RAADSVOORSTEL

Aan de gemeenteraad

Zaaknummer 3980929

Onderwerp: Budgetoverhevelingen 2023

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 per ultimo 2023 toe te voegen en voor 2024 te onttrekken aan de bestemmingsreserve Taakmutaties Gemeentefonds - Overloop conform de hierbij gevoegde bijlage 'Budgetoverheveling 2023' voor inzet in een volgend jaar.
2. De begroting 2023 en verder op grond van bovenstaand beslispunt aan te passen middels bijgaande begrotingswijziging in bijlage 2.
3. De functie van de bestemmingsreserve Arnhem Oost te wijzigen van een dekkingsfunctie naar egalisatiefunctie.
4. De bijbehorende begrotingswijziging voor de bestemmingsreserve Arnhem-Oost in bijlage 3 vast te stellen.
5. Het budget voor hoogspanningskabels toe te voegen aan de bestemmingsreserve Volkshuisvesting.
6. De bijbehorende begrotingswijziging voor de bestemmingsreserve Volkshuisvesting in bijlage 4 vast te stellen.

Inleiding

Arnhem GEMEENTE

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.

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 juni 2021 in de gemeenteraad is vastgesteld. Hiermee geven we de gemeenteraad inzicht in de onderbesteding op investeringsbudgetten in 2023 die doorgeschoven worden. De financiële verwerking vindt net als andere jaren plaats bij de actualisatie MIP ter voorbereiding op de Begroting 2025.

De uiteindelijke onderbestedingen bij de jaarrekening die niet verrekend worden met specifiek daartoe ingestelde bestemmingsreserves (bijvoorbeeld de 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 2024 en verder. 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.
In deze nota wordt voorgesteld om in totaal € 20,4 miljoen over te hevelen, waarvan €17,4 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 2024 en verder en €3,0 miljoen investeringskredieten te verwerken in het MIP bij de begroting 2025.

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.
De voorgestelde overheveling van in totaal € 21,1 miljoen is fors te noemen, maar lager dan de overheveling van voorgaand jaar (€29,7 miljoen). De grote omvang van overhevelingen is ook dit jaar deels te verklaren doordat er een aantal grote posten bij zitten, zoals Grondwal Bethaniënstraat en regionale middelen Participatie die samen optellen tot afgerond € 6 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. Dit komt in totaal neer op per saldo € 19,2 miljoen. Aanvullend hierop is uw raad via de raadsbrief ‘Effecten septembercirculaire 2023’ geïnformeerd over de uitkering uit het gemeentefonds die daar bovenop voor het jaar 2023 voor een verwacht voordeel voor de AR zorgt van € 4,3 miljoen. Vanzelfsprekend wordt in de jaarrekening de totale balans opgemaakt, waarbij de definitieve verrekening met de AR kan afwijken van de eerdere prognoses.

3.1	*Door het wijzigen van de functie van de bestemmingsreserve ontstaat de mogelijkheid om alle voor Arnhem-Oost gereserveerde gelden beschikbaar te houden,*
	Op dit moment heeft de reserve Arnhem-Oost een dekkingsfunctie. Wanneer deze functie gewijzigd wordt naar een egalisatiefunctie, kan aan het einde van het jaar de balans worden opgemaakt, bijvoorbeeld bij de nota budgetoverhevelingen of bij verzamelbesluit 3, en wordt bepaald welke gelden extra of minder besteed zijn ten gunste van Arnhem-Oost. Het saldo kan worden toegevoegd c.q. worden onttrokken aan de bestemmingsreserve.
4.1	*Minder bestede gelden voor Arnhem-Oost toe te voegen aan de bestemmingsreserve*
	In 2023 zijn minder gelden uitgegeven aan Arnhem-Oost dan in de begroting opgenomen. Om deze gelden beschikbaar te houden wordt voorgesteld deze middelen toe te voegen aan de bestemmingsreserve Arnhem-Oost.
5.1	*Het is nog niet bekend wanneer het budget voor hoogspanningskabels besteed wordt*
	In de begroting 2023 is een budget opgenomen voor het verleggen van hoogspanningskabels. Het is nog niet bekend wanneer dit budget wordt ingezet, waardoor het opnemen in de nota budgetoverhevelingen er mogelijk toe leidt dat dit meerdere keren overgeheveld zal worden. Daarom wordt voorgesteld dit budget aan de bestemmingsreserve Volkshuisvesting te doteren zodat de gelden onttrokken kunnen worden op het moment dat de kosten worden gemaakt.
6.1	*Dotatie in de reserve Volkshuisvesting vraagt om expliciete besluitvorming*
	Bij het besluit het budget voor hoogspanningskabels aan de reserve Volkshuisvesting te doteren dient de begroting gewijzigd te worden met de begrotingswijziging in bijlage 4.

Kanttekeningen en risico's

1.1	*Overheveling vraagt om besluitvorming*
	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). Dit is ook noodzakelijk om de bestemmingsreserves op de juiste wijze te kunnen hanteren over het jaar en te kunnen verantwoorden in de jaarrekening.

Participatie

Niet van toepassing

Financiën

Op basis van de argumenten wordt voorgesteld in 2023 € 17,4 miljoen te reserveren in de bestemmingsreserve Taakmutaties Gemeentefonds – Overloop en €3,0 miljoen aan investeringskredieten over te hevelen en te verwerken bij het MIP bij de begroting 2025. 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 2023'.

Uitvoering

De bedragen voor de budgetoverheveling zijn in de meeste gevallen nog een schatting. Bij het opmaken van de jaarrekening 2023 kunnen de werkelijke onderbestedingen (die leiden tot een budgetoverheveling) afwijken. Wij zullen voor deze budgetten naar bevind van zaken handelen en uw raad voorstellen ter zake aanbieden bij de jaarrekening.
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

- Raadsvoorstel budgetoverheveling 2023
- Bijlage 1 - Nota Budgetoverheveling 2023
- Bijlage 2 - Begrotingswijziging BO 2023 23-013
- Bijlage 3 - Begrotingswijziging bestemmingsreserve Arnhem-Oost 23-015
- Bijlage 4 - Begrotingswijziging bestemmingsreserve Volkshuisvesting 23-016

RAADSVOORSTEL

Besluit van	
Zaaknummer	3980929

DE RAAD VAN DE GEMEENTE ARNHEM;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 14 november 2023, nummer: 3980929;

gelet op artikel 189 van de Gemeentewet;

besluit:

1. De niet bestede middelen per ultimo 2023 toe te voegen en voor 2024 te onttrekken aan de bestemmingsreserve Taakmutaties Gemeentefonds - Overloop conform de hierbij gevoegde bijlage 'Budgetoverheveling 2023' voor inzet in een volgend jaar.
2. De begroting 2023 en verder op grond van bovenstaand beslispunt aan te passen middels bijgaande begrotingswijziging in bijlage 2.
3. De functie van de bestemmingsreserve Arnhem Oost te wijzigen van een dekkingsfunctie naar egalisatiefunctie.
4. De bijbehorende begrotingswijziging voor de bestemmingsreserve Arnhem-Oost in bijlage 3 vast te stellen.
5. Het budget voor hoogspanningskabels toe te voegen aan de bestemmingsreserve Volkshuisvesting.
6. De bijbehorende begrotingswijziging voor de bestemmingsreserve Volkshuisvesting in bijlage 4 vast te stellen.

De griffier, De voorzitter,

Arnhem GEMEENTE