

Raadsbesluit

Onderwerp: Slotrapportage 2021

Samenvatting raadsvoorstel

De slotrapportage is na de voor- en najaarsrapportage het derde en laatste tussentijdse rapportagemoment in de planning-en-controlcyclus 2021. Met de slotrapportage informeert het college de raad over de financiële stand van zaken van de programmabegroting 2021. Daarmee wordt de raad in staat gesteld zijn controlerende taak uit te voeren op basis van de in de programmabegroting 2021 gestelde financiële kaders. De slotrapportage leidt tot een bijstelling van het begrotingssaldo 2021 met 4,38 miljoen euro voordelig. De raad wordt voorgesteld een bedrag van 336.000 euro over te hevelen van 2021 naar 2022.

De Raad van de Gemeente Almelo:

Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders;

Besluit:

1. De slotrapportage 2021 vast te stellen.
2. De begroting 2021 op basis van de slotrapportage 2021 te wijzigingen volgens onderstaande tabel:

Hoofdtakveld	Begroting voor SR	Wijziging		Begroting na SR
Lasten	2021	2021	N/V	2021
0 Bestuur en ondersteuning	45.297	3.763	N	49.061
1 Veiligheid	7.326	188	N	7.514
2 Verkeer en vervoer	14.196	-416	V	13.780
3 Economie	13.776	-125	V	13.651
4 Onderwijs	11.514	1.748	N	13.262
5 Sport, cultuur en recreatie	17.693	784	N	18.477
6 Sociaal domein	167.493	-3.733	V	163.760
7 Volksgezondheid en milieu	23.280	21	N	23.301
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	10.251	1.180	N	11.431
Totaal lasten	310.826	3.412	N	314.238

Bedragen x 1.000 euro

Hoofdtakveld	Begroting voor SR	Wijziging		Begroting na SR
Baten	2021	2021	N/V	2021
0 Bestuur en ondersteuning	-226.826	-2.601	V	-229.427
1 Veiligheid	-283	-188	V	-471
2 Verkeer en vervoer	-1.288	-	N	-1.288
3 Economie	-12.112	100	N	-12.012
4 Onderwijs	-4.567	-1.765	V	-6.332
5 Sport, cultuur en recreatie	-673	-709	V	-1.382
6 Sociaal domein	-51.846	459	N	-51.387
7 Volksgezondheid en milieu	-20.736	-21	V	-20.757
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	-7.529	-2.405	V	-9.934
Totaal baten	-325.860	-7.131	V	-332.991

Bedragen x 1.000 euro

Totaal saldo van baten en lasten	-15.034	-3.719	V	-18.753
---	----------------	---------------	----------	----------------

Bedragen x 1.000 euro

Reserves	Begroting voor SR	Wijziging		Begroting na SR
	2021	2021	N/V	2021
Stortingen reserves	20.489	2.522	N	23.011
Onttrekkingen reserves	-5.673	-3.182	V	-8.856
Totaal reserves	14.816	-660	V	14.155

Bedragen x 1.000 euro

Begrotingssaldo na bestemming	-219	-4.379	V	-4.598
--------------------------------------	-------------	---------------	----------	---------------

Bedragen x 1.000 euro

3. De volgende (restant-)budgetten over te hevelen naar 2022 en deze hiertoe in 2021 te storten in de reserve overlopende werken.

Budgetoverheveling 2021-2022	Omschrijving	Bedrag
Corona activiteiten binnenstad	Storting in de reserve overlopende werken en in 2022 ophoging van de lasten op hoofdtakveld Economie	75
Verkoop tennishal Veenelandenweg	Storting in de reserve overlopende werken en in 2022 ophoging van de lasten op hoofdtakveld Bestuur en ondersteuning	165
Breed offensief	Storting in de reserve overlopende werken en in 2022 ophoging van de lasten op hoofdtakveld Sociaal domein	96
Totaal		336

Bedragen x 1.000 euro

4. De onder dictumpunt 3 benoemde budgetten op te nemen in de begroting 2022 en deze in 2022 te onttrekken aan de reserve overlopende werken.
5. De begroting 2022 hiertoe te wijzigen.

