Gemeente Assen

Raadsvoorstel

Onderwerp Vaststellen Slotwijziging 2023

Kenmerk	111384-2023
Datum verzending	23 november 2023
Besluitvormende raad	21 december 2023
Consulterende raad	-
Namens	het college van burgemeester en wethouders van gemeente Assen de heer M.L.J. Out, burgemeester de heer T. Dijkstra, secretaris

1 Beslispunten

1.1 De begroting 2023 te wijzigen door het vaststellen van Slotwijziging 2023. Dit betreft de 21e en laatste begrotingswijziging 2023;

1.2 In te stemmen met de vorming van de amortisatiereserve DNK en de storting van € 9.496.000 in deze reserve en dit bedrag te onttrekken aan de Reserve De Nieuwe Kolk;

1.3 In te stemmen met de vrijval van de middelen van de (tijdelijke) Reserve Groot onderhoud ad. € 14.839.991 ten gunste van het resultaat en deze reserve op te heffen;

1.4 In te stemmen met de vorming van de Reserve jaarovergang 2023-2024 en de storting van € 1.080.666 in deze reserve en dit bedrag te onttrekken aan het resultaat van 2023.

2 Inleiding

Voor u ligt de Slotwijziging 2023:

https://assen.publicaties.app/pub/slotwijziging2023/1/p1-homepage

Sinds de vaststelling van de Voortgangsrapportage 2023 hebben zich een aantal ontwikkelingen voorgedaan die leiden tot de slotwijziging van de begroting 2023. Conform de op 25 mei 2023 vastgestelde financiële verordening maken ook de voorgestelde budgetoverhevelingen naar 2024 onderdeel uit van deze slotwijziging.

3 Beoogd effect

Het vaststellen van de geactualiseerde begroting 2023.

4 Argumenten

4.1 Middels de vaststelling van de Voortgangsrapportage 2023 op 21 september 2023 is de begroting 2023 bijgesteld. Sindsdien hebben zich nog een aantal ontwikkelingen voorgedaan die van invloed zijn op de begroting 2023.

Dit betreffen met name de uitkomsten van de circulaires van het gemeentefonds, de rijksbekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne en een aantal genomen raads- en/of collegebesluiten.

Vanuit het oogpunt van begrotingsrechtmatigheid zijn daarnaast een aantal bijstellingen van reservemutaties en onderhouds-voorzieningen en technische wijzigingen noodzakelijk. Technische wijzigingen betreffen verschuivingen van budgetten binnen of tussen programma's die budgettair neutraal verlopen binnen het geheel van de begroting.

4.2 In de Kaderbrief 2024 is de vorming van een nieuwe kapitaalreserve DNK opgenomen en hiervoor de resterende middelen uit de exploitatiereserve DNK in te zetten. Middels deze Slotwijziging wordt deze nieuwe reserve ingesteld. Het doel en de kenmerken van deze reserve zijn opgenomen in de webpublicatie van de Slotwijziging.

4.3 Als gevolg van het feit dat er geen actuele beheerplannen per 31-12-2022 beschikbaar waren moesten de onderhoudsvoorzieningen in 2022 vrijvallen ten gunste van het resultaat en zijn deze middelen gestort in een tijdelijke bestemmingsreserve voor groot onderhoud. In de afgelopen maanden hebben we, in nauw overleg met onze accountant, het proces herijkt. De komende maanden zullen wij verder werken aan de benodigde onderbouwing van alle beheerplannen. Dat maakt het mogelijk dat wij als onderdeel van de jaarrekening 2023 weer nieuwe onderhoudsvoorzieningen kunnen vormen. Daarmee kan deze tijdelijke reserve vrijvallen en worden opgeheven.

4.4 Op 25 mei 2023 is de geactualiseerde financiele verordening vastgesteld. Conform artikel 8, lid 2b kunnen aan het einde van het boekjaar niet of deels niet-bestede incidentele budgetten die nog in het daarop volgende jaar voor verdere uitvoering en realisatie van een eerder door college en/of raad vastgesteld plan en/of beleidsdoel benodigd zijn, onder voorwaardenworden overgeheveld. Deze budgetoverhevelingen maken met ingang van 2023 ook deel uit van de Slotwijziging. De overgehevelde budgetten zijn vanaf 1 januari 2024 direct beschikbaar.

