AAN DE RAAD

Datum behandeld in college	28 november 2023	**Behandelend ambtenaar**	J. Bouma
Datum agendering	21 december 2023	**E-mailadres**	j.bouma@waadhoeke.nl
Onderwerp	Budgetoverheveling via 12 begrotingswijziging 2023	**Telefoonnummer**	06-30020952
Portefeuillehouder	M. van der Meer		

Samenvatting

Evenals vorige jaren stellen wij voor om niet (geheel) bestede budgetten via begrotingswijziging toe te voegen aan de reserve jaarovergang. In 2024 worden de overgehevelde budgetten weer in de begroting opgenomen.

Voorstel

1. niet (geheel) bestede budgetten ter grootte van € 5.789.546 over te hevelen naar 2024 door dit bedrag toe te voegen aan de reserve jaarovergang;
2. de 12e begrotingswijziging 2023 waarin dit verwerkt is vast te stellen.

Aanleiding
Evenals vorige jaren stellen wij voor om niet (geheel) bestede budgetten via begrotingswijziging toe te voegen aan de reserve jaarovergang. In 2024 worden de overgehevelde budgetten weer in de begroting opgenomen.

Beoogd (meetbaar) effect
Op een rechtmatige wijze niet (geheel) bestede budgetten over te hevelen naar het volgende jaar zodat de activiteiten waarvoor de raad geld beschikbaar heeft gesteld alsnog uitgevoerd kunnen worden.

Motivering
Argumenten
1.1 Budgetoverheveling is nodig om de activiteiten in de toekomst uit te kunnen voeren.
Als de raad niet vóór 31 december heeft besloten de budgetten over te hevelen, leiden de niet bestede middelen als gevolg van achterstand in de uitvoering tot een voordelig effect op het jaarresultaat van de jaarrekening en kunnen de budgetten in 2024 niet (rechtmatig) besteed worden.

1.2 Het bedrag is gebaseerd op een inventarisatie.
Het gaat hier alleen om niet (geheel) bestede budgetten die specifiek voor activiteiten beschikbaar zijn gesteld. Ook rijksmiddelen voor taken waaraan nog geen uitvoering is gegeven zijn meegenomen.
In bijna alle gevallen betreft het dan ook incidentele budgetten voor eenmalige activiteiten. Immers voor structurele activiteiten is structureel budget in volgende jaren beschikbaar.

1.3 Dit bedrag is nodig om de activiteiten af te ronden of alsnog uit te voeren na 31 december.
Voor een specificatie van het bedrag en een toelichting op de budgetten/activiteiten verwijzen we naar de 12e begrotingswijziging 2023 welke aan dit advies is toegevoegd.
De niet (geheel) bestede budgetten die niet meer nodig zijn omdat de activiteiten gereed zijn of zijn komen te vervallen komen in het resultaat 2023 terecht.

1.4 De reserve jaarovergang is daarvoor in verleden ingesteld.
De reserve jaarovergang bestaat al en wordt alleen gebruikt voor overheveling budgetten tussen twee begrotingsjaren.

2.1 Hiermee wordt de begroting 2023 aangepast aan de budgetoverheveling.
Dit is uit oogpunt van begrotingsrechtmatigheid wenselijk.

Kanttekeningen/risico's
1.1 Enkele onderdelen voldoen niet aan de criteria voor budgetoverheveling, te weten:
- inzet resultaat op Pbegroting in 2024
- inhuur personeel tbv vergunningverlening Omgevingswet in 2024
In feite gaat het hierom resultaatbestemming vooruitlopend op vaststelling van de jaarrekening.

1.2 Sommige budgetten worden jaar op jaar overgeheveld.
Dit kan te maken hebben met te weinig capaciteit om de activiteit uit te voeren, het zoeken naar of wachten op cofinanciering, lange voorbereiding door procedures en dergelijke.

Alternatieven

1.1 Alternatief is om niet (geheel) bestede budgetten niet over te hevelen.
Dat zou resulteren in een positiever resultaat van de jaarrekening 2023. Pas na vaststelling van de jaarrekening 2023 resultaatbestemming zouden de niet bestede budgetten vrij gegeven kunnen worden. Dan is het inmiddels juli 2024 en dit is niet wenselijk voor de voortgang in activiteiten.

1.2 Voor sommige budgetten een bestemmingsreserve in te stellen
Hiermee blijven budgetten meerjarig beschikbaar en hoeven ze niet jaarlijks overgeheveld te worden. Streven is echter om met zo weinig mogelijk bestemmingsreserves te werken en de activiteiten zo snel en adequaat mogelijk uit te voeren.

Vervolg
Via één van de eerste begrotingswijzigingen in 2024 worden de budgetten uit de reserve jaarovergang weer in de begroting opgenomen waarna ze weer in de reguliere P&C-cyclus meelopen.

Participatie
Het voorstel is tot stand gekomen door informatie op te halen van alle budgethouders (lees: managers) van de organisatie. Vervolgens is deze informatie getoetst aan de eigen criteria voor het overhevelen van budgetten en het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV).

Financiën
Geen aanvulling op advies nodig.

Bijlagen
Bijlage 1: 12e Begrotingswijziging 2023

Burgemeester en wethouders van Waadhoeke

, burgemeester

, secretaris

NR.: 2023-254469

De raad van de gemeente Waadhoeke

Gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van Waadhoeke van 28 november 2023;

B E S L U I T

1. niet (geheel) bestede budgetten ter grootte van € 5.789.546 over te hevelen naar 2024 door dit bedrag toe te voegen aan de reserve jaarovergang;

2. de 12e begrotingswijziging 2023 waarin dit verwerkt is vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare

raadsvergadering van ,

Signed By: Waanders, M.C.M. <m.waanders@waadhoeke.nl>
04/01/2024 16:39:33 CET
ID: 0a504db8-eb70-4b6e-bad7-3eac40317671
Auth: Scribble

, voorzitter

Signed By: Koster, R. <r.koster@waadhoeke.nl>
22/12/2023 16:29:25 CET
ID: 0a504db8-eb70-4b6e-bad7-3eac40317671
Auth: Scribble

, griffier

Dit document is digitaal ondertekend.