

Raadsvoorstel gemeente Coevorden

Datum commissievergadering	24 november 2020
Versie	1
Agendapunt	13
Naam rapporteur	M. Langenburg - Tip
Rv.nr.	
Openbaar	Ja
Portefeuillehouder	Dhr. S. Stegen
Onderwerp	Decemberwijziging 2020
Voorgesteld besluit	1. De decemberwijziging 2020, vertaald in begrotingswijziging nummer 4-2020, vast te stellen.

Aan de raad,

Inleiding

Na het verschijnen van de halfjaarrapportage doen zich in meer of mindere mate ontwikkelingen voor die een effect op onze begroting hebben. Voorbeelden hiervan zijn de Septembercirculaire, verkopen van gronden en gebouwen, ontvangen subsidies en een eventueel beroep op de stelposten onvoorzien en/of vervangingsinvesteringen. Deze ontwikkelingen worden afhankelijk van de financiële impact middels een brief aan uw raad kenbaar gemaakt, in een separaat raadsvoorstel aangeboden of opgenomen in het jaarverslag.

Dit heeft in het verleden bij het jaarverslag tot onduidelijkheid over de actualiteit van de cijfers geleid. Om de onduidelijkheid over de actualiteit van cijfers in het jaarverslag weg te nemen, de leesbaarheid van het jaarverslag te vergroten en de budgetten naar het actuele niveau te brengen, hebben wij in 2018 een begrotingswijziging ter afsluiting van het boekjaar geïntroduceerd: de decemberwijziging. De decemberwijziging is de laatste begrotingswijziging van het boekjaar.

Bijgaand treft u de decemberwijziging 2020 aan. In bijgaande begrotingswijziging hebben wij een aantal elementen opgenomen. De grote lijnen zijn:

- herschikking van de budgetten in het sociaal domein op basis van de werkelijke zorgconsumptie;
- onttrekking innovatie zorg voor subsidieregeling. Het beschikbare bedrag is € 457.000 en wordt ingezet voor incidentele subsidies en uitvoeringskosten. Vooralsnog hebben wij dit bedrag gelijkmatig over de jaren 2020 tot en met 2023 verdeeld. Jaarlijks bepalen wij bij de jaarrekening wat de inzet en het resterende bedrag is. Het resterende bedrag hevelen wij als overlopend budget over naar het volgende jaar;
- aankoop vier woonwagenstandplaatsen;
- overheadbudgetten naar de kostenplaatsen gebracht waar de kosten zijn gemaakt;
- bestrijding eikenprocessierups in het kader van begrotingsrechtmatigheid; Dit is een nieuw element in deze decemberwijziging en lichten wij daarom onderstaand toe onder argument 1.2;
- verwerking septembercirculaire: dit betreft taakmutaties, het sociaal domein en de verwerking van het coronasteunpakket. In tegenstelling tot voorgaande jaren, hebben wij de centrale effecten van deze circulaire wel verwerkt. Ook deze lichten wij hieronder toe.

Argumenten

1.1. Het verwerken van budgettaire neutrale wijzigingen verbetert de leesbaarheid van het jaarverslag.

In het jaarverslag lichten wij de verschillen tussen de begroting en de realisatie toe. De ontwikkelingen die per saldo budgettaire neutraal zijn, leiden wel tot verschillen in de lasten en in de

baten. Deze verschillen lichten wij toe. Aangezien de effecten per saldo budgettair neutraal zijn, leidt dit tot toelichtende teksten die beperkt waarde toevoegen aan de analyse van de jaarrekening. Dit bevordert de leesbaarheid en het overzicht van de verschillen niet.

1.2. Het tijdig melden van overschrijdingen voorkomt een onrechtmatigheid in de jaarrekening
Één van de financiële spelregels is dat uitgaven gedaan mogen worden tot het bedrag dat uw raad beschikbaar heeft gesteld. Het overschrijden van het beschikbare bedrag leidt bij de jaarrekening tot een onrechtmatigheid. Dit is van toepassing op budgetten en op investeringskredieten. Het drempelbedrag c.q. rapportagegrens bij de jaarrekening is € 100.000.

In dit kader hebben wij de kosten voor de bestrijding van de eikenprocessierups opgenomen. Uw raad is hierover schriftelijk geïnformeerd op 3 november jongstleden. Het beschikbare budget is € 100.000. De werkelijke kosten zijn € 340.000. De overschrijding is € 240.000. Om deze uitgaven rechtmatig te kunnen doen, informeren wij u en passen wij de begroting aan binnen het lopende begrotingsjaar door middel van bijgaande begrotingswijziging. Wanneer wij de begroting niet tijdig aanpassen, leidt de overschrijding tot een onrechtmatigheid in de jaarrekening 2020.

1.3. Het wijzigen van de begroting is een bevoegdheid van de raad.
Wijzigingen van budgetten die de programma's overstijgen, zijn voorbehouden aan de raad. Derhalve leggen wij bijgaande begrotingswijziging ter vaststelling aan uw raad voor.

Opmerkingen

- *Septembercirculaire*
Ten aanzien van de septembercirculaire hebben wij in tegenstelling tot voorgaande jaren, niet alleen de budgettair neutrale effecten verwerkt, maar ook de ontvangen 'coronacompensatie'. De ontvangen coronacompensatie is € 1.179.000. De nadelen in de septembercirculaire zijn € 76.000. Het netto-effect van de circulaire is € 1.103.000. De budgettair neutrale effecten betreffen taakmutaties, mutaties in de IU/DU/SU's en de IU sociaal domein, waarbij wij de betreffende budgetten hebben geactualiseerd.
- *Decembercirculaire*
De effecten van de decembercirculaire kunnen wij vanwege het verschijningsmoment van deze circulaire niet meer verwerken in de ramingen van 2020. Ook deze effecten zullen tot uitdrukking komen in de jaarrekening.

Kosten, baten, dekking

In bijgaande begrotingswijziging passen wij de ramingen voor lasten en baten aan de actualiteit aan. Die wijzigingen zijn budgettair neutraal. Dat betekent dat zij niet tot een voordeel of nadeel ten opzichte van de begroting leiden.

Het verwerken van de ontvangen coronacompensatie door het Rijk en overige elementen in de septembercirculaire leidt netto tot een voordeel van € 1.103.000. Het verwerken van het nadeel op de bestrijding van de eikenprocessierups leidt tot een nadeel van € 240.000. Het netto-effect van de wijziging is € 863.000. Dit voordeel voegen wij toe aan de stelpost vrije begrotingsruimte.

Bij het opmaken van de jaarrekening maken wij de spreekwoordelijke balans op over de verschillende financiële afwijkingen. In het jaarverslag 2020 zal tot uitdrukking komen in welke mate de ontvangen coronamiddelen voldoende zijn. Dit geldt ook voor alle andere voordelen en nadelen in de jaarrekening.

Aanpak/uitvoering

Na besluitvorming in uw raad op 8 december 2020 verwerken wij de begrotingswijziging in de financiële administratie.

Communicatie

N.v.t.

Bijlagen

1. Begrotingswijziging 4-2020.

Burgemeester en wethouders van Coevorden,

de gemeentesecretaris

de burgemeester

B.M. de Vries

B.J. Bouwmeester