

ADVIESNOTA voor burgemeester en wethouders

Openbare besluitenlijst

Zaaknummer:

Medewerker	:	Charin Sabajo
Team	:	Strategie
Datum	:	21 februari 2025
Portefeuillehouder	:	wethouder Hans Olthof

BIJLAGEN:
☒ Budgetoverheveling 2024-2025
AFSTEMMING MET
☒ team Bedrijfsvoering
☒ financieel
☒ anders, nl. Concerncontrol
☒ Openbaar
☐ Vertrouwelijk
ONDERWERP
Budgetoverheveling 2024-2025

BESLUIT burgemeester en wethouders

1. In te stemmen met budgetoverhevelingen van voorgaande jaren inclusief aanvulling uit budgetten 2024 voor een bedrag van € 2.727.261
2. In te stemmen met budgetoverhevelingen van incidentele budgetten 2024 naar 2024 voor een saldo van € 774.748 (betreft saldo van lasten € 1.057.289 minus baten € 282.541)
3. In te stemmen met het voorleggen van het voorstel budgetoverhevelingen 2024-2025 aan de Raad

SAMENVATTING

In deze adviesnota wordt voorgesteld om vooruitlopend op het rekeningresultaat van 2024 diverse budgetten over te hevelen naar 2025. Dit stelt ons in staat om lopende projecten en activiteiten af te ronden, nieuwe projecten alsnog te starten en uitgestelde werkzaamheden in 2025 te realiseren.

Dit voorstel introduceert een nieuwe werkwijze die aansluit bij de instructies rondom begrotingsrechtmatigheid. Hierdoor wordt de raad tijdig in positie gebracht voor het uitvoeren van het budgetrecht en wordt voorkomen dat middelen pas na vaststelling van de jaarrekening kunnen worden ingezet. Zo blijft de uitvoering niet onnodig stil liggen en kan slagvaardig worden gehandeld. De nieuwe aanpak draagt bij aan een verbeterd besluitvormingsproces binnen de kaders van rechtmatigheid en sluit aan bij de aanscherpingen op het gebied van begrotingsrechtmatigheid, zoals vastgelegd in het controleprotocol 2023-2026 en de kadernota Rechtmatigheid 2024.

Deze besluitvorming vindt plaats vooruitlopend op de vaststelling van de jaarrekening en de resultaatbestemming, zodat middelen indien nodig vóór 30 juni beschikbaar zijn. De budgetoverhevelingsvoorstellen passen binnen het verwachte rekeningresultaat 2024, dat bij de vaststelling van de jaarstukken definitief, inclusief de verklaring van de accountant, aan de raad wordt voorgelegd. Hiermee wordt tijdige besluitvorming gewaarborgd en wordt de uitvoering van gemeentelijke werkzaamheden niet belemmerd. De behandeling van de jaarstukken en kadernota staan gepland op 30 juni 2025.

Subtotalen per programma

I Overhevelen budgetten voorgaande jaren	Lasten €	Baten €
1 Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid	-	-
2 Leefomgeving	2.470.423	-2.470.423
3 Samenleving	199.042	-199.042
4 Algemene dekkingsmiddelen, overhead & onvoorzien	57.796	-57.796
Subtotaal Overhevelen budgetten voorgaande jaren	2.727.261	-2.727.261
II Overhevelen incidentele budgetten 2024	Lasten €	Baten €
1 Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid	13.000	-
2 Leefomgeving	556.974	-282.541
3 Samenleving	131.815	-
4 Algemene dekkingsmiddelen, overhead & onvoorzien	355.500	-
Subtotaal Overhevelen incidentele budgetten 2024	1.057.289	-282.541
Saldo	774.748	

Algemene toelichting op de voorstellen voor over te hevelen budgetten en resultaatbestemming:

I. Overheveling budgetten voorgaande jaren inclusief aanvulling uit budgetten 2024

Dit betreffen incidentele budgetten die in 2023 zijn overgeheveld naar 2024 en soms aangevuld met restantbudgetten uit 2024, waarvoor de werkzaamheden nog niet zijn afgerond. De budgetten blijven beschikbaar voor de resterende looptijd.

