



RAADSBESLUIT

Onderwerp: 2e tussenrapportage 2021 Albrandswaard	Gemeenteraad: 8 november 2021	Zaaknummer: 396750

De raad van de gemeente Albrandswaard;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders op 28 september 2021;

BESLUIT:

1. De 2e tussenrapportage 2021 inclusief bijlagen vast te stellen;
2. De programmabegroting 2021 te wijzigen met de volgende punten:
 - Programma Openbare orde, Veiligheid en Bestuur te verlagen met € 839.100
 - Programma Ruimtelijke ordening, Wonen en Economie te verhogen met € 606.600
 - Programma Buitenruimte te verhogen met € 287.900
 - Programma Financiën te verlagen met € 195.100
 - Programma Educatie te verlagen met € 38.300
 - Programma Sport te verhogen met € 103.200
 - Programma Sociaal domein te verhogen met € 732.500
 - De niet onder de programma's vallende baten en lasten te verlagen met € 891.200
3. De financiële gevolgen uit de 2e tussenrapportage te verwerken in de programmabegroting 2021 en meerjarig in de programmabegroting 2022;
4. De budgettair neutrale begrotingswijzigingen 2021 met de bijbehorende inzet van reserves en voorzieningen vast te stellen;
5. De investeringskredieten 2021 volgens bijlage 1 van de 2e tussenrapportage 2021 per saldo te verhogen met € 277.500 en de restantkredieten uit 2021 zoals opgenomen in bijlage 1 ter hoogte van € 26.500 beschikbaar te stellen in 2022;
6. De voltooide speerpunten uit de begroting 2021 en de voltooide moties af te sluiten.
7. De reserve kapitaallasten Beheer Openbare Ruimte met een bedrag van € 150.000 af te sluiten en hiervoor een nieuwe bestemmingsreserve Beheer Openbare Ruimte te vormen.

Aldus besloten in de vergadering van de gemeenteraad Albrandswaard van 8 november 2021.

Voorstel

Onderwerp: 2e tussenrapportage 2021 Albrandswaard	College van burgemeester en wethouders 28 september 2021	Zaaknummer 396750
Portefeuillehouder Marco Goedknecht		Openbaar
E-mailadres opsteller: a.v.dam@bar-organisatie.nl		

Geadviseerd besluit

1. De 2e tussenrapportage 2021 inclusief bijlagen vast te stellen;
 2. De programmabegroting 2021 te wijzigen met de volgende punten:
 - Programma Openbare orde, Veiligheid en Bestuur te verlagen met € 839.100
 - Programma Ruimtelijke ordening, Wonen en Economie te verhogen met € 606.600
 - Programma Buitenruimte te verhogen met € 287.900
 - Programma Financiën te verlagen met € 195.100
 - Programma Educatie te verlagen met € 38.300
 - Programma Sport te verhogen met € 103.200
 - Programma Sociaal domein te verhogen met € 732.500
 - De niet onder de programma's vallende baten en lasten te verlagen met € 891.200
 3. De financiële gevolgen uit de 2e tussenrapportage te verwerken in de programmabegroting 2021 en meerjarig in de programmabegroting 2022;
 4. De budgettaire neutrale begrotingswijzigingen 2021 met de bijbehorende inzet van reserves en voorzieningen vast te stellen;
 5. De investeringskredieten 2021 volgens bijlage 1 van de 2e tussenrapportage 2021 per saldo te verhogen met € 277.500 en de restantkredieten uit 2021 zoals opgenomen in bijlage 1 ter hoogte van € 26.500 beschikbaar te stellen in 2022;
 6. De voltooide speerpunten uit de begroting 2021 en de voltooide moties af te sluiten.
 7. De reserve kapitaallasten Beheer Openbare Ruimte met een bedrag van € 150.000 af te sluiten en hiervoor een nieuwe bestemmingsreserve Beheer Openbare Ruimte te vormen.
-

Raadsvoorstel

Inleiding

De tussenrapportages zijn de momenten waarop het college integraal rapporteert en verantwoording aflegt over de uitvoering van de programmabegroting en het gevoerde beleid. In de 2^e tussenrapportage is een inschatting gemaakt van het budgetoverschot of –tekort per 31 december 2021.

