Raadsinformatiebrief

Datum	1 april 2025	Zaaknummer	2709897
		Portefeuille	Economie, financiën, dienstverlening
			J.H.M. Goijaarts
Onderwerp	Programmaverantwoording jaarstukken 2024		

Behandeling in commissie
Niet van toepassing

Kennisnemen van:
Programmaverantwoording uit de jaarstukken 2024.

Aanleiding
Tot en met 2022 ontving u in februari een (beknopte) programmaverantwoording over het afgelopen jaar. In het fractievoorzittersoverleg van oktober 2022 is besloten om dit iets later (in april) te doen. De relatie met het geld (concept jaarrekeningcijfers) is dan beschikbaar. De concept jaarstukken zijn op 1 april 2025 in het college vastgesteld. Deze kunnen nog wijzigen als gevolg van de accountantscontrole in april.

Kernboodschap
U ontvangt nu de volledige beleidsmatige programmaverantwoording 2024, zie daarvoor bijlage 1. Het conceptjaarrekeningresultaat is opgenomen in het onderdeel ‘Financiën’ van deze raadsinformatiebrief. Verder staat in bijlage 2 informatie op hoofdlijnen van relevante investeringen. Het gaat dan om de planning, voortgang en werkvoorraad, inclusief de financiële informatie van lopende investeringen t/m 2024 die zich in de voorbereidings- of uitvoeringsfase bevinden.

Communicatie
Via de reguliere P&C-cyclus.

Participatie
In het collegewerkprogramma "Thuis in Meierijstad Mijlpalen" staat voor welke activiteiten we een vorm van participatie organiseren.

Duurzaamheid
Duurzaamheid heeft aandacht binnen de activiteiten van de begrotingsprogramma's.

Financiën
Hieronder schetsen we het concept financieel beeld van begroot naar gerealiseerd over 2024:

Geraamd resultaat begrotingsbehandeling in november 2023	€ 3,7 miljoen positief
Bijstellingen op de begroting 2024	€ 3,9 miljoen positief
Geraamde resultaat na wijziging van de begroting 2024	€ 7,6 miljoen positief
Gerealiseerd concept jaarrekeningresultaat 2024	€ 9,2 miljoen positief
Verschil ten opzichte van geraamde resultaat na wijziging	€ 1,6 miljoen positief

De cijfers in bovenstaande tabel zijn conceptcijfers. De accountantscontrole start 1 april. Naar aanleiding van deze controle kunnen er nog financiële mutaties plaatsvinden.

Het voorlopige positieve resultaat bestaat vooral uit incidentele mee- en tegenvallers, zowel aan de lastenkant als aan de batenkant. Hieronder de analyse op hoofdlijnen:

Pensioenvoorziening politieke ambtsdragers (€ 1,2 miljoen nadelig)
De voorziening pensioenen politieke ambtsdragers wordt berekend op basis van de voorgestelde uitgangspunten door het ministerie BZK. In deze uitgangspunten zijn de rekenrente verhoogd, pensioenen geïndexeerd en de sterftetafel aangepast. Dat betekent een noodzakelijke verhoging van de voorziening.

Groot onderhoud sportaccommodaties (€ 1,0 miljoen voordelig)
Uit kostenbesparende overwegingen zijn de voor 2024 geplande vervanging van een tweetal kunstgras hockeyvelden gecombineerd met de vervanging van een veld in 2025, dit is de goedkoopste en snelste manier. Tevens zijn de in 2024 geplande grond gerelateerde onderhoudswerkzaamheden doorgeschoven naar medio 2025 omdat de geplande uitvoering door te natte omstandigheden geleid zou hebben tot een slechtere kwaliteit en hogere kosten. Voor de bijbehorende toegekende middelen is resultaatbestemming aangevraagd.

Jeugdzorg (€ 1,1 miljoen nadelig)
Bij de lokale kosten van Zorg in Natura (ZIN) is er sprake van een forse overschrijding van de geraamde budgetten. De gestegen lasten worden veroorzaakt door zowel de stijgende kosten (hogere uurtarieven ('p')) als ook een nog steeds toenemend aantal jeugdigen in jeugdzorg ('q'). Vooral de kosten voor de GGZ zijn enorm toegenomen.

