Raadsvoorstel

Onderwerp:	Najaarsrapportage 2024
Portefeuillehouder:	M. Peters
Datum college besluit:	12 november 2024
Behandelend ambtenaar:	Martine Kooiker
Registratienummer:	GZDGCB1639681/1727126

Inleiding

In artikel 6 van de Financiële verordening staat dat het college tweemaal per jaar een tussentijdse rapportage aan de raad stuurt over de realisatie van de begroting. De tussenrapportages bevatten mutaties in de baten en de lasten en de inrichting van ervan sluit aan bij de programma-indeling van de begroting. Met de najaarsrapportage die nu voorligt wordt u voor de tweede keer geïnformeerd over de inzet en uitputting van de budgetten in het lopende jaar 2024.

Voorstel Raadsbesluit

De gemeenteraad van de gemeente Culemborg besluit:

1. De Najaarsrapportage 2024 (GZDGBC1639681/1727222) vast te stellen;
2. De daarin opgenomen actualisatie van investeringskredieten beschikbaar te stellen:
    a. € 180.000 voor een interne verbouwing van de Brede school West;
    b. € 200.000 voor de voorbereiding van het Stationskwartier;
    c. € 25.000 voor de digitale omgeving van het accommodatieloket;
    d. € 142.000 voor de realisatie van de skatebaan;
    e. € 41.000 voor het realiseren van de speelruimte aan het Mimaspad, en daarvoor het bestaande krediet voor speelvoorzieningen te verlagen met € 16.000;
    f. € 460.000 voor het uitvoeren van de investeringsagenda voor de binnenstad.
3. Daarmee de volgende mutaties in reserves te accorderen:
    a. Een onttrekking van € 18.000 uit de Bestemmingsreserve Buurtbudgetten voor incidentele dekking van het Buurtpanel;
    b. Een toevoeging van € 142.000 aan de reserve Kapitaallasten voor de realisatie van de skatebaan;
    c. Een onttrekking van € 444.000 aan de reserve Grondexploitatie voor de dekking van de vennootschapsbelasting voor CV Parijsch;
    d. Een onttrekking van € 460.000 aan de bestemmingsreserve Precariobelasting en een toevoeging van dat bedrag aan de reserve Kapitaallasten.

Argumenten

1.1 De financiële mee- en tegenvallers tot en met oktober 2024 worden met de vaststelling van deze begrotingswijziging verwerkt in de financiële positie.

De Najaarsrapportage 2024 beschrijft de verschillende financiële mee- en tegenvallers die zich sinds de voorjaarsrapportage tot en met oktober van dit jaar hebben voorgedaan. Het college verantwoordt hiermee aan de raad eerder genomen besluiten en de uitvoering van de begroting over de afgelopen maanden. Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is de raad het bevoegde orgaan om besluiten te nemen over die budgetafwijkingen en eventuele benodigde (dekkings)maatregelen. In hoofdstuk 2 van de najaarsrapportage zijn de mee- en tegenvallers per begrotingsprogramma toegelicht.

1.2 De najaarsrapportage is uitgebreider dan voorheen.

Deze najaarsrapportage en de beslispunten in dit raadsvoorstel zijn uitgebreider dan in eerdere jaren. Dat heeft allereerst te maken met de verbeterslag in de planning- en controldocumenten. De najaarsrapportage is transparanter, zodat duidelijker is wat wel en niet gebeurt. Daarmee zetten we stappen op weg naar een effectievere planning en controlcyclus, waartoe de raad in verschillende moties heeft opgeroepen.

