Omgevingsdienst Rivierenland

Vergadering	:	**DB**
Datum	:	
Agendapunt	:	
Onderwerp	:	Begrotingsactualisatie
Opgesteld door	:	

Beslispunt(en): In te stemmen met het aanmerken van de financiële bijstelling naar aanleiding van de 6-maands Bestuursrapportage als begrotingsactualisatie.

Inleiding

Zoals besproken in het AB-overleg van 5 oktober te Tiel is de vraag ontstaan of de financiële bijstelling naar aanleiding van de 6-maands BERAP moet worden aangemerkt als een begrotingsactualisatie of als een begrotingswijziging.

Op basis hiervan wordt de voorgestelde financiële bijstelling aangemerkt als een begrotingsactualisatie. De argumenten hiervoor worden hieronder nader toegelicht.

Argumenten

1. **De begrotingsactualisatie wijzigt niet de deelnemersbijdrage, maar uitsluitend de raming van de deelnemersbijdrage**

   De feitelijk verschuldigde bijdrage volgt al uit de bestaande financieringssystematiek en de daadwerkelijk afgenomen productie. De begrotingsactualisatie verandert daarmee niet wat deelnemers verschuldigd zijn, maar past uitsluitend de raming van de deelnemersbijdrage aan.

2. **De GR ODR maakt het onderscheid tussen actualisatie of wijziging op basis van al dan niet nieuw beleid, niet op basis van de omvang van het bedrag**

   De Gemeenschappelijke regeling definieert een actualisatie als een aangepaste begroting zonder nieuw beleid. Aanpassingen binnen programma's zijn toegestaan, zolang geen nieuwe beleidsuitgangspunten worden geïntroduceerd.

   Van een begrotingswijziging is volgens dezelfde GR sprake wanneer het AB nieuw beleid ontwikkelt en dit in de begroting opneemt.

3. De hogere productie is geen nieuwe beleidskeuze

Uit de 6-maands BERAP blijkt dat de productie hoger uitvalt dan waarmee in de begroting rekening is gehouden. Deze ontwikkeling was al eerder gesignaleerd en er zijn maatregelen genomen om de productie te beheersen.
Daarbij gaat het om wettelijke taken. ODR kan de werkzaamheden daarom niet zonder meer stopzetten zodra het begrote productievolume is bereikt. De hogere lasten zijn daarmee het gevolg van de uitvoering van bestaande taken en niet van een besluit om nieuwe activiteiten uit te voeren.

4. De € 1,5 miljoen hogere omzet wordt niet veroorzaakt door de actualisatie

Binnen de bestaande financieringssystematiek en de Gemeenschappelijke Regeling worden deelnemers afgerekend op hun daadwerkelijke productie. Maandelijks wordt via pro-forma gefactureerd en per kwartaal vindt afrekening plaats.

De hogere productie leidt tot een hogere afrekening en daarmee tot hogere omzet en hogere personeelslasten. Vervolgens wordt de begroting hierop geactualiseerd. De hogere deelnemersbijdrage is dus niet het gevolg van de begrotingsactualisatie.

Ook wanneer het AB de begroting niet actualiseert, moeten de deelnemers de daadwerkelijk afgenomen productie betalen. De € 1,5 miljoen wordt daarmee niet door het begrotingsbesluit opgelegd.

5. **De Financiële verordening voorziet in bijstelling naar aanleiding van de BERAP**

Artikel 5 van de Financiële verordening schrijft een tussentijdse rapportage over de eerste zes maanden voor, waarin afwijkingen groter dan € 25.000 worden toegelicht. Artikel 4, lid 4, bepaalt vervolgens dat het DB bij de behandeling van deze tussentijdse rapportage voorstellen doet voor het wijzigen van de geautoriseerde baten en lasten.

Dat is wat hier gebeurt: op basis van de realisatie over zes maanden blijkt dat de bestaande raming niet meer realistisch is en worden de baten en lasten aangepast.

6. Niet actualiseren lost financieel niets op en vergroot het rechtmatigheidsrisico

De verwachting is inmiddels circa € 1,5 miljoen hogere baten en circa € 1,4 miljoen hogere personeelslasten.

Als ODR de begroting niet actualiseert:
- verdwijnt de hogere productie niet;
- verdwijnen de personeelskosten niet;
- vervalt de betalingsverplichting van deelnemers niet;
- blijven de geautoriseerde lasten wel circa € 1,4 miljoen achter bij de actuele verwachting.

Daarmee ontstaat het risico dat bij de jaarrekening een begrotingsoverschrijding moet worden beoordeeld in het kader van de begrotingsrechtmatigheid.
De actualisatie is dus geen middel om nieuwe uitgaven mogelijk te maken, maar een middel om de geautoriseerde begroting tijdig te laten aansluiten op de verwachte realisatie.