5 Kanttekeningen

5.3 In de nieuw vastgestelde financiële verordening is als voorwaarde voor budgetoverheveling opgenomen dat niet bestede budgetruimte maximaal eenmaal kan worden overgeheveld. De over te hevelen middelen in de voorstellen m.b.t. het de pilot Jongeren Perspectieffonds, deel rijksmiddelen voor vroegsignalering en bijzondere bijstand en onderzoek openluchtzwembad zijn (deels) ook al overgeheveld van 2022 naar 2023. In de betreffende voorstellen is beargumenteerd aangegeven waarom deze middelen toch opnieuw overgeheveld dienen te worden naar 2024. Op basis van deze argumentatie wordt voorgesteld deze middelen wel over te hevelen in afwijking van de op dit terrein geldende regels in de financiële verordening.

6 Kosten, baten en dekking

Het begrotingsresultaat 2023 na vaststelling van de Voortgangsrapportage 2023 bedroeg € 3,7 miljoen positief. De Slotwijziging heeft per saldo een positief effect van € 11 miljoen (inclusief het resultaat van een aantal separaat vastgestelde begrotingswijzigingen sinds de Voortgangsrapportage). Het bijgestelde begrotingsresultaat 2023 na vaststelling van deze Slotwijziging komt daarmee uit op € 14,7 miljoen positief.

De oorzaak van deze forse positieve bijstelling van het resultaat is voor een aanzienlijk deel gelegen in het feit dat we voor de bekostiging van de opvang van ontheemden uit Oekraïne dit jaar circa € 22 miljoen hebben ontvangen van het Rijk. Naar verwachting bedragen de kosten in 2023 ruim € 12 miljoen waardoor er ± € 10 miljoen aan middelen resteren.

Zoals aangegeven maken de voorstellen voor budgetoverheveling met ingang van dit jaar ook onderdeel uit van de Slotwijziging. Er is geïnventariseerd welke van de restantbudgetten 2023 beschikbaar moeten blijven voor verdere beleidsuitvoering en beleidsrealisatie in 2024. De einduitkomst van deze inventarisatie geeft aan dat voor een bedrag van € 1,1 miljoen het geval is. Voor dit bedrag zal de 'Reserve jaarovergang 2023-2024' worden gevormd.

Buiten het effect van de Oekraïne-middelen en de restantbudgetten die tot besteding zullen komen in 2024 betreffen de overige wijzigingen die een effect hebben op het begrotingsresultaat de uitkomst van de septembercirculaire van het gemeentefonds (€ 1,1 miljoen V) en de mutaties als gevolg van het stoppen met de inzet van exploitatiereserve DNK en de vertraging in de realisatie van de besparingsopgave bedrijfsvoering zoals beide opgenomen in de Kaderbrief 2024 (totaal € 1,2 miljoen N).

Voor een nadere toelichting op de wijzigingen wordt verwezen naar de webpublicatie van de Slotwijziging (21e begrotingswijziging 2023).

7 Communicatie, participatie

N.v.t.

8 Inclusie

N.v.t.

9 Vervolg

N.v.t.

10 Bijlagen

https://assen.publicaties.app/pub/slotwijziging2023/1/p1-homepage

De raad van de gemeente Assen,

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 21 november 2023

Besluit

1.1 De begroting 2023 te wijzigen door het vaststellen van Slotwijziging 2023. Dit betreft de 21e en laatste begrotingswijziging 2023.

1.2 In te stemmen met de vorming van de amortisatiereserve DNK en de storting van € 9.496.000 in deze reserve en dit bedrag te ontrekken aan de Reserve De Nieuwe Kolk.

1.3 In te stemmen met de vrijval van de middelen van de (tijdelijke) Reserve Groot onderhoud ad. € 14.839.991 ten gunste van het resultaat en deze reserve op te heffen;

1.4 In te stemmen met de vorming van de Reserve jaarovergang 2023-2024 en de storting van € 1.080.666 in deze reserve en dit bedrag te onttrekken aan het resultaat van 2023.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van donderdag 21 december 2023.

De raad voornoemd,

Voorzitter, M.L.J. Out

Griffier, J. de Jonge