

Naam: E. Leppink
Datum: 3 december 2019
Team/teamonderdeel: BV Control en Audit
Telefoonnummer: 1312

Voorstel aan de raad

Onderwerp
Hoofdpogave
Portefeuillehouder

Slotrapportage 2019
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 2019. Met de slotrapportage informeert het college de raad over de financiële stand van zaken van de programmabegroting 2019. Daarmee wordt de raad in staat gesteld zijn controlerende taak uit te voeren op basis van de in de programmabegroting 2019 gestelde financiële kaders. De slotrapportage leidt tot een bijstelling van het begrotingssaldo 2019 met 1,21 miljoen euro nadelig. Voorgesteld wordt een bedrag van 332.000 euro over te hevelen van 2019 naar 2020.

Voorgesteld raadsbesluit

1. De slotrapportage 2019 vast te stellen.
2. De begroting 2019 op basis van de slotrapportage 2019 te wijzigingen volgens onderstaande tabel:

Hoofdtakveld	Begroting voor SR	Wijziging		Begroting na SR
Lasten	2019	2019	N/V	2019
0 Bestuur en ondersteuning	38.752	2.736	N	41.488
1 Veiligheid	6.527		N	6.527
2 Verkeer en vervoer	12.277	-293	V	11.985
3 Economie	5.420	7.067	N	12.487
4 Onderwijs	10.660	-141	V	10.520
5 Sport, cultuur en recreatie	18.143	-731	V	17.412
6 Sociaal domein	159.673	469	N	160.142
7 Volksgezondheid en milieu	21.650	59	N	21.709
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	10.378	-443	V	9.935
Totaal lasten	283.481	8.724	N	292.205

Hoofdtakveld	Begroting voor SR	Wijziging		Begroting na SR
Baten	2019	2019	N/V	2019
0 Bestuur en ondersteuning	-205.941	-593	V	-206.534
1 Veiligheid	-44		N	-44
2 Verkeer en vervoer	-910		N	-910
3 Economie	-3.737	-7.039	V	-10.775
4 Onderwijs	-3.836		N	-3.836
5 Sport, cultuur en recreatie	-269		N	-269
6 Sociaal domein	-39.338	356	N	-38.982
7 Volksgezondheid en milieu	-18.794	-176	V	-18.970
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	-8.105	263	N	-7.842
Totaal baten	-280.974	-7.188	V	-288.162

Totaal saldo van baten en lasten	2.507	1.536	N	4.043
---	--------------	--------------	----------	--------------

Reserves	Begroting voor SR	Wijziging		Begroting na SR
	2019	2019	N/V	2019
Storting reserves	15.474	827	N	16.302
Onttrekkingen reserves	-14.247	-1.148	V	-15.395
Totaal reserves	1.227	-321	V	906

Begrotingssaldo na bestemming	3.734	1.215	N	4.949
--------------------------------------	--------------	--------------	----------	--------------

3. De volgende (restant-)budgetten over te hevelen naar 2020 en deze hiertoe in 2019 te storten in de reserve overlopende werken.

Overheveling budget	Omschrijving	Bedrag
Project onzichtbaar- BRO, Wibon	Storting in de reserve overlopende werken en in 2020 ophoging van de lasten op hoofdtakveld Bestuur en ondersteuning	82
Erfgoednota 'Zichtbaar verleden'	Storting in de reserve overlopende werken en in 2020 ophoging van de lasten op hoofdtakveld Sport, cultuur en recreatie	80
Inburgeringswet	Storting in de reserve overlopende werken en in 2020 ophoging van de lasten op hoofdtakveld Sociaal domein	170
Totaal		332

Bedragen * 1.000 euro

4. De onder dictumpunt 3 benoemde budgetten op te nemen in de begroting 2020 en deze in 2020 te onttrekken aan de reserve overlopende werken.
5. De begroting 2020 hiertoe te wijzigen.

Inleiding

Op 29 januari heeft de gemeenteraad (RAAD-5217) besloten een aantal wijzigingen door te voeren in de planning en control cyclus. De voormalige bestuursrapportage vervalt met ingang van 2019 en in plaats daarvan wordt de raad op 3 momenten in het jaar geïnformeerd over de uitvoering van de programmabegroting. Dit gebeurt in de voorjaarsrapportage (na 4 maanden), de najaarsrapportage (na 8 maanden) en de slotrapportage (na 11 maanden). Het verzamelbesluit is met ingang van 2019 geïntegreerd in de tussentijdse rapportages.

De slotrapportage biedt vanuit financieel perspectief inzicht in de uitvoering van de begroting 2019. Door het vaststellen van de bijbehorende begrotingswijziging wordt voldaan aan de criteria voor begrotingsrechtmatigheid. Met het voorstel tot budgetoverheveling wordt het mogelijk gemaakt om in de begroting 2019 benoemde prestaties alsnog in 2020 uit te voeren.