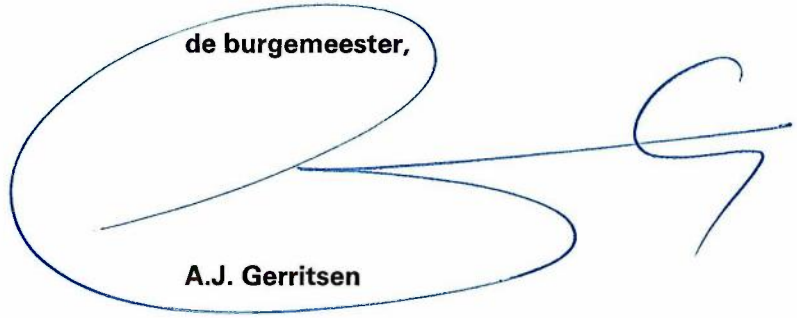
Gedaan in de openbare vergadering van 21 december 2021,

de griffier,



drs. K.D. Handstede

de burgemeester,



A.J. Gerritsen

Naam: E. Leppink
Datum: 30 november 2021
Team/teamonderdeel: CZ Control en Audit

Voorstel aan de raad

Onderwerp
Portefeuillehouder

Slotrapportage 2021
A.L. Langius

Samenvatting raadsvoorstel

De slotrapportage is na de voor- en najaarsrapportage het derde en laatste tussentijdse rapportagemoment in de planning-en-controlcyclus 2021. Met de slotrapportage informeert het college de raad over de financiële stand van zaken van de programmabegroting 2021. Daarmee wordt de raad in staat gesteld zijn controlerende taak uit te voeren op basis van de in de programmabegroting 2021 gestelde financiële kaders. De slotrapportage leidt tot een bijstelling van het begrotingssaldo 2021 met 4,38 miljoen euro voordelig. De raad wordt voorgesteld een bedrag van 336.000 euro over te hevelen van 2021 naar 2022.

Voorgesteld raadsbesluit

1. De slotrapportage 2021 vast te stellen.
2. De begroting 2021 op basis van de slotrapportage 2021 te wijzigingen volgens onderstaande tabel:

Hoofdtakveld	Begroting voor SR	Wijziging		Begroting na SR
Lasten	2021	2021	N/V	2021
0 Bestuur en ondersteuning	45.297	3.763	N	49.061
1 Veiligheid	7.326	188	N	7.514
2 Verkeer en vervoer	14.196	-416	V	13.780
3 Economie	13.776	-125	V	13.651
4 Onderwijs	11.514	1.748	N	13.262
5 Sport, cultuur en recreatie	17.693	784	N	18.477
6 Sociaal domein	167.493	-3.733	V	163.760
7 Volksgezondheid en milieu	23.280	21	N	23.301
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	10.251	1.180	N	11.431
Totaal lasten	310.826	3.412	N	314.238

Bedragen x 1.000 euro

Hoofdtakveld	Begroting voor SR	Wijziging		Begroting na SR
Baten	2021	2021	N/V	2021
0 Bestuur en ondersteuning	-226.826	-2.601	V	-229.427
1 Veiligheid	-283	-188	V	-471
2 Verkeer en vervoer	-1.288	-	N	-1.288
3 Economie	-12.112	100	N	-12.012
4 Onderwijs	-4.567	-1.765	V	-6.332
5 Sport, cultuur en recreatie	-673	-709	V	-1.382
6 Sociaal domein	-51.846	459	N	-51.387
7 Volksgezondheid en milieu	-20.736	-21	V	-20.757
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	-7.529	-2.405	V	-9.934
Totaal baten	-325.860	-7.131	V	-332.991

Bedragen x 1.000 euro

Totaal saldo van baten en lasten	-15.034	-3.719	V	-18.753
---	----------------	---------------	----------	----------------

Bedragen x 1.000 euro

Reserves	Begroting voor SR	Wijziging		Begroting na SR
	2021	2021	N/V	2021
Stortingen reserves	20.489	2.522	N	23.011
Onttrekkingen reserves	-5.673	-3.182	V	-8.856
Totaal reserves	14.816	-660	V	14.155

Bedragen x 1.000 euro

Begrotingssaldo na bestemming	-219	-4.379	V	-4.598
--------------------------------------	-------------	---------------	----------	---------------

Bedragen x 1.000 euro

3. De volgende (restant-)budgetten over te hevelen naar 2022 en deze hiertoe in 2021 te storten in de reserve overlopende werken.

