Digitaal verzegeld door Zynyo B.V.
Datum: 28-11-2024 20:38 CET
Document ID:
6a250428-1595-4f97-b402-1dfc1fde27ab

Raadsvoorstel

Zaaknummer: / 61334-2024

Onderwerp: Tweede tussentijdse rapportage 2024

Auteur	:	Jacqueline Poot
Domein/team	:	Dienstverlening / Financiën
E-mail	:	Jacqueline.Poot@gemeentemaashorst.nl
Port.	:	G.V.I.C. van Heeswijk

Effect op de begroting

☒Ja ☐Nee

Onderwerp
Tweede tussentijdse rapportage 2024

Voorstel

1. De tweede tussentijdse rapportage 2024 vast te stellen.
2. De kredieten zoals opgenomen in de tweede tussentijdse rapportage 2024 beschikbaar te stellen.
3. Het voorstel tot budgetoverheveling van 2024 naar 2025 vast te stellen.
4. Herijking reserves en voorzieningen 2024, inclusief af- en bijramingen en de naamswijziging van de reserve Landschapsinvesteringsregeling vast te stellen.
5. Het structureel overschot van 2024 ad € 3.048.000,- aan de Algemene reserve toe te voegen.
6. Het incidenteel overschot in 2024 ad € 535.000,- en 2025 ad. € 218.000,- aan de Algemene reserve toe te voegen.
7. De 24e en 25e begrotingswijziging van 2024 vast te stellen.
8. De 4e en 5e begrotingswijziging van 2025 vast te stellen.

Inleiding
Volgens de Financiële Verordening van de gemeente Maashorst informeert het college de gemeenteraad in de tweede tussentijdse rapportage over de voortgang van de begroting over de eerste acht maanden van het lopende begrotingsjaar. Deze rapportage bevat de voorgestelde budgetoverhevelingen, evenals een herijkingsnota met betrekking tot de reserves en voorzieningen. Waar mogelijk biedt de rapportage een doorkijk voor het gehele jaar en geeft zij inzicht in de verwachte financiële gevolgen voor de komende jaren.

Wij willen uw Raad effectief en efficiënt meenemen in de belangrijkste ontwikkelingen omtrent beleid en financiën. Om dit te realiseren hebben we een inzichtsamenvatting gemaakt, waarbij we kort en krachtig de kernpunten en voortgang presenteren. Hiermee proberen we zo optimaal mogelijk aan te sluiten bij de informatiebehoefte van uw Raad.

De tweede tussentijdse rapportage bevat:

- Een inzichtsamenvatting inclusief reflectie op uitvoeringsprogramma en stand van zaken grote projecten
- de budgetoverhevelingen, onderverdeeld in ondergenoemde categorieën;
- Een herijking van de reserves en voorzieningen 2024.

Waar mogelijk biedt de rapportage een doorkijk voor het gehele jaar en geeft zij inzicht in de verwachte financiële gevolgen voor de komende jaren.

Het uitvoeringsprogramma is volledig opgenomen in de begroting en maakt daarmee formeel onderdeel uit van de tweede tussentijdse rapportage. We geven in de inzichtsamenvatting een korte toelichting en samenvatting van de voortgang van het uitvoeringsprogramma om de raad een helder overzicht van de belangrijkste ontwikkelingen en resultaten te bieden.

Beoogd effect

Met deze tweede tussentijdse rapportage wordt de gemeenteraad geïnformeerd over de beleidsinhoudelijke realisatie van de programmabegroting 2024, over eventuele financiële afwijkingen van budgetten, budgetoverhevelingen, herijking van de reserves en de verwerking van de septembercirculaire.

Argumenten

1.1 Volgens de Financiële verordening Gemeente Maashorst informeert het college de gemeenteraad door middel van tussentijdse rapportages.

Conform artikel 6 van de financiële verordening Gemeente Maashorst informeert het college de gemeenteraad door middel van tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van de gemeente van het lopende boekjaar. De tweede tussentijdse rapportage bevat een uiteenzetting over de uitvoering en het bijstellen van het beleid, de grote projecten en een overzicht met de financiële afwijkingen per programma. In deze tussentijdse rapportage worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten in de begroting groter dan € 100.000,- per taakveld of politiek gevoelig toegelicht. Afwijkingen kleiner dan € 100.000,- worden gesaldeerd opgenomen.