Dienstverleningsovereenkomst Boekel – Bernheze (€ 0,6 miljoen voordelig)
Wij ontvangen vanuit Boekel en Bernheze een bijdrage voor het uitvoeren van verschillende taken. Aan het eind van het jaar kijken we naar de uitgevoerde taken en dit zetten we af tegen normbedragen om te bepalen wat de bijdrage vanuit deze gemeentes moet zijn. Vooraf is het lastig in te schatten wat de bijdrage van deze gemeentes gaan zijn, aangezien aan het eind van het jaar dit pas inzichtelijk gemaakt kan worden.
Een deel van het voordeel is incidenteel en betreft een afrekening uit 2023. Daarnaast is er een structureel voordeel, waarvan de verdere beoordeling zal plaatsvinden bij de begroting 2026.

Omgevingsdienst Brabant Noord Oost (€ 0,7 miljoen voordelig)
De Omgevingsdienst Brabant-Noord (ODBN) heeft in 2024 minder uren besteed aan zowel basis- als verzoektaken dan vooraf gepland.
Een voorbeeld hiervan is dat de behandeling van veel vergunningen stil is komen liggen door de stikstofproblematiek waardoor minder uren zijn besteed.
Ook blijkt het werkelijk gemiddeld uurtarief over de verrichte werkzaamheden lager dan vooraf begroot. Daarnaast hebben we een terugbetaling vanuit het resultaat 2023 ODBN in 2024 ontvangen van € 105.000.

Voorziening verlofsparen (€ 1,1 miljoen nadelig)
Het besluit Begroting en Verantwoording geeft aan dat er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen waarvoor een voorziening moet worden opgenomen op de balans. In 2022 is de voorziening ingesteld. De hoogte van de noodzakelijke voorziening is per 31-12-2024 geactualiseerd met als gevolg dat er een storting dient plaats te vinden.

Algemene baten en lasten (€ 0,9 miljoen voordelig)
Vrijval voorziening dubieuze debiteuren (€ 90.000 voordelig).
Vrijval balansposten Individueel Keuze Budget (IKB). (€ 481.000 voordelig)
Met betrekking tot reserveringen/uitbetalingen IKB zou er geen balansposten moeten worden opgenomen. De betreffende balansposten ten gunste van het resultaat gebracht.
Definitieve afrekening SPUK-sport 2023 (€ 407.000 voordelig), suppletieaangifte btw (€ 38.000 nadelig).

Algemene uitkering (€ 1,7 miljoen voordelig)
Als gevolg van de verwerking van de september- en decembercirculaire 2024 is dit overschot ontstaan. Over de uitkomst van de circulaires bent u via een raadsinformatiebrief geïnformeerd.
De septembercirculaire laat een voordeel zien van € 663.000, de decembercirculaire een voordeel van € 1.012.000.
Verder is er een voordeel t.o.v. de begroting m.b.t. uitkering voorgaande jaren van € 269.000.
De overige verschillen, een nadeel van € 243.000 zijn ontstaan door actualisering van aantallen.

Vennootschapsbelasting (€ 2,2 miljoen nadelig)
In 2024 is de opgelegde aanslag betaald, de aanslag is bepaald op basis van aanslagen voorgaande jaren. Er moet nog bepaald worden wat de VPB last voor 2024 zal worden. Dit wordt nog aangepast in de definitieve jaarstukken 2024.

Planning
De programmaverantwoording 2024 maakt onderdeel uit van de jaarstukken 2024 die we in juni 2024 aanbieden ter vaststelling.

Bijlage(n)

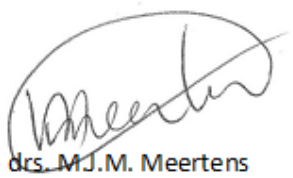
- Programmaverantwoording 2024
- Jaarrekeninginformatie van relevante investeringen

Ter inzage documenten

Niet van toepassing.

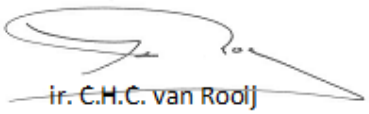
Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van de gemeente Meierijstad

De secretaris,



drs. M.J.M. Meertens

De burgemeester



ir. C.H.C. van Rooij