Beoogd effect

De slotrapportage biedt vanuit financieel perspectief inzicht in de uitvoering van de begroting 2019. Door het vaststellen van de bijbehorende begrotingswijziging wordt voldaan aan de criteria voor begrotingsrechtmatigheid en wordt het mogelijk om in de begroting 2019 benoemde prestaties alsnog in 2020 uit te voeren.

Argumenten voor

1.1 *De slotrapportage 2019 geeft inzicht in stand van zaken 2019.*

Deze slotrapportage geeft informatie over de financiële stand van zaken in relatie tot de uitvoering van de programmabegroting 2019. De raad wordt hiermee in staat gesteld zijn controlerende taak uit te oefenen.

1.2 *Dit is conform de financiële verordening en het raadsbesluit van 29 januari 2019.*

De financiële verordening gemeente Almelo 2017 schrijft voor dat het college de raad over de realisatie van de programmabegroting informeert, door middel van één of meerdere tussentijdse rapportages. De frequentie van de tussentijds rapportages wordt vastgesteld bij raadsbesluit. Op 29 januari heeft de raad besloten tot een drietal tussentijdse rapportages. De slotrapportage is hiervan de laatste.

2.1 *Dit is het laatste reguliere moment voor het wijzigen van de begroting 2019.*

Het vaststellen van de slotrapportage en de daaruit voortvloeiende begrotingswijziging is feitelijk de laatste reguliere mogelijkheid voor de raad om de begroting 2019 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 hoofdtakveldniveau.*

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

3.1 *Geplande activiteiten kunnen hierdoor worden uitgevoerd.*

Het BBV (Besluit Begroten en Verantwoorden) 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, dan komen de voor dat jaar beschikbaar gestelde budgetten te vervallen en leiden deze tot een voordeel in het rekeningresultaat. 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 2019 naar het volgende begrotingsjaar 2020 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

jaarrekening het besluit tot resultaatbestemming heeft genomen. Wanneer er in het nieuwe jaar toch reeds uitvoering wordt gegeven aan de activiteiten, is er voor de periode tussen de balansdatum en het moment van vaststelling van de rekening, sprake van formeel (tijdelijke) begrotingsonrechtmatigheid. Het voordeel van de besluitvorming nu ten opzichte van de vaststelling van de programmarekening 2019 (juni 2020) is dat budgethouders nu reeds inzicht hebben in de beschikbare budgetten en derhalve in een eerder stadium beslissingen kunnen nemen over de aanwending van de resterende middelen.

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 en dient de daadwerkelijke realisatie van de nog uit te voeren prestatie uiterlijk vóór afronding van het nieuwe jaar plaats te vinden.

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 2020 dient gewijzigd te worden als gevolg van het voorstel tot budgetoverheveling*

De over te hevelen budgetten worden opgenomen in de begroting 2020 en de dekking wordt in 2020 onttrokken aan de reserve overlopende werken. De begroting 2020 moet daarom worden aangepast.

Kanttekeningen

1.1 *Er is geen gelegenheid meer om bij te sturen*

Deze rapportage over de eerste elf maanden van 2019 met een doorkijk naar het einde van het jaar. Er is vrijwel geen gelegenheid meer om bij te sturen.

3.1 *Budgetoverheveling vindt plaats vooruitlopend op het bestemmen van het jaarresultaat 2019*

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

Alternatieven

- De begroting niet te wijzigen op basis van de slotrapportage 2019. De begroting is dan niet actueel en er wordt mogelijk niet voldaan aan het criterium voor begrotingsrechtmatigheid.
- De voorstellen voor budgetoverheveling niet honoreren of (gedeeltelijk) te wijzigen. Het niet honoreren van de voorgestelde budgetoverhevelingen leidt ertoe dat de voorgenomen beleidsprestaties/activiteiten niet in 2020 kunnen worden uitgevoerd.

Kosten, opbrengsten, dekking en preventief toezicht

Met het vaststellen van de slotrapportage 2019 komt het begrotingssaldo 2019 uit op 4,95 miljoen nadelig. De wijziging van de begroting 2019 in de tijd gezien ziet er als volgt uit:

Financieel perspectief	begroting 2019	
Programmabegroting 2019		
Saldo van baten en lasten	11	N
Reserves		
Storting reserves	5.875	N
Onttrekkingen reserves	-5.394	V
Saldo na vastgestelde begroting 2019	492	N
Begrotingswijzigingen		
Voorjaarsrapportage 2019	6.610	N
Doorontwikkeling gemeentelijke organisatie (RAAD-5520)	0	N
Najaarsrapportage 2019	-3.368	V
Totaal begrotingswijzigingen	3.242	N
Saldo vóór slotrapportage	3.734	N
Mutaties slotrapportage 2019		
Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid	703	N
Diverse bijstellingen	512	N
Totaal mutaties slotrapportage	1.215	N
Saldo na slotrapportage 2019	4.949	N