Conform artikel 16, lid 2 van de financiële verordening biedt het college aan de raad ieder jaar een nota reserves en voorzieningen aan. Deze nota is opgenomen in de tweede tussentijdse rapportage en behandelt de vorming en besteding van reserves en de vorming en besteding van voorzieningen.

2.1 Afwijkingen van kredieten moeten door de gemeenteraad worden vastgesteld.

In de tussentijdse rapportage zijn een aantal mutaties op lopende kredieten en enkele nieuwe kredieten opgenomen. Onder het kopje financiën van dit raadsvoorstel zijn deze voorgestelde mutaties benoemd.

3.1 Overhevelingen moeten door de gemeenteraad worden vastgesteld.
Conform artikel 7 van de financiële verordening worden de budgetoverhevelingen aangeboden aan de Raad ter vaststelling.

4.1 Volgens de Financiële verordening gemeente Maashorst wordt jaarlijks in de tussentijdse rapportage een nota Reserves en voorzieningen aan de gemeenteraad aangeboden.
Alle reserves en voorzieningen zijn conform artikel 16 van de financiële verordening getoetst op doel, noodzaak en (maximale) hoogte. De volledige herijking maakt onderdeel uit van de tweede tussentijdse rapportage. Onder het kopje financiën van dit raadsvoorstel zijn de voorgestelde mutaties benoemd.

5.1 Het structureel begrotingsoverschot 2024 ad € 3.048.000,- toe te voegen aan de Algemene Reserve.
Voor het jaar 2024 wordt het voordelig structureel saldo van de 2e tussentijdse rapportage toegevoegd aan de Algemene Reserve.

6.1 Het incidenteel overschot in 2024 ad € 535.000,- en 2025 ad. € 218.000,- toe te voegen aan de Algemene reserve.
Voor het jaar 2024 en 2025 worden het voordelige incidenteel saldi van de 2e tussentijdse rapportage toegevoegd aan de Algemene Reserve.

7.1 De gemeenteraad heeft het budgetrecht en stelt de financiële mutaties van de tussentijdse rapportage vast door middel van een begrotingswijziging.
De begrotingswijzigingen 2024 worden na vaststelling door de gemeenteraad verzonden naar onze toezichthouder, de provincie Noord-Brabant.

8.1 De gemeenteraad heeft het budgetrecht en stelt de financiële mutaties van de tussentijdse rapportage vast door middel van een begrotingswijziging.
De begrotingswijzigingen 2025 worden na vaststelling door de gemeenteraad verzonden naar onze toezichthouder, de provincie Noord-Brabant.

Kanttekeningen

2.1 Niet akkoord gaan met overhevelingsvoorstellen betekent geen uitvoering van de doelstellingen.

Geplande werkzaamheden kunnen dan niet uitgevoerd worden. De genoemde maximumbudgetten zullen hoogstwaarschijnlijk bij de definitieve verwerking lager uitvallen.

In het voorstel zijn maximum over te hevelen bedragen opgenomen op basis van de restant budgetten per begin oktober. Een eerste aanscherping van de cijfers verstrekken we de raad begin december, via de voorzitter van de auditcommissie. Daarna, bij het opstellen van de programmarekening (medio maart 2025) worden de definitieve bedragen overgeheveld. We zijn dan ook weer vier maanden verder met de uitvoering van genoemde werkzaamheden.

De begrotingssaldi vanaf 2024 worden nadeliger. Uitgangspunt van onze begrotingen is een voor alle jaren structureel sluitende begroting. Door deze 2e afwijkingenrapportage neemt het negatieve saldo in 2026 iets af, maar na 2028 zien we het tekort weer oplopen. Wij zijn intern dat ook druk bezig om

interne projecten op te starten om de begroting sluitend te maken. De planning is om de uitkomsten van dit project te betrekken bij de kadernota 2025. Om die reden hebben wij ook bij de budgetoverhevelingen alleen gekeken naar de categorie overige budgetoverhevelingen. De meerjarige projecten zullen wij integraal betrekken bij projecten om de begrotingen voor de komende jaren sluitend te krijgen.

