

Emmeloord, 8 november 2016.

Onderwerp

Decemberrapportage 2016.

Advies raadscommissie

[...]

Aan de raad.

Status: ter besluitvorming

Voorgesteld besluit

1. De decemberrapportage 2016 vaststellen;
2. In het kader van de voortgang bestaand beleid en kredietbewaking, diverse ramingen in de programmabegroting 2016 aanpassen;
3. De 15^e wijziging van de programmabegroting 2016 vaststellen;
4. De 3^e wijziging van de programmabegroting 2017, betreffende de overhevelingen van de voorjaars-, najaars- en decemberrapportage 2016, vaststellen.

Doelstelling

1. De planning van realisatie doelstellingen in overeenstemming te brengen met de begrote budgetten en vice versa.
2. Overheveling budgetten 2016 naar 2017 van specifiek beschikbaar gestelde middelen voor specifieke doelen.
3. Verwerken collegebesluiten die nog goedkeuring van de raad behoeven.
4. Voorsorteren op de jaarrekening 2016.

Inleiding

Als onderdeel van de jaarlijkse budgetcyclus wordt aan het einde van het jaar de decemberrapportage gemaakt en ter vaststelling aan u aangeboden.

In de decemberrapportage 2016 worden de mutaties tot heden aan u voorgelegd. Het betreft hier bijvoorbeeld bijstellingen van de budgetten op basis van informatie welke na de opstelling van de najaarsrapportage 2016 bekend is geworden. Daarnaast is in deze wijziging de raming over de diverse jaren van specifieke budgetten geactualiseerd.

In het kader van het opstellen van de jaarrekening wordt elk dienstjaar gezien in hoeverre specifiek door de gemeenteraad beschikbaar gestelde budgetten zijn aangewend en wat de status is van deze door de gemeenteraad beschikbaar gestelde nog niet aangewende (restant)budgetten.

Het gaat om de volgende drie typen budgetten:

1. Specifiek beschikbaar gestelde exploitatiebudgetten (éénmalig/incidenteel).
2. Specifiek beschikbaar gestelde budgetten die worden gedekt door een reserve.
3. Specifiek beschikbaar gestelde budgetten, waarvan de uitgaven worden geactiveerd (er wordt op afgeschreven).

Deze specifieke budgetten komen voor overheveling naar 2017 in aanmerking. Het goed regelen van budgetoverhevelingen is van essentieel belang voor het rechtmatig kunnen aanwenden van budgetten en voor het rechtmatigheidsoordeel bij de

jaarrekening. Dit is in het bijzonder van belang voor budgetten die op dit moment niet tot op de euro geschat kunnen worden ten aanzien van de jaarovergang. Concreet gaat het om de vraag welke werkzaamheden en leveringen nog in 2016 worden gerealiseerd en nog voor dat jaar in rekening worden gebracht, en welk deel van de werkzaamheden of leveringen in 2017 worden gerealiseerd en in rekening gebracht. De rechtmatigheid van besteding speelt hier voor de jaarrekening 2016 en voor de uitvoering van de begroting 2016 op de volgende wijze:

- a. Het blijkt dat er te veel budget is overgeheveld naar 2017. Het toch betalen van facturen ten laste van het betreffende budgetnummer houdt dan onrechtmatigheid in.
- b. Het blijkt dat er te weinig budget is overgeheveld naar 2017. Het toch betalen van facturen van het betreffende budgetnummer houdt dan onrechtmatigheid in.

Rechtmatigheid

Het karakter van het beschikbaar stellen van specifieke middelen is dat de gemeenteraad het eens is met het bestedingsdoel en met de totaalhoeveelheid middelen die zij daar voor beschikbaar heeft gesteld. Om die reden worden er in de voor-, najaars- en decemberrapportage en bij het aanbieden van de jaarstukken van het te sluiten dienstjaar (2016) en bij de voorjaarsrapportage van het volgende dienstjaar (2017) voorstellen aan de gemeenteraad gedaan om (restant)budgetten over te hevelen.

