

Zaaknummer: 0000742484
Onderwerp: Najaarsrapportage 2023
Datum raadsvergadering: 19 december 2023

Portefeuillehouder: G.F. Ruiten
Programma: 0. Bestuur en ondersteuning

Publiekssamenvatting

In de Najaarsrapportage 2023 wordt op basis van de ontwikkelingen tot en met medio september 2023 gerapporteerd over financiële en beleidsmatige afwijkingen op het lopende begrotingsjaar 2023. Tevens worden enkele budgetoverhevelingen vanuit het begrotingsjaar 2023 naar het begrotingsjaar 2024 voorgesteld.

Voorgesteld besluit

De gemeenteraad besluit:

1. De Najaarsrapportage 2023 vast te stellen en de mutaties van de najaarsrapportage te verwerken in de begroting 2023.
2. De administratieve overhevelingen (technische mutaties) van budgetten tussen programma's te verwerken in de begroting 2023
3. De volgende budgetoverhevelingen 2023 naar 2024 vast te stellen en de mutaties te verwerken in de begroting 2023:
 - a. € 660.000 uitvoering cloudmigratie (taakveld Overhead)
 - b. € 240.000 CYOD, fiscale afwikkeling BYOD (taakveld Overhead)
 - c. € 145.000 doorschuiving uitvoeringsplan Dienstverlening naar 2024 (taakveld Overhead)
 - d. € 170.000 afronding eerste onderzoeken en projecten 2023 inzake Kanaalpark in 2024 (taakveld Openbaar groen)
 - e. € 100.000 afronding project Kostenbeheersing uit 2023 in 2024 (taakveld Wijkteams)
 - f. € 278.000 doorloop samenwerkingsmogelijkheden met huisartsen uit 2023 naar 2024 (taakveld Wijkteams)
 - g. € 400.000 afronding Koploperproject cliëntondersteuning uit 2023 in 2024 (taakveld Wijkteams)
 - h. € 100.000 extra rijksmiddelen 2022 t/m 2024 ten behoeve van asiel en inburgering, resterend incidenteel budget 2023 doorschuiven naar 2024 (taakveld Arbeidsparticipatie)
4. In te stemmen met de onttrekkingen en toevoegingen aan de volgende reserves:
 - a. € 689.038 te onttrekken aan A001 Algemene reserve
 - b. € 362.000 toe te voegen aan B017 Reserve Huisvesting primair onderwijs
 - c. € 281.000 minder te onttrekken aan B045 Reserve Omgevingswet
 - d. € 233.000 te onttrekken aan B056 Reserve Bedrijfsvoering werkvoorraad CUP
 - e. € 65.000 te onttrekken aan B059 Reserve Projecten leefomgeving en voorzieningen
 - f. € 55.000 te onttrekken aan B069 Dorpskernen
 - g. € 61.000 te onttrekken aan B075 Programmaplan LOMW
 - h. € 557.100 te onttrekken aan B076 Reserve TOZO
 - i. € 1.005.367 te onttrekken aan B078 Reserve Overheveling budgetten
 - j. € 337.000 te onttrekken aan B080 Reserve Ruimtelijk initiatieven in gebiedsontwikkelingen
 - k. € 431.000 te onttrekken aan B083 Reserve Doorontwikkeling museum Broekerveiling

- I. € 197.000 te onttrekken aan B084 Reserve Organisatieontwikkeling en kosten dienstverlening

Inleiding

Jaarlijks stelt uw raad de begroting voor het daaropvolgende jaar vast. Gedurende het begrotingsjaar is het onvermijdelijk dat zich ten opzichte van deze begroting wijzigingen voordoen, zowel voor wat betreft voorgenomen beleidsmatige doelstellingen als ten aanzien van de financiële budgetten. In de Najaarsrapportage 2023 wordt de raad geïnformeerd over deze beleidsmatige en financiële afwijkingen ten opzichte van de lopende programmabegroting 2023 en gevraagd om de daarin voorgestelde financiële begrotingsmutaties vast te stellen.

Na vaststelling van deze mutaties wordt de lopende begroting geactualiseerd.

Beoogd effect

Via de najaarsrapportage wordt u geïnformeerd over beleidsmatige wijzigingen ten opzichte van de vastgestelde begroting. Daarnaast wordt met het vaststellen van de najaarsrapportage de begroting gewijzigd zodat deze overeenkomt met de geactualiseerde verwachtingen inzake de baten en lasten van de gemeente.

Kader

Aan de Najaarsrapportage 2023 ligt de gewijzigde begroting 2023 ten grondslag, zoals die is vastgesteld in de Voorjaarsrapportage 2023. Deze voorjaarsrapportage is door de raad op 11 juli jl. vastgesteld.

Daarnaast zijn de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) als juridisch kader van toepassing.

Argumenten per beslispunt

1. De Najaarsrapportage 2023 vast te stellen en de mutaties van de najaarsrapportage te verwerken in de begroting 2023

In de najaarsrapportage wordt u geïnformeerd over de lopende stand van zaken ten aanzien van voorgenomen doelstellingen voor 2023

Jaarlijks worden in de programmabegroting doelstellingen voor het betreffende jaar geformuleerd. In de praktijk worden deze doelstellingen niet altijd (volledig) gerealiseerd. In de najaarsrapportage wordt hierover een toelichting gegeven bij de doelstellingen waarvoor dat het geval is.

