276
6 Sociaal domein	-51.020	-561	V	-51.581
7 Volksgezondheid en milieu	-20.319	-655	V	-20.974
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	-8.109	-1.110	V	-9.219
Totaal baten	-301.823	-7.719	V	-309.542

Totaal saldo van baten en lasten	5.343	1.050	N	6.393
---	--------------	--------------	----------	--------------

Reserves	Begroting voor SR	Wijziging		Begroting na SR
	2020	2020	N/V	2020
Stortingen reserves	14.405	1.014	N	15.419
Onttrekkingen reserves	-13.238	-5.476	V	-18.714
Totaal reserves	1.167	-4.462	V	-3.295

Begrotingssaldo na bestemming	6.510	-3.412	V	3.098
--------------------------------------	--------------	---------------	----------	--------------

Bedragen x 1.000 euro

3. De volgende (restant-)budgetten over te hevelen naar 2021 en deze hiertoe in 2020 te storten in de reserve overlopende werken.

Budgetoverheveling 2020-2021	Omschrijving	Bedrag
Brede aanpak dak- en thuisloosheid	Storting in de reserve overlopende werken en in 2021 ophoging van de lasten op hoofdtakveld Sociaal domein	236
Onderzoek huisvesting	Storting in de reserve overlopende werken en in 2021 ophoging van de lasten op hoofdtakveld Bestuur en ondersteuning	116
Kerkensie	Storting in de reserve overlopende werken en in 2021 ophoging van de lasten op hoofdtakveld Bestuur en ondersteuning	50
Uitbreiding cameratoezicht	Storting in de reserve overlopende werken en in 2021 ophoging van de lasten op hoofdtakveld Veiligheid	45
Totaal		447

Budgetten voorgaande jaren	Omschrijving	Bedrag
Project BRO, Wibon	Handhaving in de reserve overlopende werken en in 2021 ophoging van de lasten op hoofdtakveld Bestuur en ondersteuning	75
Totaal		75

Bedragen x 1.000 euro

4. De onder dictumpunt 3 benoemde budgetten op te nemen in de begroting 2021 en deze in 2021 te onttrekken aan de reserve overlopende werken.
5. De begroting 2021 hiertoe te wijzigen.

Inleiding

Met deze slotrapportage informeert het college de raad over de financiële stand van zaken van de programmabegroting 2020. De slotrapportage is na de voor- en najaarsrapportage het derde en laatste tussentijds rapportagemoment in de planning-en-controlcyclus 2020.

Beoogd effect

Een geactualiseerde begroting 2020.

Argumenten voor

1.1 De slotrapportage 2020 geeft inzicht in stand van zaken 2020.

Deze slotrapportage geeft informatie over de financiële stand van zaken in relatie tot de uitvoering van de programmabegroting 2020. De raad wordt hiermee in staat gesteld zijn controlerende taak uit te oefenen.

2.1 Dit is het laatste reguliere moment voor het wijzigen van de begroting 2020.

Het vaststellen van de slotrapportage en de daaruit voortvloeiende begrotingswijziging is feitelijk de laatste reguliere mogelijkheid voor de raad om de begroting 2020 te wijzigen. Het voor het einde van het jaar vaststellen van een aantal van de in de slotrapportage opgenomen wijzigingen is van belang met het oog op de begrotingsrechtmatigheid.

2.2 De raad autoriseert de baten en lasten op hoofdtaakveldniveau.

In artikel 3, lid 4 van de Financiële verordening gemeente Almelo 2017 is vastgelegd dat de raad op het niveau van de hoofdtaakvelden de baten en lasten vaststelt.

3.1 Geplande activiteiten kunnen hierdoor worden uitgevoerd.

Het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten) gaat uit van het stelsel van baten en lasten. Dit houdt in dat alle baten en lasten die betrekking hebben op een bepaald begrotingsjaar ook in dat desbetreffende begrotingsjaar moeten worden verantwoord. Wanneer activiteiten niet zijn uitgevoerd in het betreffende begrotingsjaar vervallen normaliter de beschikbaar gestelde budgetten en leiden deze tot een voordeel in de jaarverantwoording. Veelal gaat het daarbij om incidenteel door de raad beschikbaar gestelde exploitatiebudgetten, ten behoeve van een specifiek project of activiteit. De activiteiten dienen vaak nog (gedeeltelijk) uitgevoerd te worden in het nieuwe begrotingsjaar, terwijl hier in dat jaar (nog) geen dekking voor is voorzien. Door deze middelen over te hevelen van het huidige begrotingsjaar 2020 naar het volgende begrotingsjaar 2021 blijven de middelen beschikbaar om deze activiteiten uit te voeren.

