

ALDUS VASTGESTELD 22 DECEMBER 2022

Eindwijziging 2022 gemeente Doetinchem

Te besluiten om:

1. De eindwijziging 2022 vast te stellen en hiermee de 27^e wijziging van de gemeentebegroting 2022 vast te stellen.
2. Daarmee ook de volgende besluiten te nemen:
 - a. De budgetoverheveling te integreren in het bestuurlijk proces van de eindwijziging.
 - b. Een *bestemmingsreserve doorgeschoven activiteiten* in te stellen, volgens bijlage 2 en het college te mandateren om uitgaven uit deze reserve te doen indien de aanwending past binnen het doel waarvoor het budget beschikbaar gesteld is.
 - c. € 2.336.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve doorgeschoven activiteiten en dit bedrag in 2023 te onttrekken aan die reserve en beschikbaar te stellen voor de oorspronkelijk door de raad besloten activiteiten.
3. Kennis te nemen van de informatie over de coronaregelingen.
4. De op 16 juli 2022 ingestelde bestemmingsreserve coronacrisis ([raadsbesluit: 2020-53](#)) om te vormen naar een bestemmingsreserve crisisherstelfonds.
5. De eindwijziging in de toekomst jaarlijks op dezelfde wijze aan uw raad aan te bieden.

Inleiding

Op basis van het budgetrecht is het wijzigen van de begroting een taak van uw raad. Wijzigingen die van invloed zijn op het niveau van lasten, baten of mutaties reserves van een programma moeten dus altijd ter vaststelling aan de raad worden voorgelegd. Naast het wijzigen van de begroting is ook de budgetoverheveling geïntegreerd in het bestuurlijke proces van de eindwijziging. Op deze wijze kan bij het opstellen van de jaarrekening worden uitgegaan van een actuele begroting.

In dit voorstel is ook informatie opgenomen over de coronaregelingen ([raadsbesluit 2021-21 d.d. 25 maart 2021](#)), omdat uw raad eerder heeft aangegeven hierover in de cyclusdocumenten geïnformeerd te willen worden.

Argumenten

1.1 Voor het wijzigen van de begroting is toestemming van uw raad nodig.

In het kader van de financiële rechtmatigheid kan het nodig zijn om de begroting van het lopende jaar op onderdelen te wijzigen. Als uw raad deze eindwijziging niet vaststelt, dan leiden de uitgaven tot overschrijdingen op de budgetten. Die moeten we verklaren in de jaarrekening 2022.

1.2 Besluiten tot wijziging van de begroting mogen tot uiterlijk het eind van het desbetreffende begrotingsjaar worden genomen.

Dit is wettelijk bepaald op grond van artikel 192, lid 1 van de Gemeentewet.

1.3 De term 'eindwijziging' dekt beter de lading van dit raadsvoorstel.

Door een geïntegreerd voorstel te maken van overheveling van budgetten en de technische wijziging, volstaat de benaming technische wijziging niet volledig. Daarnaast is ook afgelopen jaar gebleken dat in het kader van begrotingsrechtmatigheid het wenselijk is om ook enkele niet-technische wijzigingen mee te nemen bijvoorbeeld het beschikbaar stellen van een aankoopkrediet, het toevoegen van middelen corona aan de coronareserve of onttrekken aan de coronareserve ten behoeve van de maatwerkregeling. De tot nu toe gehanteerde benaming technische wijziging is dan ook niet passend.

Doetinchem, 14 december 2022

Wij stellen u voor om de term eindwijziging te hanteren. De eindwijziging zegt overigens niets over het resultaat van de jaarrekening, maar is slechts de laatste wijziging in het begrotingsjaar gericht op het voorkomen van begrotingsonrechtmatigheid.

2.1a Daarmee staan de budgetten in 2023 meteen weer ter beschikking om in te zetten.

Bij de jaarrekening blijkt ieder jaar dat er omstandigheden zijn waardoor budgetten niet volledig zijn benut. Deze middelen zijn vaak in het volgende jaar nog wel nodig om de vastgestelde doelstellingen te realiseren. Besluitvorming over deze niet bestede middelen vindt ieder jaar plaats bij de behandeling van de jaarrekening in juli. Daardoor beschikt het college pas vanaf dat moment over deze middelen.

Met betrekking tot de over te hevelen budgetten (de niet bestede middelen) stellen wij voor om het totaalbedrag in 2022 over te hevelen naar de bestemmingsreserve doorgeschoven activiteiten en in 2023 weer te onttrekken aan deze reserve. Door te werken met een bestemmingsreserve doorgeschoven activiteiten hebben overhevelingen geen invloed meer op het jaarrekeningresultaat van dit jaar en het begrotingsresultaat van het volgende jaar.

In voorgaande jaren was daar eerst nog een afzonderlijk raadsbesluit bij de jaarrekening voor nodig. Deze budgetten staan in 2023 meteen weer ter beschikking om in te zetten. Het college wordt voor uitgaven uit de reserve gemandateerd indien de aanwending past binnen het doel waarvoor het budget beschikbaar gesteld is. Door middel van verantwoording bij een bestuurlijke monitor worden deze via een begrotingswijziging voor 2023 aan deze reserve onttrokken.

