

Begrotingswijzigingen 2018 Controleprotocol

Nr.	Omschrijving	Programma	Soort	Verhoging lasten	Verlaging lasten	Verhoging baten	Verlaging baten	I/S
1. Actualiseren productiemiddelen								
	Productiemiddelen PD	15 Algemene Inkomsten en Uitgaven	Storting financiering reserve	€ 20.336				I
		15 Algemene Inkomsten en Uitgaven	Diverse Inkomsten			€ 20.336		I
2. Correcties begrotingswijziging bestuursrapportage								
a.	Bedrijfsreserve Sport	15 Algemene Inkomsten en Uitgaven	Onttrekking reserve				€ 35.250	I
	Combinatiefunctie Sport	7 Sport en Recreatie	Onttrekking reserve			€ 35.250		I
b.	Onttrekking reserve afval	14 Natuur,milieu en afvalbeleid	Diverse uitgaven		€ 525.438			I
		14 Natuur,milieu en afvalbeleid	Onttrekking reserve				€ 525.438	I
Totaal				€ 20.336	€ 525.438	€ 55.586	€ 560.688	

Toelichting begrotingswijzigingen 2018 Controleprotocol	
	Nadat de begrotingswijzigingen voor de bestuursrapportage in het traject richting raad zaten, bleek dat twee begrotingswijzigingen onjuist waren en dat één begrotingswijziging met mutatie in de reserves ontbrak. Om toch te voldoen aan begrotingsrechtmatigheid worden deze begrotingswijzigingen nu aan de raad aangeboden.
1.	Deze begrotingswijziging ontbrak bij de bestuursrapportage. Er is sprake van een toename in de kantoorautomatisering door interne gebruikers. De stijging van de kapitaallasten wordt gedekt door een hogere storting in de reserve productiemiddelen, inclusief een reshuffling van interne budgetten.
2.	
a.	In de bestuursrapportage is bij de incidentele dekking opgenomen dat een bedrag ad € 1.326.000 uit de bedrijfsreserves gehaald zou worden bij alle organisatieonderdelen. Na verwerking van deze begrotingswijziging bij alle organisatieonderdelen bleek bij het onderdeel Sport dat deze reserve door deze extra onttrekking negatief zou worden. Echter kan een reserve nooit negatief zijn. Daarom voorstel tot correctie en onttrekking van het tekort bedrag ad € 35.250 uit de reserve combinatiefunctie bij het onderdeel Sport.
b.	In de bestuursrapportage is bij de incidentele dekking opgenomen dat een bedrag ad € 520.000 uit de egaliseringsreserve afval gehaald zou worden. In de primitieve begroting was echter al een onttrekking aan deze reserve opgenomen ad € 525.438 ter dekking van kosten die gemaakt zouden worden uit hoofde van de afvalbegroting. Gedurende het jaar bleek dat deze begrote onttrekking niet noodzakelijk bleek en hierdoor middels een begrotingswijziging ongedaan kon worden gemaakt, hetgeen nog niet gebeurd was. Echter door de aanvullende onttrekking inzake de incidentele dekking zou de egaliseringsreserve afval negatief worden, door een stapeling van onttrekkingen. Echter kan een reserve nooit negatief zijn. Daarom is het voorstel om de initieel begrote onttrekking uit de primitieve begroting conform de nieuwe inzichten niet door te voeren en ongedaan te maken. De onttrekking voor de incidentele dekking uit de bestuursrapportage blijft uiteraard wel gehandhaafd.