

Raadsvoorstel gemeente Coevorden

Datum commissievergadering	23 november 2021
Versie	1
Agendapunt	14
Naam rapporteur	M. Langenburg - Tip
Rv.nr.	
Openbaar	Ja
Portefeuillehouder	Dhr. S. Stegen
Onderwerp	Decemberwijziging 2021
Voorgesteld besluit	1. De decemberwijziging 2021, vertaald in begrotingswijziging nummer 5-2021, vast te stellen; 2. Kennis te nemen van de effecten van de septembercirculaire 2021 voor begrotingsjaar 2021; 3. Kennis te nemen van de inzet van de coronamiddelen in 2021.

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 Septemercirculaire, 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. 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.

Budgettaire effecten: begrotingsrechtmatigheid

Met het oog op begrotingsrechtmatigheid hebben wij ook beoordeeld of er sprake is van ontwikkelingen die wel een budgettair effect hebben. Daarbij kunt u denken aan overschrijdingen van budgetten en investeringskredieten. Overschrijdingen zijn in de basis een onrechtmatigheid, omdat de raad tot maximaal het budget toestemming heeft gegeven om uitgaven te doen. De accountant toetst deze 'begrotingsrechtmatigheid' in haar eindejaarscontrole. Wij hebben de budgetten en investeringskredieten beoordeeld. Uit onze analyse blijkt op dit moment geen sprake te zijn van overschrijdingen.

Bijgaand treft u de decemberwijziging 2021 aan. In bijgaande begrotingswijziging hebben wij een aantal elementen opgenomen. Dit betreft:

- Het begroten van de inkomsten en uitgaven voor de TOZO;
- De septemercirculaire van het gemeentefonds;
- De inzet van middelen voor coronacompensatie.

Argumenten

1.1. Het verwerken van budgettair 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 budgettair 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.

In dit kader noemen wij het voorbeeld van de TOZO. Wij begroten de inkomsten en uitgaven. Dit is per saldo budgettair neutraal. Met het begroten van de inkomsten en uitgaven geeft de begroting een beter beeld van de totale lasten en baten en geven wij invulling aan het criterium begrotingsrechtmatigheid.

1.2. 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.

2.1. De effecten voor 2021 zijn in beeld gebracht

In de Programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025 zijn de effecten van de Septembercirculaire voor de jaren 2022 en verder verwerkt. U bent nog niet geïnformeerd over de effecten voor het jaar 2021. Wij combineren dit met de voorliggende decemberwijziging.

Een totaaloverzicht van de septembercirculaire treft u aan in bijlage 1. Samengevat zijn de effecten als volgt:

- Centrale effecten € 364.000
- Corona steunpakket € 415.000
- Decentrale effecten € 95.000

Centrale effecten € 364.000

Het centrale effect betreft een voorschot vanwege de onderuitputting van het BTW-compensatiefonds van € 433.000 en een drietal algemene kleinere correcties van per saldo € 69.000 negatief.

Corona steunpakket € 415.000

Er zijn extra middelen beschikbaar gesteld voor de tijdelijke ondersteuning noodzakelijke kosten (TONK, € 311.000), buurt- en dorpshuizen € 16.000 en lokale cultuur € 88.000. De TONK-middelen zijn een voorschot, die bij de jaarrekening 2021 in de SiSa-verantwoording worden opgenomen. Dan wordt eveneens bepaald of er een bedrag verrekend moet worden.

Decentrale effecten € 95.000

Dit betreft een zestal taakmutaties (€ 88.000 positief), twee integratie-uitkeringen (€ 19.000 positief) en een kleine correctie voor het sociaal domein (€ 12.000 negatief). In de taakmutaties betreft het met name extra middelen voor de jeugdzorg voor wachtlijsten van € 100.000. De overige taakmutaties zijn verschillen onder € 50.000.

