



Raadsvoorstel

Vergadering van Gemeenteraad

Datum collegebesluit:

Datum vergadering	21 maart 2023
Voorstel van	Roetgerink
Team	Financiën
Portefeuillehouder	Quint
Onderwerp	1e Financiële prognose 2023
Openbaar	Ja

Samenvatting

Om de gemeenteraad goed in positie te brengen en uitgaande van het budgetrecht van de gemeenteraad (overeenkomstig art 189 van de Gemeentewet), wordt de Planning & Control cyclus van de gemeente Schagen uitgebreid. Hierdoor wordt de raad beter in positie gebracht en kan zij beter vorm geven aan haar controlerende rol.

Voorgesteld besluit

De directie besluit het volgende voor te leggen aan het college.
Het college besluit het volgende voor te leggen aan de raad.

1. De 1e Financiële prognose 2023 vast te stellen.
2. Het nadelige saldo van € 294.000 (N) op te nemen in de 1e Tussenrapportage 2023.
3. Vaststellen van de begrotingswijziging op raadsniveau, waarin de financiële mutaties uit de 1e Financiële prognose per programma zijn verwerkt.

Aanleiding

In het raadsvoorstel Herinrichting Planning & Control 2022 zijn er twee extra momenten opgenomen in de Planning & Control cyclus. Op twee momenten per jaar wordt een financiële prognose voorgelegd aan de gemeenteraad. Het betreft hier de 1e financiële prognose 2023.

Om de gemeenteraad goed in positie te brengen en uitgaande van het budgetrecht van de gemeenteraad (overeenkomstig art 189 van de Gemeentewet), wordt geadviseerd om alle wijzigingen in de begroting als integrale afweging voor te leggen aan de gemeenteraad.

Beoogd resultaat

Door alle financiële mutaties via de integrale afweging voor te leggen aan de gemeenteraad, ontstaan er heldere en transparante spelregels met betrekking tot het budgetrecht van de gemeenteraad. De aanpassing van de planning & control cyclus moet leiden tot een betere grip op de financiële positie van de gemeente Schagen. Door de twee extra financiële rapportages, wordt de gemeenteraad eerder geïnformeerd over de financiële mutaties. In de meeste gevallen kan de gemeenteraad dan vooraf een besluit nemen over het toewijzen van budgetten. Ook kan de gemeenteraad beter vorm geven aan haar controlerende rol. Ook wordt door het tijdig bijsturen van de budgetten voorkomen dat er een begrotingsonrechtmatigheid ontstaat in de jaarrekening.

Kaders

De financiële prognose is opgesteld op basis van het voorstel Herinrichting Planning & Control cyclus en de daarin opgenomen spelregels. In de financiële prognose zijn de afwijkingen van € 25.000 of groter toegelicht. Voor een aantal onderwerpen zijn de mutaties opgenomen die kleiner zijn dan € 25.000.

Mutaties kleiner dan € 25.000

In enkele gevallen zijn er mutaties opgenomen die kleiner zijn dan € 25.000, omdat de mutaties een substantieel bedrag zijn van het totale budget.

Spelregels

1. In de financiële verordening zijn de spelregels opgenomen waaraan de mutaties in de financiële prognose moeten voldoen;

2. In de financiële prognoses worden de afwijkingen opgenomen die betrekking hebben op bestaande budgetten en bestaand beleid.
3. De onderwerpen in de financiële prognoses worden getoetst aan de criteria 'onvermijdbaar' en 'onuitstelbaar'. De toets richt zich op:
 - Betreft de afwijking nieuw beleid;
 - Betreft de afwijking nieuwe middelen;
 - Is er nog een keuzemogelijkheid voor de gemeenteraad.In bovenstaande gevallen wordt de afwijking niet in de financiële prognose aan de gemeenteraad voorgelegd, maar via een separaat raadsvoorstel of via de integrale afweging bij de kadernota, begroting of tussenrapportage.
4. In de financiële prognoses worden de incidentele voor- en nadelen opgenomen.
5. Afwijkingen met een structurele doorwerking, worden ook expliciet opgenomen in de kadernota of de begroting.
6. In de laatste financiële prognose worden de budgetoverhevelingen verwerkt.
7. Een onderwerp dat wordt opgenomen als 'onvermijdbaar' en 'onuitstelbaar' is, maar geen betrekking heeft op bestaande budgetten en bestaand beleid, kan in uitzonderlijke gevallen worden verwerkt in de financiële prognoses. De raad wordt hiervan vooraf via een Raadsinformatiememo (RIM) op de hoogte gesteld.
8. In de financiële prognoses worden geen middelen aangevraagd voor nieuw beleid.

Argumenten

In het lopende boekjaar zijn er twee tussenrapportages waarin de integrale afweging kan worden gemaakt. Het nadeel van deze twee momenten is dat de raad vaak achteraf wordt geïnformeerd over de wijzigingen in de budgetten. Dit terwijl de raad graag besluiten wil nemen waarin ze niet voor een voldongen feit staan, omdat de uitgaven dan ook al vaak zijn geweest, of de verplichting al is aangegaan. De koninklijke weg is dat de gemeenteraad eerst een besluit neemt over de budgetten, voordat de besteding op deze budgetten plaats vindt. Naast de twee (huidige) tussenrapportages, wordt voorgesteld om twee extra financiële rapportages op te leveren, waardoor de gemeenteraad beter vooraf een besluit kan nemen over het toewijzen van budgetten. De twee extra financiële rapportages worden ingepast naast de twee tussenrapportages, zodat er per kwartaal een bijstelling van de budgetten als voorstel naar de gemeenteraad gaat.

Uitkomsten financiële prognose

De uitkomsten van deze financiële prognose heeft een negatief saldo van € 294.000. Voorgesteld wordt dit saldo op te nemen in de 1e Tussenrapportage 2023.

Kanttekeningen en alternatieven

Niet van toepassing.

Financiële aspecten

Het voorstel heeft geen financieel risico. Het voorstel voorziet in het beter in positie brengen van de gemeenteraad. De genomen besluiten dragen bij aan meer transparantie en een vereenvoudiging van de Planning & Control cyclus. Door het lerende effect, zullen de financiële prognoses steeds verder worden doorontwikkeld.

Communicatie

Het voorstel m.b.t. de herinrichting van de Planning & Control cyclus is besproken in de werkgroep Planning & Control en de Auditcommissie.

Uitvoering en evaluatie

Niet van toepassing.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Schagen,

gemeentesecretaris

burgemeester

De heer A. Meijer

Mevrouw M.J.P. van Kampen-Nouwen

Bijlagen

1. 1. 1e Financiële prognose 2023 (na directie).docx
2. 2. Begrotingswijziging 1e financiële prognose 2023 (raadsniveau).pdf
3. 20230216 Conceptverslag auditcommissie gemeente Schagen V3.docx
4. 20230321 Adviezen Auditcommissie Schagen 1e Financiële Prognose 2023.pdf

Concept Raadsbesluit

Vergadering van ...

1e Financiële prognose 2023

De Gemeenteraad van de gemeente Schagen,

gelezen het voorstel van directie d.d.

besluit

1. De 1e Financiële prognose 2023 vast te stellen.
2. Het nadelige saldo van € 294.000 (N) op te nemen in de 1e Tussenrapportage 2023.
3. Vaststellen van de begrotingswijziging op raadsniveau, waarin de financiële mutaties uit de 1e Financiële prognose per programma zijn verwerkt.

Aldus besloten in de vergadering van...

De Gemeenteraad van de gemeente Schagen,