Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 1
Ontwikkeling begrotingssaldo 2
Programma's.....2
Voor en met inwoners 4
Samen Leven.....5
Duurzame leefomgeving 8
Goede bereikbaarheid9
Integrale veiligheid ...10
Algemene dekkingsmiddelen en ondersteuning organisatie 10

gemeente Houten

Periodieke begrotingswijziging december 2024

December 2024

Ontwikkeling begrotingssaldo

bedragen x € 1.000

Omschrijving	
Begrotingssaldo na 2de bestuursrapportage 2024	**583**
Mutaties december begrotingswijziging	**658**
GGDrU - eerste begrotingswijziging 2024 (apart Raadsvoorstel 10 december 2024)	**-69**
Nieuw begrotingssaldo 2024	**1.172**

Programma's

Voor en met inwoners

(voordeel is '+', nadeel is '-'; bedragen x € 1.000)

Bijstellingen programma Voor en met Inwoners	Lasten	Baten	Saldo	Saldo			
		2024		2025	2026	2027	2028
1. Kostenverdeling 2024	-194	0	-194	0	0	0	0
Diverse budgetaanpassingen < € 50.000	-3	0	-3	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten programma	**-197**	**0**	**-197**	**0**	**0**	**0**	**0**
Mutaties reserves			0	0	0	0	0
Totale bijstelling programma	**-197**	**0**	**-197**	**0**	**0**	**0**	**0**

Toelichting

1. Kostenverdeling 2024

De herverdeling van de personeelslasten naar het juiste programma heeft voor dit programma een nadeel van € 194.000, gemeentebreed is de herverdeling budgetneutraal. Zie uitgebreide toelichting in programma Algemene dekkingsmiddelen.

Samen Leven

(voordeel is '+', nadeel is '-'; bedragen x € 1.000)

Bijstellingen programma Samen leven	Lasten	Baten	Saldo	Saldo			
	2024			2025	2026	2027	2028
1. Financiele ontwikkelingen Huis van Houten - Molen 48	824	-146	678	-735	0	0	0
2. Jeugdhulp (zorg in natura)	-340	0	-340	0	0	0	0
3. Maatschappelijke opvang/ Beschermd wonen	146	-146	0	0	0	0	0
4. Persoonsgebonden budgetten (PGB's) jeugd en WMO	-55	0	-55	0	0	0	0
5. Specifieke uitkering niet-beoogde jeugdzorgkosten	-414	414	0	0	0	0	0
6. Uitgaven IZA 2024	-100	100	0	0	0	0	0
7. Uitvoering WSW	228	0	228	0	0	0	0
8. WMO bijstelling op basis van T2 prognose RBL	562	0	562	0	0	0	0
9. Kostenverdeling 2024	40	0	40	0	0	0	0
10. Middelen bijzondere bijstand en vroegsignalering naar 2025	67	0	67	-67	0	0	0
Diverse budgetaanpassingen < € 50.000	-11		-11	-40	-4	-4	-4
Totaal saldo van baten en lasten programma	**947**	**222**	**1.169**	**-842**	**-4**	**-4**	**-4**
Mutaties reserves	-795	0	-795	728	0	0	0
Totale bijstelling programma	**152**	**222**	**374**	**-114**	**-4**	**-4**	**-4**

Toelichting

1. Financiële ontwikkelingen Huis van Houten - Molen 48

Door de vertraging in de oplevering van het pand Molen 48 voor de herhuisvesting van maatschappelijke partners die nu in het Huis van Houten zitten, moet de begroting worden aangepast. Hierover is de raad in de Raadsinformatiebrief tijdelijke huisvesting Huis van Houten in De Molen 48 van 24 september jl (zaaknummer 851063) al geïnformeerd. De verwerking van deze aanpassingen vindt nu plaats in de begrotingswijziging van december.
Voor de begroting van het Huis van Houten betekent dit dat huuropbrengsten en exploitatiekosten doorlopen in 2024 en dat we hiermee ook voor de eerste 2 kwartalen in 2025 rekening houden.
Voor de budgetten van Molen 48 betekent dit dat huuropbrengsten in 2024 niet aan de orde zijn en dat exploitatiekosten nog niet gemaakt worden en dat we ook hiermee rekening houden voor de eerste 2 kwartalen in 2025.Contractueel ligt vast dat we vanaf september 2024 huur betalen voor de Molen 48. Hierover zijn we echter in dispuut met de eigenaar van het pand. De uitkomst hiervan is nog onzeker. Vooralsnog hebben we gerekend met deze huurverplichting.
Per saldo is sprake van een positief resultaat in 2024 van € 13.714 en van een positief resultaat in 2025 van € 43.804. Van het budget voor de verbouwing en inrichting van Molen 48 (totaal € 844.000, zie raadsbesluit 18-6-2024) wordt € 691.241 doorgeschoven van 2024 naar 2025. Dit vindt plaats door het resterende budget in 2024 te storten in de bestemmingsreserve Overlopende posten en een onttrekking van datzelfde bedrag aan de bestemmingsreserve Overlopende posten in 2025. Per saldo heeft dit geen effect op het begrotingssaldo in beide jaren.

