

Decemberbrief 2024

Inhoudsopgave

Decemberbrief 2024	1
Inhoudsopgave	2
1. Inleiding	3
2 Financiële samenvatting	5
3. Thema's	7
Sociale leefomgeving	7
Economische leefomgeving	9
Fysieke leefomgeving	11
Mensen Middelen en Bestuur	13
Algemene Dekkingsmiddelen	14
Overhead	15
VPB	17
4. Totaaloverzicht mutaties op taakveld	18

1. Inleiding

Voor u ligt de Decemberbrief 2024. De Decemberbrief is een nieuw product en de laatste rapportage aan uw raad waarmee de begroting voor 2024 nog kan worden aangepast (naast de Voorjaars- en Najaarsrapportage). Dit is met het oog op het opstellen van de jaarrekening nuttig omdat er daardoor minder verschillen ten opzichte van de jaarrekening resteren en te hoeven worden toegelicht.

De Decemberbrief is daarmee een volledig financiële rapportage waarmee we de begroting 2024 actualiseren. De in de Decemberbrief opgenomen voorstellen zijn tweeledig.

Overheveling incidentele budgetten

Aan de ene kant bevat het voorstellen tot overheveling van incidentele middelen naar 2025 voor een bepaald doel en/of activiteit dat in 2024 niet of niet volledig gerealiseerd kan worden. Deze middelen worden in 2024 aan de Algemene reserve toegevoegd en worden er in 2025 weer uit gehaald om dit doel en/of activiteit alsnog te kunnen bereiken. Het is "normaal" dat een aantal werkzaamheden binnen een project of activiteit doorschuift in de tijd. Dat kan diverse oorzaken hebben (vertraging, werk loopt langer door, afhankelijkheid derden, actuelere planning etc.). Er is in 2025 voorzien in capaciteit (schuift vaak ook door) om deze werkzaamheden te kunnen afronden.

Als we deze middelen nu niet zouden overhevelen dan zouden deze in het resultaat bij de jaarrekening terecht komen en het resultaat vertroebelen. De middelen blijven immers niet echt over maar zijn nodig om door uw raad gestelde doelen alsnog te realiseren. Het is overigens niet de bedoeling om zaken waarvoor structurele middelen beschikbaar zijn gesteld over te hevelen. Hiervoor zijn namelijk weer nieuwe middelen beschikbaar in 2025.

Beperken begrotingsonrechtmatigheid

Aan de andere kant bevat de Decemberbrief mutaties (plussen en minnen) die op basis van de verwachte realisatie aan het eind van het jaar nu worden voorgelegd en verwerkt. Een van de onderdelen betreft de bedrijfsvoeringbudgetten. In de Najaarsrapportage 2024 hebben wij aangegeven dat er, zonder bijsturing of compenserende maatregelen, een verwachte overschrijding op de bedrijfsvoeringbudgetten zou volgen. Een aantal zaken leidt tot hogere kosten, zoals de krappe arbeidsmarkt en de druk op de organisatie vanuit de organisatieontwikkeling en het streven om de bedrijfsvoeringssystemen te optimaliseren. Hierdoor moest er tijdelijk meer extern worden ingehuurd, hetgeen heeft geleid tot hogere kosten. Binnen de organisatie is er in opdracht van de directie gekeken naar mitigerende maatregelen om zo het verwachte tekort hierop te kunnen verkleinen. Dat is gelukt en het resultaat hiervan wordt nu verwerkt in de voorliggende Decemberbrief.

Doordat de begroting 2024 wordt geactualiseerd neemt naar verwachting ook het aantal begrotingsonrechtmatigheden, waarover het College zich in de jaarrekening 2024 moet verantwoorden, af. De opgenomen standen in de Decemberbrief zijn een momentopname van medio oktober, de cijfers die straks in de Jaarrekening landen kunnen daarvan weer afwijken.

De Decemberbrief is als volgt opgebouwd. In het volgende hoofdstuk wordt de financiële samenvatting gepresenteerd en kort toegelicht voor het totaal. In hoofdstuk 3 worden vervolgens de onderwerpen - die leiden tot een voorgestelde budgetmutatie - binnen de

in de Themabegroting 2024 opgenomen thema's in een tabel gepresenteerd en nader toegelicht. Daarbij wordt het onderscheid aangebracht tussen de min of meer technische mutaties zoals de budgetoverhevelingen en mutaties in de doorbelasting van kosten en de meer inhoudelijke mutaties.

In het laatste hoofdstuk 4 is een overzicht opgenomen van de nu voorgelegde mutaties op alle taakvelden zodat de actuele standen per taakmutatie voor uw Raad zichtbaar worden en ook kunnen worden vastgesteld.

2 Financiële samenvatting

De in de Decemberbrief 2024 opgenomen mutaties zorgen ervoor dat het saldo van de begroting 2024 met € 71.000 verbeterd tot € 6,959 miljoen voordelig. Dit bedrag is het saldo van een aantal mee- en tegenvallers.

