



Datum besluitraad	: 14 mei 2019	Datum oordeelraad	: N.v.t.
Agendapunt	:	Datum B en W	: 23 april 2019
Volgnummer	: 19bs00050 19.021	Programma begroting	: Diversen
Gewijzigd voorstel	:	Taakveld	: Diversen
Portefeuillehouder	: J. Rooijackers		

Adviesnota raad

Eerste kwartaalrapportage 2019

Samenvatting

Voor u ligt de eerste kwartaalrapportage over 2019. Met de kwartaalrapportage informeert het college de raad op programmaniveau over de afwijkingen die zich in het eerste kwartaal hebben voorgedaan vergeleken met de begroting. Hierbij wordt inzicht gegeven hoe met afwijkingen (financieel en beleidsmatig) wordt omgegaan en wordt een oplossing en/of bijsturing voorgesteld. De eerste kwartaalrapportage geeft een negatieve financiële bijstelling voor 2019. De begrotingssaldo 2019 t/m 2022 zijn negatief.

Beslispunten

1. De afwijkingen en bijstellingen over 2019 in de Programmaverantwoording en meerjarige financiële bijstellingen per programma in paragraaf 4.2 vast te stellen;
2. De mutaties in reserves en voorzieningen in paragraaf 4.3 vast te stellen;
3. De P&C cyclus te wijzigen (hoofdstuk 5) door:
 - de 3^e kwartaalrapportage te behandelen in de besluitvormende raadsvergadering van december;
 - de 4^e kwartaalrapportage van de P&C cyclus te laten vervallen en daarvoor in de plaats een interim jaarbericht te introduceren.

Inleiding

Met deze kwartaalrapportage wordt aangegeven of ontwikkelingen in het eerste kwartaal van 2019 aanleiding geven tot bijstellingen. Bijstellingen kunnen zowel beleidsinhoudelijk als financieel zijn.

Relevante (wettelijke) beleidskaders

- Gemeentewet;
- Besluit, Begroting en Verantwoording (BBV);
- Nota P&C Cyclus 2014, die 26 maart 2013 door de raad is vastgesteld.

Beoogd effect

Invulling geven aan de controlerende en sturende rol van de raad, bij het bereiken van de gestelde doelen.



Argumenten

1.1 De 1e kwartaalrapportage 2019 geeft de bijstelling voor 2019 weer inclusief de meerjarige gevolgen.

Voor 2019 zijn zowel beleidsinhoudelijke als financiële bijstellingen noodzakelijk om alle (gemeentelijke) taken te volbrengen. Het gaat hier om de afwijkingen die gesignaleerd worden voor 2019 inclusief meerjarige financiële doorwerking (paragraaf 4.2).

1.2 en 2.1 De (financiële) bijstellingen zijn de bevoegdheid van de raad.

Budgetrecht is 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 Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) een zodanig inzicht geven dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd over de financiële positie en over de baten en lasten. Om de geplande activiteiten vanuit de begroting rechtmatig uit te voeren, inclusief bijstellingen, is een besluit van uw raad nodig.

3.1 De huidige 4^e kwartaalrapportage is niet efficiënt

In de huidige cyclus wordt 2 keer per jaar over de jaarresultaten (zowel beleidsinhoudelijk als financieel) gerapporteerd. Namelijk met de 4^e kwartaalrapportage en de jaarstukken. Voorgesteld wordt om de raad met een interim jaarbericht op 1 maart te informeren over het jaarrekeningresultaat (vóór accountantscontrole). Hiermee heeft de raad inzicht in het resultaat en kan de 4^e kwartaalrapportage vervallen.

3.2 Gelijktijdige behandeling met de begroting

In de huidige werkwijze worden de begroting van het komend jaar en de 3^e kwartaalrapportage van het lopend jaar in dezelfde besluitvormende raadsvergadering vastgesteld. Door de 3^e kwartaalrapportage naar december te verplaatsen kan met de begrotingsbehandeling worden gekeken naar de komende periode zonder dat mogelijke verwarring ontstaat vanuit de 3^e kwartaalrapportage.

Kanttekeningen en risico's

1.1. Financiële terughoudendheid is noodzakelijk

Aanhoudend maakt de financiële situatie het noodzakelijk dat terughoudend zal moeten worden omgegaan met de beschikbare middelen. De ontwikkeling van het meerjarensaldo en de negatieve bijstellingen in deze kwartaalrapportage bevestigen dit.

3.1 Aanpassing op de nota P&C cyclus

De huidige P&C cyclus is vastgelegd in een nota in 2013. Met deze aanpassing blijven we in de geest van de nota vormgeven aan de P&C cyclus en laten we als gemeente adaptiviteit zien.



Financiën

Het financiële vertrekpunt voor deze kwartaalrapportage is het meerjarensaldo 2019-2022 uit de programmabegroting 2019.

Hieronder volgt het financiële perspectief 2019-2022 inclusief de bijstelling van deze 1e kwartaalrapportage 2019:

bedragen x € 1.000,- - = tekort (nadeel)	2019	2020	2021	2022
Primitieve begroting 2019-2022	670	799	628	1.418
- Bijstellingen 3e kwartaalrapportage 2018	-1.037	-910	-1.259	-1.331
Bijgesteld saldo 2019-2022	-367	-111	-631	87
- Totaal bijstellingen 1e kwartaalrapportage 2019	-594	-863	-1.055	-913
Bijgestelde begroting 2019 na kwarap I 2019	-961	-974	-1.686	-826

Het begrotingsoverschot voor 2019 als startpunt voor deze rapportage is € 670.000 positief. Verder zijn de consequenties verwerkt van de derde kwartaalrapportage 2018.

Uw raad stelt met deze kwartaalrapportage de programmabladen vast waarin per saldo een negatieve bijstelling gepresenteerd wordt van € 594.000 voor het begrotingsjaar 2019 (negatieve bijstellingen, 2020: € 863.000, 2021: € 1.055.000 en 2022: € 913.000). Na verwerking van deze kwartaalrapportage wordt over 2019 een saldo verwacht van € 961.000 negatief (tot € 826.000 negatief in 2022).

Communicatie en samenspraak

Informatie aan inwoners en bedrijven over de eerste kwartaalrapportage 2019 vindt plaats via de website.

Uitvoering / planning

Niet van toepassing

Bijlagen

Eerste kwartaalrapportage 2019

Resultaat van de behandeling in de oordeelsvormende raad

Reactie college n.a.v. behandeling in de oordeelsvormende raad

Burgemeester en wethouders van Veldhoven,

H.J. de Ruiter
secretaris

M.J.A. Delhez
burgemeester