Raadsvoorstel

gemeente Berkelland

Zaaknummer	:	1060437			
Raadsvergadering	:	10 december 2024			
Onderwerp	:	Slotwijziging begroting 2024			
Collegevergadering	:	22 oktober 2024			
Portefeuillehouder	:	Wethouder J. van der Noordt			
Steller	:	Eric Gussekloo	tel.	:	0545-250250

Te nemen besluit

1. De slotwijziging 2024 vaststellen zoals opgenomen in bijlage 1 en het saldo te verrekenen met het resultaat van 2024..
2. Een krediet beschikbaar stellen voor:
   2.1. De financiering van de AGE deelname in zonnepark Braamt van € 167.731.
   2.2. De aanschaf van een getrokken strooi-unit van € 41.900.
3. Het krediet voor de Tulp- en Annemoonstraat verhogen met € 35.000.
4. Het gereserveerde bedrag van € 2.564.000 voor het Centrumplan Borculo overhevelen van de reserve Bestuurlijke claims naar de Egalisatiereserve investeringen.
5. Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 de volgende voorschriften hanteren voor het beoordelen van de rechtmatigheid:
   5.1. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op programmaniveau.
   5.2. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
   5.3. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
      5.3.1. Er is sprake van een overschrijding van de lasten waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
      5.3.2. Er is sprake van een overschrijding van de lasten op een open-einde regeling.
      5.3.3. Er is sprake van een afwijking van de baten
      5.3.4. Er is sprake van een onderschrijding van de lasten
      5.3.5. Er is sprake van een onderschrijding van kredieten
      5.3.6. Er is sprake van een afwijking in de toevoeging aan of onttrekking uit de reserves.
      5.3.7. Indien acceptabele afwijkingen door het college zijn gemeld voor vaststelling van de jaarstukken dan zijn ze ook niet onrechtmatig.
      5.3.8. Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Waarom dit voorstel en wat is het effect

De gemeenteraad stelt de begroting vast. Soms doen we uitgaven die niet passen binnen de begroting. Dit kan leiden tot begrotingsonrechtmatigheid en als gevolg daarvan tot onrechtmatigheid in zijn algemeenheid. Om dit te beperken is de slotwijziging van de begroting. De huidige landelijke regelgeving gaat ervan uit dat iedere afwijking van de begroting onrechtmatig is. Ook onderschrijding van de lasten en afwijkingen bij de baten. Al deze afwijkingen moeten dan worden toegelicht in de jaarrekening. Of bij de programma's of in de rechtmatigheidsverklaring. Lokaal kunnen daar andere afspraken over worden gemaakt tussen raad en college. Tot 2023 richtte de begrotings(on)rechtmatigheid zich alleen op de overschrijding van de lasten. Met de slotwijziging

In te vullen door Griffie:

Raadsvergadering
0 zonder hoofdelijke stemming
0 met algemene stemmen
0 stemmen voor, stemmen tegen
0 aangenomen
0 verworpen

verminderen we het aantal afwijkingen van de begroting. Zowel aan de lastenkant als aan de batenkant. Deze mutaties verrekenen we met het resultaat.

Daarnaast vragen we u in dit voorstel ook de voorschriften voor het beoordelen van de begrotingsrechtmatigheid bij de jaarrekening 2024 vast te stellen. Deze voorschriften komen overeen met de voorschriften die zijn opgenomen in de Financiële verordening Berkelland 2025 en in het besluit dat uw raad op 14 mei 2024 over de begrotingsrechtmatigheid van 2023.

