B&W VOORSTEL

Kenmerk: 2024-011882

Datum b&w-vergadering:
15 april 2024

Onderwerp:
Overhevelingen 2023

Te nemen besluit:
1. Eenmalige budgetten à € 3.705.838 over te hevelen naar 2024.
2. Overhevelingsverzoeken à € 658.720 af te wijzen.
3. De raad via de jaarrekening 2023 voor te stellen € 854.994 aan eenmalige middelen uit de decembercirculaire 2023 te bestemmen.
4. De raad via de jaarrekening 2023 voor te stellen om drie structurele budgetten met een totaalbedrag van € 130.000 te bestemmen.
5. Claims op de algemene reserve à € 883.505 waarvoor geen verzoek tot overheveling is ontvangen te laten vervallen.

Team/ behandelend ambtenaar:
TF / M.Amory@overbetuwe.nl

Status advies:
openbaar

Portefeuillehouder:
Wethouder Rik van den Dam

Doorgeleiding naar de raad:
ja, informerend

Betrokkenen bij advies extern:

Betrokkenen bij advies intern:
Strategisch financieel adviseur, budgethouders, teammanagers, MT

TIC:
Ja

Bijlagen voor B&W:
- Bijlage 1 - Overzicht overhevelingen

Bijlagen voor raad:
- Collegevoorstel Overhevelingen budgetten 2023
- Bijlage 1 - Overzicht overhevelingen

Te nemen besluit

1. Eenmalige budgetten à € 3.705.838 over te hevelen naar 2024.
2. Overhevelingsverzoeken à € 658.720 af te wijzen.
3. De raad via de jaarrekening 2023 voor te stellen € 854.994 aan eenmalige middelen uit de decembercirculaire 2023 te bestemmen.
4. De raad via de jaarrekening 2023 voor te stellen om drie structurele budgetten met een totaalbedrag van € 130.000 te bestemmen.
5. Claims op de algemene reserve à € 883.505 waarvoor geen verzoek tot overheveling is ontvangen te laten vervallen.

Inleiding

Jaarlijks nemen we incidentele budgetten in de begroting op. Als het budget per einde van het jaar niet volledig is besteed, dan wordt het budget niet automatisch in het opvolgende jaar in de begroting opgenomen. We beoordelen dit aan de hand van een aantal afgesproken uitgangspunten. We toetsen of:

1. Het restant minimaal € 25.000 is (dit was € 10.000, maar hiervan heeft het MT aangegeven dit te verhogen naar € 25.000. Hierbij sluiten we aan bij het grensbedrag van afwijkingen die we met de bestuursrapportages uitvragen);
2. Het budget niet ouder dan 3 jaar is;
3. De inzet van het restant noodzakelijk is om het oorspronkelijke doel te realiseren;
4. Er binnen het regulier budget geen ruimte is om de activiteit af te ronden;
5. Er voldoende capaciteit is om het project uit te voeren.

Om te komen tot een scherpere keuze in wat we wel en niet kunnen realiseren en gezien de financiële situatie van de gemeente, stellen we voor om de uitgangspunten aan te scherpen. Naast het verhogen van de grens van € 25.000, stellen we voor dat als er geen concrete verplichting is aangegaan, om niet over te hevelen, tenzij het restant groter is dan € 150.000.

Op verzoek van het college is hier een nuancering in aangebracht. Alle posten waar al concrete verplichtingen voor zijn aangegaan worden overgeheveld, ongeacht de omvang van de post. Dit geldt ook voor posten die als politiek gevoelig worden beschouwd.

Indien de overige projecten alsnog doorgang moeten vinden en er is binnen bestaande budgetten geen ruimte om deze kosten op te vangen, kan het benodigde budget alsnog worden aangevraagd via een collegevoorstel. Het college kan dan op dat moment een nieuwe afweging maken. Conform de financiële verordening zijn zij bevoegd om eenmalige uitgaven te doen tot maximaal € 150.000. Door de bedragen boven de € 150.000 wel over te hevelen, voorkomen we dat we terug moeten naar de raad voor budget.

Budgethouders hebben een onderbouwd verzoek tot overheveling kunnen indienen. Deze verzoeken zijn beoordeeld en in de bijlage samengevoegd tot één overzicht. Dit voorstel betreft zowel de overheveling van budgetten die ten laste gaan van de (algemene) reserve, als van budgetten die onderdeel zijn van het jaarrekeningresultaat 2023.

Beoogd resultaat

De nog benodigde budgetten worden geraamd in de begroting 2024. Zo kunnen de budgethouders in 2024 over de benodigde middelen beschikken en houden we een zuiver beeld van de claims op de algemene reserve.

Argumenten en onderbouwing

1.1 Van de ontvangen verzoeken voldoen 40 eenmalige budgetten aan de aangescherpte uitgangspunten. Bij deze verzoeken is aangegeven dat hiervoor kosten gemaakt zullen worden in 2024. Het voorstel is om deze budgetten over te hevelen naar 2024. Het overzicht hiervan is opgenomen in bijlage 1.

1.2 Negen verzoeken voldoen niet aan de aangescherpte uitgangspunten; hiervoor is nog geen verplichting aangegaan en de bedragen zijn onder de € 150.000. Dit betreffen middelen voor informatiebeveiliging, het systeem voor samenwerking, implementatie van de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer, implementatie omgevingswet, implementatie Wet kwaliteitsborging bouw (Wkb), Park Tergouw, GGZ in de wijk en het restant van de POK middelen. Het advies is om deze nu wel over te hevelen. Het betreffen uitgaven die politiek gevoelig zijn, of die voortvloeien uit wet- en regelgeving en waarvoor aanbestedingen lopen waardoor we binnenkort verplichtingen zullen aangaan. Een uitgebreide toelichting op deze posten is opgenomen in bijlage 1.

