RAADSVOORSTEL

Aan de gemeenteraad

Zaaknummer 4821728

Onderwerp: Nota Budgetoverhevelingen 2025

Kernboodschap

Bij de jaarrekening blijkt ieder jaar dat er budgetten niet volledig zijn benut. Ambities realiseren vraagt vaak een lang aanlooptraject. Voor de continuïteit in die acties is behoud van deze middelen in het volgende jaar wel noodzakelijk om de vastgestelde beleidsdoelstellingen te realiseren. Met deze nota budgetoverhevelingen wordt voorgesteld deze budgetten beschikbaar te houden om de activiteiten op een later moment uit te voeren.

Voorstel

1. De niet bestede middelen conform de ‘Nota Budgetoverhevelingen 2025’ per einde van 2025 toe te voegen en voor 2026 te onttrekken aan de bestemmingsreserve Taakmutaties Gemeentefonds – Overloop.
2. De begrotingswijziging 25-012 vast te stellen.
3. De bestemmingsreserve ‘Woonwagenlocaties’ in te stellen met doel, functie en looptijd of plafond conform Bijlage 3 Overzicht doel, type, looptijd en plafond nieuw in te stellen.
4. Het budget voor Grondwal/uitbreiding woonwagenkamp Bethaniënstraat en Uitbreiding woonwagenlocaties toe te voegen aan de bestemmingsreserve ‘Woonwagenlocaties’.

Inleiding

Bij de jaarrekening blijkt ieder jaar dat er omstandigheden zijn waardoor budgetten niet volledig zijn benut. Deze middelen zijn vaak in het volgende jaar wel noodzakelijk om de vastgestelde beleidsdoelstellingen te realiseren.

In Turap-2 is een prognose gegeven van de verwachte onderbestedingen die zich op sommige programma's voordoen. Daar waar deze niet overgeheveld hoeven te worden, is deze onderbesteding in de begrotingswijziging bij Turap-2 in de betreffende programma’s verwerkt. Daarnaast is in Turap-2 al een eerste vooruitblik gegeven van onderbestedingen, waarvan het wel gewenst is om deze door te schuiven. Deze komen in bijgaande nota budgetoverheveling terug en zijn aangevuld op basis van de meest recente inzichten.

Om ervoor te zorgen dat de gewenste doelstellingen alsnog kunnen worden behaald in een volgend jaar, wordt voorgesteld om voor deze specifieke budgetten de niet bestede middelen te reserveren in de bestemmingsreserve Taakmutaties Gemeentefonds - Overloop. Dit betekent ook dat de middelen

conform de aanvraag besteed moeten worden. Is dit niet het geval, dan worden deze middelen aan het einde van het volgende boekjaar in principe alsnog ten gunste van de algemene reserve gebracht.

Eerder is door de portefeuillehouder financiën toegezegd om voor onderwerpen / programma's waarbij in feite de inzet van middelen fluctueert of over meerdere jaren wordt ingezet, te kijken of hiervoor niet beter een bestemmingsreserve/egalisatiereserve kan worden ingesteld. Met het voorstel om de bestemmingsreserve Woonwagenlocaties in te stellen wordt hieraan invulling gegeven.

Daarnaast is in de nota budgetoverheveling ook de onderbesteding op doorlopende investeringsbudgetten opgenomen. Dit is in overeenstemming met de Nota investeren, waarderen en afschrijven, die op 16 april 2025 in de gemeenteraad is vastgesteld. Hiermee geven we de raad inzicht in de onderbesteding op investeringsbudgetten in 2025 die doorgeschoven worden. De financiële verwerking vindt net als andere jaren plaats bij de actualisatie Meerjareninvesteringsplan ter voorbereiding op de Begroting 2027.

De uiteindelijke onderbestedingen bij de jaarrekening die niet verrekend worden met specifiek daartoe ingestelde bestemmingsreserves (bijvoorbeeld de Bestemmingsreserve (BR) Groot onderhoud en vervanging Openbare Ruimte of de BR Burgerinitiatieven Sociaal Domein), worden in principe toegevoegd aan de algemene reserve.

Beoogd effect

Het voorstel is om bepaalde budgetten, die volgens de spelregels bij de jaarrekening zouden vrijvallen ten gunste van de algemene reserve, met deze nota te reserveren en over te hevelen naar 2026. Het overhevelen van budgetten is bedoeld om bestedingen met een specifiek doel in een volgend boekjaar te realiseren, om zodoende alsnog de doelstellingen te behalen.