Argumentatie

1. In de bijlage is het voorstel tot een wijziging van de begroting 2024 opgenomen. Daarbij gaat het om aanpassingen in zowel de lasten als de baten om de afwijking van de begroting zo klein mogelijk te maken. En daarmee de begrotingsonrechtmatigheid te verkleinen. De aanpassingen verrekenen we met het resultaat.
2. Afwijkingen bij kredieten zorgen ook voor begrotingsonrechtmatigheid. Door aanpassing van de kredieten wordt deze begrotingsonrechtmatigheid voorkomen. Eventuele extra lasten maken onderdeel uit van de begrotingswijziging.
    2.1. Om gebruik te kunnen maken van eigen opwek van energie door de AGE moeten we bijdragen in de aanschafkosten voor zonnepark Braamt. Dit gebeurt in de vorm van een lening. Het krediet moet nog formeel beschikbaar gesteld worden.
    2.2. De getrokken zoutstrooier was aan vervanging toe. Vervanging maakt onderdeel uit van het beheerplan voor materieel Formeel moet het krediet nog beschikbaar gesteld worden.
3. We hebben de rioolwerkzaamheden bij moeten stellen en een waterleiding moeten verleggen waardoor de kosten € 35.000 hoger uitvallen dan verwacht.
4. In de reserve Bestuurlijke claims is een bedrag gereserveerd voor het Centrumplan Borculo. Dit bedrag gebruiken we ter dekking van investeringen waarover afgeschreven moet worden. Voor dekking van afschrijvingen maken we gebruik van de Egalisatiereserve investeringen. Om verwarring te voorkomen hevelen we het bedrag dat nodig is ter dekking van investeringen over naar de Egalisatiereserve investeringen.
5.
    5.1. Bij de jaarrekening 2023 was door een aanscherping van de regelgeving voor het eerst een punt van aandacht. Uw raad heeft op 14 mei 2024 een besluit genomen met voorschriften om de begrotingsonrechtmatigheid te beperken. Daarbij is ook aangegeven dat deze spelregels opgenomen zouden worden in de Financiële verordening. In de Financiële verordening Berkelland 2025 zijn deze voorschriften opgenomen. Omdat deze verordening ingaat op 1 januari 2025 geldt deze nog niet voor de controle van de jaarrekening 2024.
    5.2. Door het nu vaststellen van de voorschriften voor de rechtmatigheid ontstaat hetzelfde regime voor begrotingsonrechtmatigheid in 2024 zoals bij de jaarrekening 2023 en zoals dit is opgenomen in de Financiële verordening Gemeente Berkelland 2025.
    5.3. Een gedeelte van de begrotingsonrechtmatigheden wordt door de aanpassing van de Financiële verordening acceptabel. Er wordt in de rechtmatigheidsverantwoording wel aangegeven om welke bedragen het gaat er wordt geen verdere toelichting gegeven.

Kanttekeningen en risico's

De slotwijziging is gericht op het voorkomen van begrotingsonrechtmatigheid. De slotwijziging is opgesteld met de kennis tot 31 oktober 2024. De slotwijziging zegt niets over het resultaat 2024.

Financiën

De slotwijziging leidt tot een bijstelling van de begroting 2024. In totaal vallen de lasten € 285.000 hoger uit. Deze extra lasten kunnen we dekken uit het voorlopig resultaat.

VN verdrag rechten van mensen met een beperking

Niet van toepassing.

Duurzaamheid
Niet van toepassing.

Communicatie
Niet van toepassing.

Initiatief, participatie en rol gemeente
De slotwijziging is een initiatief van ons college waarmee we u informeren over de verwachte begrotingsrechtmatigheid en verschuivingen tussen programma's na de bestuursrapportage.

Planning en evaluatie
De slotwijziging is de eerste stap in de voorbereiding van de jaarrekening 2024. Hierna kan de begroting alleen nog gewijzigd worden via afzonderlijke raadsbesluiten. Bij de jaarrekening 2024 vindt de definitieve evaluatie van de slotwijziging plaats.

Alternatieven
Niet van toepassing.

Burgemeester en wethouders van Berkelland,
de secretaris, de burgemeester,

drs. J. Jonker drs. J.H.A. van Oostrum

Raadsvergadering : 10 december 2024

De raad van de gemeente Berkeland;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 22 oktober 2024

b e s l u i t:

1. De slotwijziging 2024 vaststellen zoals opgenomen in bijlage 1 en het saldo te verrekenen met het resultaat van 2024..
2. Een krediet beschikbaar stellen voor:
   2.1. De financiering van de AGE deelname in zonnepark Braamt van € 167.731.
   2.2. De aanschaf van een getrokken strooi-unit van € 41.900.
3. Het krediet voor de Tulp- en Annemoonstraat verhogen met € 35.000.
4. Het gereserveerde bedrag van € 2.564.000 voor het Centrumplan Borculo overhevelen van de reserve Bestuurlijke claims naar de Egalisatiereserve investeringen.
5. Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 de volgende voorschriften hanteren voor het beoordelen van de rechtmatigheid:
   5.1. De begrotingsrechtmatigheid wordt beoordeeld op programmaniveau.
   5.2. Bij investeringsprojecten wordt de begrotingsrechtmatigheid beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd.
   5.3. Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
      5.3.1. Er is sprake van een overschrijding van de lasten waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
      5.3.2. Er is sprake van een overschrijding van de lasten op een open-einde regeling.
      5.3.3. Er is sprake van een afwijking van de baten
      5.3.4. Er is sprake van een onderschrijding van de lasten
      5.3.5. Er is sprake van een onderschrijding van kredieten
      5.3.6. Er is sprake van een afwijking in de toevoeging aan of onttrekking uit de reserves.
      5.3.7. Indien acceptabele afwijkingen door het college zijn gemeld voor vaststelling van de jaarstukken dan zijn ze ook niet onrechtmatig.

Begrotingsonrechtmatigheden die passen binnen het bestaande beleid van de raad, worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijke fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 10 december 2024

de griffier, de voorzitter,

drs. J.A. Satijn drs. J.H.A. van Oostrum

Toelichting raadsvoorstel

Onderwerp : Slotwijziging begroting 2024

N.v.t.