

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 74448-2023

Onderwerp: Overhevelen budgetten van 2023 naar 2024

Auteur	: Erik Spierings
Domein/te am	: Dienstverlening / Financiën
E-mail	: Erik.Spierings@gemeentemaashorst.nl
Port.	: G.V.I.C. van Heeswijk

Effect op de begroting

Ja Nee

Onderwerp

Overhevelen budgetten van 2023 naar 2024

Voorstel

1. In te stemmen met het voorstel tot overheveling van budgetten van 2023 naar 2024 conform de bijlage 'Specificatie overheveling budgetten van 2023 naar 2024'
2. Vast te stellen de hieruit voortvloeiende begrotingswijziging nummer 26 (2023) en nummer 6 (2024)

Inleiding

Jaarlijks, als vast product uit de planning en controlcyclus ontvangt de raad een overhevelingsvoorstel. Dit voorstel wordt in de laatste vergadering van het jaar besproken en bijbehorende technische begrotingswijziging wordt vervolgens door de raad vastgesteld.

Ontwikkeling planning en control instrumentarium

Mede aan de hand van de evaluatie van de P&C cyclus gaan we aan de slag om voor de P&C 2024 en verder kwaliteitsverbetering door te voeren in de diverse producten. Dit alles in overleg met de auditcommissie. De Financiële verordening gemeente Maashorst maakt hier ook onderdeel van uit. De spelregels voor dit overhevelingsvoorstel zijn vastgelegd in artikel 6a van deze verordening. We merken dat deze spelregels niet meer aansluiten bij de ontwikkeling in soorten 'incidentele budgetten' en bij de wensen van de raad. We hebben in dit voorstel al een splitsing aangebracht in de soorten 'incidentele budgetten'. Met name bij geldstromen van derden of waar bijvoorbeeld sprake is van meerjarig incidenteel is er

feitelijk sprake van een technische begrotingswijziging. In samenspraak met de raad gaan we kijken bij welke soort voorstellen bestuurlijke behandeling wel wenselijk is en welke soorten voorstellen bijvoorbeeld technisch afgewikkeld kunnen worden in de toekomst.

Verloop voorstel 2022-2023

Als eerste blikken we terug op het overhevelingsvoorstel van afgelopen jaar.

Vorig jaar zijn in totaal **53 voorstellen** overgeheveld.

De stand van zaken met betrekking tot die voorstellen:

28 voorstellen: 'worden in 2023 gerealiseerd'

13 voorstellen: 'zijn in uitvoering en het restantbedrag wordt overgeheveld naar 2024'

11 voorstellen: 'zijn nog niet in uitvoering, budget wordt overgeheveld'

1 voorstel: 'wordt niet gestart, bedrag valt vrij '

Conclusie is dat 78% van de voorstellen afgerond of opgepakt zijn in 2023.

Voorstel 2023-2024

Met dit advies wordt voorgesteld een aantal budgetten over te hevelen van 2023 naar 2024 en we stellen voor om een aantal incidentele budgetten (€ 255.000) vrij te laten vallen. Het voorstel is om een bedrag van € 12.819.190 over te hevelen naar 2024. De belangrijkste redenen voor deze overheveling zijn:

- **Vertraging van zaken als gevolg van externe factoren (totaal: € 8.083.678).** Te denken valt aan nieuwe taken van het Rijk met bijbehorend budget wat eerst mei-of septembercirculaire kenbaar gemaakt wordt. Denk hierbij ook aan de Brede specifieke uitkering (SPUK)-regeling voor alle gemeenten beschikbaar gesteld voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis. Het is natuurlijk ondoenlijk om dergelijke taken in het lopend jaar af te ronden.

Onderstaand enkele concrete voorbeelden:

-Eenmalige Energietoeslag 2023 (Aankondiging van deze regeling dateert van 3 oktober 2023. (€ 2.093.326)

-Klimaat- en Energiebeleid (CDOKE) (€920.000) (Dit zijn aangevraagde middelen uit de Regeling Capaciteit Decentrale Overheden voor Klimaat- en Energiebeleid (CDOKE)

-Lokale aanpak Isolatie advies (€ 455.520) (Spuk uitkering, eind 2023 aangevraagd door Maashorst)

-Project Nationaal Programma Onderwijs (NPO) € 530.000) (Dit zijn SPUK middelen die uiterlijk 31 juli 2025 besteed moeten zijn
-Energiearmoede (€ 650.000) (Rijksmiddelen voor Energiearmoede die we combineren met de SPUK van het Nationaal Isolatieplan)
-OnderwijsAchterstandenBeleid (OAB (€ 570.000) (Deze SPUK middelen lopen tot en met 2026)

- **Kapitaal wat onder de activeringsgrens valt (€ 653.303):**
Investerings vallen feitelijk niet onder de exploitatiebudgetten. Behalve als ze onder de activeringsgrens vallen (investerings met een maatschappelijk nut: <50K) en met economisch nut (<20K). Investerings hebben meestal een langere doorlooptijd dan een jaar.
- **Looptijd project over meerdere jaren (meerjarig projectbudget) (€ 1.235.000):** Zoals de titel aangeeft zijn er ook projecten met incidenteel budget die doorlopen over meerdere jaren. Als voorbeeld, het project Huisvesting Ontheemden uit Oekraïne 2023 en het project 'Iedereen Kans op Werk 2023-2024'
- **Uitstel/vertraging (€ 2.847.119):** Tenslotte een opsomming van zaken die plausibele redenen hebben om een overheveling naar 2024 te rechtvaardigen (€ 2.802.119). Denk hierbij aan Het project Wmo Scootmobielstalling 2023 en 'Vitalisering vakantieparken, ommetje Reek en toerisme'.