Argumenten

1.1 *Overheveling is nodig om budgetten beschikbaar te houden.*

Voor de beoordeling of budgetten mogen worden doorgeschoven wordt gebruik gemaakt van bepaalde spelregels. Bijvoorbeeld of er sprake is van concrete doelen of activiteiten waarvoor middelen beschikbaar moeten blijven, of er geen sprake is van structurele budgetten die normaal gesproken volgend jaar hiervoor ingezet kunnen worden en of er sprake is van geoormerkte budgetten (regionale middelen, specifieke uitkeringen, ontvangen subsidiegelden, etc.) die, voorzien van voldoende toelichting, doorgeschoven kunnen worden naar het volgende kalenderjaar.

In deze nota wordt voorgesteld om in totaal € 12,5 miljoen over te hevelen, waarvan € 9,0 miljoen aan het einde van het jaar niet toe te voegen aan de algemene reserve, maar via deze nota over te hevelen naar het jaar 2026 en € 3,5 miljoen investeringskredieten te verwerken in het MIP bij de begroting 2027.

De voorgestelde overheveling van in totaal € 12,5 miljoen is lager dan de overheveling van eerdere jaren (€ 17,8 miljoen in 2024 en in 2023 € 20,4 miljoen).

In de Turap 1 en 2 is er melding gedaan van voor- en nadelen die naar verwachting aan het einde van het jaar met de AR worden verrekend. Vanzelfsprekend wordt in de jaarrekening de totale balans opgemaakt, waarbij de definitieve verrekening met de AR kan afwijken van de eerdere prognoses.

Kanttekeningen en risico's

1.1 *Overheveling vraagt om besluitvorming.*
Dit jaar moet er door de raad een besluit genomen worden omdat de middelen anders vrijvallen ten gunste van de algemene reserve (en de beleidsdoelen dus zonder deze middelen gehaald moeten worden). Dit is ook noodzakelijk om de bestemmingsreserves op de juiste wijze te kunnen muteren over het jaar en te kunnen verantwoorden in de jaarrekening.

Participatie

Niet van toepassing.

Financiën

Op basis van de argumenten wordt voorgesteld in 2025 € 9,0 miljoen te reserveren in de bestemmingsreserve Taakmutaties Gemeentefonds – Overloop en € 3,5 miljoen aan investeringskredieten over te hevelen en te verwerken bij het MIP bij de begroting 2027. Deze middelen vallen in dat geval bij de jaarrekening niet vrij ten gunste van de algemene reserve. Voor een nadere specificatie wordt verwezen naar de bijlage 'Budgetoverheveling 2025'.

Uitvoering

De bedragen voor de budgetoverheveling zijn in de meeste gevallen nog een schatting. Bij het opmaken van de jaarrekening 2025 kunnen de werkelijke onderbestedingen (die leiden tot een budgetoverheveling) afwijken. Bij de jaarrekening wordt daarom de werkelijke onderbesteding bepaald en overgeheveld voor deze budgetten.
De niet bestede middelen die niet zijn gereserveerd worden bij de jaarrekening toegevoegd aan de algemene reserve of aan bestemmingsreserves.

Communicatie

Niet van toepassing.

Bijlagen

Stukken voor gemeenteraad
- Bijlage 1 - Nota Budgetoverheveling 2025
- Bijlage 2 - Begrotingswijziging BO 2025 25-012
- Bijlage 3 - Overzicht doel, type, looptijd en plafond nieuw in te stellen bestemmingsreserve

RAADSVOORSTEL

Besluit van
Zaaknummer 4821728

DE RAAD VAN DE GEMEENTE ARNHEM;
gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 18 november 2025;

gelet op artikel 192 van de Gemeentewet;

besluit:

1. De niet bestede middelen conform de ‘Nota Budgetoverhevelingen 2025’ per einde van 2025 toe te voegen en voor 2026 te onttrekken aan de bestemmingsreserve Taakmutaties Gemeentefonds – Overloop.
2. De begrotingswijziging 25-012 vast te stellen.
3. De bestemmingsreserve ‘Woonwagenlocaties’ in te stellen met doel, functie en looptijd of plafond conform Bijlage 3 Overzicht doel, type, looptijd en plafond nieuw in te stellen.
4. Het budget voor Grondwal/uitbreiding woonwagenkamp Bethaniënstraat en Uitbreiding woonwagenlocaties toe te voegen aan de bestemmingsreserve ‘Woonwagenlocaties’.

De griffier, De voorzitter,

Arnhem GEMEENTE