Beoogd effect

Het doel van de tussenrapportage is het bieden van een sturings- en control instrument aan de Raad en het rechtmatig aanpassen van benodigde begrotingswijzigingen in de lopende begroting 2021 van Albrandswaard.

Argumenten

1.1 Op basis van de vastgestelde tussenrapportage kan de programmabegroting 2021 worden bijgesteld.

Gedurende het jaar vinden ontwikkelingen plaats die het noodzakelijk maken beleid, uitvoering en daaraan gekoppelde budgetten aan te passen.

1.2 Het niet, of niet tijdig vaststellen van de 2^e tussenrapportage kan tot gevolg hebben dat er rechtmatigheidsfouten ontstaan.

De begroting wordt rechtmatig gewijzigd op basis van de vastgestelde tussenrapportage. Fouten gaan ten koste van de door de Raad gekozen en door de accountant gehanteerde tolerantiegrenzen. Dit bemoeilijkt het verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring bij de controle op de jaarrekening 2021.

2.1 De programmabegroting dient op (sub)programmaniveau geautoriseerd te worden door de Raad.

De programmabegroting 2021 dient rechtmatig aangepast te worden. Deze aanpassingen komen voort uit de diverse wijzigingen in de (sub)programma's die in de tussenrapportage genoemd en toegelicht staan.

2.2 Voor de verantwoording van baten en lasten dient het Besluit begroting en Verantwoording provincies en gemeente te worden gevolgd.

In 2017 heeft er een wijziging in de regelgeving plaatsgevonden die aangeeft dat alle baten en lasten die direct verband houden met activiteiten die gericht zijn op externe klanten ten laste van de betreffende programma's gebracht dienen te worden. Dit heeft tot gevolg dat het gedeelte van de BAR bijdrage (uren) dat betrekking heeft op deze activiteiten in deze tussenrapportage wordt verdeeld over de programma's. Voor de gevolgen per programma wordt verwezen naar de tabel op pagina 25 van de tussenrapportage. Wanneer deze wijziging niet wordt doorgevoerd geeft dit bij het opstellen van de jaarrekening 2021 rechtmatigheidsfouten.

3.1 Een aantal financiële afwijkingen waarover gerapporteerd wordt is structureel van aard.

Deze afwijkingen hebben financieel niet alleen betrekking op de programmabegroting 2021 maar ook op de programmabegroting 2022. Om de afwijkingen rechtmatig te verwerken in de programmabegroting 2022 worden deze afwijkingen aan de raad aangeboden.

4.1 De (hoofd)budgethouders hebben niet de bevoegdheid om begrotingswijzigingen door te voeren.

In de budgetregels is opgenomen dat (hoofd)budgethouders geen bevoegdheden hebben neutrale budgetwijzigingen tussen (sub)programma's door te voeren. Deze wijzigingen dienen eerst aan de raad te worden aangeboden. Dit geldt ook voor de inzet van reserves ter dekking van de wijzigingen.

5.1 De investeringskredieten dienen geautoriseerd te worden door de Raad.

Per investering van de investeringslijst dient het college gemachtigd te worden voor de besteding van een krediet ten behoeve van investeringswerken. Door het machtigen van het college wordt deze autorisatie door de raad verstrekt.

5.2 Het overhevelen van restantkredieten is nodig om investeringen te kunnen afronden.

In bijlage 1 van de 2e tussenrapportage staan de lopende investeringskredieten. In de budgetregels is vastgesteld dat een investeringskrediet éénmaal doorgeschoven mag worden naar het volgende jaar. Mocht een krediet toch langer nodig zijn, zal dit expliciet door de raad besloten moeten worden. In de bijlage is aangegeven welke kredieten overgeheveld dienen te worden naar 2022.

