

Agendanummer: \_\_\_\_\_

Begrotingswijz.: \_\_\_\_\_

Onderwerp : Procedure afsluiting van kredieten.

Aan de raad der gemeente Waalwijk                      Waalwijk, 24 januari 2002.

## **0. Samenvatting**

Bij het opstellen van de jaarrekening blijkt telkenmale dat kredieten niet worden afgesloten terwijl de activiteiten wel zijn afgerond. In onderhavig raadsvoorstel wordt een procedure voorgesteld ten behoeve van het afsluiten van kredieten. In het kort komt de procedure erop neer dat een krediet in principe binnen 1 jaar na oplevering van het project of binnen de vastgestelde planning van de verschillende fases wordt afgesloten

**Opmerking [AAU1]:** Alleen invullen als Preadvies langer is dan 2 pagina's.

### **1. Aanleiding advies/ingekomen brief/probleemstelling/vroegere besluiten**

Jaarlijks worden door de raad kredieten beschikbaar gesteld voor het doen van diverse investeringen en aankopen. Het verstrekken van een krediet leidt in de regel tot structureel beslag op de budgetruimte. Indien een krediet t.l.v. incidentele begrotingsruimte wordt gebracht of t.l.v. van een bestemmingsreserve dan is sprake van incidenteel beslag op de beschikbare budgetruimte.

Bij het opmaken van de jaarrekening blijkt jaarlijks dat kredieten niet worden afgesloten terwijl de activiteiten die voortkomen uit het krediet reeds zijn afgerond. Hierdoor zit er ruimte in de begroting die feitelijk terug moet naar het "Concern".

### **2. Wijze van aanpak/oplossingsrichting**

Om aan de hiervoor geschetste situatie een eind te maken wordt de navolgende procedure voorgesteld.

## **Procedure afsluiting van kredieten**

### **A. Algemeen**

De procedure is nodig om een reëel beeld van het werkelijk budgetbeslag te houden.

De procedure is als volgt:

- Elke kredietvoting moet vergezeld gaan van een planning waarin o.a. opgenomen startdatum en einddatum; zodat e.e.a. toetsbaar wordt en in de tijd kan worden gevolgd.

- Een krediet wordt in principe afgesloten binnen 1 jaar na oplevering van het project of binnen de vastgestelde planning van de verschillende fases.
- Indien bij het opmaken van de jaarrekening blijkt dat de werkzaamheden die voortvloeien uit het krediet zijn afgerond dan wordt door Financiën het krediet afgesloten. Afdeling Financiën heeft de signaalfunctie om de betreffende budgethouder hierop te attenderen en te verzoeken het krediet middels hetgeen onder punt C is vermeld beleidsinhoudelijk af te ronden.
- meerjarige bouwkundige projecten worden afgesloten op de daarvoor vooraf geplande opleverdatum;
- in uitzonderlijke gevallen kan het college, naar aanleiding van een gemotiveerd verzoek, besluiten om deze termijn te verlengen (met daarbij vermelding aan de raad).

Deze procedure is eveneens van toepassing voor geraamde beschikkingen c.q. kredieten met dekking ten laste van reserves.

Bij het afsluiten van kredieten kan zich het volgende voordoen:

1. Geconstateerd wordt een overschrijding:  
Bij een overschrijding van het krediet met tenminste 5% moet een aanvullend voorstel aan de raad worden voorgelegd. Hierbij geldt dat de afwijking tenminste € 5.000,- of meer bedraagt. Op dat moment is het verplicht dat aan de raad een aanvullend krediet wordt gevraagd. Dit sluit overigens aan bij het waarderings- en afschrijvingsbeleid.
2. Geconstateerd wordt, dat het krediet toereikend was en voor het daartoe bestemde doel is uitgegeven: het krediet wordt geacht te zijn afgesloten en e.e.a. heeft verder geen gevolgen.
3. Geconstateerd wordt, dat het krediet niet in totaliteit nodig was c.q. niet geheel aangewend is; het krediet wordt geacht te zijn afgesloten en de niet benodigde dekkingsmiddelen vloeien terug naar de algemene dekkingsmiddelen (naar de AR of het product onvoorzien, afhankelijk van de aard van de dekkingsmiddelen).

In het verlengde hiervan is het niet toegestaan meevallers (ad.3) en tegenvallers (ad.1) met elkaar te verrekenen of meevallers aan te wenden voor een andere bestemming dan was voorzien bij de votering. Dus budgetuitwisselingen tussen kredieten is niet toegestaan. Ook meevallers en tegenvallers binnen de exploitatie mogen niet voor de dekking van kredieten worden aangewend.

