

Ons nummer: O20.001959



Schriftelijke reactie toezegging

Raad/commissie	Raad
Datum vergadering	12 november 2020
Onderwerp	Programmabegroting
Toezegging gedaan door	Gea Wielinga

Omschrijving toezegging

vraag aanbiedingsbrief uit commissievergadering BF 29 oktober 2020

Datum schriftelijke reactie

5 november 2020

Schriftelijke reactie

In de vergadering van de raadscommissie Bestjoer en Finânsjes (BF) van donderdag 29 oktober jl. is een vraag gesteld over de strekking van het “voor kennisgeving aannemen van de meerjarenraming” en de ombuigingsvoorstellen in relatie tot de rechtmatigheid. Daarbij is ook gerefereerd aan het oordeel van de externe accountant, welke steeds strenger daarop toetst. Hoewel deze vraag niet op de formele toezeggingenlijst is beland, is het wel van belang om in te gaan op deze vraag.

Meerjarenraming

Bij het voorleggen van de programmabegroting is het verplicht om ook de meerjarenraming aan de gemeenteraad voor te leggen. Deze meerjarenraming laat ten eerste zien welke lange termijn effecten het vaststellen van de voorliggende programmabegroting heeft. Daarnaast bevat deze meerjarenraming ook elementen als verwachte landelijke ontwikkelingen (doorrekening gemeentefonds, komende wetgeving enzovoort) en een doorkijk naar de toekomst. Het is ook een belangrijk toetsingselement voor de provinciale toezichthouder om te bepalen of de gemeente op lange termijn financieel gezond is.

In algemene zin kan de meerjarenraming worden vastgesteld door de gemeenteraad, maar de gemeenteraad kan deze ook voor kennisgeving aannemen. Beide mogelijkheden betekenen echter niet dat de programmabegrotingen voor de komende jaren automatisch al zijn vastgesteld, noch dat zij geheel vrijblijvend zijn. Zo betekent het vaststellen van de meerjarenraming 2022-2024 niet dat de gemeenteraad hiermee automatisch de tarieven voor de afvalstoffenheffing 2022 t/m 2024 al heeft vastgesteld, enkel omdat de effecten al zijn opgenomen in de (vastgestelde) meerjarenraming.

Het voor kennisgeving aannemen van de programmabegroting betekent daarentegen echter ook niet dat alle uitgaven en ontvangsten daarmee niet zijn vastgesteld. Zo zijn de kapitaalslasten van investeringen een rechtstreeks uitvloeisel van door de gemeenteraad genomen besluiten en datzelfde geldt voor beleid dat de gemeenteraad heeft vastgesteld en waarvan de financiële doorwerking is vertaald.

Beide zaken vereisen een raadsbesluit om wijzigingen definitief te maken. In het eerste geval dient de gemeenteraad in het jaar 2021 de tarieven voor de afvalstoffenheffing 2022 expliciet vast te stellen. In het

tweede geval moet de gemeenteraad haar beleid intrekken of bijvoorbeeld besluiten om een investering van de hand te doen, waarna een nieuw financieel beeld kan ontstaan.

Raadsbesluit 2019

Bij de behandeling van de begroting 2020 door de gemeenteraad op 14 november 2019 is het volgende vastgelegd.

De gemeenteraad besluit:

1. De programmabegroting 2020 vast te stellen en de meerjarenraming 2021-2023 voor kennisgeving aan te nemen, waarin opgenomen:

a. de structurele ombuigingsvoorstellen oplopend naar € 10,5 mln in 2023 met uitzondering van ombuigingsvoorstel P1-11.

b. de instelling van een schommelfonds van € 1,5 mln vanaf 2021 oplopend naar € 3,0 miljoen in 2023.

c. het virtueel begroten van compensatie Jeugdhulp ter hoogte van € 800.000 vanaf 2022.

2. In te stemmen met het toevoegen van een bedrag van € 17.565.000 aan de Algemene Reserve vanuit de Reserve Precariobelasting.

3. Kennis te nemen van de A/B lijst Investeringsagenda, toestemming te geven om te starten met de uitwerking van de plannen, en medio 2020 de A prioriteiten (€ 6,1mln) in principe te bekostigen vanuit de Algemene Reserve na toevoeging vanuit de Reserve Precariobelasting.

- uit de B lijst, Frysk Hynder € 150.000,-, te verwijderen.

Dit raadsbesluit is verwerkt in de programmabegroting 2020 en de meerjarenraming. Daarmee is het dus ook onlosmakelijk onderdeel van de voorliggende programmabegroting 2021 en bijbehorende meerjarenraming. Dat moet ook zo zijn, want de meerjarenraming moet een zo realistisch beeld geven van de financiële toekomst, dus verwerking van alle vastgestelde raadsbesluiten is daar minimaal onderdeel van.

Uiteraard kan de gemeenteraad bij de behandeling van de programmabegroting 2021 deze begroting ten alle tijden nog wijzigen door het aannemen van amendementen.

Net als elk jaar wordt bij het onderdeel begrotingsrechtmatigheid van de interne controle door Concerncontrol getoetst of de financiële besluiten die in 2020 zijn genomen, passen binnen dit en de overige kaders die de gemeenteraad heeft gesteld. Daarover wordt gerapporteerd aan college en accountant, waarna het oordeel van de accountant daarover bij de jaarrekening 2020 rond de zomer van 2021 aan de gemeenteraad wordt voorgelegd.

Conclusie

Het raadsbesluit van 14 november 2019 is verwerkt in de programmabegroting 2020 en de meerjarenraming.

Daarmee is het dus ook onlosmakelijk onderdeel van de voorliggende programmabegroting 2021 en bijbehorende meerjarenraming. Het opnemen van bijvoorbeeld het pakket ombuigingsvoorstellen (met uitzondering van P1-11) en de compensatie jeugdhulp vanaf 2022 in de programmabegroting 2021 en de meerjarenraming is een rechtmatige handeling.