

Voorstel aan de gemeenteraad

Resultaatbestemming 2023

Beleidsveld	Financiën
Organisatieonderdeel	Bedrijfsvoerings- en Strategienetwerk
Opsteller	S. Anker en C. Bakker
Kenmerk	12389278
Vergaderdatum Raad	Volgt
Referendabel	Nee (artikel 1:2 lid 2 onder e Verordening raadgevend referendum)
Geheim	Nee

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor te besluiten:

1. De Resultaatbestemming 2023 vast te stellen, waarin de voorstellen voor budgetoverhevelingen naar 2024 voor een bedrag van 21,1 miljoen euro worden vastgesteld en ten laste worden gebracht van de Algemene dekkingsreserve.

Burgemeester en wethouders van Utrecht,

de secretaris,

de burgemeester,

Samenvatting

Met de Resultaatbestemming 2023 wordt voorgesteld welke middelen worden overgeheveld naar 2024.

Context

Aanleiding

Het resultaat van de Jaarstukken 2023 laat een tekort zien van 17,4 miljoen euro. Daarnaast worden voorstellen gedaan om een aantal resterende incidentele budgetten uit 2023 over te hevelen naar 2024 met als doel beoogde activiteiten of projecten af te kunnen ronden of alsnog te kunnen realiseren. Daarmee wordt het tekort over 2023 met 21,1 miljoen euro vergroot. Het totaalbedrag van 38,5 miljoen euro wordt meegenomen bij de integrale afweging in de Voorjaarsnota 2024.

De resultaatbestemming 2023 bestaat uit twee delen:

- A. Beleidsrelevante bestedings- en dekkingsvoorstellen
De voorstellen zijn voorzien van een beslispunt en onderbouwing, ter verbetering van het inzicht in de gemaakte keuzes:
 - Incidentele budgetten, die voor een specifiek doel beschikbaar zijn gesteld
 - Toevoegingen aan reserves, anders dan bij punt B benoemd.
- B. Technische bestedings- en dekkingsvoorstellen gebaseerd op een besluit van de raad.
 - Toevoegingen en onttrekkingen in/uit vaste activareserves.
 - Onttrekking uit bestemmingsreserves conform doel van de reserve
 - Toevoegingen aan risicoreserves tot het maximum saldo van de reserve
 - Egalisatie van tarieven en leges via de reserve.

De voorstellen zijn in de bijlage voorzien van een beslispunt en onderbouwing, ter verbetering van het inzicht in de gemaakte keuzes.

Juridische context

De gemeenteraad heeft de bevoegdheid om financiële middelen beschikbaar te stellen, het zogenaamde budgetrecht.

Beslistermijn

De Resultaatbestemming 2023 dient direct na de besluitvorming over de Jaarstukken 2023 en voorafgaand aan de Voorjaarsnota 2024 vastgesteld te worden. De Jaarstukken 2023 dienen voor 15 juli 2024 bij de provincie Utrecht te worden aangeleverd.

Beoogd effect

Door het vaststellen van de resultaatbestemming, worden budgetten doorgeschoven om alsnog uitvoering te geven aan voorgenomen beleid. Dit saldo en het resultaat van de Jaarstukken 2023 worden ten laste gebracht van de Algemene reserve.

Eerdere besluitvorming en informatievoorziening aan de raad

Besluitvorming heeft plaatsgevonden in de planning en control cyclus 2023, bestaande uit de Begroting 2023, wijzigingen op de vastgestelde begroting en de Jaarstukken 2023.

Beslispunten, Argumenten en Kanttekeningen/Risico's

Besispunt	
1	De Resultaatbestemming 2023 vast te stellen, waarin de voorstellen voor budgetoverhevelingen naar 2024 voor een bedrag van 21,1 miljoen euro worden vastgesteld en ten laste worden gebracht van de Algemene dekkingsreserve
Argumenten	
1.1	<u>Resterende incidentele budgetten uit de Jaarstukken 2023 blijven hiermee beschikbaar voor het realiseren van de beoogde activiteiten of projecten.</u> De Utrechtse spelregels voor resultaatbestemming worden ook wel de bestedings- en dekkingsvoorstellen genoemd, deze gaan over: - <i>Resterende budgetten</i> Budgetten voor incidentele programma's of projecten kennen niet altijd een voorspelbaar kostenverloop. Indien een project- of programmadoelstelling nog niet is gerealiseerd en er resteert nog budget dan wordt deze via de resultaatbestemming doorgeschoven naar het volgende begrotingsjaar. - <i>Stortingen in reserves conform het doel van de reserve.</i> Reserves worden gevormd om te sparen voor een specifiek doel, om bepaalde kosten/opbrengsten over de jaren heen te egaliseren of om eenmalige bijdragen ten behoeve van investeringen die afgeschreven dienen te worden meerjarig beschikbaar te houden (vaste activa reserves) - <i>Onttrekkingen aan reserves conform het doel van de reserve.</i> Er wordt onttrokken aan een reserve als er uitgaven zijn gedaan in de exploitatie waar geen exploitatiebudget voor is maar waar wel een bestemmingsreserve/egaliseringsreserve voor is. Het saldo dat na de resultaatbestemming resteert valt vrij in het gemeentebreed nog te bestemmen resultaat. Dit saldo wordt betrokken bij de integrale afweging van beleidskeuzes
1.2	<u>Een resultaat van de jaarrekening komt ten laste of ten gunste van de Algemene dekkingsreserve.</u> Het resultaat van de jaarstukken wordt overeenkomstig de boekhoudprincipes verwerkt ten laste of ten gunste van het eigen vermogen.
Kanttekeningen/ Risico's	
1.1	<u>Het saldo van de Jaarstukken 2023 heeft geen financiële ruimte voor bestedingsvoorstellen.</u> Doordat de Jaarstukken 2023 wordt afgesloten met een tekort is er geen financiële ruimte om met dit resultaat, zoals gebruikelijk, de bestedings- en dekkingsvoorstellen te dekken. Het gevolg van deze besluitvorming is dat het totaalbedrag van deze voorstellen ten laste van de Algemene dekkingsreserve wordt gebracht. Deze reserve moet worden aangevuld om de bestaande verplichtingen te kunnen bekostigen. Daardoor vergroten deze voorstellen het tekort voor het jaar 2024 en wordt de bezuinigingsopgave uit de Voorjaarsnota 2024 vergroot.

Financiën

De voorstellen voor resultaatbestemming kunnen niet, zoals gebruikelijk, worden gedekt uit het jaarrekeningresultaat. Het totaalbedrag van deze voorstellen bedraagt 21,1 miljoen euro en wordt betrokken bij de integrale afweging voor de Voorjaarsnota 2024.

Vervolg

Door de besluitvorming worden de bestedings- en dekkingsvoorstellen verwerkt in de Begroting 2024.

Participatie

Over dit voorstel heeft geen participatie plaatsgevonden.

Communicatie

Geen specifieke communicatie voorzien.

(Niet)Referendabel

De Verordening raadgevend referendum gemeente Utrecht is niet van toepassing omdat dit een raadsvoorstel betreft over de vaststelling van de gemeentelijke rekening (artikel 1:2 lid 2 onder e Verordening raadgevend referendum gemeente Utrecht).

Bijlagen

Bijlagen besluitvorming

- Voorstellen Resultaatbestemming 2023