2.2b Uw raad besluit tot het instellen van bestemmingsreserves op grond van de Financiële verordening gemeente Doetinchem 2017.

Als een bestemmingsreserve wordt ingesteld, dan wordt minimaal aangegeven:

- a. Het specifieke doel van de reserve
- b. De voeding van de reserve
- c. De maximale hoogte van de reserve, en
- d. De maximale looptijd.

Deze toelichting is opgenomen in bijlage 1. Het doel van deze reserve is het overhevelen van niet bestede budgetten voor specifieke activiteiten die over de jaargrens heen schuiven. De benaming *doorgeschoven activiteiten* voor deze reserve dekt daarmee de lading.

3.1 Uw raad heeft eerder aangegeven in de cyclusedocumenten geïnformeerd te willen worden over de coronaregelingen.

Ten opzichte van de tweede bestuurlijke monitor 2022 zijn er geen ontwikkelingen geweest als gevolg van corona of verzoeken in het kader van de maatwerkregeling corona, die een effect hebben op de bestemmingsreserve coronacrisis.

4.1 Andere crises stapelen zich in hoog tempo op.

Hoewel de coronacrisis op zijn retour lijkt, stapelen andere crises, zoals de klimaat-, vluchtelingen-, energie- en economische crisis, zich in snel tempo op. De huidige omvang van de bestemmingsreserve corona is momenteel ruim € 600.000. Zoals aangekondigd in de raadsmededeling ([2022-73](#)) over de septembercirculaire 2022 ontvangen gemeenten reële compensatie voor extra uitgaven en gederfde inkomsten door corona in 2021. Het Rijk heeft de compensatie voor 2021 voor de gemeente Doetinchem vastgesteld op € 1.471.000. Dit bedrag wordt in de decembercirculaire 2022 meegenomen en verwerkt bij de jaarrekening 2022. Daarmee komt naar verwachting de omvang van de bestemmingsreserve medio 2023 op een bedrag van 2 miljoen. Om naast de coronacrisis ook de andere crises op een effectieve manier te beslechten, stellen we voor om het doel van de reserve te verbreden naar een crisisherstelfonds, om deze middelen breder in te kunnen zetten.

Doetinchem, 14 december 2022

5.1 Het is wenselijk om een zo lang mogelijke periode van het jaar te betrekken bij de eindwijziging.

Het presidium heeft op 26 oktober 2022 ingestemd met de procedure om de eindwijziging 2022 later aan te leveren, omdat:

- het wenselijk is om een zo lang mogelijke periode van het jaar 2022 te betrekken bij de technische wijziging. Dat geeft de beste basis voor de jaarrekening 2022;
- er mogelijk nog subsidies zijn die begin november binnenkomen;
- de tweede bestuurlijke monitor 2022 en de begroting 2023 op de agenda stonden van de raad van 10 november 2022. Als bij die gelegenheid besluiten worden genomen/een motie zou worden aangenomen die nog gevolgen heeft voor het jaar 2022, dan kan deze nog via de eindwijziging 2022 worden verwerkt.

Deze aanlevering geeft hiermee een goede basis voor de jaarrekening 2022 en de over te hevelen budgetten. Daarom wordt het proces van de eindwijziging in het vervolg elk jaar op deze wijze vormgegeven.

Financiën

De technische wijziging van onze begroting 2022 is budgettair neutraal. In onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de technische wijzigingen.

Programma onderwerp	lasten	baten	saldo
<i>(bedragen x€ 1.000,-)</i>			
1 Doetinchem 2036	3.425	-203	-3.628
07 TW taakmutaties septembercirculaire gemeentefonds 2022	75	0	-75
08 Loonkosten	3.350	-203	-3.553
2 Sociale en veerkrachtige samenleving	11.154	3.141	-8.012
02 Crisis noodopvang	1.000	1.000	0
03 Vluchtelingen Oekraïne	975	975	0
07 TW taakmutaties septembercirculaire gemeentefonds 2022	3.032	0	-3.032
08 Loonkosten	6.047	1.066	-4.980
09 correctie begrotingswijziging eigen bijdrage sociaal domein	100	100	0
3 Aantrekkelijke en duurzame leefomgeving	4.135	560	-3.575
05 Riolering	-608	-608	0
06 Afval	168	168	0
07 TW taakmutaties septembercirculaire gemeentefonds 2022	456	0	-456
08 Loonkosten	3.119	0	-3.119
04 Handhaving milieu (Voltastraat)	1.000	1.000	0
4 Organisatie en financiën	-10.180	5.036	15.216
01 Specifieke uitkering bevolkingsdaling	1.012	1.012	0
07 TW taakmutaties septembercirculaire gemeentefonds 2022	0	3.563	3.563
08 Loonkosten	-11.192	461	11.653
Eindtotaal	8.534	8.534	0

Doetinchem, 14 december 2022

In onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de budgetoverhevelingen naar de bestemmingsreserve doorgeschoven activiteiten.

