

RAADSVOORSTEL

Zaaknummer: 689327
Documentnummer: 689338

Indiener: College
Datum: 26-11-2024
Portefeuille(s): Financiën
Portefeuillehouder(s): S.J. Lap
Begrotingsprogramma's: 0, 2, 3, 4, 5, 6
Begrotingsdoel: Overheveling budgetten
Contactpersoon: J. Boer
Telefoonnummer: 06 82562231
E-mailadres: j.boer@dronten.nl

Onderwerp Budgetoverhevelingen 2024

Te besluiten om

1. De budgetoverhevelingen 2024 (694972) ter grootte van € 684.333 vast te stellen;
2. Om vervolgens de budgetoverhevelingen 2024 en de Groene schoolpleinen met een totaalbedrag van € 811.833 bij de Jaarstukken 2024 te alloceren op de bestemmingsreserve *Overlopende werken boekjaar (projecten)*;
3. En de overgehevelde budgetten vanuit de bestemmingsreserve *Overlopende werken boekjaar (projecten)* beschikbaar te stellen voor 2025.

Inleiding

Om activiteiten en werkzaamheden uit te kunnen voeren, is budget nodig. Dit budget is middels een raadsvoorstel of P&C document aangevraagd. Aan het einde van het jaar wordt duidelijk of projecten en/of activiteiten (volledig) zijn afgerond, waardoor het budget is besteed. Uit de administratie van 2024 blijkt dat niet alle budgetten dit jaar volledig zijn besteed. Door budgetten over te hevelen, kunnen activiteiten en/of projecten alsnog uitgevoerd worden. Daarom zijn er in dit voorstel incidentele budgetten opgenomen voor overheveling naar de volgende jaren. Hierbij is er het voornemen om de projecten en/of activiteiten uit te voeren in 2025 en 2026.

Argumenten

1.1 Het overhevelen van budgetten zorgt ervoor dat activiteiten alsnog uitgevoerd kunnen worden

Door een verscheidenheid aan oorzaken kan het voorkomen dat activiteiten, werkzaamheden en/of projecten niet uitgevoerd konden worden. Het overhevelen van budgetten zorgt ervoor dat dit alsnog tot uitvoering gebracht kan worden. Het overgehevelde budget mag vervolgens alleen gebruikt worden waar de middelen eerder ter beschikking voor zijn gesteld. Voor het jaar 2024 wordt voorgesteld om € 639.333 over te hevelen naar 2025 en € 45.000 naar 2026.

1.2 De overheveling van de subsidieregeling Groene schoolpleinen is reeds besloten

Onderdeel van de budgetoverhevelingen 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 tot en met uiterlijk 2025. Het budget is nog € 127.500. Doordat hierover reeds besloten is, wordt er enkel

Bijlage(n):



melding gemaakt van deze overheveling aan de raad. Deze overheveling maakt daarom geen onderdeel uit van besluitpunt 1.

1.3 Middels vaststelling van dit punt is er grondslag om over de andere besluitpunten te beslissen

De bijlage budgetoverhevelingen 2024 (694972) is de bron van dit voorstel. Door de budgetoverhevelingen op dit punt vast te stellen, is er grondslag te beslissen over de andere besluitpunten in dit voorstel.

2.1 De bestemmingsreserve geeft een betere inzage in het resultaat van het boekjaar

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. Door de middelen op de bestemmingsreserve te alloceren, wordt het resultaat 2024 minder positief.

Zoals hierboven beschreven, wordt er van de overheveling met betrekking tot Groene schoolpleinen enkel melding gemaakt. Echter, de regeling dient wel gealloceerd te worden op de bestemmingsreserve, waardoor het op dit onderdeel is meegenomen in besluitpunt 2.

3.1 Er is expliciete toestemming nodig van de raad om uit een reserve te onttrekken

De raad is bevoegd op basis van het budgetrecht om budget tussen boekjaren over te hevelen en daarmee te bestemmen. Er is expliciete toestemming noodzakelijk voor het onttrekken van een reserve. Door het besluit zal het budget beschikbaar blijven om in 2025 werkzaamheden, activiteiten en/of projecten uit te kunnen voeren.

Kanttekeningen

1.1 Financiële gevolgen

Een onder- 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 2024 naar 2025 en verder heeft dus een directe relatie met het resultaat van het boekjaar 2024. Een budgetoverheveling wordt onttrokken uit het resultaat van het boekjaar, waardoor het resultaat feitelijk wordt verlaagd.

De dekking van dit voorstel komt dus uit het nog te bepalen resultaat van 2024. Mocht het resultaat over boekjaar 2024 negatief blijken na de overheveling, dan zal in het raadsvoorstel Jaarstukken 2024 worden voorgesteld dit negatieve resultaat te dekken uit de algemene reserve.

1.2 De raad kan besluiten om bepaalde budgetoverhevelingen niet te accorderen

Dit betekent dat de activiteiten, werkzaamheden en/of projecten waar deze middelen voor bestemd waren, niet uitgevoerd kunnen worden met dit budget. Daarnaast is de financiële consequentie dat het budget niet beschikbaar wordt gesteld in het boekjaar 2025. Het niet bestede budget wordt dan volledig onderdeel van het onverdeeld resultaat. Middels het voorstel van de Jaarstukken 2024 zal het resultaat toegevoegd of onttrokken worden (bij negatief resultaat) aan de algemene reserve.

1.3 Eventuele kredietoverhevelingen worden bij de jaarrekening beoordeeld

Eerdere voorstellen bestonden uit budget- en kredietoverhevelingen. De beoordeling en eventuele overheveling of afsluiting van kredieten zal bij de Jaarstukken 2024 plaatsvinden. Uit evaluatie van de kredieten blijkt dat boekingen voor kredieten vaak tijdens het jaarrekeningproces plaatsvinden, waardoor het logisch is om hierover te besluiten tijdens het behandelen van de jaarstukken. Hierdoor wordt de betrouwbaarheid van de cijfers vergroot. In het voorstel van de Jaarstukken 2024 zal voor de kredietenoverhevelingen en –afsluitingen aparte beslispunten worden opgenomen.



Vervolg

Na vaststelling door de raad zullen de budgetten beschikbaar worden gesteld aan de organisatie in 2025.

Bijlagen

Bijlage(n) bij dit voorstel:

1. Budgetoverhevelingen 2024 (694972)
2. Raadsbesluit budgetoverhevelingen 2024 (689339)

De Secretaris,

De Burgemeester,

