

RAADSVOORSTEL

Zaaknummer: 303513
Documentnummer: 327374

Indiener: College
Datum: 17-01-2023
Portefeuille(s): Financiën
Portefeuillehouder(s): S.J. Lap
Begrotingsprogramma: 0, 3, 5, 6, 7 & 8
Begrotingsdoel: Overheveling budgetten en kredieten
Contactpersoon: D.W. Keijzer
Tel.nr.: 0321-388 969
Emailadres: d.keijzer@dronten.nl

Onderwerp Budget- en kredietoverhevelingen 2022

Samenvatting

2022 is afgerond. Uit de administratie van 2022 blijkt dat door een verscheidenheid aan oorzaken niet alle aangevraagde budgetten en kredieten besteed zijn in 2022. Om de projecten, activiteiten, investeringen of werkzaamheden toch nog uit te kunnen voeren is budget en/of krediet nodig voor 2023. Bij de in dit voorstel opgenomen overhevelingen geldt dat er een voornemen is om de besteding alsnog uit te voeren in 2023 en 2024.

Voor de budgetoverhevelingen wordt totaal voorgesteld om € 2.727.033 over te hevelen. Van dit totaal bedrag is het voorstel om € 2.490.033 naar 2023, € 172.000 naar 2024 en 65.000 naar 2025 over te hevelen.

Voor de kredieten wordt totaal voorgesteld om € 10.872.375 naar 2023 over te hevelen.

De gemeenteraad heeft de bestemmingsreserve *Overlopende werken boekjaar (projecten)* ingesteld. De budgetoverhevelingen zullen na besluit van de raad hier op verwerkt worden.

Voorstel

De raad besluit:

1. De budgetoverhevelingen 2022 met nummer 327662 en de kredietoverhevelingen 2022 met nummer 329102 vast te stellen;
2. De budgetoverhevelingen groot € 2.877.033 bij Jaarstukken 2022 te alloceren op de bestemmingsreserve overlopende werken boekjaar (projecten);
3. De overgehevelde budgetten vanuit de bestemmingsreserve overlopende werken boekjaar (projecten) beschikbaar te stellen voor 2023 en verder;
4. Voor de lopende investeringen een bedrag van € 10.872.375 beschikbaar te houden voor 2023 en verder;

Inleiding

Om investeringen te kunnen doen, activiteit en werkzaamheden uit te kunnen voeren is krediet en of budget nodig. Jaarlijks wordt dit middels raadsvoorstel of P&C document aangevraagd. Aan het einde van het jaar wordt duidelijk of een investering (volledig) heeft plaatsgevonden en of projecten of activiteit (volledig) is afgerond. Uit de administratie van 2022 blijkt dat ook dit jaar de budgetten en kredieten niet volledig zijn besteed en laten een

budgetoverschot zien. Bij de in dit voorstel opgenomen overhevelingen geldt dat er een voornemen is om de besteding alsnog uit te voeren in 2023.

Omdat het een niet besteed budget in de begroting betreft kan het in de jaarrekening niet worden opgenomen als nog te betalen posten (transitorische post). De raad kan via dit voorstel wel besluiten het niet bestede budget te bestemmen voor de projecten waarvoor de middelen eerder ter beschikking zijn gesteld.

Voor het jaar 2022 wordt voorgesteld om € 2.490.033 over te hevelen naar 2023, € 172.000 naar 2024 en € 65.000 naar 2025. Gezamenlijk betreft het een totaal bedrag van € 2.727.033.

Onderdeel van de overhevelingen betreft de subsidieregeling Groene schoolpleinen. De raad heeft op 17 september 2020 met raadsbesluit B20.000462 besloten om het restant van deze middelen steeds over te hevelen naar het nieuwe boekjaar t/m uiterlijk 2025. Het budget is per 31-12-2022 nog € 150.000. Doordat hierover reeds besloten is wordt enkel melding gemaakt van deze overheveling aan de raad.

Het college heeft regels opgesteld waaraan budgetoverhevelingen moeten voldoen voordat ze in het voorstel aan de raad opgenomen kunnen worden. Om realistisch te kunnen begroten is het nodig om kritisch te kijken naar lopende en voorgenomen projecten. Dat is met de voorgestelde overhevelingen in combinatie met de opgestelde regels dan ook gedaan. Toch blijkt dat het noodzakelijk is dat ook budgetten die niet aan alle regels kunnen voldoen noodzakelijk worden geacht voor overhevelingen. In bijlage 1.

