



gemeente Bronckhorst

Raadsvoorstel

Datum : 21 december 2022

Kenmerk : Z131077/Raad-00793

Portefeuillehouder : Antoon Peppelman

Onderwerp : Wijzigingen voor begrotingsrechtmatigheid 2022

Geachte leden van de gemeenteraad,

Voorstel

1. In te stemmen met de budgetverschuivingen 2022 over de deelprogramma's en
2. Het college te autoriseren voor de baten en lasten per deelprogramma volgens bijgaand raadsbesluit.

Inleiding

In de programmabegroting 2022-2025 staat een centraal budget waarmee door het jaar heen personele knelpunten kunnen worden opgelost en formatieruimte kan worden ingevuld. Dit budget staat ter beschikking om adequaat te kunnen reageren op incidenten zoals ziekte, maar ook om actuele vraagstukken direct op te kunnen pakken. Flexibiliteit is hierbij gewenst om de continuïteit van de onderliggende werkzaamheden op te kunnen vangen. Deze middelen worden naast de reguliere middelen gebruikt voor de realisatie van de doelstellingen van alle deelprogramma's.

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) rekenen we baten en lasten direct toe aan de taakvelden binnen de deelprogramma's. Van de accountant moeten we begrotingswijzigingen, die administratief over de grenzen van de deelprogramma's gaan door uw raad laten vaststellen voor het einde van dat begrotingsjaar. Dit geldt dus voor de hiervoor beschreven personele begrotingswijzigingen, waarbij we met budgetten schuiven tussen de centrale potten en de (deel)programma's.

Dit jaar nemen we ook de gevolgen van de Septembercirculaire 2022 mee voor Bronckhorst. Het zijn verschuivingen binnen het bestaande beleid (personeelsinzet) en verwerking van nieuwe baten vanuit rijksbeleid.

Met dit voorstel stelt u de (administratieve) begrotingswijzigingen tot en met oktober 2022 vast en de begrotingsruimte na verwerking van de Septembercirculaire 2022.

In bijlage 1 bij dit voorstel is in een tabel weergegeven wat de effecten zijn van de budgetverschuivingen voor personele inzet en de verwerking van de Septembercirculaire 2022. Daaruit blijkt dat we € 368.000 aan middelen (administratief) hebben verschoven. Volgens de criteria van begrotingsrechtmatigheid geeft de (hoogste) optelling van alle bedragen voor hogere uitgaven óf alle bedragen voor lagere uitgaven het totaal van deze verschuiving. Een uitleg over de rechtmatigheid leest u ook in bijlage 1.

.

Afstemming

Dit voorstel volgt het advies van de accountant die u ondersteunt in uw controlerende taak.

Beoogd effect

Voldoen aan het controlecriterium begrotingsrechtmatigheid van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en aan de voorschriften van de financiële verordening Bronckhorst.

Argumenten

1.1 De begrotingsrechtmatigheid wordt voor 2022 hersteld

Met de vaststelling van de nieuwe baten en lasten in het besluit worden de budgetverschuivingen tot en met oktober 2022 rechtsgeldig vastgesteld. U stelt immers vast dat de veranderingen akkoord zijn en u bekrachtigt hiermee de feitelijke situatie.

1.2 De uitkomsten van de Septembecirculaire 2022 geven een gewijzigde begrotingsruimte

De gevolgen van de Septembecirculaire leiden tot een vergroting van de begrotingsruimte (€ 345.000 V) voor Bronckhorst voor het jaar 2022. Dat laten we u zien bij Kosten, baten en dekking.

Kanttekeningen

1.1 Geen besluit in december 2022 over de begrotingsmutaties

Dat betekent dat de mutaties over de deelprogramma's door de accountant als onrechtmatig worden aangemerkt. Dit levert een beperking voor de goedkeuringstolerantie bij de jaarstukken op. Een uitleg van deze begrippen leest u in bijlage 1 bij dit voorstel.

Kosten, baten en dekking

Het gaat hier om de verwerking van 2 soorten wijzigingen. Een herverdeling van budgetten (budgetverschuivingen) over de deelprogramma's wat per saldo geen financieel effect heeft en de verwerking van de effecten van de Septembecirculaire 2022.

De wijziging in begrotingsruimte 2022 voor overige programma's is volledig het gevolg van de effecten van de Septembecirculaire waarover we op 10 november 2022 (Z127307/INT22-53429) u via actieve informatievoorziening hebben geïnformeerd.

Ontwikkeling financiële positie (€ x 1.000)	Bedrag in €	Saldo in €
<i>Programma's</i>	253	
Totaal begrotingsruimte na 2e tussenrapportage 2022		253
<i>administratieve wijzigingen</i>	0	
<i>septembecirculaire (Algemene Uitkering)</i>	345	
Effect begrotingsruimte voorstel voor rechtmatigheid		345
Begrotingsruimte na voorstel voor rechtmatigheid		598

+ = begrotingsoverschot - = begrotingstekort

Voor meer informatie verwijzen wij u naar bijlage 1: Verschuivingen over de deelprogramma's.

Uitvoering

In de begroting zijn via administratieve wijzigingen de budgetten al op de verschillende deelprogramma's geboekt, zodat de jaarstukken een getrouw beeld kunnen geven.

Evaluatie

Niet van toepassing.

Hengelo (Gld), 15 november 2022
Burgemeester en wethouders van Bronckhorst,

de secretaris,
B. Drewes

de burgemeester,
M. Besselink

Bijlagen

Bijlage 1 Verschuivingen over de deelprogramma's
Raadsbesluit