

Te besluiten om:

1. De eindwijziging 2024 vast te stellen, waarmee ook wordt besloten om:
 - a. € 5.660.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve doorgeschoven activiteiten
 - b. € 432.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve werkgelegenheid.
 - c. € 213.000 te onttrekken aan de algemene reserve.
 - d. Een krediet beschikbaar te stellen van € 90.000 ten behoeve van het thuiswerkbeleid, conform hoofdstuk 3.
 - e. Voor € 3.139.000 aan gereserveerde taakmutaties 2024 uit het gemeentefonds (mei- en septembercirculaire) op te nemen in het betreffende beleidsveld.
2. De 10^e begrotingswijziging (bijlage 4d) van de gemeentebegroting 2024 vast te stellen.
3. De onder punt 1a aan de bestemmingsreserve doorgeschoven activiteiten toegevoegde middelen ad € 5.660.000 en de bij de 2^e bestuurlijke monitor 2024 aan de bestemmingsreserve doorgeschoven activiteiten toegevoegde middelen ad € 1.200.000, totaal € 6.859.000 te onttrekken aan die reserve en beschikbaar te stellen voor de oorspronkelijk door de raad besloten activiteiten en hiertoe de 3^e wijziging (bijlage 4e) van de begroting 2025 vast te stellen.

Inleiding

Na het opstellen van de tweede bestuurlijke monitor hebben zich op de diverse programma's en taakvelden nog een aantal autonome ontwikkelingen voorgedaan. Om bij de jaarrekening uit te kunnen gaan van een zo'n actueel mogelijke begroting wordt voorgesteld om deze ontwikkelingen nog in de begroting te verwerken. Daarnaast is deze eindwijziging bedoeld om de budgetten, die door omstandigheden niet volledig zijn benut, aankomend jaar in te kunnen zetten om alsnog de vastgestelde beleidsdoelstellingen te realiseren.

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 u worden voorgelegd.

Deze eindwijziging heeft net als de eerste en tweede bestuurlijke monitor een aangepaste opzet. Op basis van de meest recente financiële verordening, wordt gerapporteerd op taakveldniveau. Dit heeft als gevolg, dat er een behoorlijk aantal wijzigingen zijn opgenomen, die een verschuiving behelzen tussen een taakveld, maar op programmaniveau budgettair neutraal zijn.

Argumenten

1.1a1 Artikel 7, lid 2 van de financiële verordening voorziet in de mogelijkheid om restantmiddelen op onderdelen van het rekeningresultaat door te schuiven naar het volgende begrotingsjaar.

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. Artikel 7, lid 2 van de financiële verordening voorziet in de mogelijkheid om vooruitlopend op het bestemmingsvoorstel over het jaarrekeningresultaat restantmiddelen op onderdelen van het rekeningresultaat door te schuiven naar het volgende begrotingsjaar. In de jaarstukken vindt een eventuele aanvulling c.q. correctie plaats op de eindwijziging.

1.1a2 Daarmee kunnen de budgetten in 2025 worden besteed om de vastgestelde doelstellingen te realiseren.

Van de op dit moment niet benutte middelen wordt voorgesteld om € 5.660.000 over te hevelen naar de bestemmingsreserve doorgeschoven activiteiten en deze vervolgens in 2025 weer te

onttrekken aan deze reserve en beschikbaar te stellen voor de oorspronkelijk door u besloten activiteiten. 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.

1.1b In deze eindwijziging wordt voorgesteld om € 432.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve werkgelegenheid.

De bestemmingsreserve werkgelegenheid is voor het egaliseren van baten en lasten met betrekking tot de Arbeidsmarktregio. De middelen uit het gemeentefonds blijven beschikbaar voor (toekomstige) uitgaven van de Arbeidsmarktregio.

1.1c Het resultaat van € 213.000 wordt onttrokken aan de algemene reserve.

In hoofdstuk twee worden de afwijkingen geschetst op de programma's en taakvelden. Deze afwijkingen hebben betrekking op het lopende jaar 2024. Het gaat om afwijkingen op autonome ontwikkelingen, zoals wetgeving, maatschappelijke- en/of economische ontwikkelingen, waarvan het wenselijk is om deze middelen te onttrekken aan de algemene reserve.

1.1d Het beschikbaar stellen van een krediet is een bevoegdheid van uw raad.

In artikel 5.4 van onze Financiële verordening gemeente Doetinchem 2023 is opgenomen dat de raad bevoegd is om een investeringskrediet vast te stellen. De gemeente Doetinchem heeft mede naar aanleiding van de coronacrisis besloten om het thuiswerkbeleid verder te faciliteren voor haar medewerkers. De gemeente is namelijk verantwoordelijk voor veiligheid en de gezondheid van de medewerker thuis. De gemeente is volgens de Arbowet verplicht om ervoor te zorgen dat de werkplek volgens ergonomische eisen is ingericht, om klachten en uitval te voorkomen. Dit kredietbedrag is nodig om het thuiswerkbeleid in het tweede half jaar verder uit te rollen in de organisatie. De bijbehorende kapitaallasten zullen budgettair neutraal worden verwerkt in de 1^e bestuurlijke monitor 2025. Deze ontwikkeling kunnen we budgettair neutraal financieren, omdat sinds en door de coronacrisis medewerkers minder dienstreizen maken en minder een beroep doen op aanverwante onkostenvergoedingen. Veel overleggen, cursussen, en studiedagen vinden online plaats. Daardoor zien we een onderschrijding op de loonbegroting voor deze kosten.