Voor een bedrag van per saldo € 7,7 miljoen realiseren we voordelen op de lasten binnen de thema's doordat er bedragen overblijven op activiteiten die we in 2025 alsnog gaan uitvoeren. Zoals reeds in de inleiding vermeld schuiven werkzaamheden door in de tijd waardoor ze niet meer (volledig) in 2024 kunnen worden uitgevoerd maar doorschuiven naar 2025. Wij stellen uw raad voor om deze middelen nu in 2024 toe te voegen aan de algemene reserve waardoor het effect budgettair neutraal is door de verrekening met de algemene reserve. Wij stellen u ook voor om deze middelen er in 2025 direct weer uit te halen zodat de activiteiten in 2025 kunnen worden gerealiseerd.

In de Najaarsnota 2024 kondigden we al aan dat er een opwaartse druk zit op de bedrijfsvoeringkosten door de ambities die we op dat terrein hebben en het proces van de organisatieontwikkeling waar we midden in zitten, gekoppeld aan de krappe arbeidsmarkt. Dit betreft aan de ene kant kosten voor extra inhuur door de krappe arbeidsmarkt, een aantal langdurig zieken en door tijdelijke inhuur bij leidinggevendenden, zodat een zorgvuldig plaatsingsproces mogelijk is. Aan de andere kant hebben we hogere juridische kosten door een aantal complexe dossiers en zien we kostenstijgingen bij de postbezorging, catering, verzekeringen en abonnementen. Door mitigerende maatregelen hebben we een deel van de verwachte overschrijding op bedrijfsvoeringbudgetten kunnen compenseren. Per saldo zijn de verwachte meerkosten voor 2024 nu € 1,2 miljoen; deze zijn verwerkt in de post "kostendoorbelasting".

De overige mutaties hierbinnen - als gevolg van geactualiseerde toerekening aan taakvelden - zijn per saldo budgettair neutraal maar lopen over de diverse thema's niet neutraal. De gerealiseerde besparingen zijn zichtbaar binnen de thema's met de omschrijving 'besparingsopdracht' in de kop. Per saldo verlopen deze mutaties in de Decemberbrief ook budgettair neutraal via de tegenhanger bij het thema "overhead".

Een deel van de opgenomen mutaties betreft Specifieke Uitkeringen (SPUK). Een SPUK kan voor meerdere jaren worden toegekend en hoeft dus ook niet in één jaar te worden uitgegeven. In 2024 zijn er diverse SPUK's opgevoerd in de begroting waar ook een gelijk bedrag aan uitgaven tegenover staan. Voor de ontvangen en niet benutte bedragen stellen wij voor deze mee te nemen naar 2025. Als we deze bedragen niet benutten moeten ze weer worden terugbetaald. Bij deze SPUK's is aangegeven dat de restant baten en lasten doorschuiven naar 2025. Ook deze verlopen daarom budgettair neutraal.

Aan overige mutaties - die apart worden toegelicht binnen de thema's - wordt een batig saldo gerealiseerd van € 1,3 miljoen. Dit betreft het incidentele voordeel op de baten vanuit de Septembercirculaire.

Bedrag x € 1.000

Omschrijving thema	2024 Primitieve begroting	2024 Begroting tm najaars rapportage	2024 Effect december brief	2024 Begroting na wijziging
Sociale Leefomgeving	-68.299	-74.117	225	-73.893
Economische Leefomgeving	-47.668	-63.347	2.250	-61.096
Fysieke Leefomgeving	-63.328	-62.281	5.218	-57.063
Mensen Middelen en Bestuur	-8.117	-8.207	-1.056	-9.263
Algemene Dekkingsmiddelen	-2.103	-2.138	660	-1.478
Overhead	-27.027	-28.674	2.069	-26.605
VPB	-264	-476	-127	-603
Onvoorzien	-1	-1		-1
Totaal lasten	-216.806	-239.240	9.239	-230.002
Sociale Leefomgeving	3.689	6.480	-312	6.168
Economische Leefomgeving	22.088	34.932		34.932
Fysieke Leefomgeving	42.070	39.439	-2.352	37.087
Mensen Middelen en Bestuur	3.368	4.661	17	4.678
Algemene Dekkingsmiddelen	141.409	145.588	1.007	146.595
Overhead	159	159		159
Totaal baten	212.783	231.259	-1.640	229.619
Toevoeging reserve	-1.279	-4.790	-7.786	-12.576
Onttrekking reserve	9.131	19.660	258	19.918
Totaal begrotingsresultaat	3.829	6.888	71	6.959

3. Thema's

Sociale leefomgeving

Algemeen

Bedrag x € 1.000		
Onderwerp	Lasten	Baten
Overhevelingen en kostendoorbelastingen		
Budgetoverhevelingen	1.011	
Kostendoorbelasting	-1.717	
Overige mutaties		
Herrekening omslagrente	205	
SPUK PF Natuurvriendelijk Isoleren	72	-72
Besparingsopdracht VVTH-RO	213	
Besparingsopdracht MO	176	
Besparingsopdracht IBOR	25	
SPUK regiodeal	240	-240
Totaal voor reserves	225	-312
Reservemutaties budgetoverhevelingen	-1.011	
Reservemutaties overige mutaties		
Totaal	-786	-312

Toelichting

Budgetoverhevelingen

De over te hevelen budgetten worden in een apart overzicht individueel toegelicht.