Daarnaast hebben we afgelopen jaar de eerste ervaringen opgedaan met de rechtmatigheidsverantwoording, die het college opneemt in de Jaarstukken. Om het jaar straks goed af te kunnen sluiten, is het belangrijk dat tussentijdse besluiten met financiële gevolgen op een rechtmatige manier worden genomen. Daarom hebben we in de najaarsrapportage duidelijker toegelicht wanneer budgetafwijkingen ten laste of ten gunste komen van reserves en zijn de wijzigingen in investeringskredieten in een apart hoofdstuk gezet. Beide zijn ook expliciet opgenomen in de beslispunten van dit raadsvoorstel. Dat voorkomt later ook onduidelijkheden bij de (accountantscontrole over de) Jaarstukken 2024.

2.1 In de najaarsrapportage zijn bijstellingen op lopende investeringskredieten opgenomen.

In de najaarsrapportage zijn zes investeringskredieten opgenomen waarop bijstellingen nodig zijn. De raad is het bevoegd orgaan om dergelijke wijzigingen te accorderen. Om eventuele onduidelijkheden in de accountantscontrole over 2024 te voorkomen, zijn ze als expliciet besluit opgenomen in dit raadsvoorstel. Het gaat om zes ontwikkelingen:

a. een interne verbouwing van de Brede school West om drie lokalen te realiseren is uitgevoerd, omdat de leerlingenaantallen stijgen;
b. er is in 2024 een aanvullend voorbereidingskrediet nodig voor de stationsomgeving;
c. voor de inrichting van de digitale omgeving van het accommodatieloket vraagt om een incidentele investering (uitvoering raadsbesluit maart 2024);
d. voor de realisatie van de skatebaan was een bedrag opgenomen in de exploitatie, dat wordt in deze najaarsrapportage omgezet in een investeringskrediet;
e. voor de realisatie van de speelruimte aan het Mimaspad is een aanvullend krediet nodig;
f. voor het uitvoeren van de investeringsagenda binnenstad is het nodig dat het daarvoor gevormde exploitatiebudget deels wordt omgezet in een investeringskrediet.

Een uitgebreide toelichting op deze investeringskredieten is opgenomen in hoofdstuk 3 van de najaarsrapportage.

3.1 Vier budgettaire wijzigingen hebben te maken met de inzet van reserves.

In de najaarsrapportage zijn vier ontwikkelingen opgenomen waarvoor reservemutaties nodig zijn. De raad is het bevoegd orgaan om dergelijke wijzigingen te accorderen. Om eventuele onduidelijkheden in de accountantscontrole over 2024 te voorkomen, zijn ze als expliciet besluit opgenomen in dit raadsvoorstel. Het gaat om de volgende ontwikkelingen:

a. Een onttrekking van € 18.000 uit de Bestemmingsreserve Buurtbudgetten voor incidentele dekking van het Buurtpanel;
b. Een toevoeging van € 142.000 aan de reserve Kapitaalslasten voor de realisatie van de skatebaan;
c. Een onttrekking van € 444.000 aan de reserve Grondexploitatie voor de vennootschapsbelasting voor CV Parijsch;
d. Een onttrekking van € 460.000 aan de reserve Precariomiddelen en toevoeging van dat bedrag aan de reserve Kapitaallasten voor de dekking van kapitaallasten voor de investeringsagenda binnenstad.

Een uitgebreide toelichting op deze reserve-mutaties is opgenomen in hoofdstuk 3 van de najaarsrapportage.

Kanttekeningen

1.1 Nog een aantal zaken zijn onzeker.

De ervaring leert dat het saldo van de najaarsrapportage het saldo van de jaarstukken niet volledig voorspelt. Dat zal ook dit jaar het geval zijn, omdat financiële ontwikkelingen in november en december vaak lastig te voorspellen zijn. Daarnaast is één van onze opgaven ten tijde van het opstellen van deze najaarsrapportage nog niet financieel afgewikkeld: de opvang van vluchtelingen aan de Bellweg. We verwachten dat deze afwikkeling een positief effect heeft op onze financiële positie, maar die kunnen we nu nog niet meerekenen in het saldo. Het college verantwoordt deze in de Jaarstukken 2024.

