

Emmeloord, 10 november 2015.

Onderwerp

Decemberrapportage 2015.

Advies raadscommissie

[...]

Aan de raad.

Status: ter besluitvorming

Voorgesteld besluit

1. De decemberrapportage 2015 vast te stellen;
2. In het kader van voortgang bestaand beleid en kredietbewaking, diverse ramingen in de programmabegroting 2015 aan te passen;
3. De 20e wijziging van de programmabegroting 2015 vast te stellen waarin de gevolgen van de decemberrapportage 2015 zijn opgenomen;
4. De 4e wijziging van de programmabegroting 2016, betreffende de overhevelingen van de voorjaars-, najaars- en decemberrapportage 2015, vast te stellen.
5. in te stemmen met de intentie om de eigen bijdragen over 2015 voor de WMO en de Jeugdwet éénmalig te compenseren.
6. een reserve eigen bijdragen WMO en Jeugdwet 2015 in te stellen ter grootte van € 675.000.

Doelstelling

1. De planning van realisatie doelstellingen in overeenstemming te brengen met de begrote budgetten en vice versa.
2. Overheveling budgetten 2015 naar 2016 van specifiek beschikbaar gestelde middelen voor specifieke doelen.
3. Verwerken collegebesluiten die nog goedkeuring van de raad behoeven.
4. Voorsorteren op de jaarrekening 2015.

Inleiding

Bij de vaststelling van de najaarsrapportage 2015 zijn de budgettaire gevolgen tot augustus 2015 in beeld gebracht. In de decemberrapportage 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 2015 bekend is geworden. Daarnaast is in deze wijziging de raming over de diverse jaren van investeringen 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 of restantbudgetten.

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 (op de balans geboekt).

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/uitgaven die 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 het oude jaar worden gerealiseerd en nog voor dat jaar in rekening worden gebracht, en welk deel van de werkzaamheden of leveringen in het nieuwe jaar worden gerealiseerd en in rekening gebracht. De rechtmatigheid van besteding speelt hier voor de jaarrekening 2015 en voor de uitvoering van de begroting 2015 op de volgende wijze:

- a. Het blijkt dat er te veel budget is overgeheveld naar het volgende dienstjaar. 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 het volgende dienstjaar. 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- en najaarsrapportage en decemberrapportage en bij het aanbieden van de jaarstukken van het te sluiten dienstjaar en bij de voorjaarsrapportage van het volgende dienstjaar voorstellen aan de gemeenteraad gedaan om (restant)budgetten over te hevelen via de methode IJsvogel.

Deze methode is niet optimaal pragmatisch en voor de uitvoering van het bereiken van de doelstellingen en de leveranciers ook niet. 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 2015 teveel aan middelen is overgeheveld naar 2016 en in het geval dat er voor 2016 te weinig aan middelen is overgeheveld van uit 2015, door de gemeenteraad gesteld dat er in beide situaties geen sprake is van onrechtmatigheid, voor zover er voor het totaal door de gemeenteraad beschikbare budget voor dat specifieke doel niet wordt overschreden. In dat geval wordt de tijdelijke budgetcommissie als door de gemeenteraad geaccordeerd en rechtmatig aangemerkt.

De over te hevelen (restant)budgetten worden in 2016 beschikbaar gesteld (4^e wijziging 2016). Dit betreft ook de reeds over te hevelen budgetten conform de vastgestelde voor- en najaarsrapportage 2015.

Argumenten

Specifiek beschikbaar gestelde budgetten die worden gedekt door een reserve
Aangezien de investeringen en projecten gedekt worden uit reserves, hebben niet gerealiseerde investeringen geen invloed op het uiteindelijke resultaat na bestemming indien deze restantbudgetten worden overgeheveld.

De investeringen worden in 2015 afgeraad en in 2016 weer beschikbaar gesteld.

Specifiek beschikbaar gestelde budgetten, waarvan de uitgaven worden geactiveerd (op de balans geboekt).

De investeringen worden in 2015 afgeraad en in 2016 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 de nieuw te vormen bestemmingsreserve 'nog uit te voeren werkzaamheden 2015'.

Revideren

Om te bepalen wat de budgettaire ruimte is om de oorspronkelijke incidentele dekking vanuit bestemmingsreserves te revideren (een voorziene onttrekking uit de reserve niet uit voeren omdat er ruimte in de exploitatiebegroting is die aanvankelijk niet was voorzien) en ten laste te brengen van het resultaat van de decemberrapportage 2015 is de navolgende cijferopstelling van toepassing:

Resultaat na verwerking najaarsrapportage 2015	€	102.028
Resultaat decemberrapportage 2015	€	312.882
Te revideren budgetten: Rentetoerekening 2015	€	<u>-350.000</u>
Resultaat decemberrapportage 2015 na revideren	€	-37.118
Resultaat na verwerking decemberrapportage 2015	€	64.910

Kanttekeningen

n.v.t.

Planning/uitvoering

n.v.t.

Bijlage

Decemberrapportage 2015.

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

Portefeuillehouder : De heer J.E. Wijnants

Steller : de heer G.J. Bennema; 34 16; g.bennema@noordoostpolder.nl