2. Jeugdhulp (zorg in natura)

De uitgaven voor jeugdhulp laten bij Houten, met name de laatste twee jaar, een stijgende lijn zien. De stijgende kosten zien we ook in de regionale en landelijke cijfers.
De totale begroting voor jeugd bedraagt € 14,05 miljoen voor 2024. Op basis van declaraties voor geïndiceerde jeugdzorg van de eerste 9 maanden van 2024, is de verwachting dat de totale kosten voor Houten in 2024 uitkomen op € 14,8 miljoen (T2 prognose). Dit betekent een verwacht nadeel voor de gemeentebegroting van € 0,75 miljoen.
Tijdens het opstellen van de startbegroting lijkt de verwachte zorgvraag voor jeugdhulp onderschat. Externe factoren zoals de nieuwe inkoopsystematiek, inflatie indexatie/CAO wijzigingen, maatschappelijke ontwikkelingen en de complexiteit van de zorgvragen zijn onvoldoende verwerkt in de oorspronkelijke budgetramingen.

Dit nadeel voor 2024 kan gedeeltelijk opgevangen worden door een compensatieregeling voor kosten voor Yeph in 2022 en 2023 vanwege verandering van het woonplaatsbeginsel per 1 januari 2022. We hebben een aanvraag ingediend voor compensatie van € 0,4 miljoen en deze middelen zijn inmiddels ontvangen. Zie SPUK niet beoogde jeugdzorgkosten (zie ook toelichting 5).

In de raadsinformatiebrief 'Prognose 1e trimester 2024 uitgaven jeugdhulp & Wmo' van 20-9-2024 is aangegeven dat de financiële gevolgen van de T1 rapportage als winstwaarschuwing is opgenomen in

de 2e bestuursrapportage 2024 en dat naar aanleiding van de T2 rapportage een voorstel voor wijziging van de budgetten jeugd en Wmo zal worden ingediend in de decemberwijziging.

3. Maatschappelijke Opvang / Beschermd Wonen

De gemeente Houten is vanaf 2024 voor de lokale zorgstructuur maatschappelijke opvang en beschermd wonen. In 2024 hebben we de eerste bijdrage vanuit de centrum gemeente Utrecht ontvangen. In 2024 starten we met deze zorgstructuur. Gezien onzekerheden in het meerjarig financieel perspectief voor deze taak, heeft het de voorkeur waar mogelijk de middelen te reserveren voor 2025. Daarvoor zijn twee argumenten. Ten eerste is het meerjarig financieel kader voor deze taak onduidelijk. Ten tweede zijn de middelen geoormerkt en alleen in te zetten voor de doelgroep maatschappelijke opvang en beschermd wonen.
Ten tijde van het opstellen van de 2e bestuursrapportage 2024 was de inschatting dat er € 348.000 over zou blijven en daarvan is toen voorgesteld om dit beschikbaar te houden voor 2025. Het verwachte overschot 2024 blijkt nu groter te zijn. Vandaar dat in de decemberwijziging wordt voorgesteld om € 146.000 extra beschikbaar te houden voor 2025.

4. Persoonsgebonden budgetten (PGB's) jeugd en Wmo

De eerste rapportage vanuit de SVB over de PGB's 2024 met stand 30-9-2024 laat het beeld zien dat de uitgaven voor jeugd gestegen zijn ten opzichte van 2023. Daarentegen zijn de uitgaven voor de Wmo iets gedaald.

