

Zaaknummer : 260320

Raadsvergadering : 10 december 2019

Onderwerp : Slotwijziging 2019

Collegevergadering : 5 november 2019

Portefeuillehouder : G.J. Teselink

Steller : E.C.P. Gussekloo

tel: : 0545-250 576

Te nemen besluit:

1. De slotwijziging vaststellen zoals opgenomen in bijlage 1.
2. Investerings met een aanschafwaarde kleiner dan € 20.000 in eens afschrijven.
3. Bij de jaarrekening 2019 voor het product afval
 - 3.1. Het voordelig resultaat storten in de reserve bestuurlijke claims om dit resultaat in 2021 te kunnen verrekenen met de afvalstoffenheffing.
 - 3.2. Het nadelig resultaat verrekenen met de egaliseringsreserve afval.
4. Bij de jaarrekening 2019 het nadelig resultaat van het product wegen verrekenen met de reserve wegen.
5. Bij de jaarrekening 2019 het resultaat van het product riolering verrekenen met de voorziening riolering.
6. Bij de jaarrekening 2019 de gelden voor projecten die een meerjarig karakter hebben en die nog niet volledig zijn besteed overhevelen naar 2020.

Waarom dit voorstel en wat is het effect

Met ingang van 2019 is er een nieuwe P&C cyclus. In deze cyclus zijn de oude voor- en najaarsnota vervangen door één bestuursrapportage. De bestuursrapportage geeft de stand van zaken na een half jaar weer. Voorheen gaf de najaarsnota de stand van zaken na 9 maanden weer. Daardoor wijkt het rekeningresultaat waarschijnlijk wat meer af van de begroting dan met een najaarsnota. Er kan zich een probleem voordoen met de begrotingsrechtmatigheid en als gevolg daarvan met de rechtmatigheid in zijn algemeenheid. Om dit te beperken is de slotwijziging van de begroting, waarbij we de begroting aanpassen zodat op programmaniveau de lasten niet worden overschreden, een oplossing.

Argumentatie:

1. Het budgetrecht ligt bij de Raad. Waarbij de afspraken zijn dat de Raad de budgetten vrijgeeft op programmaniveau. Binnen een programma mag geschoven worden. Voor de programma's Fijn Leven en Financiën zijn er enkele ontwikkelingen die tot een overschrijding van de lasten en daarmee begrotingsonrechtmatigheid leiden. Die repareren we met deze wijziging. Onderschrijding van de lasten en ontwikkelingen in de inkomsten leiden niet tot begrotingsonrechtmatigheid.
2. In het huidige afschrijvingsbeleid staat een grens voor het afschrijven ineens van € 5.000. In het voorstel voor de aanpassing van de financiële verordening passen we dit aan naar € 20.000. We doen dit om de administratieve druk te verlagen. Het bijhouden van de investeringen en de juiste administratie vergen relatief veel tijd.
3.
 - 3.1. De egaliseringsreserve afval is bedoeld om de voor- en nadelen van het product afval op te vangen. De hoogte van de reserve is in de Nota Reserves en Voorzieningen gemaximeerd. Bij een positief resultaat komt de reserve boven het maximum uit. Het

In te vullen door Griffie:

Commissievergadering

Afhandelvingsvoorstel voor raad:

- 0 hamerstuk
0 besprekingsstuk
0 anders, nl

Raadsvergadering

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

- meerdere geven we via een correctie op de afvalstoffenheffing in 2021 terug. Voor dit doel bestemmen we het overschot in de reserve Bestuurlijke claims.
- 3.2. De egalisereserve afval is bedoeld om nadelen op het product afval op te kunnen vangen.
4. De reserve wegen is bedoeld om de extra kosten van het onderhoud van wegen op te vangen. De hoogte van de reserve is gemaximeerd. Een eventueel overschot op het product wegen kan niet worden toegevoegd aan de reserve, omdat deze al op het maximum zit.
 5. De voorziening riolering is er om (toekomstige) kosten voor onderhoud en investeringen te kunnen dekken. Het resultaat van het product riolering verrekenen we daarom met de voorziening.
 6. Met ingang van de begroting 2019 hebben we meerjarige projecten niet meer als investering opgenomen in de begroting maar als exploitatielast. Daarbij nemen we in het eerste jaar het totale budget voor het project op. Om het project wel te kunnen blijven uitvoeren, moet het restant budget worden overgeheveld naar 2020.

Kanttekeningen en risico's

De slotwijziging is gericht op het voorkomen van begrotingsonrechtmatigheid.
De slotwijziging is opgesteld met de kennis van dit moment.
De slotwijziging zegt niets over het resultaat van de jaarrekening.

Financiën

De slotwijziging leidt tot een bijstelling van de begroting 2019. De lasten in de begroting van 2019 worden € 932.000 hoger. Deze lasten dekken we uit de algemene reserve. De algemene reserve daalt daarmee naar verwachting tot € 33.777.000.

Communicatie

We communiceren niet expliciet over de slotwijziging.

Initiatief, participatie en rol gemeente

De slotwijziging is een initiatief van ons college waarmee we u informeren over de verwachte begrotingsrechtmatigheid.

Planning en evaluatie

De slotwijziging is de laatste wijziging van de begroting 2019. En de eerste stap in de voorbereiding van de jaarrekening 2019. Bij de jaarrekening 2019 vindt de definitieve evaluatie van de slotwijziging plaats. De slotwijziging zelf loopt mee in de evaluatie van de nieuwe P&C cyclus.

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

M.N.J. Broers. drs. J.H.A. van Oostrum.