Financiën
Hieronder zijn de financiële uitkomsten van de tussentijdse rapportage samengevat.

Conclusie
Het begrotingsjaar 2024 laat een structureel voordeel zien van € 3.048.000,-. Het incidenteel voordeel in 2024 bedraagt € 535.000,-. Het verwacht positief jaarrekeningsaldo 2024 komt daarmee uit op € 3.583.000,-. Kijken we naar de verdere ontwikkeling van met name het structureel saldo dan zien we een meerjarig structureel tekort vanaf 2026.

Ontwikkeling bestedings- en dekkingsplan 2024-2028
Onderstaand is de ontwikkeling van ons bestedings- en dekkingsplan 2024-2028 gepresenteerd, rekening houdend met de mutaties ten gunste of ten laste van de reserves.

(Bedragen x € 1.000 /N = negatief en V= positief)

Bestedings- en dekkingsplan 2024- 2028 Structureel	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
1. Meerjarenbeeld na kadernota / programmabegroting 2025-2028	N 1.966	V 250	N 9.948	N 5.573	N 4.517
2. Autonome / onontkoombare ontwikkelingen	V 204	0	0	0	0
3. Genomen raadsbesluiten na de kadernota 2025	N 7	0	0	0	0
4. Gevolgen 2e afwijkingenrapportage 2024	V 4.415	N 1.119	N 1.002	N 1.002	N 1.009
5. Algemene uitkering septembercirculaire incl. taakmutaties	V 473	V 1.737	V 1.373	V 1.302	V 892
Saldo Bestedings- en dekkingsplan 2024-2028 exclusief mutaties reserves	**V 3.119**	**V 868**	**N 9.577**	**N 5.273**	**N 4.634**
Al onttrokken (V) of toegevoegd (N) aan de algemene reserve	N 71	0	0	0	0
Saldo Bestedings- en Dekkingsplan 2024-2028 inclusief mutaties reserves	**V 3.048**	**V 868**	**N 9.577**	**N 5.273**	**N 4.634**

(Bedragen x € 1.000 /N = negatief en V= positief)

Bestedings- en dekkingsplan 2024- 2028 Incidenteel	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
1. Meerjarenbeeld na kadernota / programmabegroting 2025-2028	N 625	N 2.435	N 750	N 250	N 250
2. Autonome / onontkoombare ontwikkelingen	0	0	0	0	0

3. Genomen raadsbesluiten na de Kadernota 2025	N 340	V 95	0	0	0
Saldo voor deze 2e tweede tussentijdse rapportage 2024	**N 965**	**N 2.340**	**N 750**	**N 250**	**N 250**
4. Gevolgen 2e afwijkingenrapportage 2024	N 260	V 123	0	0	0
Waarvan al gedekt uit de algemene reserve	V 1.760	V 2.435	V 750	V 250	V 250
Totaal toe te voegen aan de Algemene Reserve in de 2e tussentijdse rapportage 2024	**V 535**	**V 218**	**0**	**0**	**0**

Gevolgen 2e afwijkingenrapportage 2024
Onderstaand de uitkomst van de 2e tussentijdse afwijkingenrapportage op Programmaniveau voor wat betreft de structurele baten en lasten.

(bedragen x € 1.000, V= Voordeel, N= Nadeel)

Structurele gevolgen 2024-2028	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Programma 1 Veiligheid	V 25	N 35	N 35	N 35	N 35
Programma 2 Verkeer en vervoer	V 25	V 98	V 98	V 98	V 98
Programma 3 Economie en toerisme	N 65	N 9	N 9	N 9	N 9
Programma 4 Onderwijs	V 202	V 20	V 20	V 20	V 20
Programma 5 Sport, cultuur, recreatie en natuur	V 84	V 1	N 39	N 39	N 39
Programma 6 Sociaal domein	V 740	N 899	N 899	N 899	N 899
Programma 7 Volksgezondheid, milieu en duurzaamheid	N 66	N 107	N 107	N 107	N 107
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	V 98	0	0	0	0
Programma 9 Bestuur en dienstverlening	V 95	N 22	N 22	N 22	N 22
Programma 10 Bedrijfsvoering en inkomsten	V 3.278	N 165	N 9	N 9	N 16
Totaal	**V 4.415**	**N 1.119**	**N 1.002**	**N 1.002**	**N 1.009**

