



De raad van de gemeente Overbetuwe
T.a.v. de voorzitter mw. E. Tuijnman
p/a Postbus 11
6660 AA Elst

Uw brief van	Uw kenmerk	Ons kenmerk 12uit06494	Datum 22 maart 2012	Verzonden d.d. 26 MAART 2012
Onderwerp: Quick scan-onderzoek begrotingswijzigingen		Behandeld door M. Timmerman- Koenders	Telefoonnummer 0481-362 545	Bijlage(n) 2

Geachte mw. Tuijnman,

In onze gesprekken met de raadsfracties (eind 2010, begin 2011) over mogelijke suggesties voor rekenkameronderzoek, brachten meerdere fracties het onderwerp begrotingswijzigingen in. Daarbij ging het met name om nut en noodzaak van de – in de ogen van de raadsfracties - vele administratieve- en begrotingswijzigingen. Er bestond behoefte aan inzicht in de achterliggende praktijk van het gebruik van begrotingswijzigingen.

Begrotingswijzigingen worden in dit onderzoek onderscheiden van de administratieve wijzigingen. Op grond van artikel 192, lid 1 van de Gemeentewet c.q. artikel 18 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), is het aan de raad om te besluiten over wijziging van de begroting. In de Financiële verordening Overbetuwe heeft de raad bepaald dat in specifieke situaties geen raadsbesluit vooraf nodig is, maar dat deze achteraf worden geautoriseerd. Dat zijn de administratieve wijzigingen.

De doelstelling van onze quick scan is om inzicht te verschaffen in regelgeving en praktijk rond begrotingswijzigingen in de periode januari tot en met december 2011, afgezet tegen algemeen aanvaarde normen voor het wijzigen van de begroting. Verder worden er, voortvloeiende uit het voorgaande, aanbevelingen gedaan tot verbeteringen op het punt van doelmatigheid.

In deze brief geven wij de resultaten weer van onze quick scan.

ONDERZOEKSVRAGEN EN WERKWIJZE

Met in acht name van de door de raadsfracties ingebrachte opmerkingen hebben wij kennis verzameld rondom de volgende onderzoeksvragen:

- Wat is de bestaande werkwijze rondom het aanbieden van begrotingswijzigingen aan de raad?
- Is de door de gemeente Overbetuwe toegepaste systematiek van begrotingswijzigingen algemeen bekend bij de gemeenteraad?

- c) Welke begrotingswijzigingen en administratieve wijzigingen zijn op de programmabegroting voor het jaar 2011 door de gemeenteraad vastgesteld?

De kennisbronnen zijn de raadsvoorstellen omtrent de begrotingswijzigingen en administratieve wijzigingen in de onderzoeksperiode, inclusief de daarbij behorende relevante inhoudelijke documenten. Daarnaast hebben wij gekeken naar de externe en interne regelgeving voor begrotingswijzigingen. Wij hebben een aantal normen geformuleerd waaraan wij de praktijk van begrotingswijzigingen in Overbetuwe hebben getoetst. Vervolgens hebben wij de eerste bevindingen besproken met de concerncontroller en de beleidsmedewerker financiën. Op basis van feitenonderzoek en gesprek zijn wij tot conclusies gekomen over de huidige werkwijze in de gemeente met betrekking tot begrotingswijzigingen in relatie tot het normenkader. Daarna zijn wij tot aanbevelingen gekomen in het bestaande gebruik van begrotingswijzigingen. Gelet op aard en inhoud van de quick scan en de geformuleerde conclusies en aanbevelingen, zijn wij van mening dat de gebruikelijke bestuurlijke reactie van de zijde van het college op concept-rekenkameronderzoeken achterwege kan blijven.

De uiteindelijke resultaten van de quick scan hebben wij als rekenkamer in onze vergadering van 22 maart 2012 vastgesteld.