- De budgetten binnen Leefomgeving hebben onder andere betrekking op voorbereiding invoering Omgevingswet, (Nationaal Isolatie Programma) NIP beleid en advies Tranche 1 & 2, Aanpak Energiearmoede en Klimaatmiddelen.
- De budgetten binnen Samenleving hebben onder andere betrekking op (Parlementaire Onderzoekcommissie Kinderopvangtoeslag) Pok middelen en uitwerking toekomstvisie Sociaal domein 2.0.
- Binnen Algemene dekkingsmiddelen, overhead & onvoorzien heeft het budget betrekking op de implementatie van het gegevensfundament.

II. Overheveling incidentele budgetten 2024

In 2024 zijn incidentele budgetten beschikbaar gesteld voor incidentele werkzaamheden, al dan niet met dekking uit een reserve, inkomsten van het rijk, of van derden. De uitvoering van de werkzaamheden loopt door in 2025, of start in 2025.

- Binnen Bestuur, Dienstverlening en Veiligheid betreft het budget voor de rekenkamer.
- De budgetten binnen programma Leefomgeving zijn onder andere beschikbaar gesteld of ontvangen voor het ontwikkelen van klimaat- en energiebeleid (CDOKE), landelijke stoppersregelingen veehouderij in het kader van de stikstofreductie (LBV en LBV+ regeling) en herontwikkeling Aloysius.
- De budgetten binnen programma Samenleving zijn onder andere beschikbaar gesteld of ontvangen voor Herstructurering sociaal ontwikkelbedrijven en inzet Oekraïners vanuit Uthuis.
- De budgetten binnen Overhead zijn onder andere beschikbaar gesteld of ontvangen voor DOWR-I Uitvoeringsplannen, het Financieel systeem, inwoner- en testpanel in 2025 en het tweede deel van de implementatie van het gegevensfundament

AANLEIDING

Bij de jaarafsluiting blijkt ieder jaar dat er omstandigheden zijn waardoor budgetten niet volledig zijn benut. Deze middelen zijn echter vaak in het volgende jaar noodzakelijk om de vastgestelde beleidsdoelstellingen te realiseren. Om te waarborgen dat deze doelstellingen alsnog behaald kunnen worden, wordt voorgesteld tot de overheveling en het bestemmen van de middelen.

BEOOGD RESULTAAT

Door het vaststellen van de resultaatbestemming, worden budgetten doorgeschoven om alsnog uitvoering te geven aan voorgenomen beleid.

KADER

De gemeenteraad heeft de bevoegdheid om financiële middelen beschikbaar te stellen, het zogenaamde budgetrecht.

ARGUMENTEN VOOR

- De overheveling draagt bij aan een rechtmatige besteding van middelen, in lijn met de financiële spelregels;
- Door vooruitlopend op de definitieve vaststelling van de jaarrekening budgetten over te hevelen, wordt voorkomen dat er vertraging optreedt in de uitvoering van lopende en geplande werkzaamheden. Dit zorgt ervoor dat middelen tijdig beschikbaar zijn en doelstellingen zonder onnodige onderbrekingen kunnen worden gerealiseerd.

ARGUMENT TEGEN

- De overheveling van budgetten kan de druk op de uitvoering in 2025 vergroten;
- Projecten die langdurig worden doorgeschoven, kunnen aan actualiteit verliezen;

RISICO'S

Er wordt een flink aantal budgetten naar 2025 overgeheveld. Het risico is aanwezig dat een boeggolf ontstaat, d.w.z. het inhalen van projecten uit 2023 komt boven op de reeds bestaande ambities die moeten worden uitgevoerd in 2025. In 2025 zal daarom extra aandacht worden besteed aan de haalbaarheid van deze projecten te realiseren doelen en middelen. In de tweede bestuursrapportage 2025 zal hierover gerapporteerd worden.

FINANCIËN

De budgetoverhevelingen passen binnen het verwachte rekeningresultaat 2024.

DUURZAAMHEID

PARTICIPATIE

n.v.t.

COMMUNICATIE

Geen specifieke communicatie voorzien.

PLANNING EN UITVOERING

Op basis van dit raadsbesluit over de budgetoverhevelingsvoorstellen wordt de resultaatbestemming van de jaarrekening mede vorm gegeven. De definitieve vaststelling van het rekening resultaat 2024 vindt op 30 juni 2025 plaats.