

SLOTWIJZIGING 2024



Dit is een uitgave van de BEL Combinatie

Zuidersingel 5
3755 AZ Eemnes

Postbus 71
3755 ZH Eemnes

Tel. 14 035
info@belcombinatie.nl

Inhoudsopgave

Inleiding.....	4
Samenvatting	5
Financiële afwijkingen per programma.....	7

Inleiding

Voor u ligt de Slotwijziging 2024 van de BEL Combinatie. De Slotwijziging is een financiële voortgangsrapportage en geeft een beeld van het verwachte (financiële) resultaat over het jaar 2024. In de Slotwijziging wordt alleen aandacht besteed aan de (te verwachten) *afwijkingen* ten opzichte van de programmabegroting 2024.

Financiële uitgangspunten

Bij de totstandkoming van de Slotwijziging 2024 zijn de volgende (financiële) uitgangspunten gehanteerd:

- Er wordt gerapporteerd over afwijkingen op de exploitatie en op investeringskredieten;
- Alleen afwijkingen groter dan € 25.000 worden meegenomen in de slotwijziging;
- De in de slotwijziging opgenomen afwijkingen leiden bij vaststelling in de gemeenteraad tot een begrotingswijziging;
- Het in de Slotwijziging van de BEL Combinatie gerapporteerde negatieve resultaat is als extra bijdrage conform de verdeelsleutel opgenomen als afwijking in de Slotwijziging van de drie BEL-gemeenten;
- De slotwijziging van de drie gemeenten en de BEL Combinatie is uniform opgesteld, zowel qua inhoud als proces.

Leeswijzer

De Slotwijziging is als volgt opgebouwd:

1. Samenvattend overzicht van het verwacht financieel resultaat 2024;
2. Per programma zijn de (verwachte) afwijkingen ten opzichte van de begroting weergegeven. Daarbij is zoveel als mogelijke rekening gehouden met kosten en opbrengsten over de resterende tijd van het jaar die nog moeten worden verantwoord.

Samenvatting

Voor het jaar 2024 verwachten we binnen de BEL Combinatie een overschrijding van 0,350 miljoen euro. Deze kosten worden doorbelast aan de drie BEL-gemeenten.

In 2024 is ook een aantal ontwikkelingen geweest die reeds bekend is maar begrotingstechnisch nog niet is verwerkt. In het kader van de rechtmatigheid voor de jaarrekening worden deze ontwikkelingen alsnog verwerkt via deze slotwijziging.

Deze ontwikkelingen bedragen in totaal 1,286 miljoen euro en worden deels gecompenseerd/vergoed via Rijksbijdragen of COA. Het betreft de volgende ontwikkelingen:

1. Projectteam Omgevingswet (0,470 miljoen euro)
2. Cao-onderhandelingen 2024 (0,441 miljoen euro)
3. Sociaal domein (maatwerk JGT) (0,258 miljoen euro)
4. Vaststellingsovereenkomst (0,117 miljoen euro)

Onder de paragraaf "financiële afwijkingen per programma" zijn deze ontwikkelingen verder toegelicht. In onderstaand overzicht zijn de totale ontwikkelingen en afwijkingen op programmaniveau weergegeven.

Programma	Baten	Lasten	Saldo
Dienstverlening	0	944.658	944.658
Algemene dekkingsmiddelen	-25.000	99.000	74.000
Overhead	0	616.950	616.950
Totaal	-25.000	1.660.608	1.635.608

Verdeelsleutel per gemeente

Het in de Slotwijziging van de BEL Combinatie gerapporteerde resultaat is als extra bijdrage conform de verdeelsleutel opgenomen als afwijking in de slotwijziging van de drie BEL-gemeenten. De verdeelsleutel is conform de DVO 2024. De bijdrage aan de transitiekostenvergoeding is evenredig verdeeld over de drie BEL-gemeenten (conform collegevoorstel). De overschrijding binnen het sociaal domein (maatwerk JGT-Eemnes) is volledig doorbelast aan de gemeente Eemnes.

