

Onderwerp: **Budgetoverheveling 2022**

Samenvatting raadsvoorstel

Ook dit jaar is een uitvraag gedaan voor het overhevelen van budgetten van 2022 naar 2023. Het gaat om budgetten die in 2022 niet (volledig) zijn besteed en die aan de spelregels voldoen om te mogen worden overgeheveld.

Aan de raad,

Gevraagde beslissing:

1. In te stemmen met het overhevelen van reguliere exploitatie- en projectbudgetten naar 2023, zoals opgenomen in de bijlage, die om moverende redenen niet (geheel) in 2022 zijn besteed
2. In te stemmen met het totaal van deze budgetoverhevelingen ad € 8,8 miljoen
3. In te stemmen met het beschikbaar stellen van deze budgetten in februari 2023 en dit in 2023, mede conform eerdere besluitvorming, als volgt te dekken: voor € 6,4 miljoen uit de algemene reserve, voor € 0,5 mln uit de bestemmingsreserve sociaal domein, voor € 1,865 miljoen uit de bestemmingsreserve armoede impuls en dit ook bij de resultaatbestemming van de jaarrekening 2022 als zodanig te verwerken.

1. Inleiding

Aan het einde van het jaar, kan de situatie ontstaan dat sommige budgetten om moverende redenen niet zijn uitgegeven. Dit kan gaan om reguliere exploitatiebudgetten, beleidstoevoegingen of incidentele projecten. Er kan dan de behoefte zijn om deze overgebleven middelen alsnog in te zetten in het volgende boekjaar.

In dit kader is daarom ook dit jaar een uitvraag gedaan voor het overhevelen van budgetten en wel van 2022 naar 2023. Het gaat om budgetten die in 2022 niet (volledig) zijn besteed en die aan de spelregels voldoen om te mogen worden overgeheveld. In principe wordt hierbij het uitgangspunt 'nee-tenzij gehanteerd': er wordt terughoudend omgegaan met het overhevelen van budget.

Met ingang van 2022 zijn de zogenaamde incidentele projecten anders verwerkt in de financiële administratie. Concreet betekent dit dat ook budgetten voor incidentele projecten meelopen in deze uitvraag budgetoverheveling. Ze worden einde boekjaar 2022 niet meer automatisch overgezet.

2. Door de raad gestelde kaders

3. Effect

a) Meetbaar effect:

Het doel van deze werkwijze is meer transparantie en bewuste afweging ten aanzien van de noodzaak voor het overhevelen van budgetten naar het volgende begrotingsjaar.

Na vaststelling door de raad worden de budgetten verwerkt in de financiële administratie 2023 waarmee deze dus eerder (medio februari) voor de organisatie beschikbaar zijn dan vorig jaar.

Bij de jaarverslaggeving 2021 werd het totaaloverzicht budgetoverhevelingen besloten door de raad, als zijnde resultaatbestemming. Aldus kwamen de budgetten pas bij vaststelling van de jaarrekening 2021 beschikbaar

b) Maatschappelijk effect:

4a. Argumenten

- Het is in een aantal gevallen nodig en/of wenselijk deze niet bestede budgetten (gedeeltelijk) alsnog in te zetten in het volgende boekjaar.
 - Indien geen budgetoverheveling plaatsvindt, komen deze niet bestede budgetten in het jaarrekeningresultaat 2022
 - Indien alsnog in 2023 invulling wordt gegeven aan de beoogde doelen/resultaten, dienen deze budgetten weer uit de ingestelde bestemmingsreserves te worden onttrokken.
 - Door middel van budgetoverheveling worden deze budgetten in 2023 inzetbaar.
 - Met een motivering van de reden van overheveling is er meer transparantie en sturing op de over te hevelen budgetten. De aangeleverde budgetoverhevelingen dienen aan een aantal voorwaarden te voldoen:
- ✓ Het gaat om een incidenteel exploitatiebudget met een minimaal bedrag van € 25.000. N.B. dit minimum bedrag geldt niet voor incidentele projecten (*incidentele projecten beginnen met 68xx of 69xx*).
 - ✓ De budgetoverheveling is duidelijk en volledig onderbouwd op de volgende onderdelen:
 - a. De geplande activiteit heeft in 2022 niet of niet volledig plaatsgevonden.
 - b. Deze vertraging kwam door onvoorziene omstandigheden.
 - c. Er is in 2023 binnen het *beleidsproduct* geen budgettaire ruimte om de verplaatste activiteit mee te dekken.
 - d. Het is realistisch dat de activiteit wel gaat plaatsvinden in 2023.
 - e. Het over te hevelen bedrag is echt over in 2022 op de voorgestelde combinatie (FCL/ECL).
 - f. Er is in 2022 al opdracht gegeven maar de prestatie volgt in 2023, in dat geval moeten de kosten ook opgenomen worden in 2023 (het jaar van de prestatie).
 - g. Als het budget al eerder is overgeheveld moet dit worden vermeld en onderbouwd (zie ook (d), is het realistisch dat de activiteit wel in 2023 wordt uitgevoerd?). Dit dient dan uit de toelichting te blijken.

4b. Tegenargumenten/kanttekeningen

Indien de budgetten niet kunnen worden overgeheveld, kan dit leiden tot het niet of vertraagd uitvoeren van beleidsactiviteiten en/of projecten.

