



## Bijlage 4

**Aan:** AB  
**Van:** Controller  
**Onderwerp:** Overhevelen van budgetten naar een volgend begrotingsjaar  
**Datum:** 27 juni 2024  
**Status:** Ter bespreking

---

### Concept besluit AB

- Het AB bespreekt het voorstel rondom het overhevelen van budgetten naar een volgend begrotingsjaar en geeft enkele aandachtspunten mee voor aanpassing van de Financiële Verordening.

### Inleiding

7 december 2023 heeft het AB de kaders voor de begrotingswijziging 2024 en de primaire begroting 2025 besproken. Onderdeel van een van de adviezen van de bestuurscommissie Onderwijs was het overhevelen van een budget dat niet in 2023 tot aanwending kon komen. Hoewel het AB akkoord is gegaan met het voorstel, is daar wel een discussie aan vooraf gegaan over de wenselijkheid en transparantie van het overhevelen van budgetten, en is de MGR gevraagd daar enkele richtlijnen over aan te bieden.

In dezelfde vergadering is tevens de managementletter van de accountant, naar aanleiding van de interim controle in 2023, besproken. In de managementletter geeft de accountant het advies om in de financiële verordening een aanvulling op te nemen hoe om te gaan met het overhevelen van niet-bestede budgetten.

In deze notitie combineren we deze beide aspecten en komen tot een voorstel.

### Structurele en incidentele budgetten

Voor de transparantie, en conform de eisen uit het BBV, maakt de MGR in haar begroting onderscheid tussen structurele en incidentele kosten, waarvoor een gemeentelijke bijdrage wordt gevraagd.

Bij de structurele kosten is het uitgangspunt dat deze zich jaar na jaar in vergelijkbare omvang voordoen. Indien deze kosten zich in enig jaar niet voordoen, bijvoorbeeld als gevolg van het niet kunnen invullen van vacatures, is er geen sprake van een inhaaleffect. In het volgende begrotingsjaar zijn de bijbehorende budgetten weer opgenomen om de taak uit te kunnen voeren. Dat leidt tot de volgende stelling:

*Stelling 1: Niet bestede structurele budgetten mogen niet worden overgeheveld naar een volgend begrotingsjaar, en worden afgerekend met gemeenten.*

Incidentele kosten worden expliciet opgenomen in de begroting voor een eenmalige, noodzakelijke taak of investering. Het niet kunnen besteden van het bijbehorende budget, bijvoorbeeld als gevolg van het niet kunnen invullen van vacatures, leidt er niet per definitie toe dat het uitvoeren van de betreffende taak niet langer noodzakelijk is. Er is dan sprake van een inhaaleffect.

Conform het bepaalde in de financiële verordening worden niet bestede budgetten afgerekend met de gemeenten. Hierbij dient de MGR uit te leggen waarom het budget niet besteed is. Indien er zich een inhaaleffect van de kosten voordoet, dient het budget nogmaals te worden opgenomen in een begrotingswijziging. Hierbij dient de MGR uit te leggen waarom het budget verhoogd dient te worden.

Begrotingen van de MGR, waarin incidentele budgetten en lasten expliciet zijn opgenomen, volgen de wettelijke zienswijzeprocedure langs de gemeenteraden. Daarbij heeft de raad de mogelijkheid zich uit te spreken over de



incidentele budgetten. In geval dat er zich een inhaaleffect voordoet van niet bestede kosten in het volgend begrotingsjaar, spreekt de raad zich dan ook meerdere malen uit over hetzelfde onderwerp.

Een alternatief kan zijn dat niet bestede incidentele budgetten, waarover de raad zich heeft kunnen uitspreken, onder voorwaarde van duidelijke argumentatie door de bestuurscommissie bij het behandelen van de kaders voor de begroting, kunnen worden overgeheveld naar een volgend begrotingsjaar. Door deze verwerking toe te lichten in zowel de jaarrekening van het betreffende begrotingsjaar als de begrotingswijziging van het volgende begrotingsjaar wordt voldaan aan de eisen en wensen van transparantie, zonder de gemeentelijke bijdrage in het volgend begrotingsjaar te verhogen. Dat leidt tot de volgende stelling:

*Stelling 2: Niet bestede incidentele budgetten kunnen eenmalig op voorstel van de bestuurscommissies worden overgeheveld naar het volgende begrotingsjaar. De bestuurscommissie biedt hiertoe een inhoudelijk voorstel aan bij het behandelen van de kaders van de begroting.*

Ter overweging wordt geadviseerd bovenstaande stelling toe te voegen aan de financiële verordening.

### **Administratieve verwerking**

De MGR heeft voor de modules Beheer, Inkoop Zorg, WSP, RBL en het WgSW een bestemmingsreserve. Deze reserves zijn in 2020 ingesteld, gebruik makend van een batig saldo in enig begrotingsjaar, om onvoorziene risico's in de bedrijfsvoering te kunnen opvangen. De bestemmingsreserves zijn voor alle modules gemaximaliseerd op € 50.000, met uitzondering van de WgSW: die bestemmingsreserve bedraagt maximaal 1% van de loonkosten van het volgend begrotingsjaar. Bestemmingsreserves worden beschouwd als *eigen vermogen* van de MGR, in te zetten naar eigen goeddunken.

Per einde 2023 zijn alle bestemmingsreserves maximaal gevuld.

Het toevoegen van niet bestede budgetten aan een bestemmingsreserve past niet binnen het doel en omvang van de huidige bestemmingsreserves. Zuiverder is het om budgetten die worden overgeheveld naar het volgend begrotingsjaar te beschouwen als *kort vreemd vermogen*: het betreft immers een bijdrage van gemeenten die bij niet aanwenden wordt geretourneerd aan de gemeenten. Het over te hevelen budget wordt dan beschouwd als een bedrag, vooruit ontvangen, waar latere invulling tegen over staat. Dat leidt tot de volgende stelling:

*Stelling 3: Niet bestede incidentele budgetten, die naar een volgend begrotingsjaar worden overgeheveld, worden beschouwd als vooruit ontvangen bedrag, en als zodanig op de balans verwerkt.*

### **Tijdvak gebonden (externe) budgetten**

De MGR ontvangt de afgelopen jaren in toenemende maten externe opdrachten en subsidies die geen betrekking hebben op een enkel begrotingsjaar, maar op een schooljaar. Deze budgetten gaan, gelet op het tijdvak waarvoor zij worden toegekend, de jaargrens over en vragen een passende administratieve verwerking voor zover zij niet besteed zijn.

Ook bij deze budgetten is sprake van vreemd vermogen, die worden geretourneerd indien en voor zover zij na afloop van het betreffende tijdvak niet besteed zijn. Dat leidt tot de volgende stelling:

*Stelling 4: Niet bestede tijdvak gebonden budgetten worden, voor zover zij niet besteed zijn en het betreffende tijdvak de jaargrens overstijgt, beschouwd als vooruit ontvangen bedrag en als zodanig verwerkt op de balans.*