NORMENKADER

Algemeen normenkader

Om tot conclusies en mogelijke aanbevelingen te komen hanteren wij zoals gebruikelijk bij rekenkameronderzoeken een normenkader. Met behulp van deze 'bril' toetsen wij de aangetroffen feiten. In deze quick scan over het thema begrotingswijzigingen gaan wij uit van de normen zoals die voortvloeien uit het budgetrecht van de raad. Ontleend aan de Lexicon van begroting en jaarstukken van de Rekenkamer Nijmegen definiëren wij het budgetrecht als volgt:

“Het recht om over middelen te beschikken. Het budgetrecht ligt in gemeenten bij de raad. Dit is verankerd in artikel 189 van de Gemeentewet: 'Voor alle taken en activiteiten brengt de raad jaarlijks op de begroting de bedragen die hij daarvoor beschikbaar stelt, alsmede de financiële middelen die hij naar verwachting kan aanwenden'. In hetzelfde wetsartikel is bepaald dat slechts uitgaven mogen worden gedaan tot de bedragen die op de begroting zijn gebracht. De essentie van het budgetrecht is dat de raad door middel van de vaststelling van de begroting het college machtigt tot uitvoering conform de begroting. De begroting is daarmee tevens de basis voor de bedrijfsvoering en de basis voor de verantwoording door middel van de jaarstukken.

Het college moet de raad in staat stellen om zijn budgetrecht goed te kunnen invullen. Het college dient daartoe bij de raad een ontwerp begroting en meerjarenraming in. Deze stukken moeten volgens het BBV een zodanig inzicht geven dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd over de financiële positie en over de baten en lasten.”

Overeenkomstig de bepalingen in het BBV is de begroting ingedeeld in programma's.

Uitgangspunt van het BBV is dat de lasten en baten per programma het niveau vormen waarop de raad de middelen toewijst en daarmee het college autoriseert tot uitgaven binnen de programma's. Daarbij moet worden aangetekend, dat de raad een eigen invulling van het budgetrecht kan geven en dus niet verplicht is om het niveau van autorisatie (voor elk programma) op het niveau van het programma te leggen. Het autorisatieniveau van de raad

kan bijvoorbeeld ook liggen op het niveau van de budgetten per doelstelling binnen het programma. Is er sprake van een wijziging tussen de budgetten per doelstelling binnen een programma dan dient de raad deze wijziging met bijbehorende budgettaire consequenties goed te keuren.

Deelnormen

- A. Het wijzigen van de begroting valt uiteraard ook onder het budgetrecht van de raad. Dit betreft wijzigingen **tussen** programma's (of welk autorisatieniveau door de raad dan ook is afgesproken) of wijzigingen die het saldo van de begroting veranderen zoals bijvoorbeeld extra inkomsten vanuit het rijk. Wijzigingen van budgetten **binnen** een programma vallen in principe onder de bevoegdheid van het college en leiden niet tot een formele wijziging van de begroting, tenzij, zoals hiervoor werd opgemerkt, de raad een andere inhoud aan zijn budgetrecht heeft gegeven. De gemeenteraad van Overbetuwe heeft geen expliciet besluit genomen over het autorisatieniveau, dat betekent dus dat het autorisatieniveau ligt op het niveau van het programma.
- B. In geval van begrotingswijzigingen zullen inhoudelijke beleidswijzigingen en de daarbij behorende nieuwe toewijzing van middelen, in samenhang, door de raad moeten worden afgewogen. Met andere woorden zowel bij de begroting als bij begrotingswijzigingen dienen de keuzes voor beleid en budget door de raad te worden gemaakt vanuit het zicht op het geheel. De mogelijkheden die voorliggen kunnen dan met elkaar worden vergeleken en onderling worden gewogen. De kaderstellende rol van de raad is gebaat bij deze integrale afweging. De programmabegroting met zijn meerjarige raming is daarvoor een belangrijk instrument. Hoe vaker gedurende het lopende jaar tot separate begrotingswijzigingen wordt besloten, hoe meer afbreuk wordt gedaan aan het beginsel van integrale afweging. Aan de andere kant zal er continu een bepaalde druk aanwezig zijn om via begrotingswijzigingen de actualiteit van de begroting te waarborgen. Het is aan de raad om de juiste keuzes te maken en de nodige discipline te handhaven¹.
- C. Tot het normenkader behoort naast de bepalingen van Gemeentewet en BBV ook de Financiële verordening Overbetuwe. In deze verordening is het budgetrecht van de raad op het lokale niveau verder ingevuld. Van belang in deze quick scan zijn de artikelen 4 en 4a. Artikel 4 bevat de regeling voor de begrotingswijzigingen, die vooraf aan de raad worden voorgelegd en artikel 4a bevat de regeling voor de administratieve wijzigingen. Dat is een regeling voor autorisatie achteraf. Korthedshalve verwijzen we naar de tekst van deze artikelen, opgenomen in bijlage 2.

