

Zaaknummer : 100271

Raadsvergadering : **15 december 2020**

Onderwerp : **Slotwijziging**

Collegevergadering : 10 november 2020

Portefeuillehouder : Wethouder G.J. Teselink

Steller : Gussekloo, E.C.P., Team Financieel beleid tel. : 0545250576

Te nemen besluit

1. De slotwijziging vaststellen zoals opgenomen in bijlage 1.

Waarom dit voorstel en wat is het beoogd 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. Hierdoor 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. In deze slotwijziging wijzigen we de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves van het programma financiën naar de programma's waar de toevoegingen en onttrekkingen betrekking op hebben.

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. Op basis van de stand op 31 oktober is geen begrotingsonrechtmatigheid te verwachten in de jaarrekening 2020. De wijziging die wordt doorgevoerd heeft te maken met het presenteren van de reserves bij de programma's waarop toevoegingen en onttrekkingen betrekking hebben. In de begroting van 2021 zijn voor het eerst de toevoegingen en onttrekkingen van de reserves gepresenteerd in de programma's waar ook de daaraan gerelateerde lasten en baten worden verantwoord. Dit geeft een evenwichtiger beeld in het verloop van de structurele lasten per programma. Deze doorontwikkeling die in gang is gezet wordt met deze wijziging ook gerealiseerd in 2020. Daarmee wordt de jaarrekening 2020 beter vergelijkbaar met de begroting 2021.

Kanttekeningen en risico's

De slotwijziging is gericht op het voorkomen van begrotingsonrechtmatigheid.

De slotwijziging is opgesteld met de kennis tot 31 oktober 2020. De slotwijziging zegt niets over de jaarrekening.

Financiën

De slotwijziging leidt tot een bijstelling van de begroting 2020. De lasten in de begroting van 2020 wijzigen niet. Er vindt ook geen wijziging plaats in de onttrekking en toevoegingen aan de reserves. Alleen de plaats waar de onttrekkingen en toevoegingen worden verantwoord in de jaarrekening 2020 wijzigt.

In te vullen door Griffie:

Commissievergadering
Afhandelingsvoorstel 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

Communicatie (in- en extern)*Samenvatting/kernboodschap*

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 en verschuivingen tussen programma's na de bestuursrapportage.

Planning en evaluatie

De slotwijziging is de laatste wijziging van de begroting 2020. En de eerste stap in de voorbereiding van de jaarrekening 2020. Bij de jaarrekening 2020 vindt de definitieve evaluatie van de slotwijziging plaats.

Alternatieven

Er is een alternatief: het niet vaststellen van de voorgestelde slotwijziging. Dit leidt naar verwachting niet tot begrotingsonrechtmatigheid. Wel is de verschuiving van de toevoegingen en onttrekking aan de reserves van het programma financiën naar de verschillende programma's daarmee niet geformaliseerd.

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

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

Raadsvergadering : 15-12-2020

De raad van de gemeente Berkelland;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 10-11-2020;

b e s l u i t :

De slotwijziging vast te stellen zoals opgenomen in bijlage 1.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 15-12-2020

de griffier,

de voorzitter,

Toelichting raadsvoorstel

Onderwerp : Slotwijziging

Wat is begrotingsrechtmatigheid?

Begrotingsrechtmatigheid richt zich op de vraag of het budgetrecht van de raad wordt gerespecteerd. In de begroting is aangegeven hoeveel mag worden uitgeven. Als dit wordt overschreden is in principe sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Wat nemen we op in de slotwijziging?

De slotwijziging is bedoeld om begrotingsonrechtmatigheid 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. Hierna sommen we op in welke gevallen sprake is of zal zijn van begrotingsonrechtmatigheid en of deze al dan niet meetelt voor het oordeel van de accountant bij de beoordeling van de jaarrekening.

Onrechtmatigheid maar telt niet mee voor het oordeel:

- Budgetoverschrijdingen die geheel of grotendeels gecompenseerd worden door direct gerelateerde opbrengsten
- Budgetoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen

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.
- Budgetoverschrijdingen die worden gecompenseerd door inkomsten die niet direct gerelateerd zijn.
- Budgetoverschrijdingen die ontstaan doordat achteraf blijkt dat iets onrechtmatig was en die onrechtmatigheid is geconstateerd in het begrotingsjaar. Bijvoorbeeld een naheffing van de belastingdienst.
- Overschrijdingen op investeringen die leiden tot hogere afschrijvingslasten.

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.

Slotwijziging 2020		Betreft: 5e begrotingswijziging van 2020
---------------------------	--	--

Plezierig Wonen			
Activiteit	Bedrag wijziging inkomsten €	Bedrag wijziging uitgaven €	Toelichting
Reserves	747.622	58.000	Verschuiving vanuit programma Financiën

Fijn Leven

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Bedrag wijziging uitgaven €	Toelichting
Reserves	3.983.432		Verschuiving vanuit programma Financiën

Vitaal Platteland

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Bedrag wijziging uitgaven €	Toelichting
Reserves	1.332.484		Verschuiving vanuit programma Financiën

Zorg voor wie dat nodig heeft

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Bedrag wijziging uitgaven €	Toelichting
Reserves	3.746.868		Verschuiving vanuit programma Financiën

Werken en ondernemen in een sterke regio

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Bedrag wijziging uitgaven €	Toelichting
Reserves	1.155.000		Verschuiving vanuit programma Financiën

Actief met duurzaamheid en energie

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Bedrag wijziging uitgaven €	Toelichting
Reserves	2.048.264		Verschuiving vanuit programma Financiën

Sport is meer!

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Bedrag wijziging uitgaven €	Toelichting
Reserves	524.000		Verschuiving vanuit programma Financiën

Cultuur is van iedereen

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Bedrag wijziging uitgaven €	Toelichting
Reserves	110.000		Verschuiving vanuit programma Financiën

Samen veilig

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Bedrag wijziging uitgaven €	Toelichting
Reserves	105.000		Verschuiving vanuit programma Financiën

Aan de slag met de Omgevingswet

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Bedrag wijziging uitgaven €	Toelichting
Reserves	305.538		Verschuiving vanuit programma Financiën

Financiën

Activiteit	Bedrag wijziging in €	Bedrag wijziging uitgaven €	Toelichting
Reserves	-14.058.208	-58.000	Verschuiving naar andere programma's