

Raadsvoorstel

Status: Besluitvormend

Agendapunt:	9
Onderwerp:	Financiële verordening Dalfsen 2020 en salarisbudgetten
Datum:	12 november 2019
Portefeuillehouder:	drs. R.W.J. van Leeuwen
Decosnummer:	1012
Informant:	G. van Lohuizen g.vanlohuizen@dalfsen.nl (0529) 488289

Voorstel:

1. De financiële verordening Dalfsen 2020 vast te stellen onder gelijktijdige intrekking van de financiële verordening Dalfsen 2017.
2. De begroting 2019 te wijzigen door vaststelling van de 21^e begrotingswijziging.

Inleiding:

Financiële verordening

De huidige financiële verordening dateert van 2017. In verband met wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV), gewijzigd beleid (o.a. reserves) en gewijzigde inzichten is de verordening aan een update toe. De wijzigingen die zijn aangebracht worden hieronder toegelicht.

In de commissie Planning en Control van januari 2019 is besproken bij de actualisatie van de verordening de volgende wijzigingen door te voeren:

Artikel 3, aangevuld met een passage over incidentele baten en lasten. Conform BBV wordt aangegeven wanneer een toelichting vereist is. De wijziging lasten én baten is doorgevoerd in de hele verordening;

Artikel 5.4, is aangevuld met lasten én baten in plaats van alleen lasten;

Artikel 5.6, is een aanvulling. Aangegeven is dat het college bevoegd is gedurende het jaar aanpassingen door te voeren in salaris gerelateerde budgetten;

Artikel 5.8, een budget mag in vervolg tweemaal overgeheveld worden;

Artikel 9, is gewijzigd zodat het mogelijk is dat, naast investeringen met een maatschappelijk nut, ook investeringen met een economisch nu mogen worden afgeschreven ten laste van een bestemmingsreserve.

Daarnaast worden de volgende wijzigingen voorgesteld:

Artikel 5.5, in de verordening was nooit vastgelegd wat de verantwoordingsgrens is bij de jaarrekening. Middels deze wijziging wordt aansluiting gezocht bij de grens van € 50.000 zoals die wordt gehanteerd in de begrotingen;

Hoofdstuk 4 Paragrafen, per paragraaf stond een opsomming van de minimale eisen waaraan de paragraaf moest voldoen. Dit sloot aan bij de eisen die ook in het BBV gesteld worden aan de paragrafen. De afzonderlijke artikelen per paragraaf zijn vervangen door artikel 16. Hierin staat aangegeven dat de paragrafen minimaal dienen te voldoen aan de eisen gesteld in het BBV. Daarnaast wordt aangegeven dat de raad nadere eisen kan stellen aan de paragrafen indien gewenst; Afschrijvingstabel, de afschrijvingstabel is aangepast aan de huidige praktijk van de levensduur van investeringen. Ook is de rubricering overzichtelijker opgenomen.

Herschikking salaris-gerelateerde budgetten in begroting 2019-2023

In de commissie Planning & Control van januari 2019 heeft u de Notitie herschikking salaris-gerelateerde budgetten in de begroting besproken. De mutaties in de salarissen (ook over de programma's heen) mogen gedurende het jaar door het college worden doorgevoerd, zolang deze budgetneutraal zijn.

Wel moet de raad uiterlijk in de maand december de begrotingswijziging hiervoor vaststellen. Daartoe dient dit voorstel.

In de 1e en 2e bestuursrapportage heeft u de begrotingswijzigingen nr. 201 t/m 204 reeds vastgesteld.

Argumenten:

1.1 De gemeenteraad is het bevoegde orgaan om een financiële verordening vast te stellen.

1.2 De financiële verordening aanpassen aan de huidige regelgeving en inzichten.

2.1 De raad moet formeel de 21^e begrotingswijziging vaststellen, uiterlijk in de maand december. Het betreft de vaststelling van de 21^e begrotingswijziging (dit betreft de formele vaststelling van de administratieve begrotingswijzigingen nr. 205 t/m 211). In tabel 1 treft u de mutaties per programma en beleidsveld aan. Ook heeft u in januari 2019 besproken dat het budget voor opleidingskosten hierbij betrokken mag worden. Deze herschikking is nu ook verwerkt. Tevens is dit nu ook als zodanig vastgelegd in de Financiële Verordening Dalfsen 2020 en de daarbij behorende bijlage 1.

Daarnaast hebben wij in deze rapportage een correctie van de 1^e bestuursrapportage opgenomen.

Per saldo was alles juist verwerkt, echter in de weergaven zijn de voor- en nadelen m.b.t. de herschikking per abuis omgewisseld. In de 1^e berap op blz. 35 zijn de min bedragen een voordeel, deze zijn echter in het totaaloverzicht op blz. 45 opgenomen als een nadeel. Gevolg hiervan is, dat de totalen per programma onjuist zijn weergegeven in de bijlage van de 13^e begrotingswijziging, echter heeft het geen enkel effect op het saldo, aangezien de mutatie per saldo budgetneutraal is. Tabel 2 laat dit ook zien.

Tabel 1. Administratieve begrotingswijzigingen nr. 205 t/m 211.
Tabel 2. Correctie 1^e bestuursrapportage 2019
De tabellen 1 en 2 zijn als bijlagen bijgevoegd.

Kanttekeningen

n.v.t.

Alternatieven:

n.v.t.

Duurzaamheid:

n.v.t.

Financiële consequenties:

n.v.t. Het betreft verschuiving van budgetten binnen en over de programma's heen. Per saldo zijn de mutaties budgetneutraal.

Communicatie:

Plaatsen op website gemeente Dalfsen. Na vaststelling van de verordening door de gemeenteraad volgt toezending aan Gedeputeerde Staten. Tevens wordt deze doorgezonden naar het SDU, het gemeentebld en de regelingenbank.

Vervolg:

Het toepassen van de verordening wordt gedurende het jaar zichtbaar via de documenten uit de Planning en Control cyclus.

Bijlagen:

1. Financiële verordening 2020 gemeente Dalfsen
2. Begrotingswijziging nr. 21
3. Tabellen 1 en 2 behorende bij begrotingswijziging 21

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,
drs. E. van Lente

de gemeentesecretaris-alg.directeur,
drs. J.H.J. Berends

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 12 november 2019, nummer 1012;

overwegende dat het gewenst is de huidige verordening op grond van artikel 212 van de Gemeentewet te actualiseren;

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet;

b e s l u i t :

1. De financiële verordening Dalfsen 2020 vast te stellen onder gelijktijdige intrekking van de financiële verordening Dalfsen 2017.
2. De 21^e begrotingswijziging 2019 vast te stellen.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 16 december 2019.

De raad voornoemd,

de voorzitter,
drs. E. van Lente

de griffier,
drs. J. Leegwater