BEVINDINGEN

Ad. a) Wat is de bestaande werkwijze rondom het voorstellen en verwerken van begrotingswijzigingen in de gemeente Overbetuwe?

De werkwijze rondom het aanbieden en verwerken van wijzigingen in de programmabegroting is vastgelegd in de Verordening ex. artikel 212 Gw (Financiële Verordening). In artikel 4 is expliciet opgenomen dat de raad de lasten en baten per

¹ Bron: Lexicon Rekenkamer Nijmegen

programma vaststelt (autorisatieniveau). Van het totale investeringsprogramma geeft de raad bij de begrotingsbehandeling aan welke nieuwe investeringen nog door de raad apart moeten worden geautoriseerd. De overige nieuwe investeringen worden bij vaststelling van de begroting al goedgekeurd. Een dreigende overschrijding van goedgekeurde budgetten of investeringskredieten dient door het college aan de raad via een begrotingswijziging in de voor- of najaarsnota te worden gemeld. Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, legt het college vooraf aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel en een voorstel voor het goedkeuren van een investeringskrediet aan de raad voor.

Op deze goedkeuring vooraf door de raad zijn, ten behoeve van een soepele voortgang in de bedrijfsvoering en/of besluitvormingstrajecten in die zin uitzonderingen dat administratieve wijzigingen achteraf worden opgesteld voor de financiële consequenties van:

- a. Nieuwe uitgaven met een eenmalig karakter van maximaal € 150.000;
 - b. Nieuwe meerjarige verplichtingen waarvan de jaarlijkse lasten maximaal € 20.000 zijn.
- De financiële consequenties van deze goedkeuringen achteraf door de raad worden opgesomd in een totaaloverzicht bij het maandelijks raadsvoorstel begrotingswijzigingen en alsnog vastgesteld, of de betreffende financiële consequenties worden meegenomen in voor- of najaarsnota.

De bestendige praktijk in de gemeente is dat begrotings- en of administratieve wijzigingen iedere maand in een samenvattend raadsvoorstel aan de raad worden aangeboden en vastgesteld.

Ad. b) Is de door de gemeente Overbetuwe toegepaste systematiek van begrotingswijzigingen algemeen bekend bij de gemeenteraad ?

De door de gemeente Overbetuwe op het gebied van begrotingswijzigingen en administratieve wijzigingen gehanteerde werkwijze staat beschreven in de eerdergenoemde financiële verordening. Bij de raadsvoorstellen tot begrotingswijzigingen en administratieve wijzigingen wordt expliciet in een voetnoot verwezen naar de financiële grenzen zoals opgenomen in artikel 4a van de financiële verordening. In de betreffende voorstellen wordt de raad steeds omtrent de gehanteerde werkwijze geïnformeerd.

Ad. c) Welke begrotingswijzigingen en administratieve wijzigingen zijn door de gemeenteraad op de programmabegroting 2011 vastgesteld ?

In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de 14 begrotingswijzigingen en de 44 administratieve wijzigingen, die over de begroting 2011 aan de raad zijn voorgelegd. Samenvattende bevindingen met betrekking tot dit totaaloverzicht en de daaraan onderliggende raadsvoorstellen zijn:

- 1) Alle begrotings- en administratieve wijzigingen worden bij iedere raadsvergadering gebundeld en, indien van toepassing, separaat van de inhoudelijke raadsvoorstellen aan de raad ter vaststelling voorgelegd;
- 2) Het totaalbudget dat via begrotingswijzigingen in 2011 aan de raad is voorgelegd bedraagt € 12.261.248 (exclusief financiële consequenties twee raadsvoorstellen met dekking grondexploitaties). Van dit bedrag werd € 4,6 mln. gedekt door onttrekkingen aan de algemene reserve en € 3,5 mln. door onttrekkingen aan voorzieningen;