3.1. De inzet van het coronasteunpakket voor 2021 is in beeld gebracht

Bij de samenstelling van de Programmabegroting hebben wij een eerste indicatie afgegeven van de inzet van het coronasteunpakket in 2021. Dit is een pakket van € 971.000 dat via de meicirculaire 2021 beschikbaar is gesteld. Dit bedrag is bij de Halfjaarrapportage 2021 centraal begroot op een specifieke stelpost 'coronasteun', om deze middelen eenvoudig inzichtelijk te houden. Op dit moment is er meer zicht op de inzet van de middelen in 2021. Dit is als volgt.

INZET CORONA STEUNPAKKET MEI CIRCULAIRE 2021			
<i>(bedragen x € 1.000)</i>			
	Bedrag Ingezet Restant		
Aanvullend pakket re-integratie	201	25	176
Impuls re-integratie	107		107
Tijdelijke ondersteuning noodzakelijke kosten (TONK)	104	104	-
Cultuurmiddelen	96		96
Extra begeleiding kwetsbare groepen	92	92	-
Bestrijden eenzaamheid ouderen	91	28	63
Afvalverwerking	58	58	-
Tweede kamerverkiezingen	51	15	36
Gemeentelijk schuldenbeleid	49	45	4
Perspectief jeugd en jongeren	30	-	30
Jongerenwerk jeugd	22	-	22
Mentale ondersteuning jeugd	18	18	-
Bijzondere bijstand	17	17	-
Heroriëntatie zelfstandigen	13	-	13
Activiteiten en ontmoetingen jeugd	12	12	-
Jeugd aan zet	10	10	-
	Totaal	971	424
			547

In bijgaande begrotingswijziging brengen wij het ingezette bedrag van € 424.000 van de centrale stelpost corona over naar de budgetten op de programma's.

Opmerkingen

Er is ook nog overlopend budget vanuit 2020 voor coronasteun en in de septembercirculaire zijn ook nieuwe middelen beschikbaar gesteld voor 2021 en 2022.

Bij het jaarverslag 2020 is via de resultaatbestemming € 535.000 als restant overgeheveld naar 2021. Hiervan is bij de Halfjaarrapportage 2021 een bedrag van € 470.000 ingezet. Het resterende bedrag is nog € 65.000. Dit is bij de begrotingswijziging van de halfjaarrapportage financieel verwerkt op de programma's en ten laste van de centrale stelpost corona gebracht.

Totaal is er in 2021 samengevat het volgende beschikbaar voor coronasteun:

<i>Bedragen x € 1.000</i>			
<i>Steunpakket</i>	<i>Bedrag</i>	<i>Ingezet</i>	<i>Restant</i>
Restant 2020	535	470	65
Pakket meicirculaire 2021	971	424	547
Pakket septembercirculaire 2021	415	311	104
<i>Totaal</i>	1.921	894	716

Opmerkingen

Decembercirculaire

De effecten van de decembercirculaire kunnen wij vanwege het verschijningsmoment van deze circulaire niet meer verwerken in de ramingen van 2021. 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 - met uitzondering van de septembercirculaire - 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 van € 415.000 en overige

elementen in de septembercirculaire leidt netto tot een voordeel van € 364.000. Deze bedragen voegen wij toe aan respectievelijk de stelpost coronasteun en de stelpost vrije begrotingsruimte.

Bij het opmaken van de jaarrekening maken wij de spreekwoordelijke balans op over de verschillende financiële afwijkingen. In het jaarverslag 2021 zal tot uitdrukking komen in welke mate de ontvangen coronamiddelen ingezet zijn en toereikend zijn.

Aanpak/uitvoering

Na besluitvorming in uw raad op 7 december 2021 verwerken wij de begrotingswijziging in de financiële administratie.

Communicatie

N.v.t.

Bijlagen

1. Effecten Septembercirculaire 2021;
2. Begrotingswijziging 5-2021.

Burgemeester en wethouders van Coevorden,

de gemeentesecretaris

de burgemeester

B.M. de Vries

R. Bergsma