

<input type="checkbox"/> A-stuk	secr.	
<input type="checkbox"/> B-stuk	gezien port.	
<input type="checkbox"/> integraal openbaar	<input type="checkbox"/> niet openbaar	<input type="checkbox"/> vertrouwelijk
gemeente Veghel geïnformeerd	<input type="checkbox"/> ja	<input type="checkbox"/> n.v.t.
<input type="checkbox"/> openbaar na informeren betrokkenen		



ADVIES

AAN BURGEMEESTER EN WETHOUDERS

Onderwerp:

Beleidsregels inzake het overhevelen van budgetten

Communicatieconsequenties (o.a. doelgroepen, middelen, tijdspad):

- Intern
Voorstel is besproken in het controllersoverleg.
- Extern
geen

Indien het besluit niet openbaar is hier aangeven de reden en het hokje rechtsboven aankruisen

- Communiceren met de gemeente Veghel?

Juridische consequenties:

Neen

Middelenconsequenties (o.a. beschikbaar budget):

N.v.t.

Eerder genomen besluiten:

N.v.t.

Voorstellen:

- Instemmen met de beleidsregels inzake het overhevelen van budgetten.
- De voorbereiding van een raadsvoorstel inzake het overhevelen van budgetten opnemen in de planning en controlcyclus.

16 januari 2007

Concerncontrol

Aut: E. Spierings			Adviserende afdelingen:	Akkoord	Niet akk.	Paraaf
Port: R Peerenboom						
Volgnr.:						
Oordeel over advies:	Akkoord	Bespreken	Beslissing:			
Burgemeester						
Secretaris						
Weth. Nota						
Weth. Bakermans						
Weth. Peerenboom						
Weth. Günal						
Weth. Coenen						

Korte inhoud:

Gevolgen BBV

Met de introductie van de BBV is er in 2004 een eind gekomen aan de tot dan toe gebruikelijke wijze van het overhevelen van budgetten voor uitgaven waarvoor reeds verplichtingen waren aangegaan..

Tot die tijd was het gebruikelijk om voor deze uitgaven op basis van een collegebesluit over te hevelen naar het nieuwe jaar.

Het overhevelen van budgetten, zonder aangegane verplichtingen was overigens ook toen niet toegestaan

De BBV gaat uit van het stelsel van baten en lasten. Dit houdt in dat alleen de baten en lasten kunnen worden verantwoord, die op dat dienstjaar betrekking hebben. De levering van de dienst of het goed moet dan ook daadwerkelijk in het betreffende dienstjaar hebben plaatsgevonden.

Het vorenstaande is overigens alleen van toepassing voor de in de exploitatie opgenomen budgetten. Voor kapitaalwerken en kapitaalkredieten geldt deze beperking uiteraard niet.

Budgetoverhevelingen

De enige manier waarop desondanks budgetten rechtmatig “overgeheveld” kunnen worden naar een volgend dienstjaar is d.m.v. de zogenaamde resultaatbestemming van het rekeningsaldo.

Na bepaling van het rekeningsaldo dient de raad in dat geval in te stemmen met een voorstel tot bestemming van het resultaat.

De voorstellen tot budgetoverheveling dienen daarbij aan de volgende criteria te voldoen:

- Er is sprake van een beleidsinhoudelijke noodzaak om de middelen te behouden voor uitvoering van de prestatie in het nieuwe jaar (relatie met het coalitieprogramma).
- De uitvoering van de prestatie in het nieuwe jaar kan ingebed worden in de werkplanning c.q. het jaarplan van het nieuwe jaar;
- Daadwerkelijke realisatie van de nog uit te voeren prestatie vindt uiterlijk vóór afronding van het nieuwe jaar plaats (dus herhaalde budgetoverhevelingen zijn niet mogelijk);
- Er is voor de betreffende uitgaven ook in het opvolgende jaar geen structurele post beschikbaar

Nut en noodzaak van een regeling voor het overhevelen van budgetten

- Incidenteel/structureel

De eventuele noodzaak om budgetten over te hevelen beperkt zich veelal tot incidentele budgetten. Immers wanneer voor de betreffende activiteiten en producten ca structurele middelen beschikbaar zijn, is in de begroting meerjarig in een meerjarige dekking voorzien. Er rekening mee houdende dat de omvang van de incidentele budgetten in de programmabegroting 2006 in totaliteit ongeveer € 750.000 bedraagt, en er daarbij rekening mee houdend dat het merendeel van de hiermee uit te voeren productie inderdaad in het lopende dienstjaar is/wordt uitgevoerd, kan de vraag gesteld worden of er een noodzaak is terzake een regeling te ontwerpen

- Verantwoordelijkheid Raad.

Conform planning wordt het jaarverslag door de raad in juni vastgesteld. Eventuele voorstellen tot budgetoverhevelingen komen dan vaak als mosterd na de maaltijd. Er is dan geen sprake meer van een echte afweging door de raad. Dit zou er toe moeten leiden dat er tussentijdse voorstellen aan de Raad gedaan zouden moeten (kunnen) worden.

Op basis van het vorenstaande concluderen wij dat

- het aantal mogelijke budgetoverhevelingen zich in de praktijk beperkt tot een gering aantal incidentele budgetten.
- de Raad bij budgetoverhevelingen als resultaatbestemming van het jaarrekeningsaldo nauwelijks of helemaal geen afwegingsmogelijkheid heeft.

Advies

Gezien het vorenstaande stellen wij vast dat de bij uitzondering voorkomende noodzaak tot budgetoverheveling ad hoc opgelost dient te worden. Een oplossing die zich beperkt tot het doen van een bestedingsvoorstel bij de vaststelling van de jaarrekening.

Daarnaast zijn wij er voorstander van tussentijds en tijdig, dus als agendapunt voor de laatste raadsvergadering van het betreffende jaar, een raadsvoorstel voor te bereiden, waarbij op basis van eerdergenoemde criteria voorstellen tot budgetoverhevelingen kunnen worden gedaan. Dit procedurevoorstel zal als zodanig in de planning van de budgetcyclus worden opgenomen.