- 3) Het totaalbudget dat via administratieve wijzigingen in 2011 aan de raad is voorgelegd bedraagt € 865.424 incidenteel en € 89.165 aan structurele lasten;
- 4) In twaalf (al dan niet samengevoegde) administratieve wijzigingen werd conform de afgesproken procedure zonder collegebesluit en via interne machtigingen beroep gedaan op dekking via bestaande voorzieningen en bestemmingsreserves;
- 5) Bij tien administratieve wijzigingen werd in 2011 voor een bedrag van € 287.910 beroep gedaan op de gemeentelijke algemene reserve als dekking;

CONCLUSIES

Wanneer feitelijke bevindingen rondom de huidige werkwijze van begrotings- en administratieve wijzigingen getoetst worden aan het door ons gehanteerde normenkader, kunnen de volgende conclusies worden getrokken:

- I. Uit de toetsing van de huidige werkwijze rondom begrotingswijzigingen en administratieve wijzigingen en het door ons gehanteerde normenkader blijkt dat de huidige praktijk vooral gebaseerd is op volledigheid en juistheid van de interne financieel- administratieve informatievoorziening en veel minder op de borging van het budgetrecht. In deze zin wordt de raad feitelijk over-geïnformeerd.
- II. Bij gebreke van een expliciete uitwerking van het budgetrecht door de raad, is niet aan te geven, of en in welke mate de integrale afweging door de raad door separate financiële voorstellen in het gedrang komt. Het ligt voor de hand dat hoe vaker tussentijdse begrotingswijzigingen aan de raad worden voorgelegd, hoe meer afbreuk wordt gedaan aan de mogelijkheid van de raad tot integrale afweging. Dit wordt in onze ogen nog eens versterkt door de separate aanbieding en behandeling van het inhoudelijke en het financiële deel van de wijziging van de begroting. Daar komt nog bij dat bij inhoudelijke en financiële voorstellen tot wijziging van de begroting de 'oude' en nieuwe programmabudgetten niet aan de raad worden voorgelegd;
- III. De huidige werkwijze met aparte maandelijkse weergave van begrotingswijzigingen en administratieve wijzigingen is bij de behandeling van de Financiële verordening Overbetuwe in de commissie GFZ op 10 oktober 2006 besproken. Daarbij is afgesproken dat de werkwijze in 2008 zou worden geëvalueerd. Voor zover wij hebben nagegaan, is dat nog niet gebeurd.
- IV. In een substantieel aantal administratieve wijzigingen wordt als dekking de algemene reserve opgevoerd. De algemene reserve is onderdeel van het eigen vermogen van de gemeente en heeft als belangrijkste functie het zijn van een buffer voor financiële tegenvallers. Tekorten en overschotten op de jaarrekening komen ten laste respectievelijk ten gunste van de algemene reserve. De rekenkamer heeft twijfels over de inzet van de algemene reserve als dekking voor administratieve begrotingswijzigingen.
- V. Tegen de achtergrond van het budgetrecht van de raad is er naar het oordeel van de rekenkamer geen reden om de onttrekking aan vooraf gecreëerde – en in de begroting opgenomen - meerjarige voorzieningen en bestemmingsreserves als administratieve wijziging van de begroting aan de raad voor te leggen. Wel is in de ogen van de rekenkamer voor deze onttrekkingen een expliciet collegebesluit nodig. De Nota reserves en voorzieningen geeft de kaders aan voor het college voor de besteding van deze in de begroting opgenomen reserves en voorzieningen. Handelt het college binnen de kaders van de (afgesproken) onttrekkingen van bestemmingsreserves en voorzieningen dan is in principe geen raadsbesluit tot begrotingswijziging noodzakelijk.

Het budgetrecht van de raad wordt immers door de in de begroting opgenomen en beoogde inzet van bestemmingsreserves en voorzieningen niet aangetast.

