

RAADSVOORSTEL

Zaaknummer: 144732
Documentnummer: 147001

Indiener: College
Datum: 15-02-2021
Portefeuille(s): Financiën
Portefeuillehouder(s): A. van Amerongen
Begrotingsprogramma: 0, 2, 3, 4, 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 2021

Samenvatting

2021 is afgerond. Uit de administratie van 2021 blijkt dat door een verscheidenheid aan oorzaken niet alle aangevraagde budgetten en kredieten besteed zijn in 2021. Om de projecten, activiteiten, investeringen of werkzaamheden toch nog uit te kunnen voeren is budget en/of krediet nodig voor 2022. Bij de in dit voorstel opgenomen overhevelingen geldt dat er een voornemen is om de besteding alsnog uit te voeren in 2022, 2023 en 2024.

Voor de budgetoverhevelingen wordt totaal voorgesteld om € 4.826.987 over te hevelen. Van dit totaal bedrag is het voorstel om € 4.030.717 naar 2022, € 398.135 naar 2023 en € 398.135 naar 2024 over te hevelen.

Voor de kredieten wordt totaal voorgesteld om € 6.796.536 naar 2022 over te hevelen.

De gemeenteraad heeft de bestemmingsreserve *Overlopende werken boekjaar (projecten)* ingesteld. De budgetoverhevelingen zullen na besluit van de raad middels resultaat bestemming bij de jaarstukken 2021 hier op verwerkt worden.

Voorstel

Wij stellen u voor:

1. De budgetoverhevelingen 2021 met nummer 149904, de kredietoverhevelingen 2021 met nummer 146922 en de afgeronde kredieten 2021 met nummer 146932 vast te stellen;
2. De overgehevelde budgetten van € 4.826.987 beschikbaar te stellen voor 2022 en verder;
3. Voor de lopende investeringen een bedrag van € 6.796.536 beschikbaar te houden voor 2022 en verder;
4. De budgetoverhevelingen bij de jaarstukken 2021 ten laste van het onverdeelde resultaat te brengen, eventueel het restant uit de algemene reserve te dekken (onttrekken) en te storten in de bestemmingsreserve Overlopende werken boekjaar (projecten).

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 2021 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 2022.

Voor deze budgetoverschotten is nog geen verplichting met derden aangegaan en kan het in de jaarrekening niet worden opgenomen als nog te betalen posten (transitorische post). De raad kan via dit voorstel en resultaatbestemming wel besluiten het budgetoverschot te bestemmen voor de projecten waarvoor de middelen eerder ter beschikking zijn gesteld.

Het college heeft voor het overhevelen van budgetten naar een volgend begrotingsjaar criteria vastgesteld. 2021 was wederom een bijzonder jaar en door COVID-19 hebben niet alle projecten doorgang kunnen vinden en een aantal anderen zijn niet gegaan zoals vooraf was verwacht, daardoor is er soepeler omgegaan met de criteria voor aanbidding aan de raad.

Voor het jaar 2021 wordt voorgesteld om totaal € 4.826.987 over te hevelen. Met de volgende verdeling: € 4.030.717 naar 2022, € 398.135 naar 2023 en € 398.135 naar 2024.

Van deze 4,8 miljoen is 1,2 miljoen bestemd voor jeugdzorg. In de meicirculaire 2021 heeft gemeente Dronten voor aanpak acute problematiek van jeugd incidentele middelen ontvangen en hebben we bij de september circulaire 2021 hier bovenop aanvullende incidentele middelen ontvangen. In bijlage “*Budgetoverhevelingen 2021*” met nummer #149904 vindt u de volledige lijst met voorgestelde overhevelingen.

In voorgaande jaren zijn de volgende bedragen overgeheveld:

- 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 een inventarisatie gemaakt. Bijgevoegd in bijlage 2 “*Afgeronde kredieten 2021*” met nummer #146932 is een overzicht van de af te sluiten investeringskredieten 2021.

Investeringskredieten die door de raad bij begroting of middels separate advisering worden goedgekeurd hebben in principe een doorlooptijd van 1 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 bijlage “*Kredietoverhevelingen 2021*” met nummer #146922 is gemotiveerd aangegeven welke kredieten worden overgeheveld.

Daarnaast zijn er investeringen waarvan het krediet niet volledig benodigd was of die door een wijziging van beleid niet meer noodzakelijk zijn. Deze (restand)kredieten vallen (volledig) vrij en zijn ook op het overzicht in bijlage “*Afgeronde kredieten 2021*” met nummer #146932 aangegeven. 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.



