Gemeente Losser

Financiële rapportage 2023



Zaaknummer	23Z02765
Documentnummer	23.0030286

Inleiding
Volgens de Financiële verordening (artikel 5) informeert het college de raad tussentijds over afwijkingen ten opzichte van de begroting, die groter zijn dan "€ 100.000 of meer dan 10% van het totaal met een minimale ondergrens van € 50.000". Met deze Tussentijdse rapportage wordt hieraan voldaan. Aangezien de inventarisatie is beperkt tot de gepresenteerde afwijkingen, geeft dit overzicht een globale indicatie van het te verwachten rekeningresultaat 2023.

Resultaat van deze rapportage:
Het totaal verwachte resultaat 2023, na verwerking van deze Financiële rapportage, komt uit op € 553.670.

	P&C-document	Financieel effect
1	Nadelig saldo Voorjaarsnota 2023	- € 1.590.454
2	Financieel effect deze rapportage	€ 2.144.124
	Totaal voordelige raming over 2023	**€ 553.670**

Ad 1
Het voordelig effect van deze rapportage ten opzichte van de verwachtingen bij de Voorjaarsnota 2023. In de tabel hieronder is een specificatie van dit bedrag gegeven.

Ad 2
In de Voorjaarsnota 2023 (jaarschijf 2023) was sprake van een nadelig resultaat van € 1.590.454.

In de tabel hieronder zijn de grotere financiële afwijkingen ten opzichte van de budgetten weergegeven. Onder de tabel zijn deze afwijkingen kort toegelicht.

Tabel 1, bedragen in €'s, bedragen 'in rood' zijn negatief

Nr.	Onderwerp	Over- of onderschrijding
		Bedrag
1	Vervoersvoorzieningen en rolstoelen	80.000
2	Ondersteuningsbehoeften begeleiding jeugd	72.000
3	Dagbesteding jeugdhulp	-152.000
4	Gezinsgericht wonen en verblijf	55.000
5	Ondersteuningsbehoeften GGZ zonder verblijf	-147.000
6	Crisishulp jeugdzorg zonder verblijf	180.000
7	Gesloten plaatsing	-128.000
8	Zwembad Brilmansdennen	108.153
	Zwembad Brilmansdennen	-108.153
9	Rentelasten	80.000
	Rentelasten	130.000
10	Afschrijvingen	441.902
11	OZB-opbrengsten	980.000
	OZB-opbrengsten	-1.080.000
12	Opbrengst leges omgevingsvergunningen	100.000
	Opbrengst leges omgevingsvergunningen	-100.000
13	Uitvoering Bibob	-115.000

	Reserve Bibob	115.000
14	Kosten statisch/oud archief	95.000
15	Leerlingenvervoer	-100.000
16	Onderzoek naar reële tarieven	-450.000
17	Benchmark organisatie	-60.000
18	Stichting WIL	307.500
19	Detacheringen Stichting WIL - Servicebedrijf	-50.000
	Detacheringen Stichting WIL - Servicebedrijf	50.000
20	Rijksbijdrage duurzaamheid (CDOKE)	421.852
	Loonkosten voor duurzaamheid	-421.852
21	Diverse klimaatmaatregelen	600.000
	Bijdrage uit reserve investeringsbijdragen	-600.000
22	't Lossers hoes	-98.000
23	Vergoedingen voor personeel Servicebedrijf	65.000
	Vergoedingen voor personeel Servicebedrijf	-65.000
24	Specifieke uitkering stimulering sport	117.283
		-117.283
25	Algemene uitkering meicirculaire	803.368
	Algemene uitkering meicirculaire, taakmutaties	-262.031
	Algemene uitkering septembercirculaire.	418.780
	Algemene uitkering septembercirculaire, taakmutaties	-54.923
26	Energieverbruik gemeentelijke panden excl.:	-129.000
	Rioleringen (verrekening met voorziening Riolering)	
	Aloysiusschool	
	Zwembad	
	't Lossers Hoes	
27	Taakveld 8.1 Ruimtelijke Ordening	330.000
28	Wonen en Bouwen	60.000
29	Bruto Bijstand Zelfstandigen	-168.000
30	Terugvorderingen TOZO	175.000
		-175.000
31	BUIG	190.853
	BUIG	-77.500
32	Middelen armoedebeleid en taakmutatie meicirculaire energiearmoede	65.675
33	Specifieke uitkering Wet Inburgering	237.977
	Specifieke uitkering Wet Inburgering	-237.977
34	Maatwerkbudget energiearmoede	175.000
35	BFR-Servicebedrijf	85.500
36	vervanging openbaar groen	-135.000
		135.000
37	Opvang Oekraïners	2.900.000
		-2.500.000
38	Crisisnoodopvang	600.000
		-600.000
39	Hotel- en accommodatieregeling (HAR)	700.000
		-600.000
40	Budgettair-neutrale verwerking budgetten	800.000
41		-800.000
	Saldo van mutaties	**€ 2.144.124**