AANBEVELINGEN

- I. Evalueer de huidige werkwijze rondom begrotingswijzigingen en administratieve wijzigingen tegen de achtergrond van het budgetrecht van de raad waarbij aspecten als integrale afweging, autorisatieniveau en rol en functies (bestemmings)reserves en voorzieningen expliciet aan de orde komen;
- II. Weeg bij inzet van de algemene (vrij aanwendbare) reserve expliciet de functie ervan als risicobuffer en onderdeel van het gemeentelijk weerstandsvermogen mee;
- III. Pas op grond van de uitkomst van discussie over bovenstaande aanbevelingen de Financiële Verordening ex. Artikel 212 Gw aan.

Met vriendelijke groeten,
De Rekenkamercommissie gemeente Overbetuwe,
Namens deze,



Drs. P. Houtsma
Voorzitter

BIJLAGE 1 Overzicht begrotings- en administratieve wijzigingen van de begroting voor het jaar 2011 gemeente Overbetuwe

Begrotingswijzigingen

Nr.	Omschrijving onderwerp	Procedure naar raad	Bedrag	Dekking	Raadsbesluit
1	Lasten jaarschijf 2011 PNL	Vloeit voort uit de vaststelling van de begroting 2011	€ 592.000,--	Voordelig saldo begroting	23-11-2010
2	Financiële mutaties dekkingsplan 2011	idem	€ 103.000,--	Voordelig saldo begroting	23-11-2010
3	Startersleningen (rente en beheer)	Separaat agendapunt	€ 20.250,--	Algemene reserve en onvoorzien	14-12-2010
4	Natuur & Milieu Educatie centrum	Separaat agendapunt	€ 34.500,--	Algemene reserve	14-12-2010
5	Aanvullend krediet voor Huis der Gemeente	Raadsvoorstel begrotingswijzigingen	€ 1.358.781,--	Rente: post reeds beschikbare financiële ruimte Afschrijving: na oplevering	14-12-2010
6	Krediet aankoop gronden herstructurering Elst zuid-oost	Separaat besloten raadsvoorstel	?	Grondexploitatie	22-02-2011
7	Kosten groot onderhoud schoolgebouwen	Nieuwe onderhoudsplannen geven voor schijf 2011 sterk afwijkend budget van oude onderhoudsplannen	2011: € 62.471,-- (extra t.o.v. bestaand budget)	Voorziening groot onderhoud gem. accommodaties	22-02-2011
8	Nieuwe bestemmingsreserve Afslag 38 + twee kredieten	Separaat raadsvoorstel (ander agendapunt)	€ 4,5 mln. voor vormen van reserve; € 1,3 mln. voor twee kredieten	Algemene reserve resp. ten laste van gevormde bestemmingsreserve	22-03-2011
9	Kosten opstellen structuurvisie stationsgebied Zetten-Andelst	Separaat raadsvoorstel (ander agendapunt)	€ 45.000,--	Algemene reserve	19-04-2011
10	Voorlopig rekeningtekort 2011	Separaat raadsvoorstel (ander agendapunt: Voorjaarsnota)	€ 244.000,--	Voorlopig rekeningsaldo 2011	28-06-2011
11	Financiële afwikkeling OMTC	Separaat raadsvoorstel (ander agendapunt)	€ 2.642.846,--	Verrekening met voorziening OMTC	28-06-2011
12	Kosten verzoek functieverandering perceel Driel	Separaat besloten raadsvoorstel	?	Grondexploitatie	28-06-2011
13	Kosten in 2012 groot onderhoud De Heister	Niet openbaar collegevoorstel	€ 761.400,--	Voorziening groot onderhoud gem. accommodaties	30-08-2011
14	Mutaties naar aanleiding van de Najaarsnota	Separaat raadsvoorstel (Najaarsnota)	€ 1.897.000,--	Voorlopig rekeningsaldo 2011	29-11-2011

