RAADSVOORSTEL

Aan de gemeenteraad

Zaaknummer 617947

Onderwerp: Budgetoverheveling 2021

Voorstel

1. De niet bestede middelen per ultimo 2021 toe te voegen en voor 2022 te onttrekken aan de bestemmingsreserve Taakmutaties Gemeentefonds - Overloop conform de hierbij gevoegde bijlage 'Budgetoverheveling 2021' voor inzet in een volgend jaar.
2. De begroting 2021 op grond van bovenstaand beslispunt aan te passen middels bijgaande begrotingswijziging.

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 nog 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 verwerkt en reeds ten gunste van de algemene reserve (AR) gebracht. In een aantal gevallen zijn ook toevoegingen aan bestemmingsreserves in de wijziging opgenomen. Daarnaast is in Turap-2 al een vooruitblik gegeven van onderbestedingen, waarvan het wel gewenst is om deze door te schuiven. Deze komen in bijgaande nota budgetoverheveling terug.
Om te voorkomen dat de gewenste doelstellingen niet 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 dat de middelen conform de aanvraag besteed moeten worden. Anders worden deze middelen aan het einde van het boekjaar alsnog ten gunste van de algemene reserve gebracht.
Daarnaast is vanaf dit jaar 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 juni 2021 in uw raad is vastgesteld. Hiermee geven we uw raad inzicht in de onderbesteding op investeringsbudgetten in 2021 die doorgeschoven worden. De financiële verwerking vindt net als andere jaren plaats bij de actualisatie MIP ter voorbereiding op de Begroting 2023.

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

Gemeente Arnhem

Beoogd effect

Het voorstel is om niet bestede middelen, die volgens de spelregels bij de jaarrekening vrijvallen ten gunste van de algemene reserve, met deze nota te reserveren en over te hevelen naar 2022. 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.
Bij het opmaken van de jaarrekening wordt eventuele ruimte op een budget toegevoegd aan de algemene reserve, tenzij sprake is van verrekening met een specifieke bestemmingsreserve. Vooruitlopend op de jaarrekening is een inschatting gemaakt van deze ruimte en de noodzaak om budgetten over te hevelen naar het volgende jaar.
In deze nota wordt voorgesteld om in totaal € 20,1 miljoen aan het einde van het jaar niet toe te voegen aan de algemene reserve. We stellen voor om dit bedrag over te hevelen naar het jaar 2022. Het doel van deze budgetoverheveling is om in 2022 de doelen die aan de middelen ten grondslag liggen alsnog te kunnen halen.

Argumenten

1.1 Overheveling is nodig om de budgetten beschikbaar te houden voor de uit te voeren activiteiten.

Voor de beoordeling of budgetten mogen worden doorgeschoven hebben we gebruik gemaakt van een aantal filters. 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. Daarbij doet zich dit jaar, net als voorgaand jaar, de bijzondere omstandigheid van Covid-19 voor. Dit doorkruist in sommige gevallen de hiervoor genoemde filters en maakt dat er toch voor gekozen is om bepaalde onderbesteding voor te stellen als budgetoverheveling.
Ten opzichte van voorgaande jaren zien we mede hierdoor een stijging van het totaal voorgestelde bedrag voor budgetoverheveling. Voor in totaal € 5,2 mln. (voorgaand jaar € 4,4 mln.) wordt namelijk vanwege Covid-19 voorgesteld budgetten over te hevelen. Het gaat hierbij om middelen voor doelen die door Covid-19 niet in 2021 (geheel) zijn gerealiseerd, maar in 2022 gerealiseerd zullen worden. Daarnaast zijn er een paar grote posten (Grondwal Bethaniënstraat en regionale middelen Participatie) die samen optellen tot bijna € 7,4 mln. (voorgaand jaar € 6,5 mln.) en waarvan wordt voorgesteld om deze door te schuiven als gevolg van vertragingen in de besluitvorming en uitvoering rondom deze projecten. Ook zijn dit jaar overeenkomstig de Nota investeren, waarderen en afschrijven de doorlopende investeringsbudgetten meegenomen. De overheveling uit deze budgetten bedraagt €4,3 mln. (voorgaand jaar € 0 mln.).
De laatste categorie betreft de issues die normaal gesproken onderdeel uitmaken van het voorstel budgetoverheveling (voorstellen vanuit wijken en verschillende beleidsvelden waarop projecten niet afgerond zijn en de middelen anders vrijvallen). Het gaat om in totaal € 3,2 mln. (voorgaand jaar € 2,4 mln.).
Voor de argumentatie voor de diverse voorstellen voor budgetoverheveling wordt verwezen naar de bijlage 'Budgetoverheveling 2021'.

Kanttekeningen en risico's

1.1 Overheveling vraagt om besluitvorming in 2021.

De nota moet in dit jaar besloten worden door de raad omdat de middelen anders vrijvallen ten gunste van de algemene reserve (en de beleidsdoelen dus zonder deze middelen gehaald moeten worden).

Financiën

Op basis van de argumenten wordt voorgesteld in 2021 € 20,1 miljoen te reserveren in de bestemmingsreserve Taakmutaties Gemeentefonds - Overloop. Deze middelen vallen bij de jaarrekening niet vrij ten gunste van de algemene reserve. Voor een nadere specificatie wordt verwezen naar de bijlage 'Budgetoverheveling 2021'.

Uitvoering

De bedragen voor de budgetoverheveling zijn veelal een schatting. Bij het opmaken van de jaarrekening 2021 kunnen de werkelijke onderbestedingen (die leiden tot een budgetoverheveling) afwijken. Voor regionale financiële middelen verrekenen we deze met de bestemmingsreserve die we voeden vanuit deze nota. Voor alle overige budgetten zullen wij naar bevind van zaken handelen en uw raad voorstellen ter zake aanbieden bij de jaarrekening.
De niet bestede middelen die niet zijn gereserveerd worden toegevoegd aan de algemene reserve.

Communicatie

Niet van toepassing.

Bijlagen

Stukken voor gemeenteraad

- Bijlage 1 - Budgetoverheveling 2021
- Bijlage 2 - Begrotingswijziging BO 2021

RAADSVOORSTEL

Besluit van	22 december 2021
Zaaknummer	617947

DE RAAD VAN DE GEMEENTE ARNHEM;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 16 november 2021, nummer: 617947;

gelet op artikel 189 van de Gemeentewet;

besluit:

1. De niet bestede middelen per ultimo 2021 toe te voegen en voor 2022 te onttrekken aan de bestemmingsreserve Taakmutaties Gemeentefonds - Overloop conform de hierbij gevoegde bijlage 'Budgetoverheveling 2021' voor inzet in een volgend jaar.
2. De begroting 2021 op grond van bovenstaand beslispunt aan te passen middels bijgaande begrotingswijziging.

De griffier, De voorzitter,

Gemeente Arnhem