5. Specifieke uitkering niet-beoogde jeugdzorgkosten vanwege verblijf in gemeente

Sinds 1 januari 2022 is de Jeugdwet gewijzigd en geldt het nieuwe woonplaatsbeginsel dat bepaalt welke gemeente verantwoordelijk is voor jeugdzorg. Door deze wetswijziging veranderde de financieringssystematiek en verschoof de verantwoordelijkheid voor een groep jeugdigen naar andere gemeenten. Hierdoor krijgen gemeenten mogelijk te maken met niet-beoogde bekostiging van jeugdhulp met verblijf en de daarmee samenhangende kosten voor een jeugdige. Deze specifieke uitkering heeft als doel gemeenten te compenseren voor deze kosten.
In de raadsinformatiebrief 'Prognose 1e trimester 2024 uitgaven jeugdhulp & Wmo' van 20-9-2024 is aangegeven dat er een aanvraag was ingediend voor deze compensatieregeling. Ten tijde van het opstellen van de 2e bestuursrapportage 2024 was het besluit over de verlening nog niet binnen. Dat is nu wel het geval.

6. Uitgaven IZA 2024

In 2024 is vanuit regionale IZA middelen € 100.000 per Lekstroomgemeente beschikbaar gesteld voor het verbeteren van de samenwerking tussen eerstelijn en sociaal domein. Dit komt voort uit het regioplan en de werkagenda die door de Lekstroomgemeentes is opgesteld. In september 2024 is door de regio akkoord gegeven op deze verdeling van middelen. Gezien de beperkte tijd die nog beschikbaar is in 2024 is ervoor gekozen om deze middelen in te zetten op integraal werken vanuit het sociaal plein. De middelen zullen onder andere ingezet worden op uitbreiding van de samenwerking, het verbeteren van de sociale kaart en de coördinatie en verbetering van vrijwillige inzet. Het totale IZA-budget wordt beheerd door Regionale Backoffice Lekstroom (RBL). IJsselstein is de gemandateerde gemeente.

7. Uitvoering wsw

Dit budget is hoger geraamd, omdat we aan UW-bedrijven alleen de kosten voor de subsidie overmaken. De verwachting was dat meer kosten vergoed zouden moeten worden.
Ten tijde van de 2e bestuursrapportage 2024 was nog onduidelijk of Utrecht / UW nog een extra bedrag zou claimen.

8. WMO bijstelling op basis van de T2 prognose RBL

De wachtlijst voor huishoudelijke ondersteuning dempt de kosten voor huishoudelijke ondersteuning. De kosten voor wasverzorging zijn lager dan begroot doordat de afname van het aantal waszakken door inwoners achterblijft. De gedetailleerde uitleg volgt in de raadsinformatiebrief “Prognose 2e trimester Jeugdhulp en Wmo”.
In de raadsinformatiebrief 'Prognose 1e trimester 2024 uitgaven jeugdhulp & Wmo' van 20-9-2024 is aangegeven dat de financiële gevolgen van de T1 rapportage als winstwaarschuwing is opgenomen in de 2e bestuursrapportage 2024 en dat naar aanleiding van de T2 rapportage een voorstel voor wijziging van de budgetten jeugd en Wmo zal worden ingediend in de decemberwijziging.

9. Kostenverdeling 2024

De herverdeling van de personeelslasten naar het juiste programma heeft voor dit programma een voordeel van € 40.000, gemeente breed is de herverdeling budgetneutraal. Zie uitgebreide toelichting in programma Algemene dekkingsmiddelen.

10. Middelen bijzondere bijstand en vroegsignalering naar 2025 doorschuiven

In de septembercirculaire 2023 hebben we incidentele middelen ontvangen voor de bijzondere bijstand en de vroegsignalering. Deze middelen zijn beschikbaar gekomen n.a.v. de energiecrisis bedoeld voor inwoners met lage inkomens ter voorkoming van (diepe) individuele financiële problematiek. Binnen Lekstroomverband werken we aan een bestedingsplan om deze middelen doelmatig in te zetten. We hadden verwacht deze middelen nog dit jaar in te zetten, waarmee het niet is meegenomen in de 2e bestuursrapportage 2024. Nu deze planning niet haalbaar blijkt, wordt voorgesteld de middelen beschikbaar te houden voor 2025.

