



Aan de gemeenteraad

Zaaknummer 699126

Onderwerp: Budgetoverheveling 2022

Kernboodschap

Aan het einde van het jaar blijkt vaak dat er budgetten over zijn die niet volledig zijn besteed, omdat de activiteiten of doelen waarvoor deze bedoeld zijn niet of niet volledig zijn gerealiseerd. Deze budgetten zijn in sommige gevallen in het volgende jaar nog wel nodig voor het behalen van deze doelstellingen. Om die reden wordt met deze nota budgetoverheveling een voorstel gedaan om bepaalde budgetten over te hevelen naar volgend jaar.

Voorstel

1. De niet bestede middelen per ultimo 2022 toe te voegen en voor 2023 te onttrekken aan de bestemmingsreserve Taakmutaties Gemeentefonds - Overloop conform de hierbij gevoegde bijlage 'Budgetoverheveling 2022' voor inzet in een volgend jaar.
2. De begroting 2022 en 2023 op grond van bovenstaand beslispunt aan te passen middels bijgaande begrotingswijziging in bijlage 2.
3. Een bestemmingsreserve met een dekkingsfunctie in te stellen voor het Volkshuisvestingsfonds Arnhem-Oost.
4. De bijbehorende begrotingswijziging voor het Volkshuisvestingsfonds Arnhem-Oost in bijlage 3 vast te stellen.

Inleiding

Bij de jaarrekening blijkt ieder jaar dat er omstandigheden zijn waardoor budgetten niet volledig zijn benut. Deze middelen zijn vaak in het volgende jaar wel noodzakelijk om de vastgestelde beleidsdoelstellingen te realiseren.

In Turap-2 is een prognose gegeven van de verwachte onderbestedingen die zich op sommige programma's voordoen. Daar waar deze niet overgeheveld hoeven te worden, is deze onderbesteding in de begrotingswijziging bij Turap-2 in de betreffende programma's verwerkt. De verrekening met de algemene reserve (AR) is echter nog niet gedaan. In een aantal gevallen zijn toevoegingen aan bestemmingsreserves in de wijziging opgenomen. Daarnaast is in Turap-2 al een eerste vooruitblik gegeven van onderbestedingen, waarvan het wel gewenst is om deze door te schuiven. Deze komen in bijgaande nota budgetoverheveling terug en zijn aangevuld op basis van de meest recente inzichten.

Om ervoor te zorgen dat de gewenste doelstellingen alsnog kunnen worden behaald in een volgend jaar, wordt voorgesteld om voor deze specifieke budgetten de niet bestede middelen te



reserveren in de bestemmingsreserve Taakmutaties Gemeentefonds - Overloop. Dit betekent ook dat de middelen conform de aanvraag besteed moeten worden. Is dit niet het geval, dan worden deze middelen aan het einde van het volgende boekjaar in principe alsnog ten gunste van de algemene reserve gebracht.

Daarnaast is in de nota budgetoverheveling ook de onderbesteding op doorlopende investeringsbudgetten opgenomen. Dit is in overeenstemming met de Nota investeren, waarderen en afschrijven, die op 16 juni 2021 in uw raad is vastgesteld. Hiermee geven we uw raad inzicht in de onderbesteding op investeringsbudgetten in 2022 die doorgeschoven worden. De financiële verwerking vindt net als andere jaren plaats bij de actualisatie MIP ter voorbereiding op de Begroting 2024.

De uiteindelijke onderbestedingen bij de jaarrekening die niet verrekend worden met specifiek daartoe ingestelde bestemmingsreserves (bijvoorbeeld de BR Groot onderhoud en vervanging Openbare Ruimte of de BR Burgerinitiatieven Sociaal Domein), worden in principe toegevoegd aan de algemene reserve.