6.1 Het geheel van speerpunten en moties dient actueel gehouden te worden.

Met de Raad hebben wij afgesproken de afgewikkelde zaken door middel van vaststelling van de tussenrapportage in het monitorsysteem Pepperflow af te voeren. Over de afgewikkelde zaken wordt in het vervolg niet meer gerapporteerd. Op deze wijze blijft het overzicht van openstaande moties en speerpunten goed bewaard.

7.1 De (hoofd)budgethouders hebben niet de bevoegdheid om de bestemming van reserves te wijzigen.

Het beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen is een verantwoordelijkheid van de raad. De raad geeft hiermee goedkeuring om reserves te vormen en op te heffen.

Overleg gevoerd met
Wethouder Financiën

Kanttekeningen
N.v.t.

Uitvoering/vervolgstappen
N.v.t.

Financiën

De 2^e tussenrapportage sluit met een saldo van € 234.100 positief. De financiële gevolgen op de verschillende beleidsprogramma's zijn uitgewerkt in de tussenrapportage. Het begrotingssaldo van 2021 komt daarmee uit op € 1.255.100 negatief.

Het verloop van het begrotingssaldo 2021 ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2021
Saldo primitieve begroting	-485.100
1e wijziging 2021	747.900
Structurele gevolgen jaarrekening 2020	-
Structurele gevolgen 2e tussenrapportage 2020	-140.600
Gevolgen 1e tussenrapportage 2021	1.611.400
Gevolgen 2e tussenrapportage 2021	234.100
Totaal van de wijzigingen	-770.000
Saldo begroting na wijzigingen	1.255.100

De mutaties die opgenomen zijn in de 2^e tussenrapportage zijn in onderstaande tabel vertaald naar de verschillen beleidsprogramma's.

Een positief getal is een ophoging van het budget, een negatief getal is een verlaging van het budget.

Programma	2021	2022	2023	2024	2025
Openbare orde en veiligheid & Algemeen Bestuur	-839.100	42.500	16.100	20.300	18.900
Ruimtelijke Ordening, Wonen & Economie	606.000	-108.000	-	-	-
Buitenruimte	287.900	-20.100	-38.900	-38.900	-35.100
Financiën	-195.100	-	-	-	-
Educatie	-38.300	-	-	-	-
Sport	103.200	-	-	-	-
Sociaal Domein	732.500	90.500	90.500	91.500	91.500
Niet onder de programma's vallende baten en lasten	-891.200	96.300	81.300	77.100	78.500
Totaal	-234.100	101.200	149.000	150.000	153.800

Meerjarig geeft het begrotingssaldo na deze tussenrapportage het volgende beeld:

Overzicht na 2e tussenrapportage 2021	2022	2023	2024	2024
Begrotingssaldo	570.600	685.000	495.600	695.300
Structurele gevolgen 2e Tussenrapportage 2021:				
Minimabeleid	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000
Jeugdgezondheidszorg	-6.000	-6.000	-7.000	-7.000
Lokale Jeugdhulp ZIN	-24.500	-24.500	-24.500	-24.500
Bijdrage BAR	-97.700	-97.400	-97.400	-97.400
Gemeenteraad	-41.100	-	-	-

Duurzaamheidseducatie	-5.000	-	-	-
Planmatig onderhoud wegen	25.100	38.900	38.900	35.100
WABO vergunningen (baten)	108.000	-	-	-
Structurele gevolgen 2e Tussenrapportage 2021	-101.200	-149.000	-150.000	-153.800
Begrotingssaldo na 2e tussenrapportage 2021	469.400	536.000	345.600	541.500

Communicatie/participatie na besluitvorming

.....