Administratieve wijzigingen

Nr.	Omschrijving onderwerp	Procedure naar raad	Bedrag	Dekking	Raadsbesluit
51	Abonnement GPS	Geen collegebesluit	€ 1.500,-- struct.	Onvoorzien	14-12-2010
52	Subsidie Stichting Vluchtelingenwerk	Collegebesluit	€ 31.842,-- eenm.	Overlopende passivapost inburgering nieuwkomers	14-12-2010
53	Vouwwand brandweergarage Zetten	Geen collegebesluit; intern machtigingsformulier	€ 8.426,--	Voorziening groot onderhoud gem. accommodaties	25-01-2011
54	Electr. Bediening deuren brandweergarage Zetten	Geen collegebesluit; intern machtigingsformulier	€ 7.309,--	Voorziening groot onderhoud gem. accommodaties	25-01-2011
55 t/m 58	Kosten aanschaf materieel brandweer	Geen collegebesluit; intern machtigingsformulier	€ 9.783,-- kapitaallasten	Bestemmingsreserve materieel	25-01-2011
59	Kosten project "Looking good, feeling better"	Collegebesluit	€ 32.689,--	Schenking SPAR/SWSP	25-01-2011
60	Kosten zichtbaar maken Romeinseweg:	Collegebesluit	€ 59.734,--	Bestemmingsreserve cultureel erfgoed	25-01-2011
61	Kosten project Organisatie Identiteit	besloten collegevoorstel	€ 17.000,--	Algemene reserve	22-02-2011
62	Overdracht oude brandweerauto	Collegebesluit	€ 12.000,--	Bestemmingsreserve materieel Openbare Ruimte en veiligheid	22-02-2011
63	Kosten uitvoering project Social Return On Investment	Startnotitie "werken met SROI" separaat raadsvoorstel inhoudelijk, en collegevoorstel financieel	€ 120.000	Bestemmingsreserve arbeidsmarkt-toeleiding	22-03-2011 amendement!
64	Informatiesysteem Handboek WIJ	Collegebesluit	€ 4.738 + € 2.620	Ten laste van Onvoorzien (structurele lasten) en algemene reserve (incidentele lasten)	22-03-2011
65	Kosten relaaskast De Helster	Geen collegebesluit; intern machtigingsformulier	€ 898,--	Voorziening groot onderhoud gem. accommodaties	22-03-2011
66	Kosten werkzaamheden aan watergangen	Collegebesluit;	€ 2.714,-- kapitaallasten en € 60.500,-- incidentele lasten baggeren	Bestemmingsreserve riolering	22-03-2011
67	Kappen en herplanten bomen	Collegebesluit;	€ 16.735,--	Algemene reserve	19-04-2011

Nr.	Omschrijving onderwerp	Procedure naar raad	Bedrag	Dekking	Raadshesluit
68, 69 en 74	Onderhoud div. gem. accommodaties	Geen collegebesluit; intern machtigingsformulier	€ 16.399,--	Voorziening groot onderhoud gem. accommodaties	31-05-2011
70	Kosten externe inhuur reïntegratie trajecten voor ex-inburgeraars	Collegebesluit;	€ 45.684,--	Bestemmingsreserve arbeidsmarkttoeleiding	31-05-2011
71	Kosten vervanging gereedschap	Geen collegebesluit; intern machtigingsformulier	€ 17.725,--	Bestemmingsreserve vervanging materieel Openbare Ruimte en veiligheid	31-05-2011
72	Kosten vervanging bedrijfsauto buitendienst	Geen collegebesluit; intern machtigingsformulier	€ 7.570,-- kapitaallasten	Bestemmingsreserve vervanging materieel Openbare Ruimte en veiligheid	31-05-2011
73	Kosten vervanging tankautospuits brandweer	Geen collegebesluit; intern machtigingsformulier	€ 20.659 kapitaallasten en € 22.500 inruilwaarde	Bestemmingsreserve vervanging materieel Openbare Ruimte en veiligheid	31-05-2011
75	Kosten optierente grondaankoop scholenzone Westeraam ; deel 2011	Geen collegebesluit	€ 20.800,--	Algemene reserve	31-05-2011
76	Kosten onderzoek btw buitensport-accommodaties	Collegebesluit	€ 7.250,--	Algemene reserve	31-05-2011
77	Kosten vervanging ademlucht vulapparatuur brandweer	Geen collegebesluit; intern machtigingsformulier	€ 1.889,-- kapitaallasten	Bestemmingsreserve vervanging materieel Openbare Ruimte en veiligheid	28-06-2011
78	Financiële consequenties besluitvorming Social Return On Investment	Startnotitie 31-05-2011 met amendement	€ 105.000,-- eenmalig	Bestemmingsreserve arbeidsmarkttoeleiding	28-06-2011
79	Kosten huur woning Iraak gezin	Collegebesluit	€ 2.867,--	Algemene reserve	30-08-2011
80	Kosten onderhoudswerk Peperbus Heteren	Geen collegebesluit; intern machtigingsformulier	€ 2.248,--	Voorziening groot onderhoud gem. accommodaties	30-08-2011
81	Aanvullend budget startersleningen	Collegebesluit	€ 450.000,-- lening; beheerskosten € 2.250 en rentekosten € 19.125	Beheerskosten tlv onvoorzien; rentenadeel tlv algemene reserve	30-08-2011

