

B&W VOORSTEL

Kenmerk: 2025-013532

Datum b&w-vergadering:

1 april 2025

Onderwerp:

Overhevelingen 2024

Te nemen besluit:

1. Eenmalige budgetten à € 3.292.004 over te hevelen naar 2025.
2. Structurele budgetten à € 1.174.423 over te hevelen naar 2025 door de raad voor te stellen om middels de jaarrekening 2024 het bedrag van € 1.174.423 aan structurele budgetten te bestemmen.
3. Overhevelingsverzoeken à € 20.000 af te wijzen.
4. De raad middels de jaarrekening 2024, voor te stellen € 250.349 aan eenmalige middelen uit de decembercirculaire 2024 naar 2025 over te hevelen om in te zetten voor de betreffende doelen.
5. Claims op de reserves à € 91.292 waarvoor geen verzoek tot overheveling is ontvangen te laten vervallen.

Team/ behandelend ambtenaar:

TF / M.Jansen@overbetuwe.nl

Status advies:

openbaar

Portefeuillehouder:

Wethouder Rik van den Dam

Doorgeleiding naar de raad:

ja, besluitvormend

Betrokkenen bij advies extern:

N.v.t.

Betrokkenen bij advies intern:

Strategisch financieel adviseur, budgethouders, teammanagers, MT

TIC:

Ja

Bijlagen voor B&W:

- Bijlage 1 - Overzicht overhevelingen
- Bijlage 2 – Memo voorlopig resultaat 2024 (vertrouwelijk)

Bijlagen voor raad:

- Collegevoorstel Overhevelingen budgetten 2024
- Bijlage 1 - Overzicht overhevelingen

Te nemen besluit

1. Eenmalige budgetten à € 3.292.004 over te hevelen naar 2025.
2. Structurele budgetten à € 1.174.423 over te hevelen naar 2025 door de raad voor te stellen om middels de jaarrekening 2024 het bedrag van € 1.174.423 aan structurele budgetten te bestemmen.
3. Overhevelingsverzoeken à € 20.000 af te wijzen.
4. De raad middels de jaarrekening 2024, voor te stellen € 250.349 aan eenmalige middelen uit de decembercirculaire 2024 naar 2025 over te hevelen om in te zetten voor de betreffende doelen.
5. Claims op de reserves à € 91.292 waarvoor geen verzoek tot overheveling is ontvangen te laten vervallen.

Inleiding

Jaarlijks nemen we structurele en 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. Voor de overheveling van incidentele budgetten zijn hiervoor eerder spelregels afgesproken. We toetsen of:

1. Het restant minimaal € 10.000 is;
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.

In het verleden is naast het overhevelen van incidentele budgetten ook ruimhartig omgegaan met het overhevelen van structurele budgetten. Gezien de financiële uitdagingen is er dit jaar een extra toets uitgevoerd op overhevelingsverzoeken voor de structurele budgetten.

Deze zijn getoetst aan de volgende uitgangspunten:

1. Betreft het een incidentele uitgave binnen een structureel budget?
2. Kunnen de kosten niet uit het reguliere budget voor 2025 worden betaald en is de uitvoering haalbaar in 2025?
3. Is er al een harde verplichting aangegaan?
4. Hoeveel budget dient in aanmerking te komen om te worden overgeheveld naar 2025?

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 2024.

Beoogd resultaat

De nog benodigde budgetten worden geraamd in de begroting 2025. Zo kunnen de budgethouders in 2025 over de benodigde middelen beschikken en houden we een zuiver beeld van de claims op de algemene reserve en bestemmingsreserves.

Argumenten en onderbouwing

- 1.1 Van de ontvangen verzoeken voldoen 40 eenmalige budgetten aan uitgangspunten. Bij deze verzoeken is aangegeven dat hiervoor kosten gemaakt zullen worden in 2025. Het voorstel is om deze budgetten over te hevelen naar 2025. Het overzicht hiervan is opgenomen in bijlage 1.

