

Gemeenteraad

Portefeuillehouder: Kees Visser

Van team: Team Financiën

Adviseur: Patricia van Leerdam

E-mail: p.van.leerdam@denhelder.nl

Classificatie: **Openbaar**

Kenmerk: **2020-065296**

Begrotingswijziging: **Ja**

**Onderwerp:** Voorstel met betrekking tot budgetoverheveling 2020 naar 2021

**Publiekssamenvatting:**

Jaarlijks worden bij de behandeling van de programmarekening ook de voorstellen voor de bestemming van het jaarrekeningresultaat vastgesteld. Het gaat in dit geval over budgetten van 2020 voor activiteiten die zijn opgestart in 2020 en die doorlopen naar 2021. In 2021 hebben we daar echter geen budget meer voor. Bij de vaststelling van de programmarekening 2020 (de jaarrekening) kan de gemeenteraad besluiten om die resterende budgetten alsnog beschikbaar te stellen in 2021. Maar, de behandeling van de programmarekening vindt pas plaats op 5 juli 2021. Dan pas zijn de definitieve resultaten bekend, terwijl de uitvoering van de doorlopende zaken al lang aan de gang is. De gemeenteraad heeft daarom aangegeven de voorstellen voor de resultaatbestemming al aan het begin van het jaar te willen behandelen. In totaal gaat het in 2020 om een bedrag van € 3.399.600 aan door te schuiven budgetten naar 2021.

**Geadviseerd besluit**

1. De voorstellen ter grootte van een bedrag van € 3.399.600 ten laste van het resultaat van 2020 te brengen en daarmee ter beschikking te stellen voor de uitvoering in 2021 door middel van een onttrekking uit de Algemene Reserve voor hetzelfde bedrag.
2. De bijbehorende begrotingswijziging vast te stellen.

## **Raadsvoorstel:**

### **Aanleiding en context**

Jaarlijks worden bij de behandeling van de programmarekening ook de voorstellen voor resultaatbestemming vastgesteld. Deze voorstellen hangen samen met de activiteiten die doorlopen in het volgende jaar, maar waarvoor in dat jaar geen extra budget beschikbaar is. Het knelpunt hierbij is dat de vaststelling van deze budgetten pas in de maand juni/juli van het volgende jaar plaats vindt terwijl de uitvoering dan al lang aan de gang is. De raad heeft daarom aangegeven de voorstellen voor resultaatbestemming voortaan in de maand januari te willen behandelen.

### **Doelen en resultaten**

Het scheppen van de financiële kaders om de activiteiten die opgestart zijn in 2020 maar nog niet zijn afgerond, of waarvoor middelen zijn ontvangen in 2020 maar nog niet konden worden ingezet, te kunnen continueren dan wel uit te gaan voeren.

### **Kaders en omstandigheden**

Het Besluit begroting en verantwoording (Bbv) geeft aan hoe moet worden omgegaan met het doorschuiven van budgetten naar het volgende jaar (Kadernota rechtmatigheid van de commissie Bbv, paragraaf 4.2.5) en de Gemeentewet, dat het budgetrecht van de raad bepaalt.

### **Argumenten en alternatieven**

1. Jaarlijks is er sprake van de uitvoering van activiteiten waarbij de uitvoering niet in het kalenderjaar volgt. Het gaat hier over incidentele (extra) activiteiten. In verband met het budgetrecht van de raad moeten de middelen die in enig jaar niet worden uitgegeven, en dus ten gunste van het saldo van de programmarekening komen, door middel van resultaatbestemming en een bijbehorende begrotingswijziging worden vastgesteld door de raad.

2. Ook wordt de gemeente geconfronteerd met aanvullende ontvangen middelen die via de september- en de decembercirculaire voor 2020, waar nog geen plannen bestaan en die onmogelijk effectief in zo'n relatief korte tijd kunnen worden ingezet.

3. De gemeenteraad heeft aangegeven eerder te willen beschikken over de voorstellen voor de resultaatbestemming dan tijdens de behandeling van de programmarekening in juni/juli van enig jaar. Dit omdat de uitvoering doorloopt en vaststelling van de door te schuiven budgetten pas bij de vaststelling van de programmarekening schuurt met het budgetrecht van de raad.