Voorstel

Inleiding

De tussenrapportages zijn de momenten waarop het college integraal rapporteert en verantwoording aflegt over de uitvoering van de programmabegroting en het gevoerde beleid. In de 2^e tussenrapportage is een inschatting gemaakt van het budgetoverschot of –tekort per 31 december 2021.

Beoogd effect

Het doel van de tussenrapportage is het bieden van een sturings- en control instrument aan de Raad en het rechtmatig aanpassen van benodigde begrotingswijzigingen in de lopende begroting 2021 van Albrandswaard.

Argumenten

1.1 Op basis van de vastgestelde tussenrapportage kan de programmabegroting 2021 worden bijgesteld.

Gedurende het jaar vinden ontwikkelingen plaats die het noodzakelijk maken beleid, uitvoering en daaraan gekoppelde budgetten aan te passen.

1.2 Het niet, of niet tijdig vaststellen van de 2^e tussenrapportage kan tot gevolg hebben dat er rechtmatigheidsfouten ontstaan.

De begroting wordt rechtmatig gewijzigd op basis van de vastgestelde tussenrapportage. Fouten gaan ten koste van de door de Raad gekozen en door de accountant gehanteerde tolerantiegrenzen. Dit bemoeilijkt het verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring bij de controle op de jaarrekening 2021.

2.1 De programmabegroting dient op (sub)programmaniveau geautoriseerd te worden door de Raad.

De programmabegroting 2021 dient rechtmatig aangepast te worden. Deze aanpassingen komen voort uit de diverse wijzigingen in de (sub)programma's die in de tussenrapportage genoemd en toegelicht staan.

2.2 Voor de verantwoording van baten en lasten dient het Besluit begroting en Verantwoording provincies en gemeente te worden gevolgd.

In 2017 heeft er een wijziging in de regelgeving plaatsgevonden die aangeeft dat alle baten en lasten die direct verband houden met activiteiten die gericht zijn op externe klanten ten laste van de betreffende programma's gebracht dienen te worden. Dit heeft tot gevolg dat het gedeelte van de BAR bijdrage (uren) dat betrekking heeft op deze activiteiten in deze tussenrapportage wordt verdeeld over de programma's. Voor de gevolgen per programma wordt verwezen naar de tabel op pagina 25 van de tussenrapportage. Wanneer deze wijziging niet wordt doorgevoerd geeft dit bij het opstellen van de jaarrekening 2021 rechtmatigheidsfouten.

3.1 Een aantal financiële afwijkingen waarover gerapporteerd wordt is structureel van aard.

Deze afwijkingen hebben financieel niet alleen betrekking op de programmabegroting 2021 maar ook op de programmabegroting 2022. Om de afwijkingen rechtmatig te verwerken in de programmabegroting 2022 worden deze afwijkingen aan de raad aangeboden.

4.1 De (hoofd)budgethouders hebben niet de bevoegdheid om begrotingswijzigingen door te voeren.

In de budgetregels is opgenomen dat (hoofd)budgethouders geen bevoegdheden hebben neutrale budgetwijzigingen tussen (sub)programma's door te voeren. Deze wijzigingen dienen eerst aan de raad te worden aangeboden. Dit geldt ook voor de inzet van reserves ter dekking van de wijzigingen.

5.1 De investeringskredieten dienen geautoriseerd te worden door de Raad.

Per investering van de investeringslijst dient het college gemachtigd te worden voor de besteding van een krediet ten behoeve van investeringswerken. Door het machtigen van het college wordt deze autorisatie door de raad verstrekt.

5.2 Het overhevelen van restantkredieten is nodig om investeringen te kunnen afronden.

In bijlage 1 van de 2e tussenrapportage staan de lopende investeringskredieten. In de budgetregels is vastgesteld dat een investeringskrediet éénmaal doorgeschoven mag worden naar het volgende jaar. Mocht een krediet toch langer nodig zijn, zal dit expliciet door de raad besloten moeten worden. In de bijlage is aangegeven welke kredieten overgeheveld dienen te worden naar 2022.