Mutaties kredieten:
In de tussentijdse rapportage zijn de volgende mutaties op kredieten opgenomen:

Omschrijving	**Taakveld**	**Mutatie lasten**	**Mutatie baten**
Aanleg verlengde Noordlaan	2.1 Verkeer en vervoer	+ €240.000	+ €240.000
Transitiekosten nieuwe locaties opvang Oekraïne	6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	+ €1.090.000	+ €1.090.000
Aanschaf en vervanging meubels opvang Oekraïne	6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	+ €200.000	+ €200.000
Auto landmeten	10.1 Overhead	- €15.000	0
Investeringskredieten hardware	10.1 Overhead	0	0

Verbouwing gemeentehuis	10.1 Overhead	+ €156.000	0

Budgetoverhevelingen

Bij het startpunt van de budgetoverhevelingen 2024-2025 is na eerste beoordeling **€ 3,9 miljoen niet meegenomen**.

We verzoeken € 10.138.651 over te hevelen naar 2025. Hierbij maken we een onderverdeling in 3 categorieën:

Categorie 1: Overheidsmiddelen met meerjarig bestedingsdoel (BBV gelabeld, kan niet vrijvallen): **€ 5.460.530**
Categorie 2: Langdurige projecten/gebundelde investeringen : **€ 4.246.625**
Categorie 3: Overige budgetoverhevelingen: **€ 431.496**

Een nadere uitleg/uitwerking hiervan, is vindbaar in de bijlage van de budgetoverhevelingen.

Herijking reserves en voorzieningen

In de 2e tussentijdse rapportage, onderdeel Herijking reserves en voorzieningen, zijn de volgende mutaties opgenomen:

Voorstel tot aframen van:

- 101000 algemene reserve met € 680.000,- ter aanvulling algemene reserve grondbedrijf
- 102009 bestemmingsreserve bovenwijkse voorzieningen met € 2.900.000,- ten behoeve van de bestemmingsreserve parkeerfonds voor toekomstige projecten mobiliteit.

Voorstel tot bijramen van:

- 101001 algemene reserve grondbedrijf met € 680.000,-. De algemene reserve Grondbedrijf (ABR) dient op 10,0 miljoen euro te staan als risico buffer. Hierdoor dient deze reserve incidenteel aangevuld te worden met € 680.000,-.
- 102003 bestemmingsreserve Parkeerfonds met €2.900.000.

Naamswijziging:

- 102006 bestemmingsreserve Landschapsinvesteringsregeling 2013 wijzigen in bestemmingsreserve Landschapsfonds.

Duurzaamheid
Duurzaamheid maakt onderdeel uit van de in de begrotingen 2024-2028 en de in de tussentijdse rapportage opgenomen beleidsvoornemens.

Participatie

Participatieprocessen worden opgestart bij de uitwerking van het beleid.

Communicatie
De tussentijdse rapportage wordt na bespreking in het college vrijgegeven via de website. De leden van de raad worden hierover geïnformeerd

Vervolg
De tussentijdse rapportage wordt besproken in de commissie Samenleving en Bestuur (28 november) en in de auditcommissie en de commissie Ruimte, Economie en Financiën op 4 december. De gemeenteraad behandeld de tussentijdse rapportage in de vergadering van 12 december 2024.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit
Bijlage 1: 2e tussentijdse rapportage
Bijlage 2: Budgetoverhevelingsvoorstellen
Bijlage 3: Herijking reserves en voorzieningen
Bijlage 4: 24e Begrotingswijziging 2024 (2e tussentijdse rapportage incl. herijking)
Bijlage 5: 4e begrotingswijziging 2025 (2e tussentijdse rapportage incl. herijking)
Bijlage 6: 25e begrotingswijziging 2024 (budgetoverhevelingen 2024 naar 2025)
Bijlage 7: 5e begrotingswijziging 2025 (budgetoverhevelingen 2024 naar 2025)
Bijlage 8: informatienota septembercirculaire 2024

Bijlagen ter informatie

Uden, 12 november 2024

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,
de secretaris, de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken J.A. van der Pas