Toelichting Reserve mutaties

- Van het budget voor de verbouwing en inrichting van Molen 48 wordt € 691.241 doorgeschoven van 2024 naar 2025. Dit vindt plaats door het resterende budget in 2024 te storten in de bestemmingsreserve Overlopende posten en een onttrekking van datzelfde bedrag aan de bestemmingsreserve Overlopende posten in 2025. Per saldo heeft dit geen effect op het begrotingssaldo in beide jaren.
- In de septembercirculaire 2023 hebben we incidentele middelen ontvangen voor de bijzondere bijstand en de vroegsignalering. Deze middelen zijn beschikbaar gekomen n.a.v. de energiecrisis bedoeld voor inwoners met lage inkomens ter voorkoming van (diepe) individuele financiële problematiek. Binnen Lekstroomverband werken we aan een bestedingsplan om deze middelen doelmatig in te zetten. We hadden verwacht deze middelen nog dit jaar in te zetten, waarmee het niet is meegenomen in de 2e bestuursrapportage 2024. Nu deze planning niet haalbaar blijkt, wordt voorgesteld de middelen beschikbaar te houden voor 2025 en via de bestemmingsreserve Overlopende posten € 67.000 door te schuiven.
- In de septembercirculaire 2024 heeft de gemeente Houten een bedrag van € 36.280 ontvangen om huishoudens te compenseren die onder de alleenverdienersproblematiek vallen.
  De regeling is in 2025 operationeel. Daarmee zullen deze middelen in 2025 worden ingezet. Om die reden stellen wij uw raad voor om de ontvangen middelen door te schuiven naar 2025 via de bestemmingsreserve Overlopende posten.

Verhoging krediet Van Harteschool

De overschrijding (€ 138.000) heeft met name betrekking op de kosten van de vaste inrichting van de gymzaal. Uiteindelijk is gebleken dat de oude inrichting niet meer te gebruiken was. Er is geen rekening gehouden om deze inrichting ten laste te brengen van de voorziening groot onderhoud gym accommodaties (wel voor het verplaatsbaar materiaal). De raad wordt verzocht het krediet met € 138.000 te verhogen. De impact op de exploitatie is beperkt en past binnen bestaande middelen.

Duurzame leefomgeving

(voordeel is ´+´, nadeel is ´-´; bedragen x € 1.000)

Bijstellingen programma Duurzame leefomgeving	Lasten	Baten	Saldo	Saldo			
	2024			2025	2026	2027	2028
1. Aanpak Energie armoede	-150	150	0	0	0	0	0
2. Specifieke uitkering Lokale Aanpal Isolatie	-235	235	0	0	0	0	0
3. Woonboot Tull en t Waal	-26	0	-26	0	0	0	0
4. Actualisatie grondexploitatie 2024	6.578	-6.578	0	0	0	0	0
5. Kostenverdeling 2024	-145	0	-145				
Diverse budgetaanpassingen < € 50.000	-36	0	-36	23	3	3	3
Totaal saldo van baten en lasten programma	**5.986**	**-6.193**	**-207**	**23**	**3**	**3**	**3**
Mutaties reserves	0	30	30	-30	0	0	0
Totale bijstelling programma	**5.986**	**-6.163**	**-177**	**-7**	**3**	**3**	**3**

Toelichting

1. Aanpak energie armoede

SPUK Energiearmoede is bedoeld om op kort termijn de energierekening van kwetsbare huishoudens te kunnen verlagen door energiebesparende maatregelingen in te zetten voor huur- en koopwoningen. We hebben gewacht met de wijziging totdat we goed zicht hadden op de werkelijke uitgaven. Het betreft een budget neutrale wijziging. het bedrag staat op de balans als vooruit ontvangen.

2. Specifieke Uitkering Lokale Aanpak Isolatie

“Winst uit je woning” voert subsidieregeling ‘isolatie koopwoningen Houten’ uit namens de gemeente met als doel om bedrijven uit te betalen die de isolatiemaatregelen uitvoeren. Dit wordt bekostigd uit de SPUK LAI. We hebben gewacht met de wijziging totdat we goed zicht hadden op de werkelijke uitgaven. Het betreft een budget neutrale wijziging. Het bedrag staat op de balans als vooruit ontvangen.