6.1 Het geheel van speerpunten en moties dient actueel gehouden te worden.

Met de Raad hebben wij afgesproken de afgewikkelde zaken door middel van vaststelling van de tussenrapportage in het monitorsysteem Pepperflow af te voeren. Over de afgewikkelde zaken wordt in het vervolg niet meer gerapporteerd. Op deze wijze blijft het overzicht van openstaande moties en speerpunten goed bewaard.

7.1 De (hoofd)budgethouders hebben niet de bevoegdheid om de bestemming van reserves te wijzigen.

Het beleid ten aanzien van reserves en voorzieningen is een verantwoordelijkheid van de raad. De raad geeft hiermee goedkeuring om reserves te vormen en op te heffen.

Overleg gevoerd met

Wethouder Financiën

Kanttekeningen

N.v.t.

Uitvoering/vervolgstappen

N.v.t.

Financiële informatie

De 2^e tussenrapportage sluit met een saldo van € 234.100 positief. De financiële gevolgen op de verschillende beleidsprogramma's zijn uitgewerkt in de tussenrapportage. Het begrotingssaldo van 2021 komt daarmee uit op € 1.255.100 negatief.

Het verloop van het begrotingssaldo 2021 ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2021
Saldo primitieve begroting	485.100
1e wijziging 2021	747.900
Structurele gevolgen jaarrekening 2020	-
Structurele gevolgen 2e tussenrapportage 2020	140.600
Gevolgen 1e tussenrapportage 2021	1.611.400
Gevolgen 2e tussenrapportage 2021	234.100
Totaal van de wijzigingen	770.000
Saldo begroting na wijzigingen	1.255.100

De mutaties die opgenomen zijn in de 2^e tussenrapportage zijn in onderstaande tabel vertaald naar de verschillen beleidsprogramma's.

Een positief getal is een ophoging van het budget, een negatief getal is een verlaging van het budget.

Programma	2021	2022	2023	2024	2025
Openbare orde en veiligheid & Algemeen Bestuur	839.100	42.500	16.100	20.300	18.900
Ruimtelijke Ordening, Wonen & Economie	606.000	-108.000	-	-	-

Buitenruimte	287.900	-20.100	-38.900	-38.900	-35.100
Financiën	-195.100	-	-	-	-
Educatie	-38.300	-	-	-	-
Sport	103.200	-	-	-	-
Sociaal Domein	732.500	90.500	90.500	91.500	91.500
Niet onder de programma's vallende baten en lasten	-	96.300	81.300	77.100	78.500
Totaal	-234.100	101.200	149.000	150.000	153.800

Meerjarig geeft het begrotingssaldo na deze tussenrapportage het volgende beeld:

Overzicht na 2e tussenrapportage 2021	2022	2023	2024	2024
Begrotingssaldo	570.600	685.000	495.600	695.300
Structurele gevolgen 2e Tussenrapportage 2021:				
Minimabeleid	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000
Jeugdgezondheidszorg	-6.000	-6.000	-7.000	-7.000
Lokale Jeugdhulp ZIN	-24.500	-24.500	-24.500	-24.500
Bijdrage BAR	-97.700	-97.400	-97.400	-97.400
Gemeenteraad	-41.100	-	-	-
Duurzaamheidseducatie	-5.000	-	-	-
Planmatig onderhoud wegen	25.100	38.900	38.900	35.100
WABO vergunningen (baten)	108.000	-	-	-
Structurele gevolgen 2e Tussenrapportage 2021	-101.200	-149.000	-150.000	-153.800
Begrotingssaldo na 2e tussenrapportage 2021	469.400	536.000	345.600	541.500

Communicatie/participatie na besluitvorming

.....

Bijlagen

-
1. 2e tussenrapportage 2021.pdf
 2. 396750 Raadsbesluit 2e tussenrapportage 2021 Albrandswaard