Raadsvergadering : 10 december 2019

De raad van de gemeente Berkelland;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 5 november 2019;

b e s l u i t :

1. De slotwijziging vast te stellen zoals opgenomen in bijlage 1.
2. Investerings met een aanschafwaarde kleiner dan € 20.000 in eens af te schrijven.
3. Bij de jaarrekening 2019 voor het product afval
 - 3.1. Het voordelig resultaat te storten in de reserve bestuurlijke claims om dit resultaat in 2021 te kunnen verrekenen met de afvalstoffenheffing
 - 3.2. Het nadelig resultaat te verrekenen met de egalisatiereserve afval.
4. Bij de jaarrekening 2019 het nadelig resultaat van het product wegen te verrekenen met de reserve wegen
5. Bij de jaarrekening 2019 het resultaat van het product riolering te verrekenen met de voorziening riolering.
6. Bij de jaarrekening 2019 de gelden voor projecten die een meerjarig karakter hebben en die nog niet volledig zijn besteed over te hevelen naar 2020.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van
10 december 2019

de griffier,

de voorzitter,

Toelichting raadsvoorstel

Onderwerp : Slotwijziging 2019

Wat is rechtmatigheid?

De definitie van het begrip rechtmatigheid is: 'voldoen aan wettelijke kaders en regelgeving'. Hierbij wordt niet alleen gekeken naar de Europese en landelijke regelgeving, maar ook naar de eigen regelgeving.

In het kader van de accountantscontrole gaat rechtmatigheid over de vraag of de baten, de lasten en balansmutaties in overeenstemming met de (financiële) wet- en regelgeving tot stand zijn gekomen.

Criteria

De accountant kijkt of aan een aantal criteria is voldaan.

1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium
De vraag hierbij is voornamelijk of verstrekte subsidies en bijdragen wel gebruikt worden voor het doel waarvoor ze verstrekt zijn.
2. Het voorwaarden criterium
De vraag hierbij is vooral of bij de verstrekking van subsidies en bijdragen, maar ook bij bijvoorbeeld aanbestedingen, wel aan alle voorwaarden is voldaan. Zijn alle bewijsstukken er bijvoorbeeld.
3. Het begrotingscriterium
De vraag bij dit criterium is vooral of het budgetrecht van de raad wordt gerespecteerd. In de begroting is aangegeven hoeveel we mogen uitgeven. Als we hier overheen gaan is in principe sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Wat nemen we op in de slotwijziging?

De slotwijziging is bedoeld om onrechtmatigheden op het begrotingscriterium te voorkomen. Onrechtmatigheid op dit onderdeel ontstaat in principe als we meer geld uitgeven dan wat door de raad is goedgekeurd in de begroting of door wijzigingen van de begroting toch zijn daar een paar uitzonderingen op. In onderstaande tabel is terug te vinden of er sprake is of zal zijn van onrechtmatigheid op het begrotingscriterium en of deze al dan niet meetelt voor het oordeel van de accountant bij de beoordeling van de jaarrekening.

Situatie	Onrechtmatigheid maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatigheid telt wel mee voor het oordeel
Budgetoverschrijdingen die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor geen voorstel tot aanpassing van de begroting is gedaan.		X
Budgetoverschrijdingen die heel of grotendeels gecompenseerd worden door direct gerelateerde opbrengsten	X	
Budgetoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen.	X	
Budgetoverschrijdingen die worden gecompenseerd door inkomsten die niet direct gerelateerd zijn.		X
Budgetoverschrijdingen die ontstaan doordat achteraf blijkt dat iets onrechtmatig was en die onrechtmatigheid is geconstateerd in het begrotingsjaar. Bijvoorbeeld een naheffing van de belastingdienst		X
Overschrijdingen op investeringen die leiden tot hogere afschrijvingslasten.		X

Omdat begrotingsrechtmatigheid zich richt op de overschrijding van de lasten zijn onderschrijdingen en ontwikkelingen in de inkomsten (zoals de algemene uitkering) niet meegenomen. Deze vallen in het resultaat van de jaarrekening. Om die reden zegt de slotwijziging ook niets over het resultaat van de jaarrekening.

Bijlage 1: Slotwijziging

Plezierig Wonen

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Toelichting

Fijn Leven

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Toelichting
We zaaien daar waar mogelijk bermen/terreinen in met kleurrijke zaadmengsels.	-75.000	Bedrag wordt overgeheveld van algemene baten en lasten bij programma Financiën
Rente en afschrijving van het programma Fijn Leven	-384.000	Door het afschrijven van investeringen tot € 20.000 nemen de afschrijvingslasten voor dit programma in 2019 toe.

Vitaal Platteland

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Toelichting

Zorg voor wie dat nodig heeft

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Toelichting

Werken en ondernemen in een sterke regio

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Toelichting

Actief met duurzaamheid en energie

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Toelichting

Sport is meer!

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Toelichting

Cultuur is van iedereen

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Toelichting

Samen veilig

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Toelichting

Aan de slag met de Omgevingswet

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Toelichting

Financiën

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Toelichting
Algemene baten en lasten	75.000	Bedrag wordt overgeheveld naar de activiteit We zaaien daar waar mogelijk bermen/terreinen in met

		kleurrijke zaadmengsels.in het programma Fijn Leven
Rente en afschrijving van het programma Financiën	-58.000	Door het afschrijven van investeringen tot € 20.000 nemen de afschrijvingslasten voor dit programma in 2019 toe.
Bedrijfsvoeringskosten	-490.000	Door de lage rente zijn we gedwongen meer geld toe te voegen aan de pensioenvoorzieningen voor de (oud) wethouders.
We storten in en onttrekken aan onze reserves	932.000	Om de wijziging van de begroting sluitend te maken is een onttrekking aan de algemene reserve noodzakelijk.