De najaarsrapportage biedt inzicht in de ontwikkeling van het begrotingssaldo over het lopende boekjaar en financiële afwijkingen per programma

Naar aanleiding van de ontwikkelingen binnen de financiële budgetten tot medio september 2023 is het wenselijk nu reeds bekende afwijkingen ten opzichte van de eerder vastgestelde begroting op basis van de Voorjaarsrapportage 2023 in de begroting te verwerken. Hiermee wordt het begrotingsresultaat voor 2023 beïnvloed. In de najaarsrapportage worden deze mutaties op hoofdlijnen toegelicht.

2. De administratieve overhevelingen (technische mutaties) van budgetten tussen programma's te verwerken in de begroting 2023

Het betreft zgn. budgetneutrale wijzigingen.

Hierbij gaat het om financieel-administratieve mutaties (ook wel technische mutaties genoemd) die tussen programma's plaatsvinden, budgetneutraal zijn en daarmee het begrotingsresultaat niet raken. De betreffende middelen blijven besteed worden daar waarvoor zij toegekend zijn, maar worden overgeheveld naar een ander taakveld of programma, bijvoorbeeld omdat het BBV dit voorschrijft.

3. De volgende budgetoverhevelingen 2023 naar 2024 vast te stellen en de mutaties te verwerken in de begroting 2023 (zie specificatie bij besluitpunt 3)

In de najaarsrapportage wordt voorgesteld enkele budgetten uit 2023 over te hevelen naar 2024

Deze mutaties worden in de najaarsrapportage aangeduid als budgetoverhevelingen.

Niet altijd worden toegekende budgetten helemaal gebruikt in het betreffende jaar. Meestal betekent dit dat het restant van die budgetten terugvloeit naar het resultaat over het betreffende jaar en er in het nieuwe jaar weer een nieuw budget voor dezelfde activiteiten in de begroting is opgenomen.

Soms zijn budgetten echter bestemd voor specifieke, niet structurele activiteiten en worden daar in de begroting incidentele budgetten aan toegerekend. De betreffende activiteiten konden in 2023 niet of niet geheel worden uitgevoerd, maar zullen op een later moment (over het algemeen in 2024) alsnog plaatsvinden. Zonder overheveling zouden er dan in het volgende jaar geen middelen meer beschikbaar zijn voor de uitvoering van deze activiteiten.

De budgetten, waarop dit betrekking heeft worden, na vaststelling in de raad in de begroting 2023 overgeheveld naar de daarvoor bestemde Reserve Overheveling budgetten (B078).

4. In te stemmen met de onttrekkingen en toevoegingen aan de volgende reserves (zie specificatie bij besluitpunt 4)

In de najaarsrapportage wordt voorgesteld mutaties te verwerken ten aanzien van een aantal reserves

Een aantal in de najaarsrapportage benoemde afwijkingen in de baten en/of lasten wordt gedekt uit de verschillende reserves van de gemeente. Dit leidt tot extra onttrekkingen aan de betreffende reserves en in een enkel geval tot een toevoeging aan een reserve.

Kanttekeningen en risico's

In de begroting worden de budgetten per taakveld ingedeeld in lasten en baten en per programma gegroepeerd. Als de werkelijke lasten boven het begrotingsbedrag op programmaniveau uitstijgen, dan worden zij bestempeld als onrechtmatige uitgaven, ook wel een begrotingsonrechtmatigheid genoemd. Hetzelfde geldt voor lagere baten.

Afhankelijk van de oorzaak van deze afwijkingen en de mate van beïnvloedbaarheid ervan, tellen de overschrijdingen wel of niet mee in het rechtmatigheidsoordeel van de accountant.

Alternatieven

NVT

Samenwerking en participatie

Er is geen sprake van participatie. Aan de voorgestelde financiële mutaties liggen autonome ontwikkelingen ten grondslag.

Financiën

Op 8 november 2022 heeft de raad de Programmabegroting 2023-2026 vastgesteld met voor het jaar 2023 een positief begrotingssaldo van € 16.482.000. Na verwerking van de 1^e begrotingswijziging, effecten in de Algemene uitkering en de Voorjaarsrapportage 2023, die op 11 juli 2023 door de raad is vastgesteld, is onderstaand beeld aan de orde, met begrotingsresultaat van € 90.000:

Bedragen x € 1.000

Financiële ontwikkeling	Baten	Lasten	Saldo
Primaire begroting	274.453	-257.970	16.482
1e begrotingswijziging en algemene uitkering	3.540	-17.242	-13.702
Voorjaarsrapportage	16.163	-18.853	-2.690
Begrotingssaldo na Voorjaarsrapportage	294.156	-294.065	90

Wanneer de Najaarsrapportage 2023 ongewijzigd wordt vastgesteld, dan leidt dit tot het volgende beeld voor wat betreft de begroting 2023:

Bedragen x € 1.000

Financiële ontwikkeling	Baten	Lasten	Saldo
Gewijzigde begroting (na Voorjaarsrapportage)	294.156	-294.065	90
NJR technische mutaties	75	-75	0
NJR budgetoverhevelingen	-678	678	0
Najaarsrapportage	16.459	-14.754	1.706
Begrotingssaldo na Najaarsrapportage	310.012	-308.216	1.796

Communicatie

Over de door de raad vastgestelde najaarsrapportage wordt niet extern gecommuniceerd.

Uitvoering

Na besluitvorming van de raad worden de voorliggende begrotingswijzigingen definitief en is de begroting aangepast.

Bijlagen, onderdeel van het besluit

1. Najaarsrapportage 2023

Bijlagen ter informatie

NVT