Budgetoverhevelingen 2022 (327662) is opgenomen als er een afwijking is van de interne regels.

Vooruitlopend op het reguliere proces van budgetoverhevelingen zijn een drietal andere budgetten al eerder voorgelegd aan de raad voor overheveling dit betreft:

€ 358.000 voor het Actieplan armoedebestrijding (reeds middels amendement Actie tegen armoede vastgesteld voor overheveling op 22 december 2022 door de raad).

€ 173.452 voor het plan van aanpak besteding POK-middelen. (vaststelling 2 februari 2023).

€ 70.000 voor de pioniersbarak. Hiervoor is een los raadsvoorstel opgesteld, wat tevens op 9 maart 2023 door de raad wordt behandeld.

Gezien de timing van de Decembecirculaire 2022 is de kans aanwezig dat bij de Jaarstukken 2022 nogmaals een budgetoverheveling wordt voorgelegd aan de raad.

Jaarlijks ontvangt gemeente Dronten, net als andere gemeenten op de valreep van het jaar middelen vanuit het rijk, maar door de timing van bekendmaking en ontvangst kan geen beleid opgesteld en uitgevoerd worden. Deze eventuele overheveling zal in het resultaat 2022 zitten en ook vanuit deze middelen dan bestemd moeten worden.

Totaal zijn de overhevelingen met uitzondering van de middelen uit de Decembecirculaire 2022 € 3.478.485.

In voorgaande jaren zijn de volgende bedragen overgeheveld:

- 2021 € 5.219.623
- 2020 € 7.157.280
- 2019 € 3.729.598
- 2018 € 4.699.133
- 2017 € 4.544.708



Bij het opmaken van de jaarrekening wordt beoordeeld welke investeringskredieten kunnen worden afgesloten en welke er in het volgende begrotingsjaar nog benodigd zijn. Door het team Financiën, Planning & Control en Inkoop (FPCI) is samen met de kredietbeheerders de inventarisatie gemaakt voor 2022.

Ook zijn er investeringen waarvan het krediet niet volledig benodigd was of die door een wijziging van beleid niet meer noodzakelijk zijn. Deze (restant)kredieten vallen (volledig) vrij en zijn onderdeel van de jaarstukken 2022. Vervangingsinvesteringen die niet plaatsvinden in het lopende begrotingsjaar vallen vrij en worden opnieuw geraamd in het te verwachten vervangingsjaar conform bestaande situatie. Dit is bijvoorbeeld het geval als een auto technisch nog voldoet.

Investeringskredieten die door de raad bij begroting of middels separate advisering worden goedgekeurd hebben in principe een doorlooptijd van een jaar. Als deze termijn niet wordt gehaald en het noodzakelijk is dat het krediet beschikbaar blijft, volgt een voorstel om hiermee in te stemmen. In het bijgevoegde overzicht “Kredietoverhevelingen 2022” met nummer #329102 is aangegeven welke kredieten het betreft voor de overheveling. Voor 2022 betreft de overhevelingen van kredieten in totaal € 10.872.375 verdeeld over 29 kredieten.

Argumenten

1. De budgetoverhevelingen 2022 met nummer 327662 en de kredietoverhevelingen 2022 met nummer 329102 vast te stellen;
 - 1.1. De budget- en kredietoverhevelingen bijlagen zijn de bron van dit voorliggend voorstel. Middels het vaststellen van de documenten is er grondslag om te beslissen over de andere besluitpunten.
2. De budgetoverhevelingen groot € 2.877.033 bij Jaarstukken 2022 te alloceren op de bestemmingsreserve overlopende werken boekjaar (projecten);
 - 2.1. De raad heeft de bestemmingsreserve overlopende werken boekjaar (projecten) in het leven geroepen om een betere inzage in het resultaat van het boekjaar te kunnen krijgen.
 - 2.2. Door de middelen op de bestemmingsreserve te alloceren wordt het resultaat 2022 minder positief (of verder negatief).
 - 2.3. Onderdeel van het alloceren betreft de subsidieregeling Groene schoolpleinen. Om een bestemmingsreserve te wijzigen dient een raadsbesluit aanwezig te zijn.
3. De overgehevelde budgetten vanuit de bestemmingsreserve overlopende werken boekjaar (projecten) beschikbaar te stellen voor 2023 en verder;
 - 3.1. De gemeenteraad heeft als orgaan op grond van het budgetrecht het recht om budget tussen boekjaren over te hevelen en daarmee te bestemmen. Daarnaast is expliciete toestemming noodzakelijk voor het onttrekken van een reserve.
 - 3.2. Door het besluit zal het budget beschikbaar blijven om in 2023 en 2024, werkzaamheden, activiteiten en projecten uit te kunnen voeren. Waarvoor de overhevelingen wordt aangevraagd.
4. Voor de lopende investeringen een bedrag van € 10.872.375 beschikbaar te houden voor 2023 en verder;