4. Voormelde procedure geldt ook voor de voorgenomen investeringen uit het beleidsplan. Dus indien de middelen niet binnen de gestelde termijn worden opgevraagd middels een voorstel aan de raad, dan vloeien deze middelen automatisch terug naar het concern en komen als algemeen dekkingsmiddel ter beschikking.  
Indien het wenselijk is dergelijk budget over te hevelen naar het volgende boekjaar dan gelden hiervoor de spelregels “overhevelen van budgetten” zoals die door de raad zijn vastgesteld.

**B. Voortgangsverslag "verlengde" kredieten**

Indien besloten wordt om de afsluitermijn te verlengen (na 31-12 van het jaar volgend op het jaar van de votering, of geplande opleverdatum ) dan dient in de marap een voortgangsrapportage te worden opgenomen.

**C. Rapportage afsluiting**

De afsluiting van kredieten dient vergezeld te gaan van een nacalculatie en een inhoudelijke rapportage ten aanzien van de met de gevoteerde middelen gerealiseerde projecten. E.e.a. dient plaats te vinden bij de eerstkomende marap en kan indien noodzakelijk in de Burap worden meegenomen.

**3. Beoogde effecten/meetpunten voor succes/evaluatiemomenten**

1. Bewerkstelligen dat kredieten na gereedkoming/afrondding van de activiteit worden afgesloten.
2. Kredieten moeten middels een rapportage worden afgesloten en leidt tot een betere verantwoording met betrekking tot rechtmatigheid, doelmatigheid en effectiviteit.
3. Vergroting van budgetruimte voor nieuw beleid.
4. De organisatie de kans te bieden successen maar ook missers aan het bestuur te kunnen presenteren.

**Meetpunten voor succes.**

1. Het jaarlijks overzicht van restantkredieten dient tot een minimum te worden beperkt.
2. Ofschoon dit geen doel mag zijn is het beschikbaar komen van budgetruimte een bijkomend succes.

**Evaluatiemomenten.**

Bij het samenstellen van de begroting, marap/burap en rekening dient het afsluiten van kredieten een aandachtspunt te zijn.

**4. Financiële consequenties en dekkingsvoorstel**

Het is mogelijk dat kredietafsluiting leidt tot overschrijding maar onderschrijding is ook mogelijk. Het doorvoeren van onderhavige procedure leidt op voorhand niet tot financiële consequenties. Indien sprake is van een overschrijding die leidt tot een aanvullend krediet dan dient bij dit aanvullend krediet tevens in de dekking te worden voorzien.

**5. Personele consequenties**

n.v.t.

**6. Resultaten van overleg en inspraak en vervolgtraject communicatie**

n.v.t.

**7. Vervolgtraject besluitvorming**

n.v.t.

**8. Voorstel**

Wij stellen u voor

**Opmerking [AAU2]:** Voor een juiste invulling van de communicatieparagraaf kan men zich de volgende vragen stellen: A: Heeft het besluit gevolgen of is het wetenswaardig voor een bepaalde doelgroep? Dat kunnen bewoners zijn van een bepaalde straat, dorp, verenigingen, bedrijven, maar ook de eigen medewerkers. Is dat niet het geval, dan is deze paragraaf om beantwoording van de volgende vragen: 1. Welke doelgroepen zijn betrokken/belanghebbenden bij het besluit? 2. Hoe worden zij geïntereiseerd over betrokken bij het plan/besluit? Dat kan zijn via een informatiebijeenkomst, gemeentekrant, bewonersbrief, persbericht, persconferentie, advertentie in Brabants Dagblad o.i.d. 3. Zijn er kosten aan de communicatie verbonden en zo ja, hoe worden die gedekt?

De procedure betreffende de afsluiting van kredieten zoals opgenomen in dit raadsvoorstel vast te stellen.

Een ontwerpbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN WAALWIJK,	
de secretaris,	de burgemeester,
mr. A.J.A. Rikken	drs. J. de Geus

Voor de raadsleden ligt in de leeskamer ter inzage:

-

De raad van de gemeente Waalwijk,  
gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van Waalwijk van 24 januari 2002.  
nummer ;  
gelet op artikelen 189 en 197 van de Gemeentewet;

BESLUIT: De procedure afsluiting kredieten vast te stellen.

Aldus vastgesteld in zijn openbare vergadering van [ ]  
DE RAAD VOORNOEMD  
de secretaris, de voorzitter,

**Opmerking [AAU3]:** Voer hier de datum van de raadsvergadering in waarin dit voorstel behandeld gaat worden.