2.1 Voor 15 overhevelingsverzoeken is het voorstel om deze af te wijzen. Hiervoor geldt dat ze niet voldoen aan de gehanteerde aangescherpte uitgangspunten. Het overzicht hiervan is opgenomen in bijlage 1.

3.1 Naar aanleiding van taakmutaties en decentralisatie-uitkeringen uit de decembercirculaire 2023 zijn vijf budgetten gereserveerd, waarvan het wenselijk is om deze over te hevelen naar 2024 in afwachting van besteding. Een korte toelichting op deze budgetten staat in bijlage 1.

4.1 Er zijn drie verzoeken tot overheveling van structurele budgetten ontvangen, waarbij de werkzaamheden niet worden bekostigd uit de reguliere budgetten voor 2024. Het advies is daarom om deze budgetten via de jaarrekening 2023 te bestemmen voor de in bijlage 2 beschreven werkzaamheden

5.1 Voor 14 eenmalige budgetten ten laste van de algemene reserve is het voorstel om deze te laten vervallen. Hiervoor geldt dat de werkzaamheden reeds zijn afgerond of dat de kosten kunnen worden gedekt uit de bestaande begroting 2024.

Kanttekeningen en onderbouwing

1.1 De lijst overhevelingsverzoeken die aan de oorspronkelijke uitgangspunten voldoen wordt steeds omvangrijker (vorig jaar 31 en dit jaar 60) en zorgt voor veel (administratieve) handelingen en een verminderd inzicht in onze financiële positie. Daarnaast geeft het ook geen goed signaal af over het vermogen om onze doelstellingen te realiseren. In dat perspectief zullen we na moeten denken over de (on-)werkbaarheid en wenselijkheid van het huidige systeem van overhevelingen.

2.1 Het niet overhevelen van een aantal budgetten zal tot gevolg hebben dat er geen dekking is voor de betreffende projecten. Wanneer de projecten alsnog doorgang moeten vinden zal er dus alternatieve dekking gevonden moeten worden, of een nieuwe aanvraag moeten worden gedaan via separate voorstellen, in de bestuursrapportage of de kadernota.

Financiën

Samengevat leidt dit voorstel tot de volgende over te hevelen claims en te bestemmen resultaten (met bijbehorende dekking):

		AR	BR boven-wijkse voorz.	BR lokale infrastr. beschermd wonen	Jrk resultaat	Totaal
Beslispunt 1		2.452.308	50.000	13.728	1.189.802	3.705.838
Beslispunt 2		210.531			448.189	658.720
Beslispunt 3					854.994	854.994
Beslispunt 4					130.000	130.000
Beslispunt 5		883.505				883.505
Totaal		3.546.344	50.000	13.728	2.622.985	6.233.057

Zodra het college heeft ingestemd zullen de over te hevelen budgetten uit beslispunt 1 worden opgenomen in de begroting 2024. Dit betreft een administratieve wijziging omdat de raad al eerder heeft ingestemd met de besteding ten gunste van het betreffende doel. Van deze over te hevelen budgetten komt een deel ten laste van het rekeningresultaat 2023. Het voorlopige rekeningresultaat biedt daarvoor ruimte. Het bedrag zal in eerste instantie worden onttrokken uit de Algemene Reserve, maar op het moment dat de raad instemt met de jaarrekening 2023 (2 juli 2024) zal de Algemene Reserve in principe ook weer met dit bedrag worden verhoogd.

Met het bedrag aan openstaande claims is al rekening gehouden bij de berekening van het nog vrij beschikbare deel van de Algemene Reserve. Doordat een aantal claims komen te vervallen (beslispunt 2 en 5) zal het vrij beschikbare deel in de AR met € 1.094.036 toenemen. Voor de aangevraagde overhevelingen die ten laste van het resultaat zouden komen geldt dat afwijzing daarvan ervoor zorgt dat het niet specifiek bestemde resultaat hoger is en dit ten goede kan komen aan het vrij besteedbare deel van de algemene reserve.

De overhevelingen met betrekking tot beslispunt 3 en 4 worden voorgelegd aan de Raad via de Jaarrekening 2023. Voor beslispunt 3 geldt dat de Raad nog niet heeft ingestemd met de betreffende doelen. Voor beslispunt 4 geldt dat dit geen incidentele budgetten betreffen en de Raad deze dus zal moeten bestemmen voor de opgegeven doelen.

Voor alle overhevelingen geldt dat het geclaimde budget via het raadsbesluit bij de Jaarrekening 2023 wordt overgeheveld van de algemene reserve naar de nieuw gevormde bestemmingsreserve Overhevelingen. Op die manier hebben we beter inzicht in de stand van de algemene reserve. Dit sluit aan bij de vastgestelde uitgangspunten van de vastgestelde nieuwe Nota reserves en voorzieningen.

Rol gemeente, interactie en initiatiefnemer

Niet van toepassing, betreft overheveling van budgetten.

Eventuele bestuurlijke aandachtspunten

Niet van toepassing.

Duurzaamheid

Duurzaamheid heeft geen aspect bij dit onderwerp.

Vervolg

Planning

Na instemming van het college zullen de financiële consequenties van de incidentele overhevelingen uit beslispunt 1 worden verwerkt middels een administratieve wijziging. De overige overhevelingen zullen na vaststelling van de Jaarrekening 2023 worden verwerkt in de begroting.

Communicatie

Na vaststelling van het raadsvoorstel begrotingswijzigingen zullen de budgethouders worden geïnformeerd door middel van een bericht op Nivo.

Evaluatie

In het perspectief van de uitkomsten van het Berenschot onderzoek zullen we nagaan of de wijze van overhevelingen structurele aanpassing behoeft.