3.2 Budgetoverheveling via de slotrapportage heeft de voorkeur boven budgetoverheveling in het kader van de jaarrekening.

Tot en met 2018 werden voorstellen tot budgetoverheveling pas bij het vaststellen van de jaarverantwoording, via een voorstel tot resultaatbestemming, aan de gemeenteraad voorgelegd. Deze methode heeft als nadeel dat de werkzaamheden in het begin van het nieuwe jaar formeel moeten worden opgeschort totdat de gemeenteraad bij de vaststelling van de jaarverantwoording het besluit tot resultaatbestemming heeft genomen.

3.3 Met budgetoverheveling wordt terughoudend omgegaan.

In de begroting vastgestelde activiteiten dienen zoveel mogelijk in het begrotingsjaar zelf te worden uitgevoerd. Daarom worden voorstellen tot budgetoverheveling getoetst aan een aantal criteria. Zo heeft budgetoverheveling alleen betrekking op incidentele begrotingsposten, dient er sprake te zijn van een bijzondere situatie of omstandigheid op grond waarvan de bij de begroting voorgenomen activiteit (prestatie) geheel of gedeeltelijk niet kon worden gerealiseerd.

3.4 De gemeenteraad is bevoegd om budgetoverhevelingen te autoriseren.

Op grond van artikel 3 lid 4 van de 'Financiële verordening gemeente Almelo 2017' autoriseert de raad de baten en lasten op hoofdtakveldniveau. Deze autorisatie heeft een taakstellend karakter. Op grond van artikel 192, lid 1 Gemeentewet, kunnen besluiten tot wijziging van de begroting uiterlijk tot het eind van het desbetreffende begrotingsjaar worden genomen.

4.1/5.1 De begroting 2021 dient gewijzigd te worden door het voorstel tot budgetoverheveling

De over te hevelen budgetten worden opgenomen in de begroting 2021 en de dekking wordt in 2021 onttrokken aan de reserve overlopende werken. De begroting 2021 moet daarom worden aangepast.

Kanttekeningen

1.1 Er is geen gelegenheid meer om bij te sturen in het begrotingsjaar 2020

Deze slotrapportage gaat over de eerste elf maanden van 2020 met een doorkijk naar het einde van het jaar. Er is vrijwel geen gelegenheid meer om bij te sturen in het lopende begrotingsjaar.

3.1 Budgetoverheveling vindt plaats vooruitlopend op het bestemmen van het jaarresultaat 2020.

In het kader van de jaarverantwoording vindt bestemming van het jaarrekeningresultaat plaats. Bij het opstellen van de jaarverantwoording bestaat de mogelijkheid om aanvullende voorstellen te doen voor budgetoverhevelingen of een correctie voor te stellen op een bij de slotrapportage geaccepteerde budgetoverheveling.

Alternatieven

- Geen slotrapportage vaststellen
- Voorstellen tot budgetoverhevelingen pas bij de jaarverantwoording 2020 geautoriseerd.

Kosten, opbrengsten en dekking

Met het vaststellen van de slotrapportage 2020 komt het begrotingssaldo 2020 uit op 3,1 miljoen euro nadelig. In de tijd gezien ziet de wijziging van de begroting 2020 er als volgt uit:

Financieel perspectief (begrotingssaldo)	begroting
	2020
Programmabegroting 2020	
Saldo na vastgestelde begroting 2020	-33 V
Begrotingswijzigingen	
Septembercirculaire 2019 gemeentefonds	-1.010 V
Voorjaarsrapportage 2020	5.567 N
Najaarsrapportage 2020	1.986 N
Totaal begrotingswijzigingen	6.543 N
Saldo vóór slotrapportage	6.510 N
Mutaties slotrapportage 2020	
Septembercirculaire 2020 gemeentefonds	-2.529 V
Diverse bijstellingen	-883 V
Totaal mutaties slotrapportage	-3.412 V
Saldo na slotrapportage 2020	3.098 N

Bedragen x 1.000 euro

Vervolg

Niet van toepassing.

Bijlagen

- Slotrapportage 2020 (INT-74309)

Burgemeester en Wethouders van Almelo, _____

de secretaris,
F.W. van Ardenne

de burgemeester,
A.J. Gerritsen
