Aan de raad van de gemeente Lingewaard

Onderwerp	Budgetoverhevelingen 2021
Portefeuillehouder	H.W.M. Witjes
Zaaknummer collegevoorstel	ZS-349248

Beslispunten

1. In te stemmen met de budgetoverhevelingen conform bijgevoegd overzicht budgetoverheveling 2021 en deze budgetten beschikbaar te stellen per 1 januari 2022.
2. Het bedrag van de budgetoverheveling aan te passen aan het werkelijke bedrag wanneer bij de jaarrekening 2021 blijkt dat het werkelijke saldo lager is dan opgenomen bij de budgetoverheveling.
3. Het bedrag van de budgetoverheveling niet aan te passen aan het werkelijke bedrag wanneer bij de jaarrekening 2021 blijkt dat het werkelijke saldo hoger is dan opgenomen bij de budgetoverheveling.

Samenvatting

Jaarlijks bestaat de mogelijkheid om de in de begroting niet bestede incidenteel (projectmatig) toegekende budgetten, te kunnen overhevelen voor besteding in het volgende begrotingsjaar.

Inleiding

Binnen ons financiële beleid hebben we de mogelijkheid om incidentele middelen over te hevelen naar het volgende begrotingsjaar. Dit wanneer door een diversiteit aan redenen deze budgetten niet of gedeeltelijk zijn besteed. Hiervoor gelden wel een aantal strikte voorwaarden.

Als belangrijkste uitgangspunt geldt dat de overheveling dus alléén betrekking heeft op incidentele budgetten. Vaak gaat het hierbij om middelen voor een specifiek doel of project. Verder geldt deze procedure alleen voor budgetten binnen de reguliere exploitatie (dus geen investeringen).

Aanvullende hanteren wij de volgende regels:

- Met de auditcommissie is afgesproken om de budgetoverhevelingen tot een minimum te beperken. Budgetten begroten op het juiste begrotingsjaar van uitvoering blijft belangrijk;
- Het budget kan slecht eenmaal voor overheveling in aanmerking komen. Voor budgetten die in 2020 al zijn doorgeschoven, kan niet nogmaals een voorstel worden gedaan;
- Er moet een beleidsinhoudelijke noodzaak zijn om de budgetten te behouden voor uitvoering van de activiteiten;
- Aan het voorstel voor budgetoverheveling moet een concreet bestedingsplan voor het nieuwe jaar ten grondslag liggen;
- Er moet een reële verwachting zijn dat de uitvoering van de betreffende activiteiten in het volgende begrotingsjaar binnen bestaande planning kan worden uitgevoerd;
- De daadwerkelijke realisatie van de nog uit te voeren activiteiten vindt uiterlijk vóór het eind van het volgende begrotingsjaar plaats;
- In het nieuwe begrotingsjaar zijn geen andere middelen beschikbaar om deze activiteiten uit te voeren;
- Als ondergrens wordt een bedrag van € 10.000 per budget gesteld;
- Voor het sociaal domein is de bestaande afspraak om alle overgebleven (structurele en incidentele) middelen bij de resultaatbestemming jaarrekening samen te bundelen en binnen het sociaal domein

te houden. Vooruitlopend op deze resultaatbestemming gaan we in 2022 wel gewoon door met de uitvoering van de taken op het gebied van het sociaal domein die vanuit incidentele budgetten 2021 worden bekostigd.

Wat willen we bereiken (beoogd effect)

De gemeenteraad nog in het lopende begrotingsjaar te informeren over niet bestede incidentele budgetten. En daarbij voorstellen te doen voor overheveling naar het volgende begrotingsjaar. Hierdoor komen deze budgetten direct beschikbaar voor besteding bij begin van het nieuwe boekjaar.

Argumenten en alternatieven

1.1 Het proces moet passen binnen het wettelijk kader.

Het BBV is strikt ten aanzien van het meenemen van middelen waar géén verplichting onder ligt. Conform het BBV dienen die middelen ten gunste van het resultaat in het lopend jaar te komen. Om deze budgetten in bepaalde situaties toch mee te kunnen nemen, is binnen ons financieel beleid het proces van budgetoverheveling ingevoerd. Dit opdat *legitiem en rechtmatig een* incidenteel budget kan worden overgeheveld voor besteding in een volgend jaar.

1.2 Instemmen met het overzicht is noodzakelijk voor verdere behandeling en besluitvorming in de raad.

Deze overheveling loopt via de “reserve over te hevelen budgetten”. Op grond van de Gemeentewet en het BBV beslist de raad over reservemutaties.

1.3 De uitvoering van de betreffende activiteiten loopt geen verdere vertraging op.

Door al tijdens het lopend begrotingsjaar de (restant) incidentele budgetten over te hevelen naar 2022 zijn deze middelen direct bij de start van het boekjaar 2022 beschikbaar. Dit in tegenstelling tot de procedure bij resultaatbestemming waarbij pas in juli over het resterend budget kan worden beschikt.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Wat mag het kosten? (budget)

Het resultaat over 2021 is op het moment van besluitvorming in de raad nog niet bekend. Dit betekent dat hierop een voorschot wordt genomen. Mocht het resultaat uiteindelijk niet voldoende zijn om de (feitelijke) overheveling te dekken dan zal het verschil ten laste van de algemene reserve worden gebracht.

Communicatie en participatie

Bij de totstandkoming van dit voorstel zijn alle teams en portefeuillehouders van de gemeente Lingewaard betrokken.

Wat gaan we daarvoor doen (voortgang)

Niet van toepassing.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Bijlagen

Raadsbesluit budgetoverhevelingen 2021
Overzicht budgetoverhevelingen 2021

Bemmel, 7 december 2021

burgemeester en wethouders van de gemeente Lingewaard,

de secretaris,	de burgemeester,
drs. I.P. van der Valk	dr. P.T.A.M. Kalfs