Nr.	Omschrijving onderwerp	Procedure naar raad	Bedrag	Dekking	Raadsbesluit
82	Kosten hekwerk volkstuincomplex	Collegebesluit	€ 607,-- kapitaallasten	Onvoorzien	30-08-2011
83	Kosten baggeren viii kasteel De Nijburg in Randwijk	Collegebesluit	€ 44.380,--	Bestemmingsreserve Riolering	30-08-2011
84	Vervanging transportpomp cv installatie De Heister	Geen collegebesluit; intern machtigingsformulier	€ 1.218,--	Voorziening groot onderhoud gemeentelijke accommodaties	27-09-2011
85	Voorbereidingskrediet project "Herinrichting Valburgseweg/Kokkeland"	Collegebesluit	€ 45.000,--	Algemene reserve	27-09-2011
86	Aanpassing hemelwaterafvoer De plataan, Elst	Collegebesluit	€ 65.000,--	Algemene reserve	01-11-2011
87	Vervanging bedrijfsauto	Collegebesluit	€ 11.948,-- kapitaallasten	Bestemmingsreserve vervanging materieel openbare ruimte en veiligheid (€ 6.035,--) en Bestemmingsreserve riolering (€ 5.913,--)	01-11-2011
88	Pilot btw model voor buitensport	Collegebesluit	€ 2000,--	Algemene reserve	29-11-2011
89	Subsidieregeling zonne-energiesystemen agrarische sector	Collegebesluit	€ 95.000,--	Algemene reserve	29-11-2011
90	Oeverwaluwand	Collegebesluit	€ 746,-- kapitaallasten € 1.900,-- onderhoudskosten	Post onvoorzien	20-12-2011
91 t/m 94	Vervanging materiaal brandweer	Geen collegebesluit; Intern machtigingsformulier	Investering totaal € 34.728,-- Kapitaallasten totaal € 3.736,-- € 2.600,-- afschrijving ineens	Bestemmingsreserve materieel	20-12-2011
200 en hoger	Budgettair neutrale administratieve wijzigingen (veeoperatie rechtmatigheid)				20-12-2011

Begrotingswijzigingen: begrotingswijzigingen die de grenzen van artikel 4a Financiële Verordening ex art. 212 Gw te boven gaan: nieuwe uitgaven met een eenmalig karakter van maximaal

€ 150.000,-- en nieuwe meerjarige verplichtingen waarvan de jaarlijkse lasten maximaal € 20.000,-- (excl. Btw) zijn.

Administratieve wijzigingen: kredieten die binnen de grenzen van art. 4a Financiële Verordening ex art. 212 Gw blijven en die naar het oordeel van het college niet politiek gevoelig liggen (werkzaamheden zijn al in uitvoering).

BIJLAGE 2 Regelgeving begroting en begrotingswijzigingen

Gemeentewet

Artikel 189 lid 1

“Voor alle taken en activiteiten brengt de raad jaarlijks op de begroting de bedragen die hij daarvoor beschikbaar stelt, alsmede de financiële middelen die hij naar verwachting kan aanwenden”

Artikel 189 lid 3

“behoudens het bepaalde in de artikelen 208 en 209 kunnen ten laste van de gemeente slechts lasten en daarmee overeenstemmende balansmutaties worden genomen tot de bedragen die hiervoor op de begroting zijn gebracht”

