gemeente
Barneveld

Aandachtsgebied: Dienstverlening
Team Financiën, control en administratie
E-mailadres: S.Arts@barneveld.nl
Telefoonnummer: 06 25536951

Raadsvoorstel nr. 3857
Barneveld, december 2024
Portefeuillehouder: W. Oosterwijk

Onderwerp: Budgetoverheveling 2024

Samenvatting raadsvoorstel

Met de Budgetoverheveling 2024 stellen we voor om resterende budgetten over te hevelen van 2024 naar 2025 met als doel het alsnog uitvoeren van activiteiten die niet in 2024 zijn afgerond. De voorstellen voor budgetoverheveling zijn toegelicht in de Bijlage Budgetoverheveling 2024 en zijn getoetst aan het voldoen aan spelregels. Het autoriseren van de voorstellen voor budgetoverheveling is onderdeel van het budgetrecht van de gemeenteraad.

Aan de raad,

Gevraagde beslissing:

1. In te stemmen met het overhevelen van reguliere exploitatiebudgetten van 2024 naar 2025, zoals opgenomen in de bijlage Budgetoverheveling 2024. Het verwachte saldo van de budgetoverheveling is € 2,66 miljoen.
2. In te stemmen met een onttrekking van de algemene reserve van € 2,66 miljoen, vooruitlopend op het rekeningresultaat 2024.

1. Inleiding

In Q4 2024 is geïnventariseerd welke resterende budgetten vanuit 2024 nodig zijn voor het alsnog uitvoeren van activiteiten in 2025. Het (verwachte) totaalsaldo van de voorstellen voor budgetoverheveling is circa € 2,66 miljoen. De overhevelingen zijn in drie categorieën opgedeeld:

• Categorie A: incidentele exploitatie overhevelingen
• Categorie B: meerjarige exploitatie overhevelingen
• Categorie C: overhevelingen als gevolg van de september- of decembercirculaire 2024

Onder categorie A vallen budgetten waarvan vooraf is ingeschat dat deze in een enkel jaar lopen en waarbij de uitvoering niet (geheel) in 2024 heeft plaatsgevonden. Onder categorie B vallen de budgetten waarbij op het moment van vaststelling al een meerjarig karakter aanwezig was. Vanwege de gehanteerde begrotingsmethodiek is er nu een technische budgetoverheveling gewenst naar het volgende jaar. In categorie C vallen de incidentele budgetten die beschikbaar zijn gesteld via de september- of decembercirculaire 2024.

In het kader van realistisch begroten, is het uitgangspunt bij budgetoverhevelingen ‘nee-tenzij’. Dit betekent dat er in principe niet overgeheveld mag worden, tenzij een voorstel voor budgetoverheveling voldoet aan de spelregels. De voorstellen voor budgetoverheveling zijn getoetst aan deze spelregels.

Spelregels Budgetoverheveling 2024

a. De geplande activiteit heeft in 2024 niet of niet volledig plaatsgevonden.
b. Deze vertraging is onvoorzien.
c. Er is in 2025 binnen het beleidsproduct geen budgettaire ruimte om de verplaatste activiteit mee te dekken.
d. Het is realistisch dat de activiteit wel uitgevoerd gaat worden in 2025.
e. Als het budget al eerder is overgeheveld moet dit worden vermeld en onderbouwd. Uit de toelichting moet blijken dat het realistisch is dat de activiteit alsnog wel in 2025 wordt uitgevoerd (zie ook d)?
• Voor incidentele exploitatiebudgetten (Categorie A en C) geldt een minimum bedrag van €25.000.

Via Budgetoverheveling 2024 worden alleen exploitatiebudgetten overgeheveld. Het overhevelen of afsluiten van investeringskredieten is onderdeel van het jaarrekeningtraject.

Vanuit de septembercirculaire 2024 zijn geen incidentele middelen beschikbaar gesteld die leiden tot nog niet gedekte uitgaven in 2025. De decembercirculaire 2024 was nog niet beschikbaar op het moment van het voorbereiden van het raadsvoorstel. Er zijn daarom geen voorstellen voor budgetoverheveling in categorie C. Mocht via de decembercirculaire 2024 incidentele middelen beschikbaar worden gesteld die in aanmerking zouden zijn gekomen voor overheveling dan zullen we de raad alsnog op een andere manier betrekken bij besluitvorming.

2. Beoogd effect

Het doel van het overhevelen van resterende budgetten van 2024 naar 2025 is het alsnog uitvoeren van activiteiten die niet in 2024 zijn afgerond. Het gaat om activiteiten waar de raad reeds middelen beschikbaar voor heeft gesteld. In de bijlage ‘Budgetoverheveling 2024’ is per voorstel een toelichting opgenomen.