Kostendoorbelasting

Gedurende het begrotingsjaar zijn er diverse mutaties geweest (en in de begroting verwerkt) die mede betrekking hebben op de inzet van personeel. De initiële in de Themabegroting opgenomen kostendoorbelasting moet daarom worden aangepast. De directe personele lasten worden daarmee aan de juiste taakvelden toegerekend. Dit is een budgetneutrale wijziging.

Herrekening omslagrente

Doordat er minder geïnvesteerd is dan begroot houden wij meer liquide middelen over dan verwacht, hetgeen meer rente oplevert dan begroot. Daarnaast was het niet nodig om een nieuwe geldlening aan te trekken waardoor de begrote rente voor de financieringsbehoefte niet wordt uitgegeven. Deze twee bedragen maken onderdeel uit van de berekening van de omslagrente. De omslagrente wijzigt hierdoor van 1,6% naar 0,9%. De toegerekende rente aan de taakvelden is daardoor lager dan eerder begroot.

SPUK PF Natuurvriendelijk isoleren

De voor 2024 begrote baten en lasten ad € 72.000, voor de realisatie van alternatieve kraamverblijfplaatsen voor vleermuizen, zijn verplaatst van het thema Sociale Leefomgeving naar het thema Fysieke Leefomgeving.

Besparingsopdracht VVTH-RO

Binnen de exploitatiebudgetten voor Integrale Veiligheid, Erfgoed, Kermissen en Plattelandsbeleid wordt verwacht een bedrag van € 213.000 over te houden. Meer specifiek blijft er geld over op de budgetten van Integrale Veiligheid (algemeen budget integrale veiligheid € 140.000 en minder uitgaven voor Burgernet € 10.000), Erfgoed (budget voor cultuurhistorisch en archeologisch erfgoed € 23.000 en overige goederen diensten € 20.000), kermissen (€ 22.000) en Plattelandsbeleid (€ 20.000). Met deze middelen kan tegemoet worden gekomen aan de vastgestelde besparingsdoelstellingen binnen de bedrijfsvoeringbudgetten.

Besparingsopdracht MO

Zoals ook in de Najaarsrapportage 2024 is opgenomen leiden de stappen die zijn gezet door het uitvoeren van het programma gezond welzijn vernieuwen naar verwachting tot een voordeel in 2024. Dit incidentele voordeel kan nu deels ingezet worden voor incidentele dekking van het tekort op de bedrijfsvoeringkosten. Het gaat om een bedrag van € 176.000 waarmee het budget verlaagd wordt.

Besparingsopdracht IBOR

Binnen het exploitatiebudget beeldende kunst verwachten we een bedrag van € 25.000 niet te besteden. Deze middelen worden ingezet om een deel van vastgestelde besparingsdoelstellingen binnen de bedrijfsvoeringbudgetten te realiseren.

SPUK regiodeal

De Regiodeal Zuid-Oost Friesland heeft voor de afwikkeling uitstel gekregen tot 1 oktober 2025. Dit was eerder 1 oktober 2024. Voor de onderdelen Regiofonds en DOM's zijn nog niet alle activiteiten afgerond. Van het Regiofonds moeten nog diverse beschikkingen worden vastgesteld en afgerekend. Naar verwachting kan een bedrag van € 240.000 doorgeschoven naar 2025. De uitvoering van de 6 DOM's bevindt zich in verschillende fases. Waar de een nagenoeg afgerond kan worden, is de ander net de startlijn gepasseerd. Omdat de lasten volledig worden gedekt met rijks (via gemeente Opsterland) en provinciale middelen, schuiven ook de baten door naar 2025.

Economische leefomgeving

Algemeen

Bedrag x € 1.000		
Onderwerp	Lasten	Baten
Overhevelingen en kostendoorbelastingen		
Budgetoverhevelingen	2.115	
Kostendoorbelasting	-262	
Overige mutaties		
Herrekening omslagrente	291	
Besparingsopdracht VVTH-RO	7	
Besparingsopdracht MO	100	
Totaal voor reserves	2.250	
Reservemutaties budgetoverhevelingen	-2.115	
Reservemutaties overige mutaties		
Totaal	136	

Toelichting

Budgetoverhevelingen

De over te hevelen budgetten worden in een apart overzicht individueel toegelicht.