Dit voorstel voor budget- en kredietoverhevelingen wordt nu voorgelegd, omdat de organisatie gebaad is bij het eerder beschikbaar hebben van een krediet of budget dan pas na het vaststellen van de jaarstukken (juli 2022).

Argumenten

1. De budgetoverhevelingen 2021 met nummer 149904, de kredietoverhevelingen 2021 met nummer 146922 en de afgeronde kredieten 2021 met nummer 146932 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 overgehevelde budgetten van € 4.826.987 beschikbaar te stellen voor 2022 en verder;
 - 2.1. De gemeenteraad heeft als orgaan op grond van het budgetrecht het recht om budget tussen boekjaren over te hevelen en daarmee te bestemmen.
 - 2.2. Door het besluit zal het budget beschikbaar blijven om in 2022, 2023 en 2024, werkzaamheden, activiteiten en projecten uit te kunnen voeren. Waarvoor de overhevelingen wordt aangevraagd.
3. Voor de lopende investeringen een bedrag van € 6.796.536 beschikbaar te houden voor 2022 en verder;
 - 3.1. De gemeenteraad heeft als orgaan op grond van het budgetrecht het recht om investeringskredieten tussen boekjaren over te hevelen en daarmee te bestemmen.
 - 3.2. Door het besluit zal het bedrag voor lopende investeringen beschikbaar blijven om in 2022 deze kredieten te gebruiken om investeringen te kunnen doen.
4. De budgetoverhevelingen bij de jaarstukken 2021 ten laste van het onverdeelde resultaat te brengen, eventueel het restant uit de algemene reserve te dekken (onttrekken) en te storten in de bestemmingsreserve Overlopende werken boekjaar (projecten);
 - 4.1. Omdat het besluit voor de budget- en kredietoverhevelingen na afloop van het jaar 2021 wordt aangevraagd en het besluit van de gemeenteraad buiten het jaar 2021 valt kan de mutatie niet verwerkt worden in boekjaar 2021.
 - 4.2. Het resultaat van boekjaar 2021 biedt als eerste dekking voor de budgetoverhevelingen. Als het resultaat niet voldoende is zal het restant ten laste van de algemene reserve moeten worden gebracht. Als het resultaat groter is dan de overhevelingen dan zal bij de jaarstukken worden voorgesteld aan de raad om het resterende deel toe te voegen aan de algemene reserve.
 - 4.3. De storting is een administratieve verwerking en dient in 2022 op basis van het instellingsbesluit weer volledig onttrokken te worden.

Kanttelingen, risico's en alternatieven

Kanttelingen 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 budget dan volledig onverdeeld resultaat blijft en wordt 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 2021 naar 2022 en verder heeft dus een directe relatie met het resultaat van het boekjaar 2021. Zoals al is opgenomen gaat een budgetoverheveling ten laste van het resultaat van het boekjaar. Anders gezegd wordt na een budgetoverheveling de overheveling onderdeel van het resultaat van het boekjaar 2022.

Voor het jaar 2021 wordt voorgesteld om totaal € 4.826.987 over te hevelen. Met de volgende verdeling: € 4.030.717 naar 2022, € 398.135 naar 2023 en € 398.135 naar 2024.

De overheveling heeft betrekking op alle programma's behalve programma 1.

De dekking van dit voorstel komt uit het resultaat van 2021 of mits er onvoldoende resultaat aanwezig is uit de algemene reserve.

Communicatie en vervolgproces

Communicatie naar buiten

De overheveling zal ten laste zijn van het resultaat 2021 en zal opgenomen worden in de jaarstukken 2021. Bij de bestemming van het resultaat zal dit dan ook worden toegelicht.

Vervolgproces

Na vaststelling door de raad, zullen budgetten en kredieten beschikbaar worden gesteld aan de organisatie, waarbij de administratieve afhandeling plaats vindt direct na het besluit en verder technisch na vaststelling van de jaarstukken 2021.

In de jaarstukken 2021 zal dit besluit opgenomen worden voor verwerking van het resultaat over boekjaar 2021.

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 2021 (149904)
2. Afgeronde kredieten 2021 (146932)
3. Kredietoverhevelingen 2021 (146922)
4. Raadsbesluit budget en kredietoverhevelingen 2021 (147003)



De Secretaris,
De Burgemeester,