3. Argumenten

1.1 en 2.1 Het autoriseren van het overhevelen van budgetten van 2024 naar 2025, en het daarop vooruitlopend onttrekken aan de algemene reserve, valt onder het budgetrecht van de raad.
De budgetten in categorie A zijn incidentele middelen en zijn beïnvloedbaar. De budgetten in categorie B hebben betrekking op meerjarige projecten/programma’s, waarbij op het moment van beschikbaar stellen van het budget al duidelijk was dat dit deels in volgend(e) ja(a)r(en) wordt benut. Het betreft daarom een technische budgetoverheveling. De budgetten in categorie C zijn middelen die vanuit de september- of decembercirculaire 2024 beschikbaar zijn gesteld. Door het late bekend worden kunnen deze middelen niet meer in het lopende jaar besteed worden.

1.2 Alle voorstellen zijn grondig getoetst aan de spelregels, het zijn voorstellen waarvan het voldoende zeker is dat het overgehevelde budget daadwerkelijk wordt besteed in 2025.
Als resultaat van de toetsing is een aantal van de oorspronkelijk ingediende voorstellen ingetrokken, dan wel vervallen omdat deze niet aan de vooraf opgestelde spelregels voldeden. Hiermee is het aantal voor te leggen overhevelingen beperkt. Ten opzichte van 2023, zien we een daling in categorie A van € 1,97 miljoen euro naar € 1,33 miljoen euro.

1.3 De totaal te besteden middelen voor een genoemde activiteit, inclusief overgehevelde budget, blijft gelijk.
Tijdens het opstellen van de Jaarverslaggeving 2024 wordt gekeken wat het werkelijke saldo is van de over te hevelen budgetten. De naar 2025 overgehevelde budgetten passen we aan. Hiermee voorkomen we dat er door een overheveling onbedoeld extra budget kan ontstaan. Wij rapporteren hierover in een bijlage in de Jaarsverslaggeving 2024.

2.2 Een onttrekking uit de algemene reserve is noodzakelijk om de over te hevelen budgetten in 2025 neutraal te kunnen verwerken.
De over te hevelen budgetten worden begroot in 2025 en ter dekking vindt initieel een onttrekking uit de algemene reserve plaats. Feitelijk worden de over te hevelen budgetten uiteindelijk gedekt uit het verwachte jaarrekeningresultaat 2024 die in juli 2025 in de raad wordt behandeld. Wij zullen daarom bij de vaststelling van de Jaarverslaggeving 2024 als onderdeel van de resultaatbestemming een voorstel doen voor een storting in de algemene reserve ter hoogte van de budgetoverheveling, waarmee we de onttrekking weer neutraliseren.

4. Kanttekeningen

1.1 Het meenemen van beleid naar het volgende jaar komt bovenop beleid dat voor dat jaar reeds is gepland.
De grondslag voor het niet tijdig kunnen besteden van beschikbaar gesteld budget is vaak het niet (tijdig) kunnen vinden en/of vrijmaken van geschikte capaciteit. Het risico bestaat dat meenemen van beleid uit het lopende jaar naar 2025 leidt tot doorschuifeffecten van al in 2025 geplande activiteiten naar 2026.

5. Financiën

Het totaalsaldo van de voorgestelde budgetoverhevelingen is circa € 2,66 miljoen.

Categorie	**2023**	**2024**
Categorie A: incidentele exploitatie overheveling	€ 1.968.000	€ 1.330.850
Categorie B: meerjarige exploitatie overheveling	€ 2.675.600	€ 1.325.250
Categorie C: decembercirculaire	€ 425.029	€ -
Totaal	**€ 5.068.629**	**€ 2.656.100**

Programma	**2023**	**2024**
1. Participatie en ondersteuning	€ 347.000	€ 177.500
2. Bedrijvigheid en bereikbaarheid	€ 50.000	€ 254.000
3. Woon- en leefomgeving	€ 756.000	€ 769.350
4. Bestuur en interne dienstverlening	€ 815.000	€ 130.000
Eindtotaal	**€ 1.968.000**	**€ 1.330.850**

6. Participatie en communicatie

Niet van toepassing.

7. Vervolgstap

Na vaststelling door de raad wordt de budgetoverheveling verwerkt in de financiële administratie in boekjaar 2025 zodat de middelen rechtmatig besteed kunnen worden aan activiteiten in 2025. Via de Jaarverslaggeving 2024 wordt de definitieve hoogte van het saldo op een overgeheveld budget vastgesteld.

8. Bijlagen

Voorstellen Budgetoverhevelingen 2024

Burgemeester en wethouders van Barneveld,

de secretaris, de burgemeester,

W. Wieringa J. van der Tak