

Zaaknummer : 238298

Raadsvergadering : 21-12-2021

Onderwerp : Slotwijziging begroting 2021 gemeente Berkelland

Collegevergadering : 16-11-2021

Portefeuillehouder : Wethouder G.J. Teselink

Steller : Gussekloo, Eric, Team Financieel beleid tel. : 0545250576

Te nemen besluit

1. De slotwijziging 2021 vaststellen zoals opgenomen in bijlage 1 en hiermee
 - a. Extra krediet van € 75.000 voor het project Tulpstraat en Anemonenstraat in Eibergen beschikbaar te stellen;
 - b. € 140.000 vanuit de post onvoorzien 2021 toe te voegen aan de egaliseringsreserve investeringen ter dekking van de afschrijvingslasten noodlokalen Sterrenpalet;
 - c. € 22.500 voor de huur van de parkeerplaats over te hevelen van het programma Fijn Leven naar het programma Financiën.

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. 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.

Argumentatie

1. In de bijlage zijn de mutaties gepresenteerd die tussen het vaststellen de Bestuursrapportage 2021 en 31 oktober 2021 zijn doorgevoerd. Drie mutaties gaan over de programma's heen:
 - a. In de PPN2021 is een krediet opgenomen voor de inrichting van de Tulpstraat en Anemonenstraat in Eibergen en het realiseren natuurpark/waterberging van € 225.000. Zowel de Tulpstraat als de Anemonenstraat zijn verouderd qua inrichting en bij de Tulpstraat is er flinke wateroverlast bij grote regenbuien. De wens vanuit de bewoners is om het water beter af te voeren en de straat te vergroenen. Bij de uitwerking van het plan blijkt het krediet onvoldoende. Er is wat meerwerk, maar met name door kostenstijging moet het krediet worden bijgesteld naar € 300.000.
 - b. Voor de school het Sterrenpalet is een verzoek tot meer ruimte gedaan volgens de spoedprocedure van de verordening voorzieningen huisvesting onderwijs 2019. Hiervoor worden 3 noodlokalen geplaatst. De kosten (€ 140.000) worden gedekt uit de post onvoorzien. Aangezien het hier echter om een investering gaat, moeten de uitgaven worden geactiveerd. Voor de dekking van de toekomstige afschrijvingslasten wordt het budget daarom toegevoegd aan de egaliseringsreserve investeringen.
 - c. De huur van de parkeervoorziening van de gemeentemedewerkers is nu geraamd binnen het programma Fijn Leven op openbare parkeerplaatsen. Dit is niet correct. We willen deze lasten verantwoorden binnen de activiteit bedrijfsvoering van het programma Financiën.

In te vullen door Griffie:

Commissievergadering
 Afhandelingsvoorstel voor raad:
☐ hamerstuk
☐ besprekingsstuk
☐ anders, nl

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

Kanttekeningen en risico's

De slotwijziging is gericht op het voorkomen van begrotingsonrechtmatigheid.

De slotwijziging is opgesteld met de kennis tot 31 oktober 2021. De slotwijziging zegt niets over het resultaat van de jaarrekening.

Financiën

De slotwijziging leidt tot een bijstelling van de begroting 2021. De extra jaarlijkse kapitaallasten van € 2.250 voor het project Tulpstraat en Anenomenstraat worden opgevangen binnen het Watertakenplan. De overige 2 mutaties worden gedekt binnen de begroting van 2021.

VN verdrag rechten van mensen met een beperking

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 2021 is de laatste wijziging van de begroting 2021. En de eerste stap in de voorbereiding van de jaarrekening 2021. Bij de jaarrekening 2021 vindt de definitieve evaluatie van de slotwijziging plaats.

Alternatieven

Niet van toepassing.

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

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

Raadsvergadering : 21-12-2021

De raad van de gemeente Berkelland;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 16-11-2021;

b e s l u i t :

1. De slotwijziging 2021 vast te stellen zoals opgenomen in bijlage 1 en hiermee
 - a. Extra krediet van € 75.000 voor het project Tulpstraat en Anemonenstraat in Eibergen beschikbaar te stellen;
 - b. € 140.000 vanuit de post onvoorzien 2021 toe te voegen aan de egalisatiereserve investeringen ter dekking van de afschrijvingslasten noodlokalen Sterrenpalet;
 - c. € 22.500 voor de huur van de parkeerplaats over te hevelen van het programma Fijn Leven naar het programma Financiën.

Aldus vastgesteld in de raadsvergadering van 21-12-2021

de griffier,

de voorzitter,

Toelichting raadsvoorstel

Onderwerp : Slotwijziging begroting 2021 gemeente Berkelland

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.