3. Woonboot Tull en 't Waal

Al jaren ligt in Tull en ’t Waal een woonboot. Voor deze boot is geen ligvergunning aanwezig. De bewoner van deze woonboot heeft een jarenlange procedure gevoerd met de gemeente Houten. De gemeente Houten heeft na het doorlopen van de gerechtelijke procedure gekozen voor een sterfhuisconstructie. De bewoner is inmiddels overleden en laat de volledige erfenis na aan de gemeente Houten. Na het beneficiair aanvaarden van de erfenis door de gemeente Houten, is het de taak van de gemeente om de erfenis af te handelen. Hieronder valt het verwijderen van de woonboot en het egaliseren van het terrein. Deze werkzaamheden gaan € 26.000 excl. BTW kosten. Er zijn door de gemeente diverse inspanningen gedaan om de woonboot te verkopen, inclusief verplaatsingskosten. Dat is helaas niet gelukt, waarmee sloop op eigen kosten als enige optie overbleef.
Het gaat hier om een onvoorziene situatie. Het advies is om de kosten die we nu als gemeente moeten maken om de woonboot te verwijderen en het terrein te egaliseren te dekken vanuit de stelpost Onvoorzien (programma Alegemene Dekkingsmiddelen). Het collegebesluit hierover was verwerking in een eerstvolgende periodieke wijziging. Dat is door verschillende omstandigheden deze decemberwijziging geworden.

4. Actualisatie grondexploitatie 2024

De grondexploitatie is in april 2024 geactualiseerd. Deze actuele gegevens zijn nu verwerkt in de begroting 2024. Dit heeft geen effect op het begrotingssaldo.

5. Kostenverdeling 2024

De herverdeling van de personeelslasten naar het juiste programma heeft voor dit programma een nadeel van € 145 duizend, gemeente breed is de herverdeling budgetneutraal. Zie uitgebreide toelichting in programma Algemene dekkingsmiddelen

Toelichting Reserve mutaties

Uit de bestemmingsreserve BOR wordt € 30.000 meer onttrokken. Projecten De Weide en Herbergierserf worden al opgestart in 2024 (gepland was 2025).

Aanvullende uitkering CDOKE (SPUK – specifieke uitkering) in verband met indexatie:

Op 1 november 2024 heeft de gemeente Houten van de rijksdienst voor Ondernemend Nederland een aanvullende beschikking ontvangen op de CDOKE-regeling. Het betreft een aanvullend bedrag van € 786.223 als gevolg van indexatie voor de Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (SPUK). Dit is als vooruitontvangen bedrag op de balans gezet en heeft geen effect op het begrotingssaldo.

Goede bereikbaarheid

(voordeel is ´+´, nadeel is ´-´; bedragen x € 1.000)

Bijstellingen programma Goede Bereikbaarheid	Lasten	Baten	Saldo	Saldo			
	2024			2025	2026	2027	2028
1. Kostenverdeling 2024	237	0	237	0	0	0	0
Diverse budgetaanpassingen < € 50.000	42	-9	33	19	-14	-14	-3
Totaal saldo van baten en lasten programma	**279**	**-9**	**270**	**19**	**-14**	**-14**	**-3**
Mutaties reserves			0	0	0	0	0
Totale bijstelling programma	**279**	**-9**	**270**	**19**	**-14**	**-14**	**-3**

Toelichting

1. Kostenverdeling 2024

De herverdeling van de personeelslasten naar het juiste programma heeft voor dit programma een voordeel van € 237.000, gemeente breed is de herverdeling budgetneutraal. Zie uitgebreide toelichting in programma Algemene dekkingsmiddelen.

Integrale veiligheid

(voordeel is ´+´, nadeel is ´-´; bedragen x € 1.000)

Bijstellingen programma Integrale veiligheid	Lasten	Baten	Saldo	Saldo			
	2024			2025	2026	2027	2028
1. Verkeersprojecten	69	-69	0	0	0	0	0
2. Kostenverdeling 2024	-19	0	-19	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten programma	**50**	**-69**	**-19**	**0**	**0**	**0**	**0**
Mutaties reserves			0	0	0	0	0
Totale bijstelling programma	**50**	**-69**	**-19**	**0**	**0**	**0**	**0**

Toelichting

1. Verkeersprojecten

Het project Jhr. Ramweg gaat niet door in de geplande vorm, er is overleg met de Provincie. Van het project Weteringhoek is het plan nog niet gereed. De uitgaven en inkomsten van beide projecten schuiven door naar 2025.

2. Kostenverdeling 2024

De herverdeling van de personeelslasten naar het juiste programma heeft voor dit programma een nadeel van € 19.000, gemeentebreed is de herverdeling budgetneutraal. Zie uitgebreide toelichting in programma Algemene dekkingsmiddelen.