1.1e Taakmutaties uit de mei- en septembercirculaire zijn budgetten die vaak noodzakelijk zijn in het beleidsveld.

Taakmutaties zijn onderdeel van de algemene uitkering en zijn in basis algemene middelen. De taakmutaties worden via de circulaire uit het gemeentefonds verwerkt op taakveld 0.7 Algemene uitkering. De verwerking van de taakmutatie naar het betreffende taakveld vindt plaats in een volgend P&C-document, zoals de eindwijziging. Indien binnen 1 jaar ná beschikbaarstelling (het raadsbesluit is daarbij de referentiedatum) géén afweging plaatsvindt, valt de taakmutatie vrij ten gunste van de algemene middelen. De taakmutaties zijn toegelicht in de raadsmededelingen van de mei- en septembercirculaire.

2.1 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 onder-of overschrijdingen op de budgetten. Die moeten we verklaren in de jaarrekening 2024.

2.2 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.

3.1 Middels het wijzigen van de begroting 2025 staan de middelen direct weer ter beschikking. Door deze budgetten (de doorgeschoven activiteiten in de eindwijziging 2024 en de doorgeschoven activiteiten uit de 2^e bestuurlijke monitor 2024: vorming cultuurfonds (nr. 701, pagina 30) en aanpak hitte(stress) en droogte (nr. 703, pagina 31)) in 2025 meteen weer te onttrekken aan de bestemmingsreserve doorgeschoven activiteiten staan de middelen direct weer ter beschikking in de beleidsvelden en hoeft uw raad hierover bij de 1^e bestuurlijke monitor 2025 niet nogmaals een besluit te nemen.

Financiën

De in deze eindwijziging geschetste ontwikkelingen leiden tot een wijziging van de begroting 2024, die per saldo vóór de bestemming van het resultaat een voordeel oplevert van € 5.879.000. Het resultaat ná bestemming is € 213.000 nadelig. Uw raad besluit over de eindwijziging 2024 en de bijbehorende begrotingswijziging. De (structurele) gevolgen van deze ontwikkelingen voor 2025 en volgende jaren worden verwerkt in de 1e bestuurlijke monitor 2025.

De verklaring van het resultaat ná bestemming in deze eindwijziging is volgt weer te geven:

1. De eindwijziging is vóór bestemming van het resultaat € 5.879.000 voordelig en kan als volgt worden verklaard:
 - a. Doorgeschoven activiteiten € 4.861.000 – (zie pagina 34, tabel 750) - (verloopt budgetneutraal - activiteiten/budgetten worden toegevoegd aan de reserve doorgeschoven activiteiten);
 - b. Doorgeschoven activiteiten € 798.000 – (zie pagina 36, tabel 752) - (verloopt budgetneutraal - het saldo van de taakmutaties wordt toegevoegd aan de reserve doorgeschoven activiteiten);
 - c. Overige mutaties ad € 219.000 (voordelig) die als volgt kunnen worden verklaard:
 - i. Dierenambulance – (zie pagina 12, tabel 169) - € 10.000 (nadeel);
 - ii. Arbeidsmarktregio (AMR) – (zie pagina 16, tabel 256) - € 432.000 (voordelig);
 - iii. Laborijn – (zie pagina 18, tabel 264) - € 208.000 (nadeelig);
 - iv. Arbeidsmarktregio (AMR) (Overhead) – (pagina 32, tabel 656) - € 5.000 (voordelig).
2. Taakmutaties gemeentefonds € 3.139.000 (verloopt budgetneutraal - de taakmutaties worden op het betreffende taakveld opgenomen);
3. De mutaties in de reserves ad € 6.092.000 hebben betrekking op:
 - a. De reserve doorgeschoven activiteiten – (zie pagina 34, tabel 750 + pagina 36, tabel 752) - € 5.660.000 (toevoeging);
 - b. De reserve werkgelegenheid – (zie pagina 16, tabel 256 en pagina 35, tabel 751) - € 432.000 (toevoeging).

Daarnaast zijn er nog een aantal budgetneutrale wijzigingen die geen invloed hebben op het resultaat, maar zijn opgenomen omdat de ontwikkelingen invloed hebben op de begrotingsrechtmatigheid.

Kanttekeningen

1.1 Als deze eindwijziging niet wordt vastgesteld, kan dit leiden tot onrechtmatigheden in de jaarrekening 2024 en beschikt het college pas in juli 2025 over de over te hevelen budgetten. Als uw raad de begroting niet wijzigt, leidt dit mogelijk tot onrechtmatigheden in onze jaarrekening 2024. Dit kan gevolgen hebben voor de verklaring die onze accountant afgeeft bij de jaarrekening 2024.

1.2 Het financiële beeld kan tot 31 december 2024 nog wijzigen.

Bij de eindwijziging 2024 wordt een inschatting gemaakt van budgetten die nog niet zijn besteed, omdat het boekjaar nog niet volledig is afgesloten. De peildatum voor de eindwijziging is eind oktober. Bij het opmaken van de jaarrekening ontstaat er een definitief beeld en wordt duidelijk in hoeverre deze inschatting moet worden aangepast.

Vervolg

Nadat uw raad de eindwijziging 2024 heeft vastgesteld, gaan wij over tot het daadwerkelijk wijzigingen van de begroting 2024.

Bijlagen

1. Eindwijziging 2024.
2. 10^e Begrotingswijziging 2024 (bijlage 4d).
3. 3^e Begrotingswijziging 2025 (bijlage 4e).

Burgemeester en wethouders van Doetinchem,
De secretaris,

mr G.A. Karssenber

De burgemeester,

mr M. Boumans MBA MPM