Beoogd effect

Het voorstel is om bepaalde budgetten, die volgens de spelregels bij de jaarrekening zouden vrijvallen ten gunste van de algemene reserve, met deze nota te reserveren en over te hevelen naar 2023. Het overhevelen van budgetten is bedoeld om bestedingen met een specifiek doel in een volgend boekjaar te realiseren, om zodoende alsnog de doelstellingen te behalen. In deze nota wordt voorgesteld om in totaal € 28,7 miljoen aan het einde van het jaar niet toe te voegen aan de algemene reserve, maar via deze nota over te hevelen naar het jaar 2023.

Argumenten

1.1 Overheveling is nodig om de budgetten beschikbaar te houden voor de uit te voeren activiteiten.

Voor de beoordeling of budgetten mogen worden doorgeschoven hebben we gebruik gemaakt van een aantal spelregels. Bijvoorbeeld of er sprake is van concrete doelen of activiteiten waarvoor middelen beschikbaar moeten blijven, of er geen sprake is van structurele budgetten die normaal gesproken volgend jaar hiervoor ingezet kunnen worden en of er sprake is van geormerkte budgetten (regionale middelen, specifieke uitkeringen, ontvangen subsidiegelden, etc.) die, voorzien van voldoende toelichting, doorgeschoven kunnen worden naar het volgende kalenderjaar.

De voorgestelde overheveling van in totaal € 28,7 miljoen is fors te noemen. Dit is echter deels te verklaren doordat er een aantal grote posten bij zitten, zoals Volkshuisvestingsfonds Arnhem-Oost, Grondwal Bethaniënstraat en regionale middelen Participatie die samen optellen tot afgerond € 12 miljoen. Ook de posten in het kader van energietoeslag en het energiearmoedefonds tellen bij elkaar op tot ruim € 5 miljoen. Dit jaar zijn ook overeenkomstig met de Nota investeren, waarderen en afschrijven de doorlopende investeringsbudgetten meegenomen. De overheveling uit deze budgetten bedraagt € 1 miljoen (voorgaand jaar € 4,3 miljoen).

De laatste categorie betreft de issues die normaal gesproken onderdeel uitmaken van het voorstel budgetoverheveling (voorstellen vanuit wijken en verschillende beleidsvelden waarop



projecten niet afgerond zijn en de middelen anders vrijvallen). Voor de argumentatie voor de diverse voorstellen voor budgetoverheveling wordt verwezen naar de bijlage 'Budgetoverheveling 2022'.

Wat wordt er niet overgeheveld en komt ten gunste van de AR? In de Turap 1 en 2 is er melding gedaan van voor- en nadelen die naar verwachting aan het einde van het jaar met de AR worden verrekend. Dit komt in totaal neer op per saldo € 18,2 miljoen, bestaande uit € 72,5 miljoen voordelen en € 54,2 miljoen nadelen. Aanvullend hierop is uw raad via de raadsbrief 'Effecten septembercirculaire 2022' geïnformeerd over de uitkering uit het gemeentefonds die daar bovenop voor het jaar 2022 voor een verwacht voordeel voor de AR zorgt van € 4,3 miljoen. Vanzelfsprekend wordt in de jaarrekening de totale balans opgemaakt, waarbij de definitieve verrekening met de AR kan afwijken van de eerdere prognoses.

1.2 *Met het instellen en gebruiken van de Bestemmingsreserve Volkshuisvestingsfonds (VHF) Arnhem-Oost blijven de middelen die hiervoor beschikbaar zijn zichtbaar en gereserveerd.*

De raad heeft in haar vergadering van 21 juli 2021 besloten tot het plan van aanpak Volkshuisvestingsfonds (VHF) Arnhem-Oost. Daarbij is aangegeven dat de financiële consequenties van het voorstel uitgewerkt zullen worden in de Begroting 2022. Voorgesteld wordt om ten behoeve van dit project een aparte bestemmingsreserve met een dekkingsfunctie in te stellen. De voorgestelde looptijd is tot 31-12-2032 en het doel van de reserve is als volgt:

De doelstelling van het VHF is om aan te sluiten bij de Arnhemse doelen op het gebied van onder andere wonen, klimaat, leefbaarheid en veiligheid in kwetsbare wijken. Met de aanpak van particuliere woningen en de directe leefomgeving, in samenhang met een brede leefbaarheidsaanpak, wordt bijgedragen aan het realiseren van een betere woon-/leefomgeving, meer kansengelijkheid in Arnhem(-Oost) en aan de CO2-reductiedoelstelling van het programma New energy made in Arnhem 2020-2030. De reserve wordt gevoed door enerzijds subsidie van het Rijk en anderzijds door cofinanciering van de provincie en de gemeente Arnhem. De bestedingen zijn conform het vastgestelde plan van aanpak VHF Arnhem-Oost.

1.3 Met bijgaande begrotingswijziging worden de lasten en baten met betrekking tot het VHF Arnhem-Oost in de begroting verwerkt conform het vastgestelde plan van aanpak, waarbij de daaruit voortvloeiende mutaties op deze nieuwe bestemmingsreserve ook in de begroting worden verwerkt.

Kanttekeningen en risico's

1.1 *Overheveling vraagt om besluitvorming in 2022.*

De nota moet in dit jaar besloten worden door de raad omdat de middelen anders vrijvallen ten gunste van de algemene reserve (en de beleidsdoelen dus zonder deze middelen gehaald moeten worden). Dit is ook noodzakelijk om de bestemmingsreserve op de juiste wijze te kunnen hanteren over het jaar en te kunnen verantwoorden in de jaarrekening.



Participatie

Niet van toepassing.

Financiën

Op basis van de argumenten wordt voorgesteld in 2022 € 28,7 miljoen te reserveren in de bestemmingsreserve Taakmutaties Gemeentefonds - Overloop. Deze middelen vallen in dat geval bij de jaarrekening niet vrij ten gunste van de algemene reserve. Voor een nadere specificatie wordt verwezen naar de bijlage 'Budgetoverheveling 2022'.

Uitvoering

De bedragen voor de budgetoverheveling zijn in de meeste gevallen nog een schatting. Bij het opmaken van de jaarrekening 2022 kunnen de werkelijke onderbestedingen (die leiden tot een budgetoverheveling) afwijken. Wij zullen voor deze budgetten naar bevind van zaken handelen en uw raad voorstellen ter zake aanbieden bij de jaarrekening.

De niet bestede middelen die niet zijn gereserveerd worden bij de jaarrekening toegevoegd aan de algemene reserve of aan bestemmingsreserves.

Communicatie

Niet van toepassing.

Bijlagen

Stukken voor gemeenteraad

- Bijlage 1 - Nota Budgetoverheveling 2022
- Bijlage 2 - Begrotingswijziging BO 2022
- Bijlage 3 - Begrotingswijziging Volkshuisvestingsfonds Arnhem-Oost



Besluit van

Zaaknummer

699126

DE RAAD VAN DE GEMEENTE ARNHEM;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 8 november 2022, nummer: 699126;

gelet op artikel 189 van de Gemeentewet;

besluit:

1. De niet bestede middelen per ultimo 2022 toe te voegen en voor 2023 te onttrekken aan de bestemmingsreserve Taakmutaties Gemeentefonds - Overloop conform de hierbij gevoegde bijlage 'Budgetoverheveling 2022' voor inzet in een volgend jaar.
2. De begroting 2022 en 2023 op grond van bovenstaand beslispunt aan te passen middels bijgaande begrotingswijziging in bijlage 2.
3. Een bestemmingsreserve met een dekkingsfunctie in te stellen voor het Volkshuisvestingsfonds Arnhem-Oost.
4. De bijbehorende begrotingswijziging voor het Volkshuisvestingsfonds Arnhem-Oost in bijlage 3 vast te stellen.

De griffier,

De voorzitter,