Kostendoorbelasting

Gedurende het begrotingsjaar zijn er diverse mutaties geweest (en in de begroting verwerkt) die mede betrekking hebben op de inzet van personeel. De initiële in de Themabegroting opgenomen kostendoorbelasting moet daarom worden aangepast. De directe personele lasten worden daarmee aan de juiste taakvelden toegerekend. Dit is een budgetneutrale wijziging.

Herrekening omslagrente

Doordat er minder geïnvesteerd is dan begroot houden wij meer liquide middelen over dan verwacht, hetgeen meer rente oplevert dan begroot. Daarnaast was het niet nodig om een nieuwe geldlening aan te trekken waardoor de begrote rente voor de financieringsbehoefte niet wordt uitgegeven. Deze twee bedragen maken onderdeel uit van de berekening van de omslagrente. De omslagrente wijzigt hierdoor van 1,6% naar 0,9%. De toegerekende rente aan de taakvelden is daardoor lager dan eerder begroot.

Besparingsopdracht VVTH-RO

Binnen het exploitatiebudget Leerplicht verwachten we een bedrag van € 7.000 niet uit te hoeven geven. Deze middelen worden ingezet om een deel van vastgestelde besparingsdoelstellingen binnen de bedrijfsvoeringbudgetten te realiseren.

Besparingsopdracht MO

Het innen van de eigen bijdrage 2025 voor Oekraïense vluchtelingen met eigen inkomsten die gebruik maken van gemeentelijke opvang wordt door de medewerkers van de gemeente gedaan. Dit is een nieuwe wettelijke taak en de implementatiekosten worden gedekt uit de al eerder ontvangen Oekraïne exploitatiemiddelen. De begrote

lasten kunnen hierdoor met € 100.000 worden verlaagd en worden ingezet ter dekking van de hogere bedrijfsvoeringkosten.

Fysieke leefomgeving

Algemeen

Bedrag x € 1.000		
Onderwerp	Lasten	Baten
Overhevelingen en kostendoorbelastingen		
Budgetoverhevelingen	2.426	-107
Kostendoorbelasting	-287	
Overige mutaties		
Herrekening omslagrente	484	
SPUK aanpak energiearmoede	646	-646
SPUK Nationaal Isolatie Programma	1.870	-1.870
SPUK PF Natuurvriendelijk Isoleren	-31	31
Besparingsopdracht VVTH-RO	15	
Besparingsopdracht IBOR	95	240
Totaal voor reserves	5.218	-2.352
Reservemutaties budgetoverhevelingen	-2.426	107
Reservemutaties overige mutaties		
Totaal	2.792	-2.245

Toelichting

Budgetoverhevelingen

De over te hevelen budgetten worden in een apart overzicht individueel toegelicht.

Kostendoorbelasting

Gedurende het begrotingsjaar zijn er diverse mutaties geweest (en in de begroting verwerkt) die mede betrekking hebben op de inzet van personeel. De initiële in de Themabegroting opgenomen kostendoorbelasting moet daarom worden aangepast. De directe personele lasten worden daarmee aan de juiste taakvelden toegerekend. Dit is een budgetneutrale wijziging.

Herrekening omslagrente

Doordat er minder geïnvesteerd is dan begroot houden wij meer liquide middelen over dan verwacht, hetgeen meer rente oplevert dan begroot. Daarnaast was het niet nodig om een nieuwe geldlening aan te trekken waardoor de begrote rente voor de financieringsbehoefte niet wordt uitgegeven. Deze twee bedragen maken onderdeel uit van de berekening van de omslagrente. De omslagrente wijzigt hierdoor van 1,6% naar 0,9%. De toegerekende rente aan de taakvelden is daardoor lager dan eerder begroot.

SPUK aanpak energiearmoede

De uitvoering van de SPUK aanpak energiearmoede vindt verspreid over twee jaren plaats en heeft een looptijd tot eind 2025. In 2024 is uitvoering gegeven aan de witgoedwissel, een "plus" op de NIP-subsidie, communicatie en de inzet van een extra energiecoach voor de uitvoering van de witgoedwissel. Het resterende niet benutte deel

van de begrote baten en lasten schuift door naar 2025 om de uitvoering voort te kunnen zetten.

SPUK Nationaal Isolatie Programma

De uitvoering van de SPUK Nationaal Isolatie Programma vindt verspreid over meerdere jaren plaats en loopt in ieder geval door tot eind 2026. In 2024 is uitvoering gegeven aan de lokale aanpak isolatie in samenwerking met Duurzaam Bouwloket en andere Friese gemeenten (FET verband). Het resterende en niet benutte deel van de begrote baten en lasten schuift door naar 2025 om de uitvoering voort te kunnen zetten.