Door de organisatie en financiën is een check gedaan op de vraag dat als de betreffende budgetoverheveling geaccordeerd wordt, of het echt uitvoerbaar is qua capaciteit zodat deze taken ook daadwerkelijk uitgevoerd gaan worden in 2023. Daarnaast is door de organisatie en financiën de vraag gesteld wat de toegevoegde waarde/doel was van de oorspronkelijke aanvraag van het budget, maw of deze toegevoegde waarde nog steeds van toepassing is.

5. Alternatieve scenario's

Budgetoverhevelingen laten meelopen in het traject van de resultaatbestemming. Gevolg hiervan zou zijn dat er pas na vaststelling van de jaarrekening door de raad in juni 2023 hierover duidelijkheid zou zijn en dan zou het budget dan pas in 2023 beschikbaar zijn.

6. Participatie en communicatie

a) Participatie:

b) Communicatie:

7. Proces

Vervolg/besluitvormingsproces: Het totaaloverzicht voorstellen overheveling budgetten apart te laten besluiten door de raad

Vervolgstappen/planning/uitvoering:

Evaluatie/controle:

8. Financiële gevolgen

In de regelgeving van de BBV specifiek de kadernota Rechtmatigheid wordt aangegeven op welke wijze een gemeente om mag gaan met budgetoverhevelingen. Indien de raad niet vóór 31 december heeft besloten de bedragen 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 2022. De raad kan in het begin van het nieuwe begrotingsjaar 2023 het besluit nemen de niet uitgevoerde werkzaamheden van het vorige begrotingsjaar alsnog uit te voeren in het huidige begrotingsjaar en de lasten (al dan niet in eerste instantie) te dekken uit de algemene reserve of beschikbare specifieke bestemmingsreserve.

Rekening houdend met de vastgestelde criteria voor budgetoverhevelingen wordt u gevraagd in te stemmen met het overhevelen van reguliere exploitatie- en projectbudgetten naar 2023, die om moverende redenen niet (geheel) in 2022 zijn besteed. In de bijlage worden deze budgetoverhevelingen toegelicht. U wordt gevraagd om deze budgetten in februari 2023 beschikbaar te stellen vooruitlopend op de resultaat verwerking bij de jaarrekening 2022.

Voor een groot deel heeft hier eerder al besluitvorming aan ten grondslag gelegen::

- In het raadsbesluit 9 november 2022 over de armoede impuls is opgenomen dat het eventuele resterende budget uit 2022 in een bestemmingsreserve Armoede impuls wordt gestort ten behoeve van de resterende uitvoering van de maatregelen in 2023. Het gaat hierbij om de overheveling van € 1,865 mln van de goedgekeurde 2,1 mln.
- Conform het collegevoorstel 'Laatste tranche Innovatiebudget Sociaal Domein' (nr. 2196) is besloten dat de uitvoering van innovatieve projecten in 2023 en 2024 plaats vindt en dat het beschikbare budget hiervoor wordt overgeheveld. Deze overheveling loopt via de reserve Sociaal Domein. Het gaat hier om € 0,5 mln.
- Conform het raadsbesluit van 7 juli over de Flying bikes zou een lumpsum bijdrage en beheerskosten beschikbaar worden gesteld voor € 0,72 mln met als dekking de algemene reserve. De verplaatsing van Flying bikes naar de nieuwe locatie is gestart. De Lumpsum bijdrage en begrote beheerskosten voor de tijdelijke ontsluiting Flying bikes worden in de loop van de projectlooptijd gerealiseerd. Naar verwachting zal dit in 2023 geschieden. De overheveling van het budget 0,72 mln loopt dus via de algemene reserve.
- Het karakter van een incidenteel exploitatieproject is dat dit over meerdere jaren loopt en budgetten overgaan naar het volgende jaar tenzij het project wordt afgesloten. Met ingang van de jaarrekening 2021 is in overleg met de accountant de wijze van administreren van de incidentele projecten gewijzigd. Zowel het resterende benodigde budget en de bijbehorende dekking vanuit de algemene reserve is in 2022 begroot (€ 4,1 miljoen). Daarvan wordt nu voorgesteld om voor € 3,6 miljoen over te hevelen. Deze overheveling loopt dus via de algemene reserve.
- Tot slot zijn er reguliere exploitatiebudgetten in de begroting 2022, waar geen dekking via een reserve was opgenomen, die worden voorgesteld om over te hevelen. Het gaat hierbij om een totaalbedrag van 2,1 mln.

Voor de toelichting wordt verder verwezen naar de bijlage 'Totaaloverzicht voorstellen budgetoverheveling 2022'

Resumé budgetoverhevelingen

1)	Via bestemmingsreserves	2.365.000
2)	Via algemene reserve	4.312.253
3)	Overige 'netto' budgetoverhevelingen	<u>2.102.450</u>
	Totaal budgetoverhevelingen	8.779.703

Per programma:

Programma	Dekking AR	Dekking Bestemmingsreserve	Overige	TOTAAL
1	0	2.365.000	228.000	2.593.000
2	866.653	0	250.000	1.116.653
3	2.439.600		485.000	2.924.600
4	1.006.000	0	1.139.450	2.145.450
	4.312.253	2.365.000	2.102.450	8.779.703

9. Risico's

Burgemeester en wethouders van Barneveld,
de secretaris, de burgemeester,
W. Wieringa J.J. Luteijn

Bijlagen:
Totaaloverzicht voorstellen budgetoverheveling 2022