

Voorstel aan de gemeenteraad

Resultaatbestemming 2022

Beleidsveld	Financiën
Organisatieonderdeel	Bedrijfsvoerings- en Strategienetwerk
Opsteller	S. Arts, J. Bakker
Kenmerk	1190266
Vergaderdatum Raad	6 juli 2023
Referendabel	Nee (artikel 3 lid 2 onder d Verordening raadgevend referendum)
Geheim	Nee

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor te besluiten:

1. De Resultaatbestemming 2022 vast te stellen waarin het rekeningresultaat van 2022 wordt verwerkt en wordt vastgesteld op welke wijze middelen worden overgeheveld naar 2023.

Burgemeester en wethouders van Utrecht,

de secretaris,

de burgemeester,

Samenvatting

Met de Resultaatbestemming 2022 wordt voorgesteld hoe het rekeningresultaat over 2022 wordt verwerkt. Daarnaast wordt voorgesteld welke middelen via de algemene reserve worden overgeheveld naar 2023.

Context

Aanleiding

Het boekhoudkundig resultaat van de jaarstukken 2022 bedraagt 34,5 miljoen euro. In de resultaatbestemming 2022 worden voor een bedrag van € 30,4 miljoen euro voorstellen gedaan om het resultaat over te hevelen naar 2023 of te onttrekken aan of te storten in bestemmingsreserves.

De resultaatbestemming bestaat uit twee delen: A. beleidsrelevante en B. technische bestedings- en dekkingsvoorstellen:

A. Beleidsrelevante bestedings- en dekkingsvoorstellen

De beleidsrelevante voorstellen zijn voorzien van een beslispunt en onderbouwing, ter verbetering van het inzicht in de gemaakte keuzes:

- Alle incidentele budgetten, die voor een specifiek doel beschikbaar zijn gesteld, die worden overgeheveld naar 2023.
- Alle stortingen in de reserves, anders dan benoemd hieronder bij B (technische bestedings- en dekkingsvoorstellen) maar wel op grond van een besluit van de gemeenteraad.
- Aan het einde van het jaar ontvangen Rijksmiddelen voor specifieke doeleinden.

B. Technische bestedings- en dekkingsvoorstellen

Stortingen/Onttrekkingen in/uit vaste activareserves.

- Onttrekking uit bestemmingsreserves conform doel van de reserve.
- Stortingen in risicoreserves, mits deze het maximum niet te boven gaat.
- Egalisatie van tarieven en leges via de reserve.

De voorstellen zijn in de bijlage voorzien van een beslispunt en onderbouwing, ter verbetering van het inzicht in de gemaakte keuzes. Het resultaat van 4,2 miljoen euro dat resteert na deze bestedings- en dekkingsvoorstellen wordt betrokken bij de integrale afweging voor de Voorjaarsnota 2023.

Juridische context

De gemeenteraad heeft de bevoegdheid om financiële middelen beschikbaar te stellen, het zogenaamde budgetrecht.

Beslistermijn

De beslistermijn van de Resultaatbestemming 2022 valt samen met de beslistermijn van de Jaarstukken 2022 en de Voorjaarsnota 2023.

Beoogd effect

Door het vaststellen van de resultaatbestemming, worden budgetten doorgeschoven om alsnog uitvoering te geven aan voorgenomen beleid en vallen middelen vrij ten gunste van het resultaat.

Eerdere besluitvorming en informatievoorziening aan de raad

Begroting 2022 en bijbehorende wijzigingen.

Beslispunten, Argumenten en Kanttekeningen/Risico's

Beslispunt	
1	De Resultaatbestemming 2022 vast te stellen waarin het rekeningresultaat van 2022 wordt verwerkt en wordt vastgesteld op welke wijze middelen worden overgeheveld naar 2023.
Argumenten	

1.1	<u>Met de vaststelling van de resultaatbestemming wordt het boekhoudkundig resultaat 2022 bestemd en het vrij besteedbare resultaat bepaald.</u> De Utrechtse spelregels met betrekking tot resultaatbestemming, worden ook wel de bestedings- en dekkingsvoorstellen genoemd, deze gaan over: - <i>Resterende budgetten</i> Budgetten voor incidentele programma's of projecten kennen niet altijd een voorspelbaar kostenverloop. Indien project- of programmadoelstelling nog niet is gerealiseerd en er resteert nog budget dan worden deze via de resultaatbestemming doorgeschoven naar het volgende begrotingsjaar. - <i>Stortingen in reserves conform het doel van de reserve.</i> Reserves worden gevormd om te sparen voor een specifiek doel, om bepaalde kosten/opbrengsten over jaren heen te egaliseren of om eenmalige bijdragen ten behoeve van investeringen die afgeschreven dienen te worden meerjarig beschikbaar te houden (vaste activa reserves) - <i>Onttrekkingen aan reserves conform het doel van de reserve.</i> Er wordt onttrokken aan een reserve als er uitgaven zijn gedaan in de exploitatie waar geen exploitatiebudget voor is maar waar wel een bestemmingsreserve/ egalisatiereserve voor is. Het saldo dat na de resultaatbestemming resteert valt vrij in het gemeentebreed nog te bestemmen resultaat. Dit saldo wordt betrokken bij de integrale afweging van beleidskeuzes.
Kanttekeningen/Risico's	
	<u>Het resultaat over 2022 en de bestedings- en dekkingsvoorstellen is hoger dan verwacht</u> Vanaf 2021 zijn stappen ondernomen om het verschil tussen begroting en realisatie te verkleinen. Hierin is echter nog steeds verbetering mogelijk. Er wordt nog steeds een flink aantal budgetten via de resultaatbestemming naar 2023 overgeheveld. Het risico is aanwezig dat een boeggolf ontstaat: Het inhalen van projecten uit 2022 komt boven op de bestaande ambities die moeten worden uitgevoerd in 2023. In 2023 zal daarom extra aandacht worden besteed aan de haalbaarheid van deze projecten te realiseren doelen en middelen. In de tweede bestuursrapportage 2023 wordt hierover gerapporteerd.

Financiën

Door het vaststellen van de resultaatbestemming, worden budgetten binnen het programma doorgeschoven en blijft € 4,2 miljoen euro vrij te bestemmen resultaat in de algemene reserve. Dit bedrag wordt betrokken bij de integrale afweging voor de Voorjaarsnota 2023.

Vervolg

Op basis van de integrale afweging bij de Voorjaarsnota 2023 en dit raadsbesluit over de bestedings- en dekkingsvoorstellen worden de Tweede Bestuursrapportage 2023 en de Begroting 2024 opgesteld.

Participatie

Over dit voorstel heeft geen participatie plaatsgevonden.

Communicatie

Geen specifieke communicatie voorzien.

Niet-Referendabel

Op dit raadsbesluit is de Verordening raadgevend referendum gemeente Utrecht niet van toepassing omdat het een raadsbesluit betreft over de vaststelling van de gemeentelijke begroting en rekening (artikel 3 lid 2 onder d Verordening raadgevend referendum gemeente Utrecht).

Bijlagen

Bijlagen besluitvorming

- Resultaatbestemming 2022

Bijlagen informatief

-