Bijdrage per BEL- gemeente	Verdeelsleutel
Gemeente Blaricum	33,73%
Gemeente Eemnes	30,02%
Gemeente Laren	36,25%
Totaal	100%

op basis van % DVO 2024.

Doorbelasting gemeente Blaricum	Verdeelsleutel	Saldo
Bijdrage programma dienstverlening*	33,73%	33.730
Bijdrage overhead & algemene dekkingsmiddelen	33,73%	233.057
Bijdrage vaststellingsovereenkomst	1/3	38.961
Bijdrage projectteam omgevingswet	divers	163.000
Totaal		468.748

*Dit is exclusief de bijdrage sociaal domein (JGT), de bijdrage vaststellingsovereenkomst en de bijdrage projectteam omgevingswet.

Doorbelasting gemeente Eemnes	Verdeelsleutel	Saldo
Bijdrage programma dienstverlening*	30,02%	30.020
Bijdrage overhead & algemene dekkingsmiddelen	30,02%	207.423
Bijdrage sociaal domein (JGT)	100%	257.775
Bijdrage vaststellingsovereenkomst	1/3	38.961
Bijdrage projectteam omgevingswet	divers	155.000
Totaal		689.179

* Dit is exclusief de bijdrage sociaal domein (JGT), de bijdrage vaststellingsovereenkomst en de bijdrage projectteam omgevingswet.

Doorbelasting gemeente Laren	Verdeelsleutel	Saldo
Bijdrage programma dienstverlening*	36,25%	36.250
Bijdrage overhead & algemene dekkingsmiddelen	36,25%	250.469
Bijdrage vaststellingsovereenkomst	1/3	38.961
Bijdrage projectteam omgevingswet	divers	152.000
Totaal		477.680

* Dit is exclusief de bijdrage sociaal domein (JGT), de bijdrage vaststellingsovereenkomst en de bijdrage projectteam omgevingswet.

Financiële afwijkingen per programma

Hieronder zijn de verschillen op teamniveau (programma dienstverlening) toegelicht die zullen leiden tot een afwijking in de jaarrekening 2024. Hiervoor is een grens gehanteerd van € 25.000, dit betekent dat verwachte afwijkingen onder de € 25.000 niet gemeld zullen worden in de slotwijziging.

Dienstverlening	Toelichting	Baten	Lasten	Saldo
Onderhoud storings en incidenten BEL-kantoor	De kosten op het technisch vastgoedbeheer zijn hoger uitgevallen dan begroot omdat er onvoorziene gebreken naar voren zijn gekomen uit de keuringen uitgevoerd door BMC en SCIOS die in 2024 opgelost moesten worden.		45.000	45.000
Uitgaven MJOP t.b.v. exploitatie 5 BEL-kantoor	De installatie van de warmtepomp is drie jaar naar voren gehaald. In plaats van in 2027, is deze in 2024 geïnstalleerd omdat een reparatie van de oude installatie niet rendabel is in deze fase. Tijdens deze installatie bleek bovendien extra vervanging van essentiële onderdelen in het systeem noodzakelijk.		55.000	55.000
Projectteam omgevingswet	De BEL Combinatie heeft een projectteam voor de implementatie van de omgevingswet welke bekostigd wordt door bijdragen vanuit de drie BEL-gemeenten, inclusief een verhoging van de rijksbijdrage. In de begroting van de drie BEL-gemeenten is hier al rekening mee gehouden.		470.000	470.000
Sociaal domein (team JGT)	Binnen het sociaal domein (maatwerk team JGT) verwachten we een overschrijding. Conform de DVO 2024 wordt deze overschrijding volledig aan de gemeente Eemnes doorbelast.		257.775	257.775
Vaststellingsovereenkomst BEL medewerker.	Conform collegevoorstel is er een vaststellingsovereenkomst gesloten. De kosten worden evenredig doorbelast aan de drie BEL-gemeenten.		116.883	116.883
Totaal dienstverlening		0	944.658	944.658
Algemene dekkingsmiddelen	Toelichting	Baten	Lasten	Saldo
Werkelijke ontvangen rente	Hogere renteontvangsten (schatkist)	-25.000		-25.000
Werkelijke betaalde rente	In oktober 2023 heeft een herfinanciering plaatsgevonden van een lening van 6 miljoen euro. In de begroting voor 2024 was uitgegaan van een rente van 3%, deze is uiteindelijk 3,66% geworden. Dit leidt tot €70.000,- aan extra kosten. In de begroting voor 2025 hebben we het juiste bedrag opgenomen. De resterende €29.000,- betreft rente over een kasgeldlening.		99.000	99.000
Totaal algemene dekkingsmiddelen		-25.000	99.000	74.000