De gepresenteerde financiële afwijkingen kunnen een incidenteel of structureel karakter hebben. Bij het proces van de Voorjaarsnota 2024 gaan we na in hoeverre budgetten (structureel) aanpassing behoeven.

Toelichting per onderwerp

1) Vervoersvoorzieningen en rolstoelen, saldo voordeel € 80.000

Op basis van de actuele kosten zien we dat de kosten voor de regiotaxi, de kosten van het vervoer ondersteuning maatschappelijke deelname (OMD) en rolstoelen lager uitvallen dan geraamd. De kosten van het Wmo-vervoer (dagbesteding) vallen juist weer hoger uit. Per saldo resteert een voordeel van € 80.000.

2) Ondersteuningsbehoeften begeleiding jeugd, saldo voordeel € 72.000

We zien op dit onderdeel vooral een lagere verzilvering dan we ingeschat hebben. Met andere woorden: de werkelijk geleverde zorg is lager dan we geïndiceerd hebben. Per saldo leidt dit tot lagere kosten dan geraamd.

3) Dagbesteding jeugdhulp, saldo nadeel € 152.000

Het hele jaar zien we al een toename van de zorg op dit onderdeel. Wat opvalt is dat er, ook met terugwerkende kracht naar de maanden januari en februari, meer indicaties zijn afgegeven, maar ook dat het bedrag per indicatie is gestegen.

4) Gezinsgericht wonen en verblijf, saldo voordeel € 55.000

Dit kan in verhouding om één jeugdige minder gaan; de aantallen zijn zo beperkt dat al gauw sprake is van een afwijking. Je wilt juist van gezinshuizen doorstromen naar ambulant, zodat deze beweging als positief kan worden aangemerkt (gelijk aan crisishulp zie hieronder).

5) Ondersteuningsbehoeften GGZ zonder verblijf, saldo nadeel € 147.000

Toename van aard en ernst zou een mogelijke verklaring kunnen zijn. Middelbare school jeugdigen hebben het in de Coronaperiode zwaar gehad en zien we een toename in jeugdzorg, dit heeft gezien de wachtlijst problematiek langer geduurd, mogelijk is sprake van een na-effect.

6) Crisishulp jeugdzorg zonder verblijf, saldo voordeel € 180.000

De afgelopen jaren zagen we een flinke stijging van de kosten van crisishulp. Dat is een risico, aangezien een stijging van één of twee jeugdigen zomaar kan leiden tot en stijging van kosten met € 100.000. Het aantal jeugdigen is inmiddels weer teruggelopen naar één. Een substantieel voordeel derhalve.

7) Gesloten plaatsing, saldo nadeel € 128.000

Het gaat hier om jeugdigen met complexe problemen. De trajecten kennen vaak een beperkte duur maar de kosten zijn hoog.

