



Raadsvoorstel

afdeling
Financiën

dossiernummer
6248

onderwerp
1^e bestuursrapportage 2022

steller
H.G.M. Rouschop

telefoon
0182-588216

gouda
7 juni 2022

Gevraagd besluit

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad van de gemeente Gouda voor te besluiten tot:

1. Het vaststellen van de wijzigingen van het concerninvesteringsplan uit de 1e bestuursrapportage 2022.
2. Het vaststellen van de begrotingswijzigingen uit de 1e bestuursrapportage 2022.

Toelichting

Als onderdeel van de PenC-cyclus wordt de 1^e bestuursrapportage 2022 ter vaststelling aangeboden. In deze bestuursrapportage zijn aanpassingen van het concerninvesteringsplan en financiële bijstellingen voor het lopende begrotingsjaar verwerkt.

In het kader van het project 'Verbetering financiële functie' is de tussentijdse rapportage aangepast. Conform het Spoorboek P&C 2022 zijn er naast een nieuwe naamgeving (bestuursrapportage i.p.v. begrotingswijziging/ijsmoment) ook nieuwe uitgangspunten gehanteerd en een gewijzigde presentatievorm. Deze aanpassingen zorgen voor een verbetering van de inzichtelijkheid, leesbaarheid en transparantie van de tussentijdse rapportages. Daarmee zijn de eerste stappen gezet voor verbetering. De komende jaren wordt dit verder ontwikkeld.

Het perspectief na de 1^e bestuursrapportage 2022 bedraagt € 120.000 positief. Na de 1^e begrotingswijziging 2022 bedroeg het perspectief 2022 € 755.000 positief. De 1^e bestuursrapportage 2022 leidt derhalve tot een verlaging van het begrotingssaldo met € 635.000.

Eventuele meerjarige saldo-effecten van de gerapporteerde afwijkingen worden verwerkt in de programmabegroting 2023-2026.

1 Nadere uitleg op gevraagd besluit

Met de 1^e bestuursrapportage 2022 worden de bepalingen van de Financiële verordening 2019 nageleefd. Anders dan voor de begroting en de jaarstukken bestaat er geen wettelijke plicht om een tussenrapportage vast te stellen. Vanwege het budgetrecht van de raad worden aanpassingen van het concerninvesteringsplan en ook de begrotingswijzigingen ter vaststelling voorgelegd aan de raad. Tussentijdse wijzigingen van de begroting moeten na vaststelling door de raad naar de provinciale toezichthouder worden gezonden.

2 Argumenten

2.1 Argumenten

Na verwerking van de begrotingswijzigingen is er (weer) sprake van een actuele begroting; dit zorgt voor inzicht en transparantie en is noodzakelijk voor een goede budgetbewaking.

3 Kanttekeningen

3.1 De 1^e bestuursrapportage 2022 bevat alleen noodzakelijke wijzigingen

Door de ervaringen uit eerdere jaren is het college terughoudend met het rapporteren van bijstellingen, zonder terughoudend zijn in de daadwerkelijke uitvoering. Extra werkzaamheden moeten soms plaatsvinden. Later in het jaar kunnen deze extra kosten vaak financieel gecompenseerd worden door meevallers op andere terreinen. Bij de tweede bestuursrapportage kan opnieuw worden bijgestuurd..

3.2 De bestuursrapportage is een groeimodel

In het kader van het project 'Verbetering financiële functie' is de tussentijdse rapportage aangepast. Conform het spoorboek P&C 2022 zijn er naast een nieuwe naamgeving (bestuursrapportage i.p.v. begrotingswijziging/ijsmoment) ook nieuwe uitgangspunten gehanteerd en een gewijzigde presentatievorm.

Overzicht van de aangebrachte wijzigingen:

- In de bestuursrapportage worden alleen mutaties van het lopende jaar 2022 met effect op het begrotingssaldo en budgettair neutrale wijzigingen verwerkt;
- Meerjarige saldo effecten 2023-2026 worden verwerkt in de programmabegroting 2023-2026;
- De financiële effecten van raadsbesluiten worden op basis van het betreffende raadsbesluit via een begrotingswijziging in de administratie verwerkt (dit wordt niet meer opgespaard in een tussentijdse rapportage); in deze bestuursrapportage is op dit punt nog sprake van een inhaalslag;
- Er is een hoofdstukindeling per programma – in lijn met de begroting en de jaarstukken;
- Ambitie om te sturen om een zo klein mogelijke afwijking bij de jaarrekening 2022;
- Intern een automatiseringsslag om de kans op fouten te verkleinen en zo efficiënt en effectief mogelijk het proces te doorlopen.

Deze aanpassingen zorgen voor een verbetering van de inzichtelijkheid, leesbaarheid en transparantie van de tussentijdse rapportages. Daarmee zijn de eerste stappen gezet voor verbetering. De komende jaren wordt dit verder ontwikkeld. Het college wil hierbij graag de auditcommissie betrekken.

4 Juridische- / financiële gevolgen

Met de 1^e bestuursrapportage 2022 worden de bepalingen van de Financiële verordening 2019 nageleefd. Anders dan voor de begroting en de jaarstukken bestaat er geen wettelijke plicht om een tussenrapportage vast te stellen. Maar als deze wordt opgesteld, moet die na vaststelling door de raad naar de provinciale toezichthouder worden gezonden.

De financiële effecten van de 1^e bestuursrapportage 2022 zijn verwerkt in de volgende tabel:

Bedragen x € 1.000	2022
Perspectief 2022 na 1^e begrotingswijziging 2022	755
1^e bestuursrapportage 2022:	
Wijzigingen met een effect op het begrotingsperspectief	-635
Budgettair neutrale wijzigingen	0
Subtotaal 1^e bestuursrapportage 2022	-635
Geactualiseerd financieel perspectief 2022	120

Actualisatie Concerninvesteringsplan (CIP)

Op pagina 21 van de 1^e bestuursrapportage 2022 is een specificatie van de nieuwe investeringskredieten opgenomen. Vaststelling van het CIP is een raadsbevoegdheid.

5 Personele- / organisatorische gevolgen / duurzaamheid / positie mensen met een beperking

N.v.t.

6 Communicatie / interactiviteit

N.v.t.