AAN DE RAAD

Datum opgesteld	1 december 2021	**Behandelend ambtenaar**	J Bouma
Datum agendering	23 december 2021	**E-mailadres**	j.bouma@waadhoeke.nl
Onderwerp	Budgetoverheveling via 13e begrotingswijziging 2021	**Telefoonnummer**	06-30020952
Portefeuillehouder	C.M. de Pee		

Samenvatting

Voorstel

1. Niet (geheel) bestede budgetten ter grootte van € 6.313.267 over te hevelen naar 2022 en/of volgende jaren door:
2. een bedrag van € 3.313.332 toe te voegen aan de reserve jaarovergang,
3. een nieuwe reserve Toezeggingen dorpen in te stellen en daaraan € 2.293.368 toe te voegen,
4. een nieuwe reserve Invoering Omgevingswet in te stellen en daarin € 456.567 toe te voegen,
5. een nieuwe reserve Project op paad lâns it Waad in te stellen en daaraan € 250.000 toe te voegen,
6. De 13e begrotingswijziging waarin dit verwerkt is vast te stellen.

Inleiding
De afgelopen jaren is de zogenaamde budgetoverheveling steeds verwerkt in de laatste begrotingswijziging voor dat jaar. In 2018 ging het om afgerond € 1,8 miljoen, in 2019 om € 2,8 miljoen en in 2020 om € 6,2 miljoen. Uit de Berap 2021-II komt al naar voren dat de uitvoering van activiteiten achter loopt op de planning en er daarom in 2021 weer een fors bedrag in aanmerking komt voor overheveling naar 2022. De inventarisatie resulteert in een bedrag van € 6.313.267 in 2021.

Reden voor ons om dit niet in de 12e begrotingswijziging 2021 te verwerken maar er een afzonderlijk advies over te schrijven en de gevolgen in de 13e (en laatste) begrotingswijziging 2021 op te nemen.

Het college geeft uitvoering aan de door de raad vastgestelde begroting en de, in aanvulling daarop, gedurende het jaar vastgesteld beleids- en begrotingsaanpassingen. In de praktijk wijkt de werkelijke besteding af van de in van de in de begroting opgenomen bedragen.
Dit wordt regelmatig veroorzaakt doordat activiteiten waarvoor de raad geld beschikbaar heeft gesteld, nog niet (geheel) zijn uitgevoerd. Dit leidt dan tot een voordelig saldo ten opzichte van de begroting. De activiteiten worden in het volgende begrotingsjaar (verder) uitgevoerd. Om de geschetste problematiek rechtmatig op de lossen heeft de commissie BBV een viertal opties in overweging gegeven.

Zoals in de eerste alinea geschetst werd één van de vier opties in Waadhoeke toegepast, namelijk het via begrotingswijziging overhevelen van niet bestede budgetten door deze toe te voegen aan de reserve jaarovergang. In het nieuwe jaar werden de overgehevelde budgetten weer in de begroting opgenomen.

Echter nu blijkt dat er in de praktijk budgetten zijn die niet in het volgende jaar besteed gaan worden maar in de daaropvolgende jaren. Dit doet zich bij voorbeeld voor wanneer subsidie-aanvragers aanvullende cofinanciering moeten zoeken en/of wanneer er procedures doorlopen moeten worden voordat de activiteiten van start kunnen gaan.
Wij stellen nu voor om een tweede optie te gaan gebruiken, namelijk het instellen van nieuwe bestemmingsreserves waaruit kosten in meerdere jaren kunnen worden gedekt.

Ons voorstel om nieuwe bestemmingsreserves in te stellen voldoet geheel aan de kaders zoals in de Nota reserves en voorzieningen 2021 beschreven. Deze nota is op 20 mei 2021 door de raad vastgesteld. Uiteraard gelden de daarin opgenomen spelregels ook voor de nieuwe bestemmingsreserves.

Beoogd (meetbaar) effect
Op een rechtmatige wijze niet (geheel) bestede budgetten over te hevelen naar volgende jaren zodat de activiteiten waarvoor de raad geld beschikbaar heeft gesteld alsnog uitgevoerd kunnen worden.

Motivering

Argumenten

1.1 Budgetoverheveling is nodig om de activeiten in de toekomst uit te kunnen voeren.
Indien de raad niet vóór 31 december heeft besloten de budgetten over te hevelen, leiden de niet bestede middelen als gevolg van achterstand in de uitvoering tot een voordelig effect op het jaarresultaat van de jaarrekening en kunnen de budgetten in 2022 niet (rechtmatig) besteed worden.

