

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 74448-2023

Onderwerp: Bestuursrapportage 2023

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

Effect op de begroting

Ja Nee

Onderwerp

Bestuursrapportage 2023

Voorstel

1. De 2^e financiële afwijkingenrapportage 2023 voor kennisgeving aan te nemen
2. De kredieten zoals opgenomen in de 2^e financiële afwijkingenrapportage 2023 beschikbaar te stellen
3. De in het onderdeel 'herijkingen reserves en voorzieningen 2023' opgenomen af- en bijramingen en opheffing van een reserve vast te stellen
4. Het overschot van 2023 ad € 3.004.000 toe te voegen aan de Algemene reserve
5. Het tekort van 2024 ad € 272.000 te onttrekken aan de Algemene reserve
6. Het saldo van de incidentele inkomsten en uitgaven voor de jaren 2023, 2024 en 2025 ad € 4.880.000 te onttrekken aan de Algemene reserve
7. De 25e begrotingswijziging van 2023 vast te stellen
8. De 5e begrotingswijziging van 2024 vast te stellen

Inleiding

Op basis van de Financiële verordening gemeente Maashorst 2022 informeert het college de gemeenteraad in de Bestuursrapportage over de realisatie van de begroting over de eerste 8 maanden van het lopende begrotingsjaar en bevat de Bestuursrapportage ook een herijkingsnota over de reserves en voorzieningen.

In deze Bestuursrapportage is, voor zover mogelijk, een doorkijk over het gehele jaar meegenomen en zijn ook eventuele financiële gevolgen voor de volgende jaren in beeld gebracht. De 2^e

Bestuursrapportage bevat:

- Een voortgangsrapportage, waarbij kort toegelicht de voortgang van de uitvoering van het programmaplan 2023

- De 2^e financiële afwijkingenrapportage
- De herijking reserves en voorzieningen 2023

Voortgang uitvoeringsprogramma

Tegelijkertijd met deze bestuursrapportage hebben we intern een tussentijdse voortgangsrapportage opgesteld ten aanzien van het uitvoeringsprogramma in 2023. Omdat we de Raad graag goed willen informeren over het gehele jaar 2023, wordt er in het 1e kwartaal 2024 een voortgangsrapportage opgesteld van het uitvoeringsprogramma.

Vanaf het jaar 2024 zijn de activiteiten uit het uitvoeringsprogramma opgenomen in de planning en control producten. Verantwoording en voortgang hierover zal dan plaatsvinden in de reguliere planning en control producten.

Laatste Bestuursrapportage 'oude stijl'

Onlangs heeft de raad de Programmabegroting 2024 ontvangen, opgesteld met het programma 'Pepperflow'. De afwikkeling van dienstjaar 2023 (Bestuursrapportage 2023 en Programmarekening 2023) zal nog plaats vinden volgens het 'oude' systeem van verantwoorden. Daarna zijn we volledig over op het pakket Pepperflow. Mede aan de hand van de evaluatie van de P&C cyclus gaan we aan de slag om voor de P&C 2024 kwaliteitsverbetering door te voeren in de diverse producten. Dit alles in overleg met de auditcommissie.

Beoogd effect

Met de Bestuursrapportage legt het college verantwoording af over het gevoerde beleid en de door de gemeenteraad beschikbaar gestelde budgetten.

Prognose naar jaarrekeningresultaat 2023

Op basis van de 2e financiële afwijkingenrapportage 2023 verwachten we een negatief jaarrekeningssaldo van € 2.615.000. Deze verwachting is wel met het nodige voorbehoud. In deze rapportage hebben we een aanzienlijk aantal wijzigingen doorgevoerd, we maken stappen. Maar in deze jonge organisatie ontbreekt nog informatie om trends te zien. Verder zijn er altijd ontwikkelingen (decembercircular e.d.) die op het laatste moment een saldo kunnen beïnvloeden.

Argumenten

1.1 Volgens de Financiële verordening Gemeente Maashorst 2022 informeert het college de gemeenteraad door middel van tussentijdse rapportages.

Conform artikel 6 van de financiële verordening informeert het college de gemeenteraad over het gevoerde beleid 2023.

2.1 Afwijkingen van kredieten moeten door de gemeenteraad worden vastgesteld.

In de Bestuursrapportage 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 Volgens de Financiële verordening gemeente Maashorst 2022 wordt jaarlijks in de

Bestuursrapportage een nota Reserves en voorzieningen aan de gemeenteraad aangeboden.