8) Zwembad Brilmansdennen, geen resultaateffect

De uitgaven en inkomsten nemen met eenzelfde bedrag van € 48.153 toe. Dit is een administratieve boeking, vanwege het feit dat de gemeente een specifieke uitkering (Spuk) ontvangt ter dekking van de meerkosten energie.
Daarnaast nemen de uitgaven en inkomsten ook met hetzelfde bedrag (van € 60.000) toe vanwege de meeropbrengst door een hogere entree en horecaopbrengst, waar tegenover hogere kosten staan door personele inzet.

9) en 10) Kapitaallasten, saldo voordeel € 651.902

Mede door het achterblijven van investeringen en het feit dat al in de 'vaste financiering' is voorzien, hoeven geen kortlopende leningen te worden afgesloten. Voordeel: € 80.000.
Daarnaast doet zich nog het volgende effect voor: het overschot aan financieringsmiddelen wordt verplicht uitgezet bij het rijk: het zogeheten schatkistbankieren. We ontvangen rente over de

gelden die op de rijksrekening worden gezet. In 2023 ruim € 130.000. In de begroting 2023 is hier niet mee gerekend.
Daarnaast vallen ten opzichte van de Voorjaarsnota ook de afschrijvingslasten vallen lager uit. Dit voordeel ontstaat eveneens door het achterblijven van bepaalde investeringen.

11) Opbrengst onroerende-zaakbelastingen, saldo nadeel € 100.000

De Ozb-opbrengst blijft € 100.000 achter bij de ramingen.

12) Opbrengst leges omgevingsvergunningen, geen resultaateffect

Het hele jaar ligt het aantal verstrekte omgevingsvergunningen hoger dan we geraamd hebben. We verwachten daardoor een extra opbrengst van € 100.000. De extra omgevingsvergunningen leiden tot extra werkzaamheden, waardoor we gebruik maken van een flexibele schil. De kosten van inhuur vallen hierdoor € 100.000 hoger uit dan geraamd.

13) Uitvoering Bibob, geen resultaateffect

Inzet van de reserve Bibob. Het meer en vaker inzetten van een bibob-toets, onder andere bij het proces van de exploitatievergunning, draagt bij aan het vergroten van de veiligheid binnen de gemeente Losser. Om achterstanden weg te werken wordt hier externe kennis en kunde voor ingezet. Per saldo vallen de hogere lasten van € 115.000 en hogere baten (onttrekking reserve) tegen elkaar weg.

14) Statisch/oud archief, saldo voordeel € 95.000

In 2023 is € 95.000 beschikbaar gesteld voor aanpak van het statisch/oud archief. De werkzaamheden worden echter niet in 2023 maar in 2024 uitgevoerd, wat een voordeel op de lasten oplevert.

15) Leerlingenvervoer, saldo nadeel € 100.000

Het leerlingenvervoer is in 2023 opnieuw aanbesteed. Naast flink hogere tarieven is ook de wijze van facturering aangepast: we betalen niet meer per rit maar per kilometer. De kosten stijgen hierdoor vanaf augustus. We houden voor 2023 rekening met een stijging van de kosten met € 100.000.

16) Onderzoek reële tarieven Sociaal domein, saldo nadeel € 450.000

De contracten in het Sociaal Domein zijn begin dit jaar eenzijdig door de gemeenten verlengd. Wettelijk zijn we verplicht te onderzoeken of de tarieven nog reëel zijn. In een aantal gevallen blijkt dat niet het geval. De tarieven moeten daarom met terugwerkende kracht tot 1 januari 2023 worden verhoogd. In de gemeentebegroting 2024 (en volgende jaren) is hier inmiddels rekening mee gehouden, in 2023 nog niet. We merken overigens op dat het college hier nog niet over heeft besloten.

17) Benchmark organisatie, saldo nadeel € 60.000

De raad heeft in een motie het college opgeroepen om een benchmark uit te voeren, waarbij de formatie en organisatie van Losser vergeleken wordt met andere gemeenten. Het uitvoeren van deze benchmark kost € 60.000 en vindt eind 2023 en in 2024 plaats.