4. Op deze wijze kan de raad ook eerder informatie krijgen over de stand van zaken rond de uitvoering van de ter beschikking gestelde budgetten.

### **Bestuurlijke vernieuwing**

Het voorstel sluit aan op de regelgeving en de wens van de gemeenteraad om eerder dan bij de programmarekening geïnformeerd te worden over belangrijke afwijkingen.

Het voorstel is niet referendabel omdat het gaat over de voortzetting van de activiteiten van de gemeente en een referendum daarbij niet passend is en het tot uitstel van de uitvoering zal leiden.

### **Duurzaamheid**

Het thema duurzaamheid is bij voorstel niet van toepassing.

### **Financiële consequenties**

Het totaal van de voorstellen voor resultaatbestemming bedraagt € 3.399.600. De in het overzicht genoemde bedragen zijn niet uitgegeven en komen daardoor ten gunste van het saldo van de programmarekening 2020. Het saldo van de programmarekening over 2020 zal, voor zover het niet anders geregeld is, worden toegevoegd of onttrokken aan de Algemene Reserve. Door het vaststellen van de begrotingswijziging worden de bedragen weer beschikbaar gesteld in 2021. Voor zover het totale definitieve resultaat over 2020 niet toereikend zal zijn, zal een beroep moeten worden gedaan op de Algemene Reserve.

Bij de overheveling van een budget (ongeacht de aard) naar het volgende jaar is sprake van een bijzondere eenmalige situatie die geen invloed heeft op de structurele financiële positie van de gemeente. Overheveling van het ene jaar naar het andere jaar heeft ook geen invloed op het structureel en reëel evenwicht. Het puur doorschuiven van budgetten heeft daarom geen effect op de hoogte van de Algemene Reserve. De niet uitgegeven bedragen worden in 2020 namelijk in de Algemene Reserve gestort en daaraan in 2021 weer onttrokken. Een en ander staat feitelijk los van het voorziene extra nadelige saldo zoals genoemd in de tweede tussenrapportage en heeft bij gelijkblijvende omstandigheden geen effect op hetgeen in die zin in de begroting 2021 is gepresenteerd.

Van bepaalde posten is pas bij het opstellen van de programmarekening duidelijk wat de definitieve stand van zaken is. Bij de programmarekening kan een aanvullend besluit worden genomen voor het vaststellen van de definitieve bedragen.

Risico's zijn dat de beschikbare personeelscapaciteit niet toereikend is om de doorgeschoven plannen en de in de begroting 2021 voorgestelde plannen gelijktijdig uit te voeren. Financieel gezien is dat een voordelig risico in 2021.

Bij het bepalen welke posten in aanmerking komen om over te hevelen, hanteren we de volgende criteria:

1. De activiteiten zijn niet of niet geheel uitgevoerd in het begrotingsjaar;
2. In het volgend jaar is geen geld beschikbaar om de werkzaamheden uit te voeren en
3. Het minimumbedrag is (in principe) € 25.000.

De posten die voldoen aan deze criteria zijn opgenomen in het overzicht dat is toegevoegd als bijlage bij dit besluit.

### **Uitvoering en planning**

Het genomen besluit en de bijbehorende begrotingswijziging 2020-065296 wordt in de begroting 2021 verwerkt.

### **Communicatie**

Een persbericht is gezien de aard van het voorstel voor dit besluit niet nodig.

Den Helder, 15 december 2020

Burgemeester en Wethouders van Den Helder,

burgemeester  
Jeroen Nobel



secretaris  
Robert Reus



Raadsvergadering d.d.	25 januari 2021
Besluit nummer	2020-065296
Onderwerp	Voorstel met betrekking tot budgetoverheveling 2020 naar 2021

De raad van de gemeente Den Helder;

gelezen het raadsvoorstel van het college van burgemeester en wethouders van Den Helder van 15 december 2020,

**besluit:**

1. De voorstellen ter grootte van een bedrag van € 3.399.600 ten laste van het resultaat van 2020 te brengen en daarmee ter beschikking te stellen voor de uitvoering in 2021 door middel van een onttrekking uit de Algemene Reserve voor hetzelfde bedrag.
2. De bijbehorende begrotingswijziging vast te stellen.

Aldus besloten in de raadsvergadering van 25 januari 2021