

## Voorstel aan de Raad

|                           |  |                   |                   |
|---------------------------|--|-------------------|-------------------|
| <b>Onderwerp</b>          | : Overheveling budgetten 2018 naar begrotingsjaar 2019 | <b>Agendapunt</b> | :                 |
| <b>Raadsvergadering</b>   | : 21 februari 2019                                     | <b>Datum</b>      | : 15 januari 2019 |
| <b>Portefeuillehouder</b> | : H.S. Kielman   | <b>Zaaknummer</b> | : Z18.05263       |
| <b>Bestuurlijk kader</b>  | : Algemene dekkingsmiddelen                            |                   |                   |

---

### Besluit:

- 1. In te stemmen met het overhevelen van budgetten van 2018 naar 2019 voor een totaalbedrag van € 801.982 en hiervan € 545.674 om te zetten in een krediet**
  - 2. De daarmee samenhangende begrotingswijziging 2019 vast te stellen.**
- 

### Inleiding

Ieder jaar zijn er activiteiten te benoemen die, om duidelijk aanwijsbare redenen, doorlopen in het volgende begrotingsjaar. Daarom wordt jaarlijks aan de raad verzocht de aan die activiteiten toegekende middelen reeds bij aanvang van het nieuwe begrotingsjaar over te hevelen, vooruitlopend op resultaatbestemming bij vaststelling van de jaarstukken in het tweede kwartaal.

### Doelstelling en effect

Door het hanteren van deze werkwijze wordt voorkomen dat activiteiten bij aanvang van een begrotingsjaar moeten worden stilgelegd en wordt de begrotingsrechtmatigheid gewaarborgd. Bij overheveling moet rekening worden gehouden met BBV-voorschriften alsmede de door de raad op 23 februari 2017 vastgestelde beleidlijn. Het besluit om budgetten over te hevelen is een bevoegdheid van de raad. Om die reden leggen wij u dit voorstel voor.

### Proces

Ter voorbereiding op het opstellen van de jaarstukken 2018 zijn de exploitatiebudgetten en daaraan gekoppelde en de in 2019 door lopende activiteiten geïnventariseerd en is door de ambtelijke organisatie een voorstel gedaan tot overheveling van enkele budgetten. Het overhevelen van budgetten is gebonden aan de regelgeving zoals die is vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Daarnaast zijn er de volgende, door uw raad vastgestelde, criteria bij de toetsing toegepast:

1. Het moet een restantbudget betreffen voor een of meerdere activiteiten die zijn voorzien in het begrotingsjaar maar die door duidelijk benoembare omstandigheden niet of niet geheel zijn uitgevoerd.
2. Het restantbudget moet in het nieuwe begrotingsjaar daadwerkelijk worden ingezet voor activiteiten die bijdragen aan het doel waarvoor het budget in het oorspronkelijke begrotingsjaar ter beschikking is gesteld.
3. Het restantbudget moet in het eerstvolgend jaar uitgegeven kunnen worden zodat er geen stuwmeer van budgetten kan ontstaan in de komende jaren.

4. Het over te hevelen bedrag moet minimaal € 2.000 bedragen.

Daar waar een overhevelingsvoorstel niet voldoet aan de door uw raad vastgestelde criteria is in de toelichtende tekst expliciet ingegaan op de noodzakelijkheid van overheveling. Op basis van deze afwegingen komen wij tot het voorstel zoals uitgewerkt in het besluit.

### **Voorstel**

Het college van de gemeente Woensdrecht stelt u voor om budgetten voor een totaalbedrag van € 801.982 over te hevelen naar 2019, zodat de activiteiten die in 2018 om redenen niet volledig zijn afgerond, in 2019 alsnog voortvarend ter hand kunnen worden genomen zonder dat daarbij de begrotingsrechtmatigheid in het geding komt. In de bijlage treft u een overzicht aan met daarop de over te hevelen budgetten inclusief toelichting/motivatie.

Het bedrag van € 801.982 is onder te verdelen in:

|  |                         |
|--|-------------------------|
| a. exploitatiebudgetten (algemeen)                                   | € 256.308               |
| b. budgetten voor onderzoek en ontwikkeling/eenmalig groot onderhoud | € 545.674               |
| <b>Totaalbedrag:</b>   | <b><u>€ 801.982</u></b> |

#### a. Exploitatiebudgetten (algemeen):

Dit betreft geraamde bedragen in de exploitatie waaraan activiteiten kunnen worden gekoppeld die in 2019 doorlopen of nog moeten worden opgestart, als gevolg van duidelijk benoembare omstandigheden. Per over te hevelen bedrag is op de lijst in bijlage aangegeven waarop deze middelen in 2019 zullen worden ingezet.

#### b. specifieke kosten voor onderzoek en ontwikkeling/eenmalig groot onderhoud:

Dit betreft kosten voor onderzoek en ontwikkeling en kosten voor eenmalig groot onderhoud welke naar hun aard anders zijn dan de eerste categorie. De aard van deze kosten is doorgaans begrotingsjaar overschrijdend, zodat bij voorbaat al bijna met zekerheid te stellen is dat budgetten in een overheveling moeten worden meegenomen.

Tot en met begrotingsjaar 2015 werden deze opgenomen in de begroting als 'krediet'. Kredieten worden bij de jaarovergang, zolang de project scope niet is gerealiseerd, automatisch meegenomen naar een volgend begrotingsjaar zonder dat daarvoor overheveling nodig is. De sinds 2016 gekozen systematiek om dit niet meer te doen t.a.v. het in de exploitatie begroten en verantwoorden van kosten van onderzoek en ontwikkeling en kosten voor eenmalig groot onderhoud leidde echter de afgelopen begrotingsjaren tot een verhoogd totaalbedrag voor de budgetoverheveling. Dat vertroebelt het beeld. Daarom stellen wij voor deze (specifieke) posten (aangeduid in de bijlage opgenomen lijst met een \* in de eerste kolom) voortaan weer te begroten als krediet. BBV staat beide werkwijzen toe.

### **Kosten, baten en dekking**

Uw raad heeft op 23 februari 2017 een keus gemaakt uit de alternatieve varianten om uitgestelde/vertraagde activiteiten rechtmatig te kunnen oppakken. U heeft gekozen om jaarlijkse budgetoverheveling ten laste te brengen (feitelijk: voor te financieren) uit de (algemene) reserve, vooruitlopend op vrijvallen van budgetten ten gunste van diezelfde reserve zodra de jaarstukken worden vastgesteld. Budgetoverheveling is per saldo een budgettair neutrale aangelegenheid.

### **Procedure/planning**

De over te hevelen budgetten worden opgenomen in een begrotingswijziging voor 2019. Met deze wijziging worden de budgetten toegevoegd aan en opgenomen in de begroting 2019. Daarmee

kunnen de activiteiten rechtmatig vanaf begin van het nieuwe begrotingsjaar opgepakt en uitgevoerd worden.

**Communicatie**

n.v.t.

Burgemeester en wethouders van Woensdrecht,  
de secretaris, de burgemeester,  
A.P.E. Baart MBA drs. J.J.C. Adriaansen

**Ter inzage:**

Bijlage: overheveling budgetten 2018 naar het begrotingsjaar 2019.