1.2 De najaarsrapportage is later dan gebruikelijk.

Het college biedt deze najaarsrapportage later in het jaar aan dan gebruikelijk. Dat heeft te maken met het uitlopen van het jaarrekeningproces. Doordat daarvoor in de afgelopen zomermaanden ongepland ambtelijke capaciteit ingezet moest worden, was er minder capaciteit beschikbaar voor het samenstellen van de begroting en de najaarsrapportage. Vanwege de wettelijke termijn die vastligt voor de begroting, hebben we aan dat document prioriteit gegeven. In de begroting zijn wel de belangrijkste ontwikkelingen doorgerekend die ook in deze najaarsrapportage zijn opgenomen, zodat de raad zoveel mogelijk de informatie had die nodig is om een goede afweging te kunnen maken. We gaan ervan uit dat we beide documenten volgend jaar op het gebruikelijke moment kunnen voorleggen.

Kosten, Baten, Dekking

De najaarsrapportage heeft een positief saldo, er zijn in de afgelopen maanden meer mee- dan tegenvallers geweest. Bij elkaar opgeteld gaat het om een positief effect van € 176.000. Het verwachte begrotingssaldo – dat in de voorjaarsrapportage 2024 nadelig was – wordt daardoor iets voordeliger, maar blijft onder 0.

Wanneer we alle ontwikkelingen uit deze najaarsrapportage optellen bij het financieel perspectief van de laatst vastgestelde begroting, ziet het actuele financiële perspectief voor 2024 er als volgt uit:

Financieel perspectief 2024

Bedragen x € 1.000	**2024**
Financieel perspectief vastgestelde begroting 2024	-307
Voorjaarsrapportage 2024	-48
Financieel perspectief na voorjaarsrapportage 2024	**-355**
Raadsbesluiten sindsdien (per saldo budgettair neutraal)	0
Ontwikkelingen in bestaand beleid	-1.698
Ontwikkelingen in het Gemeentefonds	1.874
Budgetneutrale wijzigingen	0
Saldo inclusief Najaarsrapportage 2024	**-179**

Personele en/of Juridische gevolgen

Niet van toepassing.

Communicatie en Burgerparticipatie

Niet van toepassing.

Bijlagen:

1. Najaarsrapportage 2024 (GZDGBC1639681/1727222)

Raadsbesluit

Registratienummer: GZDGCB1639681/1727126

De gemeenteraad van de gemeente Culemborg besluit:

1. De Najaarsrapportage 2024 (GZDGBC1639681/1727222) vast te stellen;
2. De daarin opgenomen actualisatie van investeringskredieten beschikbaar te stellen:
    a. € 180.000 voor een interne verbouwing van de Brede school West;
    b. € 200.000 voor de voorbereiding van het Stationskwartier;
    c. € 25.000 voor de digitale omgeving van het accommodatieloket;
    d. € 142.000 voor de realisatie van de skatebaan;
    e. € 41.000 voor het realiseren van de speelruimte aan het Mimaspad, en daarvoor het bestaande krediet voor speelvoorzieningen te verlagen met € 16.000;
    f. € 460.000 voor het uitvoeren van de investeringsagenda voor de binnenstad.
3. Daarmee de volgende mutaties in reserves te accorderen:
    a. Een onttrekking van € 18.000 uit de Bestemmingsreserve Buurtbudgetten voor incidentele dekking van het Buurtpanel;
    b. Een toevoeging van € 142.000 aan de reserve Kapitaallasten voor de realisatie van de skatebaan;
    c. Een onttrekking van € 444.000 aan de reserve Grondexploitatie voor de dekking van de vennootschapsbelasting voor CV Parijsch;
    d. Een onttrekking van € 460.000 aan de bestemmingsreserve Precariobelasting en een toevoeging van dat bedrag aan de reserve Kapitaallasten.

Aldus besloten in de vergadering van de Raad,

Gehouden op 12 december 2024.

De griffier
D. van der Harst

De voorzitter
G. van Grootheest