Alle reserves en voorzieningen zijn conform artikel 11 van de financiële verordening getoetst op doel, noodzaak en (maximale) hoogte. De volledige herijking maakt onderdeel uit van de

Bestuursrapportage. Onder het kopje financiën van dit raadsvoorstel zijn de voorgestelde mutaties benoemd.

4.1 Het structureel begrotingsoverschot 2023 ad € 3.004.000 toe te voegen aan de Algemene Reserve.

Voor het jaar 2023 wordt het voordelig structureel saldo van de 2e bestuursrapportage toegevoegd aan de Algemene Reserve

5.1 Het begrotingstekort 2024 ad € 272.000 te onttrekken aan de Algemene Reserve.

Voor het jaar 2024 wordt het nadelig saldo van de 2e bestuursrapportage onttrokken aan de Algemene Reserve

6.1 Incidentele baten en lasten worden voor de begrotingsjaren direct toegevoegd of onttrokken aan de Algemene reserve.

Zoals gebruikelijk worden de incidentele baten en lasten meerjarig verrekend met de Algemene Reserve. Voor 2023 is dat een onttrekking van € 3.960.000, voor 2024 is dat een onttrekking van € 420.000 en voor 2025 is dat een onttrekking van € 500.000. Per saldo een onttrekking van € 4.880.000 te onttrekken.

7.1 De gemeenteraad heeft het budgetrecht en stelt de financiële mutaties van de Bestuursrapportage vast door middel van een begrotingswijziging.

De begrotingswijziging 2023 wordt 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 Bestuursrapportage vast door middel van een begrotingswijziging.

De begrotingswijziging 2024 wordt na vaststelling door de gemeenteraad verzonden naar onze toezichthouder, de provincie Noord-Brabant.

Kanttekeningen

Financiën

Hieronder zijn de financiële uitkomsten van de Bestuursrapportage samengevat. Details zijn terug te vinden in de website.

Conclusie

Het begrotingsjaar 2023 laat een structureel voordeel zien van € 1.465.000. Brengen we hier het incidenteel nadeel in 2023 van € 4.080.000 op in mindering dan zien we een verwacht negatief jaarrekeningsaldo in 2023 van € 2.615.000.

Kijken we naar de verdere ontwikkeling van met name het structureel saldo dan blijven we met ingang van 2026 een structureel tekort zien. Dit is een landelijke trend en wordt het 'ravijnjaar' genoemd. Na verwerking van deze 2e financiële afwijkingenrapportage is het tekort in 2026 met 500K toegenomen. In 2027 daarentegen zien we een afname van het structureel tekort van € 5,5 miljoen naar € 3,6 miljoen. Dit verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door een toename van de algemene uitkering in dat jaar.

De eerder gemelde zorgen over het meerjarenperspectief (2026-2027) blijven na deze rapportage grotendeels in stand. Dit is ook in lijn met het landelijk beeld. Voor 2028, wat buiten de scope van deze rapportage valt, zien we overigens wel een positievere ontwikkeling van het meerjarenbeeld.

Dit melden we overigens met de nodige voorzichtigheid. 2028 is redelijk ver weg en de nodige ontwikkelingen met financiële gevolgen gaan dat beeld nog beïnvloeden.

Onderstaand een tabel waarin de saldi van de structurele en incidentele gevolgen van de Begroting 2023 zijn uitgewerkt na deze Bestuursrapportage. Feitelijk is dat dus het verwachte positieve rekeningresultaat in 2023.

(bedragen x € 1.000, V= voordeel/N+ Nadeel)

| Bestedings- en dekkingsplan 2023-2027 | jaarschijven | | | | |
|--|----------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Structureel | V 1.465 | V 71 | V 3.965 | N 4.517 | N 3.657 |
| Incidenteel | N 4.080 | N 562 | V 118 | N 134 | 0 |
| Saldo na deze Bestuursrapportage 2023 | N 2.615 | V 491 | V 3.847 | N 4.651 | N 3.657 |

De mutaties op ons meerjarenbeeld verlopen via de algemene reserve. Bij overschotten ramen we af en bij tekorten plussen we bij.

Onderstaand de ontwikkeling van ons bestedings- en dekkingsplan 2023-2027, eveneens rekening houdend met de mutaties ten gunste of ten laste van de reserves.