- 4.1. De gemeenteraad heeft als orgaan op grond van het budgetrecht het recht om investeringskredieten tussen boekjaren over te hevelen en daarmee te bestemmen.
- 4.2. Door het besluit zal het bedrag voor lopende investeringen beschikbaar blijven om in 2023 deze kredieten te gebruiken om investeringen te kunnen doen.

Kantttekeningen, risico's en alternatieven

Kantttekeningen en (financiële) risico's

De gemeenteraad kan bepalen om bepaalde budgetoverhevelingen niet te accorderen. Financiële consequentie is dat het budget niet beschikbaar wordt gesteld in het boekjaar 2022 en dat het niet bestede budget dan volledig onderdeel van het onverdeeld resultaat wordt en middels voorstel Jaarstukken 2022 toegevoegd of onttrokken wordt (bij negatief resultaat) aan de algemene reserve.

Alternatieven / scenario's

Het is mogelijk om nieuw budget aan te vragen middels raadsvoorstel of via de P&C documenten. Het college heeft hier niet voor gekozen, omdat de organisatie dan voor projecten en activiteiten dan voor langere tijd stilvalt bij het uitvoeren van de voorgestelde activiteiten.

Financiële gevolgen

Een onderbesteding en overbesteding van een budget wordt gerekend tot het resultaat van het jaar waarvoor het budget ter beschikking is gesteld door de raad.

Budgetoverhevelingen van 2022 naar 2023 en verder heeft dus een directe relatie met het resultaat van het boekjaar 2022. Zoals al is opgenomen wordt een budgetoverheveling onttrokken uit het resultaat van het boekjaar. Feitelijk wordt het resultaat dus verlaagd.

Voor het jaar 2022 wordt voorgesteld om € 2.640.033 over te hevelen naar 2023, € 172.000 naar 2024 en € 65.000 naar 2025. Gezamenlijk met betreft het een totaal bedrag van € 2.877.033, waarvan € 150.000 reeds vastgesteld is door de raad in 2020 (subsidieregeling Groene schoolpleinen).

De overheveling heeft betrekking op programma's 0, 3, 5, 6, 7 en 8.

De dekking van dit voorstel komt uit het nog te bepalen resultaat van 2022. Mocht het resultaat over boekjaar 2022 negatief blijken na de overheveling, dan zal in het raadsvoorstel 2022 worden voorgesteld dit negatieve resultaat te dekken uit de algemene reserve.

Communicatie en vervolgproces

Communicatie naar buiten

De overheveling zal onderdeel worden van de Jaarstukken 2022. Het zal niet onderdeel zijn van het onverdeelde resultaat en wordt tevens als zodanig in de Jaarstukken 2022 bekendgemaakt in de balans en toelichting op de balans.

Vervolgproces

Na vaststelling door de raad, zullen budgetten en kredieten beschikbaar worden gesteld aan de organisatie, waarbij de administratieve afhandeling plaatsvindt direct na het besluit en verder technisch na vaststelling van de jaarstukken 2022.



Evaluatie

De budgetoverhevelingen zullen in de jaren waar het van toepassing is terugkomen in de voortgangsrapportages om inzicht te kunnen geven over de voortgang hiervan.

Bevoegdheid gemeenteraad

De raad is bevoegd om over dit voorstel een besluit te nemen op grond van:

- *Budgetrecht (art. 189 Gemeentewet)*
- *Jaarrekening (198 Gemeentewet)*
- *Lokale verordeningen (art. 212 Gemeentewet & financiële verordening)*

Bijlagen

Bijlage(n) bij dit voorstel:

1. Budgetoverhevelingen 2022 (327662)
2. Kredietoverhevelingen 2022 (329102)
3. Raadsbesluit budget- en kredietoverhevelingen 2022 (327376)

De Secretaris,

De Burgemeester,