1.2 Het bedrag is gebaseerd op een inventarisatie
Het gaat hier alleen om niet (geheel) bestede budgetten die specifiek voor activeiten beschikbaar zijn gesteld. In bijna alle gevallen betreft het dan ook incidentele budgetten voor eenmalige activiteiten. Immers voor structurele activiteiten is structureel budget in volgende jaren beschikbaar.

2.1 Dit bedrag is in 2022 nodig om de activiteiten uit te voeren of af te ronden.
Het gaat hier alleen om niet (geheel) bestede budgetten die specifiek voor activeiten beschikbaar zijn gesteld. In vrijwel alle gevallen betreft het incidentele budgetten voor eenmalige activiteiten.
De reserve jaarovergang bestaat al in Waadhoeke en wordt alleen gebruikt voor budgetoverheveling. De reserve wordt aan het einde van het jaar gevoed en in het begin van het volgende jaar worden de budgetten weer in de begroting opgenomen.
Voor een specificatie van het bedrag en een toelichting op de budgetten/activiteiten verwijzen we naar de 13e begrotingswijziging welke aan dit advies is toegevoegd.

3.1 Met het instellen van een bestemmingsreserve Toezegging dorpen kunnen de incidentele kosten die hiermee gemoeid zijn hieruit gedekt worden.
Er is een aantal kredieten beschikbaar gesteld voor de bouw van MFC's. Vorig jaar waren de kredieten voor MFA Berltsum, Sexbierum en Menaam al meegenomen in de Reserve Jaarovergang. Daar zijn in 2021 nog bijgekomen: Aanvullend krediet voor MFA Berltsum en een krediet van € 300.000 voor MFA Tzummarum. Om verschillende redenen is er nog niets van uitgegeven. Wij stellen voor om de volgende bedragen mee te nemen:
- MFA Menaam € 472.190
- MFC Berltsum € 446.178 + 385.000 = € 831.178
- MFA Sexbierum € 590.000
- MFA Tzummarum € 300.000
- Sport&beweegplek Tzummarum € 100.000

Dus in totaal € 2.293.368

De jaarlijkse onttrekking aan de reserve is afhankelijk van de werkelijks kosten in dat jaar. Zodra het doel waarvoor de reserve is ingesteld wordt bereikt is of wegvalt wordt het saldo toegevoegd aan de algemene reserve.

4.1 Met het instellen van een bestemmingsreserve Invoering Omgevingswet kunnen de incidentele kosten die met de invoering gemoeid zijn hieruit gedekt worden.
Op basis van het Plan van Aanpak voor de invoering van de Omgevingswet is er in totaliteit € 1,15 miljoen beschikbaar gesteld. In de begroting is uitgegaan van een gelijkmatig patroon in de uitgaven in de jaren 2019 t/m 2023 maar in de praktijk loopt dit anders. Omdat de invoering ook doorloopt na 2023 (tot 2029) zullen de uitgaven ook meer uitgesmeerd (moeten) worden.

Door een nieuwe bestemmingsreserve in stellen blijven de reeds beschikbaar gestelde budgetten gereserveerd tot het moment dat ze nodig zijn.
De € 456.567 is het bedrag dat nog resteert van het budget van € 750.000 (3 x € 250.000) minus de werkelijke kosten.

De jaarlijkse onttrekking aan de reserve is afhankelijk van de werkelijks kosten in dat jaar. Zodra het doel waarvoor de reserve is ingesteld wordt bereikt is of wegvalt wordt het saldo toegevoegd aan de algemene reserve.

5.1 Met het instellen van een bestemmingsreserve Project Op Paad lâns it Waad kunnen de incidentele kosten die hiermee gemoeid zijn hieruit gedekt worden.
Het betreft hier de gemeentelijke bijdrage van € 250.000 in het project. Het project zal naar verwachting t/m 2027 lopen en wordt mee gefinancierd door derden. De gemeentelijke bijdrage is voor ieder jaar ongeveer 10% van de totale kosten. Het is niet handig om ieder jaar het restantbudget weer over te hevelen via de reserve jaarovergang.

De jaarlijkse onttrekking aan de reserve is afhankelijk van de werkelijks kosten in dat jaar. Zodra het doel waarvoor de reserve is ingesteld wordt bereikt is of wegvalt wordt het saldo toegevoegd aan de algemene reserve.