(bedragen x € 1.000, V= voordeel/N+ Nadeel)

| Bestedings- en dekkingsplan 2023-2027 Structureel | jaarschijven | | | | |
|--|----------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Saldo Programmabegroting 2023 (jaarschijf 2023) en Programmabegroting 2024 (jaarschijven 2024-2027) gemeente Maashorst | N 2.454 | V 343 | V 4.512 | N 4.059 | N 5.453 |
| Reeds genomen (raads)besluiten | N 14 | N 28 | N 28 | N 28 | N 28 |
| Saldo voor deze Bestuursrapportage 2023 | N 2.468 | V 315 | V 4.484 | N 4.087 | N 5.481 |
| Structureel resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2023 | V 3.933 | N 244 | N 519 | N 460 | V 1.824 |
| Structureel begrotingssaldo 2023-2027 | V 1.465 | V 71 | V 3.965 | N 4.517 | N 3.657 |
| Reeds ten laste of ten gunste gebracht van de algemene reserve | V 1.539 | N 343 | | | |
| Nog toe te voegen aan (N) of te onttrekken (V) aan de algemene reserve | N 3.004 | V 272 | | | |

| | | | | | |
|--|----------|----------|----------------|----------------|----------------|
| Saldo 2023-2027 na onttrekkingen en stortingen algemene reserve | 0 | 0 | V 3.965 | N 4.517 | N 3.657 |
|--|----------|----------|----------------|----------------|----------------|

| Bestedings- en dekkingsplan 2023-2027 incidenteel | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|----------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| | | | | | |
| Saldo Programmabegroting 2023 (jaarschijf 2023) en Programmabegroting 2024 (jaarschijven 2024-2027) gemeente Maashorst | N 120 | N 142 | V 618 | N 134 | 0 |
| Reeds genomen (raads)besluiten | N 180 | | | | |
| Incidentele baten en lasten 1e financiële afwijkingenrapportage | N 1.831 | | | | |
| <i>Saldo voor deze Bestuursrapportage 2023</i> | <i>N 2.011</i> | <i>N 142</i> | <i>V 618</i> | <i>N 134</i> | <i>0</i> |
| Incidenteel resultaat 2e financiële afwijkingenrapportage 2023 | N 1.949 | N 420 | N 500 | 0 | 0 |
| Incidenteel begrotingssaldo 2023-2027 | N 4.080 | N 562 | V 118 | N 134 | 0 |
| Reeds ten laste of ten gunste gebracht van de algemene reserve | V 120 | V 142 | N 618 | V 134 | |
| Nog toe te voegen aan (N) of te onttrekken (V) aan de algemene reserve | V 3.960 | V 420 | V 500 | 0 | 0 |
| | | | | | |
| Saldo 2023-2027 incl. onttrekkingen en stortingen algemene reserve | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Onderstaand uiteengezet de grootste structurele afwijkingen van deze 2e financiële afwijkingenrapportage. Er is voor gekozen om alle bedragen op te nemen van € 100.000 en hoger

Voor meer detailinformatie per programma wordt verwezen naar de financiële hoofdlijn, de 2e financiële afwijkingenrapportage 2023.

| Programma | Omschrijving afwijking | Bedrag | Nadeel/Voordeel |
|-------------------------------------|---|-------------|-----------------|
| Sport, cultuur, recreatie en natuur | Rijksmiddelen voor uitvoering van GALA Sport, Bewegen en Cultuur (GALA staat voor Gezond en Actief Leven Akkoord) | € 263.000 | Voordeel |
| Sociaal domein | Opbouwwerk (zijn structurele middelen. Voor 2023 is een beperkt beroep gedaan op het budget) | € 100.000 | Voordeel |
| | Bijzondere bijstand | € 155.000 | Nadeel |
| | Bijstelling budgetten Participatiewet | € 632.000 | Nadeel |
| | Wmo Begeleiding en Wmo Dagbesteding | € 500.000 | Voordeel |
| | Wmo Regiotaxi | € 117.000 | Voordeel |
| Bedrijfsvoering en inkomsten | Huuropbrengsten en servicekosten diverse panden | € 539.000 | Voordeel |
| | Treasury | € 2.889.000 | Voordeel |
| | Inkomsten parkeren | € 300.000 | Nadeel |
| | Bijdrage BSOB | € 118.000 | Nadeel |
| | Algemene uitkering (Septembercirculaire) | € 493.000 | Nadeel |
| Afronding | Afronding diverse voor- en nadelen < € 100.000 | € 1.223.000 | Voordeel |
| Totaal 2023 afgerond | | € 3.933.000 | Voordeel |