SPUK PF Natuurvriendelijk isoleren

De voor 2024 begrote baten en lasten ad € 72.000, voor de realisatie van alternatieve kraamverblijfplaatsen voor vleermuizen, zijn verplaatst van het thema Sociale Leefomgeving naar het thema Fysieke Leefomgeving. Het bedrag wordt volledig worden gedekt door een subsidie van de Provincie Fryslân.

Een deel van de werkzaamheden zal pas in 2025 worden uitgevoerd en schuift daarmee door naar 2025. Dit betreft een bedrag van € 41.000 en betreft zowel de baten als de lasten.

Besparingsopdracht VVTH-RO

Op de advieskosten voor planschade wordt een bedrag van € 15.000 niet besteed. Deze middelen worden ingezet om een deel van vastgestelde besparingsdoelstellingen binnen de bedrijfsvoeringbudgetten te realiseren.

Besparingsopdracht IBOR

Binnen o.a. de exploitatiebudgetten voor speelvoorzieningen, onderhoud openbaar groen en verhardingen verwachten we € 335.000 niet te hoeven uitgeven. Deze middelen worden ingezet om een deel van vastgestelde besparingsdoelstellingen binnen de bedrijfsvoeringbudgetten te realiseren.

Mensen Middelen en Bestuur

Algemeen

Bedrag x € 1.000		
Onderwerp	Lasten	Baten
Overhevelingen en kostendoorbelastingen		
Budgetoverhevelingen		
Kostendoorbelasting	-21	
Overige mutaties		
Herrekening omslagrente	-1.034	
Busremise Heerenveen	-2	17
Totaal voor reserves	-1.056	17
Reservemutaties budgetoverhevelingen		
Reservemutaties overige mutaties	-16	
Totaal	-1.072	17

Toelichting

Budgetoverhevelingen

De over te hevelen budgetten worden in een apart overzicht individueel toegelicht.

Kostendoorbelasting

Gedurende het begrotingsjaar zijn er diverse mutaties geweest (en in de begroting verwerkt) die mede betrekking hebben op de inzet van personeel. De initiële in de Themabegroting opgenomen kostendoorbelasting moet daarom worden aangepast. De directe personele lasten worden daarmee aan de juiste taakvelden toegerekend. Dit is een budgetneutrale wijziging.

Herrekening omslagrente

Doordat er minder geïnvesteerd is dan begroot houden wij meer liquide middelen over dan verwacht, hetgeen meer rente oplevert dan begroot. Daarnaast was het niet nodig om een nieuwe geldlening aan te trekken waardoor de begrote rente voor de financieringsbehoefte niet wordt uitgegeven. Deze twee bedragen maken onderdeel uit van de berekening van de omslagrente. De omslagrente wijzigt hierdoor van 1,6% naar 0,9%. De toegerekende rente aan de taakvelden is daardoor lager dan eerder begroot.

Busremise Heerenveen

Ten behoeve van de uitvoering van de concessie voor busvervoer wordt een tijdelijke busremise aan de Weinmakker in Heerenveen gerealiseerd. Hiertoe is een tijdelijke huurovereenkomst overeengekomen en voor 2024 bedragen de hiermee gemoeide verwachte huuropbrengsten € 17.000. Voor de totstandkoming van de huurovereenkomst is € 2.000 aan kosten gemaakt. De verwachte huuropbrengsten van 2025 worden meegenomen in de voorjaarsrapportage van 2025.

Algemene Dekkingsmiddelen

Algemeen

Bedrag x € 1.000

Onderwerp	Lasten	Baten
Overhevelingen en kostendoorbelastingen		
Budgetoverhevelingen		
Kostendoorbelasting	660	
Overige mutaties		
Septembercirculaire 2024		1.275
Besparingsopdracht IBOR		-268
Totaal voor reserves	660	1.007
Reservemutaties budgetoverhevelingen		
Reservemutaties overige mutaties		
Totaal	660	1.007

Toelichting

Kostendoorbelasting

Gedurende het begrotingsjaar zijn er diverse mutaties geweest (en in de begroting verwerkt) die mede betrekking hebben op de inzet van personeel. De initiële in de Themabegroting opgenomen kostendoorbelasting moet daarom worden aangepast. De directe personele lasten worden daarmee aan de juiste taakvelden toegerekend. Dit is een budgetneutrale wijziging.

Septembercirculaire

In de Septembercirculaire zijn de consequenties voor gemeenten zoals opgenomen in de Miljoenennota Rijk vertaald. De belangrijkste wijziging voor het huidige jaar is de voorschot afrekening BTW compensatiefonds (BCF) 2024 van € 1,361 miljoen. De verwachte gezamenlijke declaraties van de gemeenten vallen lager uit, waardoor het overschot terug vloeit naar het gemeentefonds. Daarnaast is er nog een negatieve aanpassing geweest voor volume, prijswijzigingen en hoeveelhedsverschillen van € 141.000. Een bijdrage voor de implementatie Wet betaalbare huur van € 33.000 en een incidentele bijdrage voor Alleenverdienersproblematiek van € 41.000. Het effect voor de begroting 2025-2028 wordt meegenomen in de voorjaarsrapportage van 2025.