Kanttekeningen
Algemeen
Voor de inventarisatie was een gegronde reden voor het niet (geheel) uitvoeren van activiteiten met een goed onderbouwde inschatting van het niet bestede budget vereist. Het is mogelijk dat de realisatie toch afwijkt van de inschatting. Het over te hevelen budget zal hierop dan nog worden aangepast.

Analyse
Het totaalbedrag aan niet (geheel) bestede budgetten die voor overheveling in aanmerking komen is € 6.313.267.
Zoals in de inleiding staat is er in 2018 afgerond € 1,8 miljoen overgeheveld, in 2019 om € 2,8 miljoen en in 2020 om € 6,2 miljoen. Uit de Berap 2021-II komt al naar voren dat de uitvoering van activiteiten achterloopt op de planning en er daarom in 2021 weer een fors bedrag in aanmerking komt voor overheveling naar 2022.
Een groot deel van de € 6.313.267 bestaat uit budgetten die van 2020 zijn overgeheveld naar 2021.

Relevante cijfers
Niet van toepassing

Samenleving
Niet van toepassing

Ontwikkelingen en trends
In augustus 2021 heeft de commissie BBV een addendum op de kadernota rechtmatigheid uit 2018 gepubliceerd waarmee deze kadernota geactualiseerd is. Het addendum loop vooruit op de kadernota

rechtmatigheid 2022 en moet voor het verslagjaar 2021 worden ingevuld/toegepast. Dit voorstel over budgetoverheveling is daarop geheel afgestemd.

Alternatieven
Alternatief is om net als voorheen alle niet (geheel) bestede budgetten via de reserve jaarovergang overhevelen. Dan lijkt het alsof er gedurende het jaar een positief resultaat ontstaat, terwijl op ieder jaar een relatief groot budget overgeheveld moet worden. Dit is niet wenselijk.

Vervolg
Via één van de eerste begrotingswijzigingen in 2022 worden de budgetten uit de reserve jaarovergang weer in de begroting opgenomen waarna ze weer in de reguliere P&C-cyclus meelopen.
De budgetten uit de bestemmingsreserves worden afhankelijk van het verloop van de kosten met wijzigingen in de begroting 2022 en volgende jaren opgenomen waarna ze weer in de reguliere P&C-cyclus meelopen.

Inwonersparticipatie
Niet van toepassing.

Relatie met het programma Dienstverlening
Niet van toepassing

Relatie met het programma Ontwikkelperspectief
Niet van toepassing

Communicatie
Andere afdelingen worden geïnformeerd over het besluit zodat zij weten welke budgetten in 2022 en volgende jaren beschikbaar zijn voor verdere uitvoering van de activiteiten.

Financiën
Geen aanvulling op advies nodig.

Juridisch kader
Gemeentewet
Besluit Begroting en Verantwoording
Addendum Kadernota rechtmatigheid 2021 van de commissie BBV
Nota Reserves en Voorzieningen 2021 Waadhoeke

Bijlagen
Bijlage 1: Begrotingswijziging (13^{e}) begroting 2021

Burgemeester en wethouders van Waadhoeke

, burgemeester

, secretaris

NR.: D2021-12-001023

De raad van de gemeente Waadhoeke

Gezien het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van Waadhoeke van 7 december 2021;

B E S L U I T

1. Niet (geheel) bestede budgetten ter grootte van € 6.313.267 over te hevelen naar 2022 en/of volgende jaren door:
2. een bedrag van € 3.313.332 toe te voegen aan de reserve jaarovergang,
3. een nieuwe reserve Toezeggingen dorpen in te stellen en daaraan € 2.293.368 toe te voegen,
4. een nieuwe reserve Invoering Omgevingswet in te stellen en daarin € 456.567 toe te voegen,
5. een nieuwe reserve Project op paad lâns it Waad in te stellen en daaraan € 250.000 toe te voegen,
6. De 13e begrotingswijziging waarin dit verwerkt is vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 23 december 2021,

Signed By: Waanders, M.C.M. <m.waanders@waadhoeke.nl>
27/12/2021 13:18:44 CET
ID: e3430751-4825-4edf-bb4c-40482a5d66ba
Auth: Scribble

, voorzitter

Signed By: Bruinsma, W. <w.bruinsma@waadhoeke.nl>
27/12/2021 11:27:18 CET
ID: e3430751-4825-4edf-bb4c-40482a5d66ba
Auth: Scribble

, griffier

Dit document is digitaal ondertekend.