Mutaties kredieten:

In deze Bestuursrapportage zijn de volgende mutaties op kredieten opgenomen:

| | Omschrijving | Bedrag |
|----|---|----------|
| 1. | Glasvezelkabel (taakveld 10.1) | 72.500 |
| 2. | Vervallen reserveringssysteem accommodaties (taakveld 10.1) | - 25.000 |
| 3. | Beregeningsinstallatie Achilles (taakveld 5.2 sportaccommodaties) | 15.000 |
| 4. | Fietsstraat Volkelseweg (Autonome prijsstijging) (taakveld 2.1 verkeer en vervoer) (stijging van 585K naar 700K) | 115.000 |
| 5. | N264 stikstofproblematiek (hogere kosten uitvoering) (taakveld 2.1 verkeer en vervoer) | 250.000 |
| 6. | 2 Bushalteparen, stijging kosten (van 100k naar 158K) en subsidie(provincie) met hetzelfde bedrag (taakveld 2.1 verkeer en vervoer) | 58.750 |
| 7. | Hoeveneseveld subsidie en klimaatadaptieve maatregelen (stijging met hetzelfde bedrag) (taakveld 7.2 riolering) | 100.000 |

De Bestuursrapportage wordt na bespreking in het college vrijgegeven via onze website. De leden van de raad worden hierover geïnformeerd.

Vervolg

De Bestuursrapportage wordt besproken in de auditcommissie van 7 december '23, in de commissie Samenleving en Bestuur (30 november) en in de commissie Ruimte, Economie en Financiën (7 december '23). De gemeenteraad behandelt de Bestuursrapportage in de vergadering van 14 december 2023.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

- Bestuursrapportage 2023, pdf en [Bestuursrapportage \(gemeentemaashorst.nl\)](https://www.gemeentemaashorst.nl)
- De 25e begrotingswijziging 2023
- De 5e begrotingswijziging 2024

Bijlagen ter informatie

1. Niet van toepassing

Uden, 9 november 2023

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,
de secretaris,

de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken

M.J.D. Donders-de Leest (wnd.)

| | Omschrijving | Bedrag |
|-----|---|-----------|
| 8. | Aan- en verkoop van bospercelen (uitgaven en inkomsten hetzelfde bedrag) | 41.680 |
| 9. | Versneld verleenden openbare verlichting (krediet 2027 naar 2024) (taakveld 2.1 verkeer en vervoer) | 380.000 |
| 10. | Vervanging tractor, verhogen oorspronkelijk krediet 2024 van € 62.575 i.v.m. autonome ontwikkelingen (taakveld 10.1 overhead) | 57.500 |
| 11. | Violierstraat (stijging subsidie met 1.072.025 en stijging kosten met 645.375) (taakveld 2.1 verkeer en vervoer) | 645.375 |
| 12. | Herstel pand Udensedreef 12 Schaijk (taakveld 6.1 samenwerking en burgerparticipatie) (uitgaven 80.868 en inkomsten 5.000 van de verzekeraar) | 75.868 |
| 13. | Aanschaf BOA voertuig (ophoging krediet van 43K naar 70K)(taakveld 2.1 openbare orde en veiligheid) | 27.000 |
| 14. | Realisatie Dorpshuis Zeeland (aframing krediet) | - 565.000 |
| 15. | Keukens huisvesting Oekraïne (gedekt uit het project huisvesting ontheemden Oekraïne) | 85.000 |
| 16. | Basisregistratie grootschalige Topografie (taakveld 10.1 overhead) | 27.000 |

Herijking reserves en voorzieningen

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

Voorstel tot aframen van:

- 102016 BR Afvalstoffenheffing met € 180.268
- 101000 AR Algemene reserve vrij besteedbaar € 3.762.090

Voorstel tot bijramen van:

- 101001 AR Algemene Bedrijfsreserve (ABR-ge) met € 3.762.090

VZ Afvalstoffenheffing met € 180.268

Duurzaamheid

Duurzaamheid maakt onderdeel uit van de in de begrotingen 2023/2024 en de in de Bestuursrapportage opgenomen beleidsvoornemens.

Participatie

Participatieprocessen worden opgestart bij de uitwerking van het beleid

Communicatie