

Organisatieonderdeel: Dienstverlening
Mail behandelaar: A.Gowridass@barneveld.nl
Telefoonnummer:

Raadsvoorstel nr.3203
Barneveld,
Portefeuillehouder: W. Oosterwijk

Onderwerp: **budgetoverhevelingen 2023**

Samenvatting raadsvoorstel

Aan het einde van elk jaar kunnen budgetten worden overgeheveld naar het volgende jaar (in dit geval van 2023 naar 2024). Hiervoor zijn strakke spelregels opgesteld. Het kan zijn dat voor bepaalde budgetten de opdracht wel is verleend, maar de uitvoering in het komende jaar gaat plaatsvinden, of dat budgetten vooraf al meerjarig zijn besloten. De overhevelen van budgetten van 2023 naar 2024 valt onder het budgetrecht van de raad. In de bijlage budgetoverhevelingen 2023 worden de voorgestelde budgetoverhevelingen toegelicht.

Aan de raad,

Gevraagde beslissing:

1. In te stemmen met het overhevelen van reguliere exploitatiebudgetten naar 2024, zoals opgenomen in de bijlage budgetoverhevelingen 2023. Het geprognosticeerde totaalsaldo van deze budgetoverhevelingen is ad € 5,0 miljoen.
2. In te stemmen met de verwerking van de opgenomen mutaties met betrekking tot de reserves en voorzieningen, zoals opgenomen in de bijlage budgetoverhevelingen 2023.
3. In te stemmen met de definitieve verwerking van beslispunt 1 en 2 na vaststelling jaarstukken 2023 in juli 2024.

1. Inleiding

In december is geïnterviewd voor welke budgetten een overheveling volgens de vooraf aangegeven spelregels van toepassing is. Het geprognosticeerde totaalsaldo van de voorgestelde budgetoverhevelingen is circa €5.0 miljoen, waarvan €2.0 miljoen enkeljarige/incidentele budgetten zijn. De uiteindelijke verwerking vindt plaats na vaststelling jaarstukken 2023. Het saldo van de overheveling kan hierdoor nog wijzigen.

De overhevelingen zijn in drie categorieën opgedeeld:

- Categorie A: incidentele exploitatie overhevelingen
- Categorie B: meerjarige exploitatie overhevelingen
- Categorie C: overhevelingen als gevolg van decembercirculaire

Onder categorie A vallen de incidentele (exploitatie) budgetten, waarvan vooraf is ingeschat dat deze in een enkel jaar lopen en waarbij de uitvoering niet (geheel) in 2023 heeft plaatsgevonden. De overhevelingen zoals vermeld onder categorie B, behoren bij budgetten waarbij op het moment van vaststelling al een meerjarig karakter aanwezig was, en waar niets aan is veranderd. Vanwege de gehanteerde begrotingsmethodiek, zijn ook deze meerjarige overhevelingen ter goedkeuring in de bijlage opgenomen (technische budgetoverheveling). De overhevelingen vanuit de decembercirculaire zijn apart inzichtelijk gemaakt onder categorie C.

2. Door de raad gestelde kaders

3. 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 2024 waarmee deze dus eerder (medio februari) voor de organisatie rechtmatig beschikbaar zijn.

4a. Argumenten

Aan het einde van elk jaar kunnen budgetten worden overgeheveld naar het volgende jaar (in dit geval van 2023 naar 2024). Hiervoor zijn strakke spelregels opgesteld. Het kan zijn dat voor bepaalde budgetten de opdracht wel is verleend, maar de uitvoering in het komende jaar gaat plaatsvinden, of dat budgetten vooraf al meerjarig zijn besloten. De overhevelen van budgetten van 2023 naar 2024 valt onder het budgetrecht van de raad.

In het kader van realistisch ramen, is het uitgangspunt bij budgetoverhevelingen 'nee-tenzij'. Dit betekent dat er in principe niet overgeheveld mag worden, tenzij de volgende omstandigheden van toepassing zijn:

- De opdracht is verstrekt, maar de uitvoering is vertraagd en vindt pas plaats in het nieuwe jaar.

Voor budgetten van (voormalige) incidentele projecten geldt hetzelfde. Hierbij geldt wel de kanttekening dat er gekeken wordt of deze met een geldige reden (bijv. capaciteitsafweging) in het toekomstige jaar uitgevoerd gaat worden, waarbij budgetoverheveling wel mogelijk is.

Investeringskredieten vormen geen onderdeel van de budgetoverhevelingen. De af te sluiten kredieten gaan mee in het jaarrekeningtraject.

Het doel van deze spelregels is om aan de voorkant kritisch en transparant af te wegen in hoeverre bepaalde budgetten overgeheveld dienen te worden.

4b. Tegenargumenten/kanttekeningen

De overheveling betreft een fors bedrag. Kijkend naar categorie A is deze duidelijk lager dan voorgaande jaren. Strikt genomen betekent dit dat budgetten alleen overgeheveld worden als de uitvoering al is gestart, zodat voorkomen wordt dat budgetten jaar op jaar mee schuiven.

5. Participatie en communicatie

De bijlage budgetoverhevelingen is opgesteld en afgestemd met de teamleiders/budgethouders, concerncontrol en het concernteam.

6. Proces

Het saldo van deze exercitie is een voorlopig saldo, gebaseerd op maximale overhevelingen. Dit saldo zal uiteindelijk worden bijgesteld bij de jaarrekening, wanneer de uiteindelijke realisatie bekend is. Na vaststelling van de jaarstukken 2023 zal het definitieve saldo verwerkt worden.

7. Financiële gevolgen

Het totaalsaldo van de voorgestelde budgetoverhevelingen is circa €5.0 miljoen. Dit saldo is op te splitsen in drie categorieën.

	<i>Categorie</i>	<i>Bedrag</i>
A.	Incidentele exploitatie overhevelingen*	€1.968.000
B.	Overhevelingen in het kader van een meerjarig project/subsidie/reeds aangegane verplichting GR	€2.615.600
C.	Overhevelingen als gevolg van decembercirculaire	€425.029
		€5.008.629

Voor de toelichting wordt verder verwezen naar de bijlage 'budgetoverhevelingen 2023'.

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

Bijlagen:
Budgetoverhevelingen 2023