Overhead	Toelichting	Baten	Lasten	Saldo
Bedrijfsgezondheidszorg	In de begroting zat nog niet de verhoogde kosten van de nieuwe Arbodienst. Er is een investering gedaan om het ziekteverzuim naar beneden te brengen door intensief in te zetten op ziekteverzuim ondersteuning.		25.000	25.000
Uitbestede werkzaamheden	De bezwaar- en beroepszaken die voortvloeien uit de belastingentaken vóór de periode 2023 worden, conform afspraak, nog steeds door de BEL Combinatie (door een externe partij) afgewikkeld en niet door de gemeente Baarn en Huizen. De nieuwe zaken worden wel binnen de belastingsamenwerking afgewikkeld. Hiermee is in 2024 een bedrag van naar verwachting € 50.000,- voorzien.		50.000	50.000
Uitbestede werkzaamheden	De kosten vallen in 2024 hoger uit door voorbereidende werkzaamheden voor de nieuwe cloud gerelateerde werkomgeving: Office 365, SaaS-oplossingen en hogere kosten van de automatisering binnen de diverse domeinen. SaaS oplossingen mogen conform de BBV niet worden geactiveerd, daarom worden deze in de exploitatie opgenomen met de lasten als resultaat. In 2023 is een koppeling gemaakt tussen I-Burgerzaken en Corsa. Deze lasten vallen in 2024. Tot slot zijn de kosten hoger uitgevallen door aanschaf van het nieuwe financieel pakket. Het budget ter dekking van de afschrijvingskosten vanuit het investeringsplan automatisering wordt niet benut in 2024, dit wordt incidenteel aan dit budget toegevoegd.		348.000	348.000
Vrijval incidentele budgetten	Binnen de BEL-begroting zijn in het verleden MJON-budgetten toegekend t.b.v. investeringen en versterking van de BEL Combinatie. Een deel van het budget "versterking BEL" valt in 2024 incidenteel vrij (0,107 miljoen euro). Vanaf 2025 is dit budget volledig en structureel ingezet ter dekking van de organisatieontwikkeling. Daarnaast valt het MJON-investeringsbudget ter dekking van de afschrijvingslasten incidenteel vrij. Reden hiervoor zijn de vertraagde investeringen (0,189 miljoen euro). Tot slot verwachten wij dat een deel van de stelpost "indexering" vrij valt (0,052 miljoen euro). De stelpost indexering had in 2024 verdeeld moeten worden over de diverse afdelingen ter dekking van de hogere kosten als gevolg van de prijsstijging. Dit is per abuis niet gebeurd.		-348.000	-348.000
Onderhoud software	Een deel van het onderhoud op SAP producten kan worden gedekt in de begroting van 16.000,-. De kosten waren 72.000,-. Met de overschrijding van 56.000,- is in de begroting geen rekening gehouden.		56.000	56.000
Abonnementen en periodieken	De kosten vallen hoger uit dan het budget dat de BEL Combinatie hiervoor heeft.		45.000	45.000
Tekort als gevolg van de Cao-onderhandelingen 2024	Tijdens het opstellen van de BEL-begroting waren de cao-onderhandelingen nog gaande, vooruitlopend op de uitkomst is er in de BEL-begroting 2024 een stelpost opgenomen. Inmiddels zijn de onderhandelingen afgerond en blijkt de stelpost niet voldoende te zijn om de stijgende salarislasten te dekken.		440.950	440.950
Totaal overhead		0	616.950	616.950