18) en 19) Werken in Losser, saldo voordeel € 307.500

Het voordeel is het gevolg van: meevallende loonkosten als gevolg van uittredende medewerkers (€ 150.000), de huur van een kleinere ruimte en daardoor lagere huurkosten voor de Willem Vleertmanstraat (€ 12.500) en een vrijvallende taakmutatie van € 145.000, doordat hogere CAO-lasten ten laste van een ander budget zijn gebracht. Per saldo voordelig: € 307.500.

Daarnaast dient een administratieve boeking te worden gemaakt. De vaste inleenvergoeding voor de SW-ers die collectief gedetacheerd zijn naar het Servicebedrijf is gedaald, omdat het aantal SW-ers is gedaald. Dit nadeel bij 'Werken in Losser' wordt gecompenseerd door een voordeel bij het team Beheer Fysieke Ruimte (BFR).

Tenslotte dient nog een administratieve boeking te worden gemaakt binnen het servicebedrijf van zowel lasten als baten € 65.000. Een medewerker in vaste dienst wordt gedetacheerd. Deze inkomsten worden ingezet als dekking voor zijn personele lasten. Daarnaast ontvangen we een loonkostensubsidie (LKS) voor een tweetal medewerkers, deze LKS wordt ingezet als dekking voor de personele lasten. Per saldo is het budgettair-neutraal.

20) Rijksbijdrage duurzaamheid, geen resultaateffect

Enerzijds ontvangen we de Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE) van € 421.852. Deze ontvangen rijksgelden (CDOKE) worden ingezet voor de personele kosten voor realisatie van de klimaatdoelen. Per saldo is geen sprake van een resultaateffect.

21) Uitvoering klimaatakkoord, geen resultaateffect

Ten laste van de Klimaatakkoord-gelden zullen naar verwachting in 2023 uitgaven worden gedaan, te dekken uit de bestemmingsreserve.

22) 't Lossers hoes, saldo nadeel € 98.000

Houdt verband met hogere energielasten.

23) Vergoedingen voor personeel Servicebedrijf, geen resultaateffect

Een medewerker in vaste dienst wordt gedetacheerd. Deze inkomsten worden ingezet als dekking voor zijn personele lasten. Daarnaast ontvangen we LKS voor een tweetal medewerkers, deze LKS wordt ook ingezet als dekking voor de personele lasten. Per saldo is het budgettair-neutraal.

24) Specifieke uitkering stimulering sport, geen resultaateffect

Sinds 1 januari 2019 kunnen gemeenten, sportverenigingen en sportstichtingen de btw die hen in rekening wordt gebracht voor investeringen in sport niet meer in aftrek brengen. Om de ontwikkeling en instandhouding van sportaccommodaties en de aanschaf van sportmaterialen te stimuleren, kan sinds die datum gebruik gemaakt worden van de Specifieke uitkering stimulering sport. Inkomsten en uitgaven zijn beiden € 117.283. Per saldo is het budgettair-neutraal.

25) Uitkering gemeentefonds, saldo voordeel € 905.194

De raad is geïnformeerd over zowel de mei- als de septembercirculaire. We ontvangen ruim € 1.222.148 meer dan geraamd in de begroting 2023. In de hogere uitkering uit het gemeentefonds is een bedrag van ruim € 316.954 begrepen aan taakmutaties.

26) Energiekosten diversen, saldo nadeel € 129.000

Door de gestegen energieprijzen worden de diverse budgetten voor energieverbruik overschreden.

27) Taakveld 8.1 Ruimtelijke Ordening, saldo voordeel € 330.000

De budgetten van een aantal projecten als Kleintje Kulturhus Beuningen, Losser ad Dinkel, Woonvisie, Mobiliteitsvisie en het onderzoek Overdinkel worden in 2023 niet volledig benut. Dit leidt tot een voordeel.

28) Wonen en bouwen, saldo voordeel € 60.000

Op dit taakveld resteert naar verwachting een positief saldo.