Nr.	Taakveld	Pfh	Budgetoverhevelingen 2022	Overheveling
			<i>Bedragen x € 1.000,-</i>	
			1 Doetinchem 2036	
1	3.1 Economische aangelegenheden	HD	Toekomstgerichte erven Achterhoek	86
2	3.4 Economische promotie	HB	Kansen benutten uitvoeringsagenda vrijetijdseconomie	105
3	8.3 Wonen en bouwen	PM	Uitvoeringsbudget gemeentelijk vastgoed	60
4	1.2 Openbare orde en veiligheid	PM	Robuust rechtsbeschermingsstelsel	145
5	1.2 Openbare orde en veiligheid	PM	Wet open overheid (WOO)	138
6	3.1 Economische aangelegenheden	HB	Circulaire economie	50
			Doetinchem 2036	584
			2 Sociale en veerkrachtige samenleving	
7	6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	PM	Wijkgericht maatwerk	53
			Sociale en veerkrachtige samenleving	53
			3 Aantrekkelijke, gezonde en duurzame leefomgeving	
8	1.2 Openbare Orde en Veiligheid	MB	Versterking omgevingsveiligheidsdiensten	8
9	7.4 Milieubeheer	RS	Klimaatgelden taakmutatie	529
10	7.4 Milieubeheer	RS	Subsidie Regio Achterhoek t.b.v. verduurzaming woningvoorraad	176
11	7.4 Milieubeheer	RS	Klimaatadaptie	90
12	7.4 Milieubeheer	RS	Regionale Energie Transitie (RES)	71
13	8.1 Ruimte en leefomgeving	IL	Bestuursopdrachten omgevingsvisie Doetinchem 2036	220
14	8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	IL	Opbrengst verkoop Wijnbergen het Midden en het Westen	56
15	0.8 Overige baten en lasten	RS	Evaluatie samenwerking Buha	25
16	8.1 Ruimtelijke Ordening	HD	Procesgelden toekomstbestendige wijken en dorpen	120
			Aantrekkelijke, gezonde en duurzame leefomgeving	1.295
			4 Organisatie en Financien	
17	0.4 Overhead	MB	Werkconcept	227
18	0.8 Overige baten en lasten	MB	Maatwerk personeel	157
19	0.4 Overhead	PM	Rekenkameronderzoek informatieveiligheid	20
			Organisatie en financiën	404
			Totaal	2.336

Kanttekeningen

1.1 Als deze eindwijziging niet wordt vastgesteld, kan dit leiden tot onrechtmatigheden in de jaarrekening 2022 en beschikt het college pas in juli 2023 over de over te hevelen budgetten. De voorstellen in de technische begrotingswijziging zijn allemaal per saldo budgettair neutraal.

Doetinchem, 14 december 2022

Als uw raad de begroting niet wijzigt, leiden de uitgaven tot onrechtmatigheden in onze jaarrekening 2022. Dit kan gevolgen hebben voor de verklaring die onze accountant afgeeft bij de jaarrekening 2022.

1.2 De agendering van deze eindwijziging wijkt af.

Het presidium heeft op 26 oktober 2022 ingestemd met het voorstel om de eindwijziging 2022 aan te leveren bij uw raad.

Vervolg

Nadat uw raad de eindwijziging 2022 heeft vastgesteld, gaan wij over tot het daadwerkelijk wijzigingen van de begroting 2022.

Bijlagen

1. Eindwijziging 2022 – Bestaande uit overheveling budgetten 2022 en begrotingswijzigingen.
2. Bijlage vorming bestemmingsreserve.
3. Begrotingswijziging

Burgemeester en wethouders van Doetinchem,
De secretaris, De burgemeester,

mr. G.A. Karssenbergh

mr. M. Boumans MBA MPM

De raad van de gemeente Doetinchem;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders over Eindwijziging 2022 gemeente Doetinchem;

gelet op artikel 192 van de Gemeentewet;

b e s l u i t :

1. De eindwijziging 2022 vast te stellen en hiermee de 27^e wijziging van de gemeentebegroting 2022 vast te stellen.
2. Daarmee ook de volgende besluiten te nemen:
 - a. De budgetoverheveling te integreren in het bestuurlijk proces van de eindwijziging.
 - b. Een *bestemmingsreserve doorgeschoven activiteiten* in te stellen, volgens bijlage 2 en het college te mandateren om uitgaven uit deze reserve te doen indien de aanwending past binnen het doel waarvoor het budget beschikbaar gesteld is.
 - c. € 2.336.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve doorgeschoven activiteiten en dit bedrag in 2023 te onttrekken aan die reserve en beschikbaar te stellen voor de oorspronkelijk door de raad besloten activiteiten.
3. Kennis te nemen van de informatie over de coronaregelingen.
4. De op 16 juli 2022 ingestelde bestemmingsreserve coronacrisis ([raadsbesluit: 2020-53](#)) om te vormen naar een bestemmingsreserve crisisherstelfonds.
5. De eindwijziging in de toekomst jaarlijks op dezelfde wijze aan uw raad aan te bieden.

Aldus besloten in zijn vergadering van 22 december 2022,

, griffier

, voorzitter