Besparingsopdracht IBOR

Binnen het exploitatiebudget Parkeerbelasting wordt een incidentele tekort van € 268.000 verwacht. Dit tekort wordt verrekend met de opbrengsten op totaal niveau inzake de besparingsdoelstellingen binnen de bedrijfsvoeringbudgetten.

Overhead

Algemeen

Bedrag x € 1.000

Onderwerp	Lasten	Baten
Overhevelingen en kostendoorbelastingen		
Budgetoverhevelingen	2.219	
Kostendoorbelasting	423	
Overige mutaties		
Herrekening omslagrente	55	
Besparingsopdracht VVTH-RO	-236	
Besparingsopdracht MO	-300	
Besparingsopdracht IBOR	-92	
Totaal voor reserves	2.069	
Reservemutaties budgetoverhevelingen	-2.219	
Reservemutaties overige mutaties		24
Totaal	-150	24

Toelichting

Budgetoverhevelingen

De over te hevelen budgetten worden in een apart overzicht individueel toegelicht.

Kostendoorbelasting

Gedurende het begrotingsjaar zijn er diverse mutaties geweest (en in de begroting verwerkt) die mede betrekking hebben op de inzet van personeel. De initiële in de Themabegroting opgenomen kostendoorbelasting moet daarom worden aangepast. De directe personele lasten worden daarmee aan de juiste taakvelden toegerekend. Dit is een budgetneutrale wijziging.

Herrekening omslagrente

Doordat er minder geïnvesteerd is dan begroot houden wij meer liquide middelen over dan verwacht, hetgeen meer rente oplevert dan begroot. Daarnaast was het niet nodig om een nieuwe geldlening aan te trekken waardoor de begrote rente voor de financieringsbehoefte niet wordt uitgegeven. Deze twee bedragen maken onderdeel uit van de berekening van de omslagrente. De omslagrente wijzigt hierdoor van 1,6% naar 0,9%. De toegerekende rente aan de taakvelden is daardoor lager dan eerder begroot.

Besparingsopdracht VVTH_RO

Binnen de thema's Sociale leefomgeving, Economische leefomgeving en Fysieke leefomgeving is een verwachte onderputting op VVTH meegenomen van in totaal € 236.000. Dit bedrag wordt binnen dit thema als besparingsdoelstelling op de bedrijfsvoering verantwoord.

Besparingsopdracht MO

Binnen de thema's Sociale leefomgeving en Economische leefomgeving blijft er naar verwachting over van in totaal € 276.000. Daarnaast is er € 24.000 onttrokken aan de Concernfrictiereserve ter dekking van de inzet vanuit MO voor de OR. Dit totale bedrag wordt hier als besparingsdoelstelling op de bedrijfsvoering verantwoord.

Besparingsopdracht IBOR

Binnen de thema's Sociale leefomgeving en Fysieke leefomgeving verwachten we een bedrag van in totaal € 360.000 niet uit te hoeven geven en binnen de Algemene middelen verwachten we een overschrijding van € 268.00 op de parkeerbelasting. Het saldo hiervan wordt binnen dit thema als besparingsdoelstelling op de bedrijfsvoering verantwoord.

VPB

Algemeen

Bedrag x € 1.000

Onderwerp	Lasten	Baten
Overhevelingen en kostendoorbelastingen		
Budgetoverhevelingen		
Kostendoorbelasting		
Overige mutaties		
Vennootschapsbelasting	-127	
Totaal voor reserves	-127	
Reservemutaties budgetoverhevelingen		
Reservemutaties overige mutaties		127
Totaal	-127	127

Toelichting

Vennootschapsbelasting

Naar verwachting zal de te betalen vennootschapsbelasting over 2022 ca. € 127.000 hoger uitkomen dan waar tot nu toe rekening mee werd gehouden. Het budget wordt daarom met dit bedrag opgehoogd onder een gelijktijdige onttrekking van dit bedrag aan de Algemene reserve.

