

Burgemeester en wethouders

Datum 26 november 2024

Onderwerp

Vaststellen decemberbijstelling 2024

Wij willen

In verband met de begrotingsrechtmatigheid de bijstellingen baten en lasten 2024 en investeringen financieel verwerken. Daarnaast ook incidentele budgetten uit de begroting 2024 voor de uitvoering in 2025 beschikbaar houden. In het kader van het budgetrecht het voorstel te doen en de raad hierover te laten besluiten.

Wij besluiten

1. De raad voor te stellen in te stemmen met de bijstellingen baten en lasten 2024, zoals opgenomen in de decemberbijstelling 2024 onder 1. Bijstellingen baten en lasten na de Berap 2024.
2. De raad voor te stellen in te stemmen met de budgetoverhevelingen 2024 naar 2025 zoals opgenomen in de decemberbijstelling 2024 onder 2. Overheveling incidentele exploitatiebudgetten.
3. De raad voor te stellen in te stemmen met de bijstellingen van de investeringsbegroting 2024 zoals opgenomen in de decemberbijstelling 2024 onder 3. Bijstellingen door toepassing van het begrotingscriterium.
4. De raad voor te stellen in afwijking van het bepaalde in de financiële verordening voor de tweede keer het budget bestemd voor Toekomstgerichte landbouw (€ 376.587), Toekomstbestendige bedrijventerreinen (€ 20.000) en Bedrijventerreinenvisie (€ 25.000) over te hevelen naar 2025.
5. De raad voor te stellen in te stemmen met de uit bovenstaande besluiten voortvloeiende begrotingswijziging nr. 18 in 2024.

Want

1, 2, 3 en 5 We willen dat afwijkingen tijdig tot een begrotingswijziging leiden in verband met het budgetrecht en daarmee de kaderstellende rol van de raad.

Op basis van onze financiële verordening is het mogelijk om incidentele budgetten die niet of niet geheel zijn besteed over te hevelen naar het volgend begrotingsjaar. De werkelijke bedragen die overgeheveld worden van 2024 naar 2025 worden bepaald op basis van de resterende budgetten die bij het opstellen van de jaarrekening definitief zijn. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2024 zal daarom met betrekking tot de overhevelingen een begrotingswijziging volgen met de over te hevelen budgetten.

Financiële bijstellingen worden gedaan in het kader van het begrotingscriterium en de rechtmatigheidsverantwoording in de begroting.

4. De raad heeft de bevoegdheid om af te wijken van de financiële verordening

In de financiële verordening hebben we opgenomen dat budgetten slechts eenmaal overgeheveld mogen worden naar een volgend jaar. Voor de budgetten voor Toekomstgerichte landbouw, Toekomstbestendige bedrijventerreinen en Bedrijventerreinenvisie geldt dat deze eerder overgeheveld zijn van 2023 naar 2024.

De regeling Toekomstgerichte landbouw is een gemeentelijk meerjarig fonds, waarbij bij de start van het fonds al bekend was dat deze gebruikt werd in meerdere jaren. Het restantbudget dient daarom meegenomen te worden naar opvolgende jaren totdat het fonds uitgeput is.

Het project toekomstbestendige bedrijventerreinen is gestart met Hoge Akkers. De opstart heeft langer op zich laten wachten omdat vaststelling van het bestemmingsplan vertraging had opgelopen. Daarom schuift de gehele planning naar achteren op en wordt voorgesteld om dit budget over te hevelen naar 2025.

In verband met verminderde capaciteit zijn we later dan gepland kunnen starten met het opstellen van een bedrijventerreinvisie. Om deze af te maken en te laten vaststellen in 2025 is het noodzakelijk om dit budget over te hevelen naar volgend jaar.

Maar

Het niet uitvoeren van de overheveling van de incidentele budgetten 2024 kan leiden tot vertraging en (financieel) onrechtmatig handelen bij de onderhanden projectmatige werkzaamheden.

Het niet bijstellen van de begroting 2024 zal leiden tot begrotingsonrechtmatigheden.

Achtergrond

In de decemberbijstelling doen we verslag van de financiële afwijkingen die er zijn ten opzichte van de actuele begroting na vaststelling van de bestuursrapportage. Afwijkingen kunnen verschillende oorzaken hebben. Zo corrigeren wij onze ramingen op basis van meest recente realisatiecijfers. Daarnaast kunnen de meest recente beleidsinzichten leiden tot voorstellen om de begroting te wijzigen. Voordelen laten we vrijvallen ten gunste van de algemene middelen. Als zich nadelen voordoen proberen we deze eerst op te lossen door beheersmaatregelen in te zetten. Als die er niet of onvoldoende zijn, stellen we voor om de begroting aan te passen.

Uitvoerbaarheid en rechtmatigheid

We toetsen bij de bestuursrapportage en de decemberbijstelling de uitvoerbaarheid van de begroting. Er is uitgevraagd of de gelden die nog in de lopende begroting ook voor het einde van het jaar opgemaakt worden. Daarmee proberen we het verschil tussen de voorliggende begrotingswijziging en de jaarrekening zo klein mogelijk te maken en daarmee de begrotingsrechtmatigheid te verbeteren. Hiermee zetten we stappen richting een verbeterde eindejaarprognose.

Omdat we de begrotingsrechtmatigheid aan het verbeteren zijn, kijkt de nu voorliggende decemberbijstelling af van hoe we die de laatste jaren gepresenteerd hebben. Het is daarmee een volwaardig document geworden waarin we de begrote lasten en baten bijstellen, de budgetoverheveling van 2024 naar 2025 regelen en bijstellingen in de investeringskredieten opnemen.

We rapporteren alleen op geconstateerde afwijkingen binnen de verschillende taakvelden en hebben daarin geen ondergrens gehanteerd.

De financiële gevolgen zijn

1. Overige bijstellingen baten en lasten van € 1.995.517, waaronder € 623.820 aan budgetoverhevelingen. Het financiële effect is € 1.371.697 (positief) na de Berap 2024.
2. Dat een totaalbedrag van € 623.820 aan incidentele budgetten middels een begrotingswijziging wordt overgeheveld van 2024 naar 2025.
3. Over het begrotingsjaar 2024 is geen sprake van overschrijdingen op door de raad vastgestelde kredieten. De bestedingen blijven achter ten opzichte van het geplande jaarbudgetten en sprake is van onderschrijding op de lasten. De totale onderschrijding bedraagt € 6.151.543. Hierover wordt de raad middels de reguliere planning en control cyclus, in dit geval de jaarrekening 2024 geïnformeerd op detailniveau per project.

Het geprognosticeerd resultaat over 2024 is € 1.417.128 voordelig.

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 begrotingsonrechtmatigheden.

Bijlagen

1. Bijlage Decemberbijstelling 2024
2. Begrotingswijziging nr. 18 2024