Artikel 192 lid 1

Besluiten tot wijziging van de begroting kunnen tot uiterlijk het einde van het desbetreffende begrotingsjaar worden genomen”

Besluit Begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten

Artikel 8

1. Het programmaplan bevat de te realiseren programma's, het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en het bedrag voor onvoorzien

2. Een programma is een samenhangend geheel van activiteiten.

3. Het programmaplan bevat per programma:

- a. de doelstelling, in het bijzonder de beoogde maatschappelijke effecten;*
- b. de wijze waarop ernaar gestreefd zal worden die effecten te bereiken;*
- c. de raming van baten en lasten.*

Artikel 18

“In de besluiten tot wijziging van de begroting wordt per programma en, indien aanwezig, per programmaonderdeel, de mutatie en het nieuw geraamde bedrag vastgesteld”

Financiële Verordening 2007 gemeente Overbetuwe

Artikel 4. Autorisatie begroting en investeringskredieten en begrotingswijzigingen

- 1. De raad autoriseert met het vaststellen van de begroting de totale lasten en de totale baten per programma en het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen.*
- 2. Bij de begrotingsbehandeling geeft de raad aan van welke nieuwe investeringen hij op een later tijdstip een apart voorstel voor autorisatie van het investeringskrediet wil ontvangen. De overige nieuwe investeringen worden bij de begrotingsbehandeling met het vaststellen van de financiële positie geautoriseerd.*
- 3. Indien het college voorziet dat een geautoriseerd budget of investeringskrediet dreigt te worden overschreden, wordt dit door het college gemeld in de voor- of najaarsnota. Het college voegt hierbij een voorstel voor wijziging van het budget of het investeringskrediet.*
- 4. Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar die niet in de begroting zijn opgenomen, legt het college vooraf aan het aangaan van verplichtingen een investeringsvoorstel en een voorstel voor het autoriseren van een investeringskrediet aan de raad voor, met uitzondering van de situaties, genoemd in artikel 4a.*

Artikel 4a Autorisatie achteraf

1. Ten behoeve van een soepele voortgang in de bedrijfsvoering en/of besluitvormingstrajecten is vooraf geen budgetverlening door de raad noodzakelijk voor:
 - a. Nieuwe uitgaven met een eenmalig karakter van maximaal € 150.000 exclusief compensabele btw;
 - b. Nieuwe meerjarige verplichtingen waarvan de jaarlijkse lasten maximaal € 20.000 exclusief compensabele btw zijn.
2. Van de financiële consequenties van transacties die de in lid 1 onder a. en b. genoemde bedragen niet te boven gaan, worden achteraf in het betreffende begrotingsjaar administratieve begrotingswijzigingen opgesteld die worden opgesomd in het totaaloverzicht bij het maandelijke raadsvoorstel begrotingswijzigingen en alsnog vastgesteld of de betreffende financiële consequenties worden meegenomen in één van de tussentijdse rapportages aan de raad."

Begripsdefinities

Begrotingsrechtmatigheid

Financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand gekomen te zijn binnen de grenzen van de vastgestelde begroting en hiermee samenhangende programma's. De begroting hanteert maxima voor de lasten en baten die de raad beschikbaar heeft gesteld voor het college. Dit betekent dat de financiële beheershandelingen moeten passen binnen die begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van de raming, alsmede het juiste begrotingsjaar van belang zijn.

Begrotingswijziging

Aanpassing door de raad van de begroting op programmaniveau tijdens het begrotingsjaar .

Voorzieningen

Financiële vertaling van toekomstige, bestaande of te verwachten verplichtingen en verliezen, waarvan de omvang onzeker is, maar redelijkerwijs in te schatten.

Vorming en de inzet van voorzieningen zijn opgenomen in het resultaatbepalende deel van de begroting. De inzet van voorzieningen gedurende het begrotingsjaar binnen de programma's is, onder voorwaarden, een bevoegdheid van het college.

Algemene reserve

De algemene reserve is onderdeel van het eigen vermogen van de gemeente en heeft als belangrijkste functie het zijn van een buffer voor financiële tegenvallers. Tekorten en overschotten op de jaarrekening komen ten laste respectievelijk ten gunste van de algemene reserve.