Algemene dekkingsmiddelen en ondersteuning organisatie

(voordeel is '+', nadeel is '-'; bedragen x € 1.000)

Bijstellingen Algemene dekkingsmiddelen	Lasten	Baten	Saldo	Saldo			
	2024			2025	2026	2027	2028
1. Vrijval begrote rentelasten kortlopende schulden	100	0	100	0	0	0	0
2. Thuiswerkregeling overheveling	90	0	90	-90	0	0	0
3. Woonboot Tull en 't Waal	26	0	26	0	0	0	0
4. Septembercirculaire 2024 - effect jaar 2024	0	210	210	0	0	0	0
5. Kostenverdeling 2024	81	0	81	0	0	0	0
Diverse budgetaanpassingen < € 50.000	-14		-14	0	0	0	0
Totaal saldo van baten en lasten programma	**283**	**210**	**493**	**-90**	**0**	**0**	**0**
Mutaties reserves	-90		-90	90	0	0	0
Totale bijstelling programma	**193**	**210**	**403**	**0**	**0**	**0**	**0**

Toelichting

1. Vrijval begrote rentelasten kortlopende schulden

Voor het geval dat er een lening benodigd is, zijn er rentelasten begroot. Door adequaat liquiditeitsmanagement is in 2024 geen lening benodigd gebleken en kunnen daarom de begrote rentelasten vrijvallen. Tijdens de voorbereiding voor de 2e bestuursrapportage is besloten voorzichtigheidshalve nog een deel van de begrote lasten te laten staan. Nu is met meer zekerheid in te schatten dat deze begrote rentelasten dit jaar niet benodigd zijn en kan ook dit deel vrijvallen.

2. Thuiswerkregeling overheveling incidenteel budget naar 2025:

Tijdens de voorbereidingen van de 2e bestuursrapportage werd er nog gewerkt met de doelstelling om de thuiswerkregeling in 2024 te realiseren. Daarna vormde zich in de besluitvorming de wens van de OR om graag nog af te stemmen over deze regeling met de nieuwe directie. Hiermee is invoering in 2024 niet realistisch meer, vandaar de overheveling van dit budget naar 2025. In de 2e bestuursrapportage is voor dit budget reeds een onzekerheid afgegeven, namelijk dat de invoering van deze regeling in 2024 mogelijk niet haalbaar zou zijn in het geval van onvoorziene vertraging in het besluitvormingsproces, waarmee een financiële afwijking kan ontstaan. Dat is nu gebleken, waarop wordt geacteerd via de decembermutatie.

3. Inzet stelpost Onvoorzien t.b.v. Woonboot Tull en 't Waal

Voorgesteld wordt om van de stelpost Onvoorzien € 26.000 in te zetten voor de onvoorziene situatie met betrekking tot de woonboot in Tull en 't Waal (zie programma Duurzame Leefomgeving).

4. Septembercirculaire 2024 - effect jaar 2024

Zie voor toelichting de raadsinformatiebrief over de 'septembercirculaire 2024 gemeentefonds' met kenmerk 853804 d.d. 25-10-2024.

5. Kostenverdeling 2024

De herverdeling van de personeelslasten naar het juiste programma heeft voor dit programma een voordeel van € 81 duizend, gemeente breed is de herverdeling budgetneutraal.
De personeelslasten binnen de teams worden bij het opstellen van de primitieve begroting en in de jaarrekening via een gedetailleerde kostenverdeling over de producten en programma's verdeeld.
Bij tussentijdse begrotingswijzigingen van de personeelslasten is het niet mogelijk om deze gedetailleerde kostenverdeling toe te passen. Om de gewijzigde lasten toch via de programma's in het begrotingssaldo te verwerken, wordt de post "saldo kostenplaatsen" gebruikt. In elk programma is deze post opgenomen. Van elk team is bepaald in welk programma de gewijzigde personeelslasten verwerkt worden. Bijvoorbeeld van team Samenleving komen alle wijzigingen op het saldo kostenplaatsen in het programma Samen Leven terecht.
Omdat alle kosten van een team in één programma begroot zijn, is een analyse bij de jaarrekening niet goed mogelijk.
We hebben daarom dit jaar alle vastgestelde wijzigingen van de personeelskosten die op "saldo kostenplaatsen" begroot waren via de getailleerde kostenverdeling herverdeeld naar het juiste programma. Er vinden dus verschuivingen over de programma's plaats, maar er is geen effect op het begrotingssaldo.

Toelichting Reserve mutaties

Het budget voor de thuiswerkregeling (€ 90.000) wordt via de bestemmingsreserve Overlopende posten doorgeschoven naar 2025.