29) Bruto Bijstand Zelfstandigen (BBZ), saldo nadeel € 168.000

Terugbetaling aflossingen Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandige Ondernemers -Tozo- (€ 129.000) en BBZ (€ 14.000) aan het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid. Daarnaast vallen de terugvorderingen BBZ € 25.000 lager uit dan waar in de begroting rekening mee is gehouden. Daar speelt bij mee dat de draagkracht van inwoners steeds lager is, waardoor een terugvordering minder vaak voorkomt. Deze lasten hadden in principe in 2022 moeten zijn meegenomen. Nu dat niet is gebeurd, dient de last in 2023 te worden meegenomen.

30) Terugvorderingen Tozo, geen resultaateffect

De ontvangen terugvorderingen van de Tozo worden door het rijk bij de gemeente teruggevorderd.

31) BUIG-regeling, saldo voordeel € 113.353

De BUIG-uitkering 2023 pakt € 190.853 hoger uit, namelijk € 5.149.076.
Daar tegenover staat dat het aantal uitkeringen de laatste maanden is gestegen. Daardoor heeft een bijstelling plaatsgevonden in het verwachte aantal uitkeringen en zijn de kosten over 2023 naar verwachting € 77.500 hoger.

32) Middelen armoede/taakmutatie energiearmoede, saldo voordeel € 65.675

De kosten van het Jeugdfonds worden op basis van aanvragen vergoed. Bij de eindafrekening van 2022 stond nog een tegoed van € 30.000 open bij het Jeugdfonds. Dit bedrag is eerst geraadpleegd, waardoor de bijdrage van dit jaar € 21.000 lager uitvalt dan begroot. De kosten zijn derhalve wel gemaakt, maar betaald met middelen uit voorgaande jaren. Daarnaast zijn de kosten voor de exploitatie van de ‘Verjaardagsbox’ niet noodzakelijk gebleken, ondanks de verwachte toename van gebruikers. Ook de kosten voor 'Kijkje in de Keuken' vallen lager uit, door inzet van 't Losserhoes (= gebruik om niet) en de kosten voor preventieve activiteiten zijn gedekt door de deelnemende scholen, waardoor het begrote bedrag niet besteed is (inzet heeft wel plaatsgevonden).

33) Uitvoering Wet Inburgering, geen resultaateffect

Elk jaar krijgen de gemeenten een uitkering voor het aanbieden van inburgeringsvoorzieningen, de SPUK. Het gaat om een bedrag van € 237.977. Dit bedrag is bedoeld voor het uitvoeren van de taken van de gemeente in de Wet inburgering 2021.

34) Maatwerkbudget energiearmoede, saldo voordeel € 175.000

Van het maatwerkbudget is de verwachting dat we € 175.000 in 2023 niet zullen besteden.
Door landelijke regelingen en lokale regelingen die het afgelopen jaar beschikbaar zijn gesteld om de energiearmoede te beperken, zijn minder uitgaven ten laste van dit budget gebracht dan vooraf werd voorzien.

35) Servicebedrijf, saldo voordeel € 85.500

Door wijzigingen in landelijk beleid, met name het stoppen van de instroom van de WSW is een herijking van de personele bezetting van het servicebedrijf nodig. Momenteel hebben we te maken met onderbezetting waarvoor gezocht wordt naar structurele oplossingen in plaats van inzet van tijdelijke krachten. Dit resulteert erin dat we in 2023 niet alle middelen voor inhuur besteden.

36) Vervanging openbaar groen, geen resultaateffect

Voor de vervangingsopgave groen heeft de Raad in 2022 € 225.000 beschikbaar gesteld, waarvan in 2022 € 90.000 is gerealiseerd. Het resterende deel zal in 2023 worden gebruikt. Ter dekking van deze kosten is € 135.000 afgezonderd in een reserve vervangingsopgave groen. Deze reserve kan daarmee worden opgeheven.

37) Opvang Oekraïners, saldo voordeel € 400.000

De kosten van het opvangen van Oekraïense vluchtelingen schatten we voor 2023 in totaliteit in op € 2.500.000. De baten komen naar verwachting uit op € 2.900.000. Per saldo een voordeel van € 400.000.