4. Totaaloverzicht mutaties op taakveld

		Bedragen x € 1.000		
Omschrijving		2024 Begroting t/m najaars rapportage	2024 december brief	2024 Begroting na wijziging
Lasten				
Sociale Leefomgeving				
0.10	Mutaties reserves	-1.883	-1.011	-2.894
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	-3.615	-	-3.615
1.2	Openbare orde en veiligheid	-1.119	30	-1.089
2.2	Parkeren	-	-	-
2.3	Recreatieve havens	-22	-	-22
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-96	23	-74
3.4	Economische promotie	-504	-28	-533
4.2	Onderwijshuisvesting	-328	-	-328
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	-1.260	-	-1.260
5.1	Sportbeleid en activering	-1.245	1	-1.244
5.2	Sportaccommodaties	-3.713	308	-3.405
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	-3.132	-265	-3.397
5.4	Musea	-556	-	-556
5.5	Cultureel erfgoed	-132	44	-88
5.6	Media	-1.487	-	-1.487
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-1.204	451	-753
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-7.129	381	-6.747
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	-1.475	-	-1.475
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-2.805	-	-2.805
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	-	-	-
6.71A	Hulp bij het huishouden (WMO)	-7.591	-112	-7.703
6.71B	Begeleiding (WMO)	-5.997	96	-5.901
6.71C	Dagbesteding (WMO)	-2.560	-80	-2.640
6.71D	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	-	-	-
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	-	-	-
6.72A	Jeugdhulp begeleiding	-1.225	-250	-1.475
6.72B	Jeugdhulp behandeling	-5.883	-100	-5.983
6.72C	Jeugdhulp dagbesteding	-1.350	-	-1.350
6.72D	Jeugdhulp zonder verblijf overig	-5.196	-	-5.196
6.73A	Pleegzorg	-1.131	-	-1.131
6.73B	Gezinsgericht	-950	-	-950
6.73C	Jeugdhulp met verblijf overig	-3.105	-169	-3.274

6.74A	Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	-705	-	-705
6.74B	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	-849	-	-849
6.74C	Gesloten plaatsing	-1.253	-	-1.253
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	-	-	-
6.81A	Beschermd wonen (WMO)	-387	-	-387
6.81B	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-75	-	-75
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	-	-	-
6.82A	Jeugdbescherming	-2.541	-	-2.541
6.82B	Jeugdreclassering	-225	-	-225
7.1	Volksgezondheid	-2.354	-	-2.354
8.1	Ruimte en leefomgeving	-696	-313	-1.010
8.3	Wonen en bouwen	-224	209	-16
Totaal		-76.000	-786	-76.786

Economische Leefomgeving

0.10	Mutaties reserves	-	-2.115	-2.115
3.1	Economische ontwikkeling	-2.194	13	-2.181
4.2	Onderwijshuisvesting	-7.395	2.406	-4.989
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	-1.423	7	-1.415
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	-11.084	100	-10.984
6.3	Inkomensregelingen	-28.749	-115	-28.864
6.4	WSW en beschut werk	-10.122	-	-10.122
6.5	Arbeidsparticipatie	-2.381	-160	-2.541
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	-	-	-
Totaal		-63.347	136	-63.211

Fysieke Leefomgeving

0.10	Mutaties reserves	-2.382	-2.426	-4.808
1.2	Openbare orde en veiligheid	-479	-54	-533
2.1	Verkeer en vervoer	-10.152	856	-9.296
2.2	Parkeren	-1.271	33	-1.238
2.3	Recreatieve havens	-11	1	-11
2.4	Economische havens en waterwegen	-1.721	938	-782
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	-7.297	-94	-7.391
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	-5	1	-4
3.4	Economische promotie	-	-	-
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	-6.790	452	-6.338
6.3	Inkomensregelingen	-804	-	-804

7.2	Riolering	-6.046	179	-5.867
7.3	Afval	-6.233	15	-6.217
7.4	Milieubeheer	-3.861	707	-3.154
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	-486	1	-485
8.1	Ruimte en leefomgeving	-2.168	318	-1.850
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	-7.660	-45	-7.705
8.3	Wonen en bouwen	-7.297	1.910	-5.387
Totaal		-64.663	2.792	-61.871

Mensen Middelen en Bestuur

0.1	Bestuur	-3.519	1	-3.518
0.10	Mutaties reserves	-356	-16	-372
0.2	Burgerzaken	-2.229	-56	-2.285
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	-2.988	116	-2.872
0.5	Treasury	578	-1.118	-539
1.2	Openbare orde en veiligheid	-2	-	-2
6.3	Inkomensregelingen	-27	-	-27
8.3	Wonen en bouwen	-19	-	-19
Totaal		-8.564	-1.072	-9.635

Algemene Dekkingsmiddelen

0.10	Mutaties reserves	-169	-	-169
0.5	Treasury	-	-	-
0.61	OZB woningen	-234	-	-234
0.62	OZB niet-woningen	-	-	-
0.63	Parkeerbelasting	-	-	-
0.64	Belastingen overig	-373	-	-373
0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	-202	-	-202
0.8	Overige baten en lasten	-1.329	660	-669
Totaal		-2.306	660	-1.646

Overhead

0.10	Mutaties reserves	-	-2.219	-2.219
0.4	Overhead	-28.674	2.069	-26.605
Totaal		-28.674	-150	-28.824

VPB

0.10	Mutaties reserves	-	-	-
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	-476	-127	-603
Totaal		-476	-127	-603

Onvoorzien				
0.8	Overige baten en lasten	-1	-	-1
Totaal		-1		-1
Totaal Lasten		-244.031	1.453	-242.578