Budgetoverheveling 2021-2022	Omschrijving	Bedrag
Corona activiteiten binnenstad	Storting in de reserve overlopende werken en in 2022 ophoging van de lasten op hoofdtakveld Economie	75
Verkoop tennishal Veenelandenweg	Storting in de reserve overlopende werken en in 2022 ophoging van de lasten op hoofdtakveld Bestuur en ondersteuning	165
Breed offensief	Storting in de reserve overlopende werken en in 2022 ophoging van de lasten op hoofdtakveld Sociaal domein	96
Totaal		336

Bedragen x 1.000 euro

4. De onder dictumpunt 3 benoemde budgetten op te nemen in de begroting 2022 en deze in 2022 te onttrekken aan de reserve overlopende werken.
5. De begroting 2022 hiertoe te wijzigen.

Inleiding

Met deze slotrapportage informeert het college de raad over de financiële stand van zaken van de programmabegroting 2021. De slotrapportage is na de voor- en najaarsrapportage het derde en laatste tussentijds rapportagemoment in de planning-en-controlcyclus 2021.

Beoogd effect

Een geactualiseerde begroting 2021.

Argumenten voor

1.1 De slotrapportage 2021 geeft inzicht in stand van zaken 2021.

Deze slotrapportage geeft informatie over de financiële stand van zaken in relatie tot de uitvoering van de programmabegroting 2021. 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 2021.

Het vaststellen van de slotrapportage en de daaruit voortvloeiende begrotingswijziging is feitelijk de laatste reguliere mogelijkheid voor de raad om de begroting 2021 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 2021 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 2021 naar het volgende begrotingsjaar 2022 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 2021' autoriseert de raad de baten en lasten op hoofdtaakveldniveau. 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 2022 dient gewijzigd te worden door het voorstel tot budgetoverheveling

De over te hevelen budgetten worden opgenomen in de begroting 2022 en de dekking wordt in 2022 onttrokken aan de reserve overlopende werken. De begroting 2022 moet daarom worden aangepast.

Kanttekeningen

1.1 Er is geen gelegenheid meer om bij te sturen in het begrotingsjaar 2021

Deze slotrapportage gaat over de eerste elf maanden van 2021 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 2021.

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.

Kosten, opbrengsten en dekking

Met het vaststellen van de slotrapportage 2021 komt het begrotingssaldo 2021 uit op 4,6 miljoen euro voordelig. In de tijd gezien ziet de wijziging van de begroting 2021 er als volgt uit:

Financieel perspectief (begrotingssaldo)	begroting 2021
Programmabegroting 2021	
Saldo na vastgestelde begroting 2021	-131 V
Begrotingswijzigingen	
Slotrapportage 2020	2 N
Voorjaarsrapportage 2021	-2.423 V
Najaarsrapportage 2021	-9.510 V
Resultaatbestemming najaarsrapportage 2021	11.844 N
Totaal begrotingswijzigingen	-87 V
Saldo vóór slotrapportage	-219 V
Mutaties slotrapportage 2021	
Septembecirculaire 2021 gemeentefonds	-1.145 V
Huurkoop tennishal Veenelanden	-85 V
Verkoop pand Jan Wiegerslaan 23	-87 V
Diverse bijstellingen	-3.062 V
Totaal mutaties slotrapportage	-4.379 V
Saldo na slotrapportage 2021	-4.598 V

Bedragen x 1.000 euro

Het financiële effect van opnieuw in exploitatie nemen van 10 hectare bedrijventerreinen in het plan Bedrijvenpark Twente Noord is nog niet cijfermatig verwerkt in het saldo van deze slotrapportage.

De eerste berekeningen laten op dit moment een resultaatverbetering van ongeveer 5 miljoen euro per 1 januari 2022 zien. Bij de jaarverantwoording 2021 vindt een definitieve herziening van de grondexploitatie plaats en zal de thans getroffen verliesvoorziening gedeeltelijk vrijvallen.

Vervolg

Niet van toepassing

Bijlagen

- Slotrapportage 2021 (INT- 79652)

Burgemeester en Wethouders van Almelo, _____

de secretaris,
F.W. van Ardenne

de burgemeester,
A.J. Gerritsen
