

Burgemeester en wethouders

Datum 27 november 2023

Onderwerp

Decemberbijstelling 2023: overheveling 2023 naar 2024 en diverse financiële bijstellingen 2023

Wij willen

Incidentele exploitatiebudgetten uit de begroting 2023 beschikbaar houden voor uitvoering in 2024. Daarnaast willen wij in verband met de begrotingsrechtmatigheid een aantal budgetten bijstellen en hierover de raad informeren.

Wij besluiten

1. De raad voor te stellen in te stemmen met de budgetoverhevelingen van 2023 naar 2024 zoals in de bijlage opgenomen.
2. De raad voor te stellen in te stemmen met de budgettaire bijstelling van de septembercirculaire 2023 en de taakmutaties in het gemeentefonds zoals in de bijlage opgenomen.
3. De raad voor te stellen in te stemmen met de aanpassingen van de SWO-bijdrage als gevolg van de uitkomst van de tussenrapportage SWO en de collegevoorstellen over Wet open overheid (Woo) en de Rijksmiddelen "tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE 2023) zoals in de bijlage opgenomen.
4. De raad voor te stellen in te stemmen met het onttrekken van het bedrag voor Vitale Vakantieparken 2023 aan de Bestemmingsreserve Vitale Vakantieparken die als gevolg van de resultaatsbestemming bij de jaarrekening 2022 is gevormd zoals in de bijlage opgenomen.
5. De raad voor te stellen in te stemmen met de overige administratief technische aanpassingen zoals in de bijlage opgenomen.
6. De raad voor te stellen - in afwijking van het bepaalde in de financiële verordening - om voor de tweede keer het budget bestemd voor Uitvoeringskosten klimaatakkoord over te hevelen naar 2024.
7. De raad voor te stellen in te stemmen met de uit bovenstaande besluiten voortvloeiende begrotingswijziging nr. 20 in 2023. In 2024 zal met betrekking tot de overhevelingen een begrotingswijziging volgen met de werkelijk over te hevelen budgetten.

Want

1. Het is gebruikelijk aan het eind van het jaar aandacht te besteden aan de overheveling van incidentele budgetten die in 2023 niet of niet geheel zijn besteed. De bedragen van de over te hevelen budgetten worden bij het opstellen van de jaarrekening definitief bepaald. De insteek is om niet meer dan het resterend budget van 2023 over te hevelen naar 2024.
2. ,3., 5. en 7. worden gedaan vanwege begrotingsrechtmatigheid, verbeteren budgetbeheer en betere voorspellende waarde van de begroting.
4. Bij de resultaatsbestemming van 2022 is een reserve gecreëerd om hieruit het project vitale vakantieparken te kunnen betalen; in 2023 wordt hier nu voor het eerst gebruik van gemaakt.
6. Voor de door het rijk in 2022 beschikbaar gestelde gelden zijn pas in 2023 plannen gemaakt

en budget aangevraagd. In de korte periode na goedkeuring is hier nog maar in beperkte mate gebruik van gemaakt. Daarom is na de overheveling van 2022 naar 2023 ook een 2^e overheveling van 2023 naar 2024 gewenst, ondanks dat dit in strijd is met de financiële verordening.

Maar

Het niet uitvoeren van de overheveling van de incidentele budgetten 2023 kan leiden tot vertraging en (financieel) onrechtmatig handelen van onderhanden zijnde werkzaamheden.

Achtergrond

Overeenkomstig de Financiële Verordening is het gebruikelijk dat we aan het eind van het jaar aandacht besteden aan de overheveling van incidentele budgetten. Er wordt uitgegaan van de meest actuele cijfers, vandaar dat deze overheveling in december plaatsvindt.

Het beoogd effect is om deze budgetten, die voor een bepaald doel beschikbaar zijn gesteld, alsnog beschikbaar te houden voor uitvoering in 2024.

Hiervoor is in het kader van het budgetrecht een raadsbesluit nodig. Uit oogpunt van rechtmatigheid moet dit voor het einde van 2023 worden vastgesteld.

Overzicht van de over te hevelen budgetten van 2023 naar 2024

In de bijlage is een overzicht opgenomen van

1. de overheveling incidentele exploitatiebudgetten van 2023 naar 2024 en
2. de overige financiële effecten in de decemberbijstelling

De financiële gevolgen zijn

1. Via een begrotingswijziging in 2023 wordt het totaalbedrag van € 1.823.000 aan incidentele budgetten overgeheveld naar 2024.
2. De financiële gevolgen van de septembercirculaire zijn € 370.338 nadelig.
3. De bijdrage aan de SWO wordt verhoogd als gevolg van uitkomsten van de tussenrapportage van de SWO met € 1.300.565. In de bijlage is bij 2. Overige financiële effecten decemberbijstelling onder programma 12 overhead een opsomming gemaakt van de oorzaken.
4. De financiële gevolgen door de verhoogde bijdrage aan de SWO leiden tot een nadeel van in totaal € 585.425. In de bijlage is bij 2. Overige financiële effecten decemberbijstelling onder programma 12 overhead een opsomming gemaakt van de oorzaken.
5. Het instellen van het noodfonds voor energielasten maatschappelijk vastgoed levert een nadeel op van € 250.000. In de bijlage is bij 2. Overige financiële effecten decemberbijstelling onder programma 7 sociaal de toelichting te lezen.
6. Samenvattend: door de nadelen in punt 2 (€ 370.388), punt 4 (€ 585.425) en punt 5 (€ 250.000) tezamen €1.205.763 nadelig daalt het begrotingssaldo dat in de berap 2023 nog € +1.329.000 was naar € +123.000.

Alternatieven

Alternatief is het niet uitvoeren van de voorstellen tot budgetoverheveling en financiële bijstellingen. Dit betekent formeel dat pas bij de vaststelling van de jaarrekening eventueel alsnog een besluit bij de resultaatbestemming moet worden genomen. Dit leidt tot vertraging en onrechtmatig handelen van de onderhanden zijnde werkzaamheden en activiteiten. Het niet toepassen van de financiële bijstellingen leidt tot een mogelijke financiële (begrotings)onrechtmatigheid.

Bijlagen

- Bijlage Decemberbijstelling 2023
- Begrotingswijziging nr. 20 2023