38) Crisisnoodopvang, geen resultaateffect

De kosten van het opvangen van asielzoekers in noodlocaties schatten we voor 2023 in totaliteit in op € 600.000. De baten komen naar verwachting eveneens op dit bedrag uit. Per saldo geen resultaateffect.

39) Uitvoering Hotel- en accommodatieregeling (HAR), saldo voordeel € 100.000

De kosten van het opvangen van asielzoekers in het kader van de HAR-regeling, schatten we voor 2023 in totaliteit in op € 600.000. De baten komen naar verwachting uit op € 700.000. Per saldo een voordeel van € 100.000.

40) en 41) Administratieve wijziging, geen resultaateffect

Vanaf de begroting 2023 is voor de uitvoering van het klimaatakkoord gedurende vier jaar € 800.000 per jaar beschikbaar gesteld. Om deze budgetten beschikbaar te houden, indien niet het gehele budget in het betreffende jaar wordt besteed, is voor deze jaren een verrekening met de reserve Investeringsbijdragen opgenomen. Aangezien deze mutaties met duurzaamheid verband houden, lijkt een afzonderlijke vastlegging met een verrekening met de reserve Duurzaamheid logischer. In de begrotingswijziging bij deze rapportage wordt de omzetting naar de reserve Duurzaamheid budgettair-neutraal verwerkt.

<u>Toetsing bestemmingsreserves</u>
Bij het opstellen van deze Financiële rapportage is een eerste aanzet gegeven om na te gaan of de omvang van bepaalde bestemmingsreserves nog op maat is. Nu wordt voorgesteld om alvast twee reserves af te boeken, aangezien de reserve te hoog is in vergelijking met de uitgaven die nog moeten worden gedaan. Bij het opstellen van de jaarrekening vindt een integrale exercitie plaats.

Wij verwijzen naar de ‘Toelichting’ in tabel 2. Het gaat om de reserve conjunctuur/frictiefonds en de reserve BRP.

Tabel 2, Voorstel (gedeeltelijke) afboeking van bestemmingsreserves

Nr.	Reserve	Omvang eind 2022	Toelichting	Omvang vermindering
				in euro's
1	Reserve vervangingsopgave groen	€ 136.000	Deze reserve zal naar verwachting in 2023 zijn gebruikt.	€ 0
2	Reserve conjunctuur/frictiefonds	€ 51.000	Deze reserve is in 2009 gevormd en is bedoeld voor het opvangen van tijdelijke, conjuncturele tegenvallers. In onze risicoparagraaf wordt ook rekening gehouden met deze risico's. Ook gelet op de geringe omvang van deze reserve wordt voorgesteld om deze op te heffen.	€ 51.000
3	Reserve BRP-digitale dienstverlening	€ 350.000	De kosten voor de uitgevoerde migratie bedragen afgerond € 85.000 en komen nog ten laste van deze reserve. Daarnaast worden nog kosten gemaakt voortvloeiend uit de Wet digitalisering overheid (betrekking hebbend op de BRP) van € 100.000. Het overige deel van de reserve (€ 165.000) kan worden afgeroomd.	€ 165.000
4	Reserve Omgevingswet	€ 1.051.000	In 2023 is een bedrag van ongeveer € 500.000 nodig om de extra kosten af te dekken, die voor de implementatie Omgevingswet worden gemaakt.	€ 0

Krediet BRP
Van het oorspronkelijke krediet ‘Aansluiting BRP’ van € 448.000 resteert nog € 90.000. Er worden geen kosten meer ten laste van dit krediet gebracht. Het restant-krediet kan worden afgeboekt.

Grondexploitaties
Bij de jaarrekening 2022 zijn de grondexploitaties geactualiseerd. Tot op heden zijn deze wijzigingen nog niet in de begroting verwerkt. Met deze tussenrapportage willen we ook de begroting laten aansluiten bij de meest recente actualisatie van de grondexploitaties. Deze mutaties worden budgettair-neutraal verwerkt en hebben geen invloed op het rekeningresultaat.