Omschrijving		2024 Begroting t/m najaars rapportage	2024 december brief	2024 Begroting
Sociale Leefomgeving				
Baten				
0.10	Mutaties reserves	3.633	-	3.633
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	-	-	-
1.2	Openbare orde en veiligheid	-	-	-
2.2	Parkeren	19	-	19
2.3	Recreatieve havens	15	-	15
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	84	-	84
3.4	Economische promotie	313	-	313
4.2	Onderwijshuisvesting	-	-	-
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	1.108	-	1.108
5.1	Sportbeleid en activering	71	-	71
5.2	Sportaccommodaties	333	-	333
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	967	-	967
5.4	Musea	-	-	-
5.5	Cultureel erfgoed	-	-	-
5.6	Media	262	-	262
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	363	-312	51
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	1.374	-	1.374
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	-	-	-
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-	-	-
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	-	-	-
6.71A	Hulp bij het huishouden (WMO)	521	-	521
6.71B	Begeleiding (WMO)	11	-	11
6.71C	Dagbesteding (WMO)	-	-	-
6.71D	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	-	-	-
6.72	Maatwerkdienstverlening 18-	-	-	-
6.72A	Jeugdhulp begeleiding	-	-	-
6.72B	Jeugdhulp behandeling	-	-	-
6.72C	Jeugdhulp dagbesteding	-	-	-
6.72D	Jeugdhulp zonder verblijf overig	-	-	-
6.73A	Pleegzorg	-	-	-
6.73B	Gezinsgericht	-	-	-
6.73C	Jeugdhulp met verblijf overig	-	-	-
6.74A	Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	-	-	-

6.74B	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	-	-	-
6.74C	Gesloten plaatsing	-	-	-
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	-	-	-
6.81A	Beschermd wonen (WMO)	905	-	905
6.81B	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	-	-	-
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	-	-	-
6.82A	Jeugdbescherming	-	-	-
6.82B	Jeugdreclassering	-	-	-
7.1	Volksgezondheid	-	-	-
8.1	Ruimte en leefomgeving	134	-	134
8.3	Wonen en bouwen	-	-	-
Totaal		10.113	-312	9.801

Economische Leefomgeving

0.10	Mutaties reserves	3.742	-	3.742
3.1	Economische ontwikkeling	540	-	540
4.2	Onderwijshuisvesting	43	-	43
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	2	-	2
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	10.476	-	10.476
6.3	Inkomensregelingen	23.768	-	23.768
6.4	WSW en beschut werk	-	-	-
6.5	Arbeidsparticipatie	103	-	103
6.71	Maatwerkdienstverlening 18+	-	-	-
Totaal		38.674		38.674

Fysieke Leefomgeving

0.10	Mutaties reserves	3.895	107	4.002
1.2	Openbare orde en veiligheid	-	-	-
2.1	Verkeer en vervoer	272	240	512
2.2	Parkeren	2	-	2
2.3	Recreatieve havens	9	-	9
2.4	Economische havens en waterwegen	423	-107	316
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	9.401	-	9.401
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	1	-	1
3.4	Economische promotie	55	-	55
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	15	31	47
6.3	Inkomensregelingen	-	-	-
7.2	Riolering	7.763	-	7.763
7.3	Afval	7.195	-	7.195

7.4	Milieubeheer	1.598	-646	952
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	404	-	404
8.1	Ruimte en leefomgeving	83	-	83
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	7.594	-	7.594
8.3	Wonen en bouwen	4.624	-1.870	2.754
Totaal		43.334	-2.245	41.089

Mensen Middelen en Bestuur

0.1	Bestuur	-	-	-
0.10	Mutaties reserves	1.039	-	1.039
0.2	Burgerzaken	907	-	907
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	2.743	17	2.760
0.5	Treasury	985	-	985
1.2	Openbare orde en veiligheid	23	-	23
6.3	Inkomensregelingen	-	-	-
8.3	Wonen en bouwen	3	-	3
Totaal		5.700	17	5.717

Algemene Dekkingsmiddelen

0.10	Mutaties reserves	-	-	-
0.5	Treasury	141	-	141
0.61	OZB woningen	8.379	-	8.379
0.62	OZB niet-woningen	8.720	-	8.720
0.63	Parkeerbelasting	3.665	-268	3.397
0.64	Belastingen overig	270	-	270
0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	124.153	1.275	125.428
0.8	Overige baten en lasten	260	-	260
Totaal		145.588	1.007	146.595

Overhead

0.10	Mutaties reserves	7.139	24	7.163
0.4	Overhead	159	-	159
Totaal		7.298	24	7.322

VPB

0.10	Mutaties reserves	212	127	339
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	-	-	-
Totaal		212	127	339

Onvoorzien

0.8	Overige baten en lasten	-	-	-
Totaal				
Totaal baten				
		250.918	-1.382	249.536
Totaal saldo				
		6.888	71	6.959