- 2.1 Van de ontvangen verzoeken aangaande structurele budgetten zijn 13 verzoeken tot verheveling ontvangen, zie hiervoor bijlage 1. Op basis van de uitgangspunten voor structurele budgetten zoals hier boven verwoord in de inleiding wordt voorgesteld om deze over te hevelen naar 2025. Dit doen we conform de financiële regelgeving door de raad voor te stellen om middels de jaarrekening 2024 het bedrag van € 1.174.423 aan structurele budgetten te bestemmen.
- 3.1 Voor 2 overhevelingsverzoeken is het voorstel om deze af te wijzen. Hiervoor geldt dat ze niet voldoen aan de gehanteerde uitgangspunten. Het overzicht hiervan is opgenomen in bijlage 1.
- 4.1 Naar aanleiding van taakmutaties en decentralisatie-uitkeringen uit de decembercirculaire 2024 zijn 5 budgetten gereserveerd, waarvan het wenselijk is om deze over te hevelen naar 2025 in afwachting van besteding. Een korte toelichting op deze budgetten staat in bijlage 1.
- 5.1 Voor 6 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 2025.

Kanttekeningen en onderbouwing

- 1.1 Van de beschikbare middelen in de algemene reserve/bestemmingsreserve in 2024 is slechts 20% uitgegeven. In het perspectief van de financiële positie en de komende ravijnjaren, is een scherpe afweging noodzakelijk over het (blijvend) reserveren van deze middelen. Datzelfde geldt voor de voorstellen die niet aan de spelregels doen. Daarnaast geeft het niet realiseren van de uitgaven ook geen goed signaal af over het vermogen om onze doelstellingen te realiseren.

Het MT stelt voor om na de 1^e behandeling in het college, in samenspraak met de portefeuillehouders, een nadere analyse te maken welke middelen ook daadwerkelijk tot besteding komen in 2025. Hierbij wordt ook geanalyseerd welke personele inzet beschikbaar is, dan wel of hier aanvullende maatregelen noodzakelijk zijn.

2.1 –

- 3.1 Het niet overhevelen van een aantal budgetten kan 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.

4.1 –

- 5.1 Het niet overhevelen van de budgetten kan tot gevolg hebben dat er geen dekking is voor de betreffende projecten. In sommige gevallen zijn echter al wel verplichtingen aangegaan. Wanneer de projecten alsnog doorgang moeten vinden zal er dus alternatieve dekking gevonden moeten worden.

Financiën

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

	AR	BR overhevelingen	BR Bovenwijkse voorz.	BR beschermde wonen	Jaarrekening resultaat	Totaal
Beslispunt 1	1.775.447	1.395.829	50.000		70.727	3.292.003
Beslispunt 2					1.174.423	1.174.423
Beslispunt 4					250.349	250.349
Totaal	1.789.432	1.464.829	50.000	8.308	1.495.499	4.716.775

Zodra het college heeft ingestemd zullen de over te hevelen budgetten uit beslispunt 1 worden opgenomen in de begroting 2025. 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 2024. Het voorlopige rekeningresultaat biedt daarvoor geen ruimte. Het bedrag zal in eerste instantie worden onttrokken uit de Algemene Reserve, maar op het moment dat de raad instemt met de jaarrekening 2024 (1 juli 2025) zal de Algemene Reserve in principe ook weer met dit bedrag worden verhoogd.

Beslispunten 2 (overhevelen structurele budgetten) en 3 worden voorgelegd aan de Raad middels de jaarrekening 2024 conform de hiervoor geldende financiële regelgeving. Hiervoor geldt dat de Raad nog niet heeft ingestemd met de betreffende doelen.

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 5) zal het vrij beschikbare deel in de AR met € 101.136 toenemen.

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 uit reserves worden verwerkt middels een administratieve wijziging. De overige overhevelingen zullen na de vaststelling worden verwerkt in de begroting. De te bestemmen resultaten in bestemmingsreserves (aangaande overhevelingen uit structurele budgetten) zullen worden opgenomen in de Jaarrekening 2024.

Communicatie

Na vaststelling 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.