Het begrotingssaldo na vaststelling van de najaarsrapportage 2019 bedroeg € 3,7 mln. nadelig. De bijstelling in het kader van de slotrapportage is € 1,2 mln. nadelig. Dit valt uiteen in een onderdeel verzamelbesluit/financiële rechtmatigheid en een onderdeel diverse bijstellingen. Het resultaat van het verzamelbesluit/financiële rechtmatigheid is 703.000 euro nadelig en wordt volledig veroorzaakt door de verwerking van de septembercirculaire 2019 van het gemeentefonds (Raad-5686). Op grond van de ontwikkelingen en afwijkingen die zijn opgenomen in de slotrapportage wordt het begrotingssaldo 512.000 euro nadelig bijgesteld naar € 4,95 mln.

Vervolg

Na besluitvorming in de gemeenteraad worden zowel de begroting 2019 als de begroting 2020 gewijzigd. Eventuele financiële afwijkingen in 2019 worden toegelicht in de jaarverantwoording 2019.

Bijlagen

- Slotrapportage 2019 (INT-70056)

Burgemeester en Wethouders van Almelo, _____

de secretaris,
F.W. van Ardenne

de burgemeester,
A.J. Gerritsen

De Raad van de Gemeente Almelo:

Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders;

Besluit:

1. De slotrapportage 2019 vast te stellen.
2. De begroting 2019 op basis van de slotrapportage 2019 te wijzigingen volgens onderstaande tabel:

Hoofdtakveld	Begroting voor SR	Wijziging		Begroting na SR
Lasten	2019	2019	N/V	2019
0 Bestuur en ondersteuning	38.752	2.736	N	41.488
1 Veiligheid	6.527		N	6.527
2 Verkeer en vervoer	12.277	-293	V	11.985
3 Economie	5.420	7.067	N	12.487
4 Onderwijs	10.660	-141	V	10.520
5 Sport, cultuur en recreatie	18.143	-731	V	17.412
6 Sociaal domein	159.673	469	N	160.142
7 Volksgezondheid en milieu	21.650	59	N	21.709
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	10.378	-443	V	9.935
Totaal lasten	283.481	8.724	N	292.205

Hoofdtakveld	Begroting voor SR	Wijziging		Begroting na SR
Baten	2019	2019	N/V	2019
0 Bestuur en ondersteuning	-205.941	-593	V	-206.534
1 Veiligheid	-44		N	-44
2 Verkeer en vervoer	-910		N	-910
3 Economie	-3.737	-7.039	V	-10.775
4 Onderwijs	-3.836		N	-3.836
5 Sport, cultuur en recreatie	-269		N	-269
6 Sociaal domein	-39.338	356	N	-38.982
7 Volksgezondheid en milieu	-18.794	-176	V	-18.970
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	-8.105	263	N	-7.842
Totaal baten	-280.974	-7.188	V	-288.162

Totaal saldo van baten en lasten	2.507	1.536	N	4.043
---	--------------	--------------	----------	--------------

Reserves	Begroting voor SR 2019	Wijziging 2019 N/V	Begroting na SR 2019
Stortingen reserves	15.474	827 N	16.302
Onttrekkingen reserves	-14.247	-1.148 V	-15.395
Totaal reserves	1.227	-321 V	906
Begrotingssaldo na bestemming	3.734	1.215 N	4.949

3. De volgende (restant-)budgetten over te hevelen naar 2020 en deze hiertoe in 2019 te storten in de reserve overlopende werken.

Overheveling budget	Omschrijving	Bedrag
Project onzichtbaar- BRO, Wibon	Storting in de reserve overlopende werken en in 2020 ophoging van de lasten op hoofdtaakveld Bestuur en ondersteuning	82
Erfgoednota 'Zichtbaar verleden'	Storting in de reserve overlopende werken en in 2020 ophoging van de lasten op hoofdtaakveld Sport, cultuur en recreatie	80
Inburgeringswet	Storting in de reserve overlopende werken en in 2020 ophoging van de lasten op hoofdtaakveld Sociaal domein	170
Totaal		332

Bedragen * 1.000 euro

4. De onder dictumpunt 3 benoemde budgetten op te nemen in de begroting 2020 en deze in 2020 te onttrekken aan de reserve overlopende werken.
5. De begroting 2020 hiertoe te wijzigen.

Gedaan in de openbare vergadering van 17 december 2019,

de griffier,



drs. C.M. Steenbergen

de burgemeester,



A.J. Gerritsen