Dit noemen wij de methode IJsvogel. Deze methode is niet optimaal pragmatisch ook niet voor de uitvoering van het bereiken van de doelstellingen en de leveranciers. Ten behoeve van het steeds verder optimaliseren van de bedrijfsvoering en planning- en controlcyclus wordt door Noordoostpolder de methode IJsvogel gebruikt om te anticiperen op de situatie dat er voor het dienstjaar 2016 teveel aan middelen is overgeheveld naar 2017 en in het geval dat er voor 2017 te weinig aan middelen is overgeheveld van uit 2016. In beide situaties is geen sprake van onrechtmatigheid, voor zover het totaal door de gemeenteraad beschikbare budget voor dat specifieke doel niet wordt overschreden. In dat geval wordt de tijdelijke budgetmissie alsnog door de gemeenteraad geaccordeerd en als rechtmatig aangemerkt.

De over te hevelen (restant)budgetten worden in 2017 beschikbaar gesteld (3^e wijziging 2017). Dit betreft ook de reeds over te hevelen budgetten conform de vastgestelde voor- en najaarsrapportage 2016.

Het totale resultaat inclusief verwerking financiële voorstellen decemberrapportage 2016 is € 38.444 positief.

Resultaat na verwerking najaarsrapportage 2016:	€	15.263
Resultaat decemberrapportage 2016:	€	<u>23.181</u>
Resultaat na verwerking decemberrapportage 2016:	€	38.444

Argumenten

Specifiek beschikbaar gestelde budgetten die worden gedekt door een reserve.

De overheveling van deze budgetten worden gemuteerd via de reserves en hebben geen invloed op het uiteindelijke resultaat na bestemming. De investeringen worden in 2016 afgeraamd en in 2017 weer beschikbaar gesteld.

Specifiek beschikbaar gestelde budgetten, waarvan de uitgaven worden geactiveerd.

Deze investeringen worden geactiveerd (er wordt op afgeschreven). De investeringen worden in 2016 afgeraamd en in 2017 weer beschikbaar gesteld.

Specifiek beschikbaar gestelde exploitatiebudgetten (éénmalig/incidenteel).

Aangezien de specifiek door de raad beschikbaar gestelde middelen voor specifieke doelen niet in het begrotingsjaar zijn aangewend waarvoor deze zijn aangevraagd worden deze middelen toegevoegd aan bestemmingsreserve 'nog uit te voeren werkzaamheden 2016'.

Kanttekeningen

In het geval dat er bij het opstellen van de jaarrekening wordt afgeweken van de vigerende nota grondbeleid en de hiermee samenhangende nota's zoals de nota apparaatskosten en de nota bovenwijkse voorzieningen, is deze afwijking ingegeven door de vernieuwde regels van het BBV. Indien de gehanteerde systematiek en verwerking strijdigheid oplevert met bovengenoemde nota's, prevaleert het BBV en de uitgangspunten zoals opgenomen in de begroting boven deze nota's. Een actualisatie op deze nota's wordt in 2017 vorm gegeven.

Planning/uitvoering

-

Bijlagen

Decemberrapportage 2016.

Het college van burgemeester en wethouders,
de secretaris, de burgemeester,

De raad van de gemeente Noordoostpolder,

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 8 november 2016, no. 437996;

gelet op artikel 190, 191 en 192 van de Gemeentewet

B E S L U I T:

1. De decemberrapportage 2016 vast te stellen;
2. In het kader van de voortgang bestaand beleid en kredietbewaking, diverse ramingen in de programmabegroting 2016 aan te passen;
3. De 15^e wijziging van de programmabegroting 2016 vast te stellen;
4. De 3^e wijziging van de programmabegroting 2017, betreffende de overhevelingen van de voorjaars-, najaars- en decemberrapportage 2016, vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 12 december 2016.

De griffier, de voorzitter,