Conclusie: Kijken we naar de diverse gradaties van overheveling van incidentele budgetten van 2023 naar 2024 dan heeft feitelijk € 2,8 miljoen betrekking op uitstel/vertraging waar we als gemeente invloed op hebben.

Incidentele budgetten die nu vrijvallen
€ 255.000

Onderstaand een olijsting van incidentele budgetten die we met dit voorstel vrij laten vallen ten gunste van de algemene reserve. Deze werkzaamheden vervallen, zijn meegenomen in andere (deel)projecten of er wordt later opnieuw budget voor gevraagd via de integrale afweging van alle middelen.

- Invoering digitaal vastgoedsysteem € 25.000
- Geautomatiseerd anonimiseren documenten € 45.000
- Verwerven nieuw intranet € 30.000
- Implementatie systeem integraal klantbeeld € 20.000
- Onderzoek data-gedreven onderzoek&& data warehouse € 35.000
- Doorontwikkeling IT-beveiliging € 25.000
- Dashboard en advies € 20.000
- Doorontwikkeling elektronische handtekening € 55.000

Voor wat betreft de overheveling van 2023 naar 2024 zijn het ruwe cijfers. Voorafgaand aan de bestuurlijke behandeling volgt nog een update van deze cijfers. 29 november voegen we deze update toe aan de agenda van de raad en de auditcommissie en dit wordt besproken in de auditcommissie van 7 december. Op 7 december informeert de voorzitter van deze commissie de commissie REF.

Beoogd effect

De in de 'Bijlage Specificatie overheveling van budgetten 2023 naar 2024' genoemde budgetten zijn incidenteel van aard en vallen in principe vrij aan het eind van het jaar. Met het overhevelen van deze budgetten kunnen de geplande werkzaamheden / activiteiten toch in 2024 worden uitgevoerd c.q. afgerond.

Argumenten

1.1 *De voorstellen zijn getoetst en voldoen aan de hiervoor gestelde criteria zoals vastgelegd in artikel 6a van de financiële verordening van de gemeente Maashorst.*

Deze criteria zijn:

- Het betreft een (deel van een) budget op een programma, dat gerelateerd kan worden aan een activiteit, die niet in het boekjaar wordt uitgevoerd.
- Er is op het budget voldoende ruimte aanwezig en in het nieuwe boekjaar is voor de betreffende activiteit geen budget beschikbaar.
- Aangetoond is dat er omstandigheden zijn waardoor de uitvoering niet heeft kunnen plaatsvinden.
- Het over te hevelen bedrag bedraagt minimaal € 10.000.
- De uitvoering van de activiteiten kan worden ingebed in de werkplanning van het nieuwe boekjaar, zodat de daadwerkelijke realisatie van de nog uit te voeren prestatie uiterlijk plaatsvindt voor de afronding van het nieuwe boekjaar. Indien op voorhand aangegeven wordt dat het project een langere looptijd heeft kan hier bij uitzondering van afgeweken worden.
- Het voorstel tot overheveling bevat een onderbouwing waaruit blijkt dat aan deze criteria wordt voldaan.

2.1 *De raad heeft het budgetrecht.*

De begrotingswijziging is weliswaar budgettair neutraal, maar expliciete instemming met dit voorstel en de begrotingswijziging die hierna wordt opgesteld dient toch door de raad plaats te vinden.

Kanttekeningen

1.1. *Niet akkoord gaan met overhevelingsvoorstellen betekent geen uitvoering van doelstellingen.*

Geplande (verwachtingen) werkzaamheden kunnen niet uitgevoerd worden.

2.1. *De genoemde maximumbudgetten zullen hoogstwaarschijnlijk bij de definitieve verwerking nog lager uitvallen.*

Een eerste aanscherping van de cijfers verstrekken we de raad op 7 december, via de voorzitten van de auditcommissie. Daarna, bij het opstellen van de programmarekening (medio maart'24) worden de

definitieve bedragen overgeheveld. We zijn dan ook weer vier maanden verder met de uitvoering van genoemde werkzaamheden.

Financiën

Geen, een overzicht van de over te hevelen voorstellen: zie bijlage 'Specificatie overheveling 2023- 2024'.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Participatie

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing.

Vervolg

Klik of tik om tekst in te voeren.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

1. Specificatie overheveling budgetten van 2023 naar 2024
2. Begrotingswijziging nummer 26 (2023)
3. Begrotingswijziging nummer 6 (2024)

Bijlagen ter informatie

1. Klik of tik om tekst in te voeren.

Uden, 7 november 2023

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,
de secretaris, de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken

M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)