Openbaar Zaaknummer: Z/23/151109

# Beslisnota voor de Gemeenteraad

## Onderwerp: Budgetoverhevelingen 2023-2024

## Datum: 9 januari 2024

**Voorgesteld besluit**
de gemeenteraad besluit:

1. In te stemmen met het overhevelen van budgetten 2023 naar 2024 conform bijlage 1.

**Aanleiding**
De raad heeft het budgetrecht. Met het vaststellen van de begroting 2023 en de begrotingswijzigingen 2023 heeft de raad de kaders gesteld. Een aantal activiteiten die voor 2023 waren gepland, kunnen echter pas uitgevoerd worden in het nieuwe begrotingsjaar. In 2024 is hiervoor geen budget beschikbaar. Met deze nota willen we het budget van 2023 voor deze activiteiten overzetten naar het jaar 2024.

**Eerdere besluiten**

| Datum | Korte omschrijving eerder genomen besluit |
|---|---|
| 10 nov 2022 | Begroting 2023 |
| 2 feb 2023 | 100299 Beslisnota Budgetoverhevelingen 2022 - 2023 |
| 2 mrt 2023 | 105000 Beslisnota decembercirculaire 2022 |
| 6-juli-2023 | Perspectiefnota 2023 |

**Gewenst resultaat**
Op een aantal onderdelen hevelen we de budgetruimte in 2023 op een rechtmatige wijze over naar 2024. In de bijlage treft u een overzicht aan van de beoogde budgetoverhevelingen. De overhevelingen zijn verdeeld in drie categorieën. Categorie I, II en III hebben allen betrekking op uitgestelde uitvoering van beleid 2023.

De eerste categorie bestaat uit uitgestelde werkzaamheden/leveringen, waarvoor reeds verplichtingen zijn aangegaan. Voor de tweede categorie zijn nog geen opdrachten verstrekt.
De derde categorie betreft werkzaamheden/leveringen die al meer dan eens zijn overgeheveld. Daarmee zouden deze budgetten volgens de richtlijnen niet in aanmerking komen voor budgetoverheveling. We stellen voor uitzondering te maken voor deze budgetten, vanwege de noodzaak tot uitvoering hiervan, of eerder gemaakte afspraken daarover.

**Argumenten**
*1.1 Er zijn verplichtingen aangegaan met de leveranciers.*
Opdrachten aan leveranciers zijn in 2023 verstrekt. Indien u niet instemt met de voorgestelde budgetoverhevelingen uit categorie I, dan resulteert dit in verplichtingen aan leveranciers die moeten worden afgedekt uit bestaande budgetten 2024. Dit leidt tot bezuinigingsmaatregelen of niet uitvoeren van in 2024 geplande activiteiten.
*1.2 In de Programmarapportage november is rekening gehouden met budgetoverhevelingen.*
De budgetoverhevelingen zijn meegenomen in de laatste rapportage van 2023. Daarbij hebben we beoordeeld dat de budgetoverhevelingen passen binnen de betreffende budgetten 2023.

**Tegenargumenten en risico's**
*1.1 Volgens de richtlijnen hevelen we budgetten niet meer dan twee keer over.*
Bij de behandeling van de financiële verordening is discussie gevoerd over het vastleggen van de norm over het aantal keer overhevelen van budget. Er is als richtlijn aangehouden om budgetten maximaal twee keer over te hevelen. Maar dit is niet als regelgeving specifiek vastgelegd. Daarmee bestaat de mogelijkheid tot het maken van uitzonderingen. We stellen voor de uitzondering te maken voor de corona gelden cultuur, omdat we, mede op verzoek van de raad, in de cultuurnota uit zijn gegaan van deze middelen. Voor wat betreft het budget rekenkamercommissie was de uitzondering al afgestemd, om dit budget voor de gehele raadsperiode beschikbaar te houden.

**Financiële gevolgen**
De budgetten conform bijlage 1 nemen we mee naar 2024. Omdat we in 2023 dit geld niet opmaken, reserveren we bij de resultaatbestemming in de jaarrekening 2023 het overgebleven bedrag (€ 1.784k) ter afdekking van de te maken kosten in 2024.
De hoogte van het bedrag aan budgetoverhevelingen ligt in lijn met dat van vorig jaar (€ 1.863k), maar is wel hoger dan we de jaren daarvoor gewend zijn. Dit komt mede doordat er, net als vorig jaar, een aantal activiteiten met grote bedragen doorgeschoven worden, zoals de energietoeslag, onderhoud Bijsterhuizen, invoering omgevingswet en de cultuurnota.

**Communicatie**
N.v.t.

**Inwonersparticipatie**
N.v.t.

**Uitvoering of Vervolgstappen**
Na besluitvorming worden in de begrotingen 2023 en 2024 begrotingswijzigingen gemaakt. Indien er noemenswaardige afwijkingen zijn op de bedragen van de aangevraagde overhevelingen, leggen wij deze bij de vaststelling van de jaarrekening aan u voor. Bij marginale afwijkingen, zowel positief als negatief, handelen wij in de geest van voorliggend besluit. Hierbij hanteren wij een afwijking van 5% per budgetoverheveling en een totaalbedrag van alle posten van € 20.000. Als er nieuwe budgetoverhevelingen zijn, leggen wij deze afzonderlijk aan u voor bij de vaststelling van de jaarrekening.

**Geheimhouding**:
N.v.t.