Voorstel aan college en raad

Nummer:	02430000195114 / 02430000673751
Datum:	15 oktober 2024
Opsteller:	T.J. Stuart
Portefeuillehouder:	Wethouder W. Mazier
Onderwerp:	Tussentijdse rapportage 2024

Het college van B&W besluit de raad voor te stellen:

1. De financiële effecten van de tussentijdse rapportage 2024 meerjarig te verwerken in de begroting;
2. De wijzigingen zoals genoemd in hoofdstuk 6 te verwerken in de begroting 2024-2027.
3. Te besluiten tot de onttrekkingen aan bestemmingsreserves en algemene reserve conform de bedragen aangegeven onder argument 3.
4. Ten aanzien van de vervangingsinvestering van het kassasysteem van de Sypel een krediet beschikbaar te stellen voor de hardwarekosten van afgerond per saldo € 60.400,- en dit in afwijking van de Nota waarderen, activeren en afschrijven vaste activa 2024 af te schrijven in 5 jaar.
5. De kredieten voor de nieuwbouw van de Sypel op te hogen aan de uitgaven kant met € 299.000,- en aan de inkomstenkant met € 139.000,- (per saldo € 160.000,- nadelig).
6. Een krediet beschikbaar te stellen van per saldo € 43.475,- voor de aanschaf van zonnepanelen voor de Sypel en bijbehorende kapitaallast te dekken uit de bestemmingsreserve gemeentelijke energielasten (vanuit de huidige claim van € 500.000,-).
7. Het krediet voor de aanleg van het kunstgrasveld VVOG op te hogen met per saldo € 100.000,-.
8. Het krediet groot onderhoud Engelserf op te hogen met € 160.000,-.
9. Het krediet Fietspad Westermeenweg Westeinde op te hogen met € 86.800,-.
10. Het krediet uitkijktoren Beekhuizerzand op te hogen aan de uitgavenkant met € 25.000,- en aan de inkomstenkant met € 63.000,-.
11. Een grondexploitatiekrediet van € 80.000,- beschikbaar stellen voor restantwerkzaamheden woonrijp maken Waterfront, fase 3, deelgebied 1.
12. De wijzigingen die voortvloeien uit hoofdstuk 5.1 Analyse kapitaallasten en 5.2 kredietverantwoording conform te verwerken.
13. De aanvragen onderhanden werken uit 5.4 te honoreren en over te hevelen via de algemene reserve dan wel de aangegeven specifieke bestemmingsreserves.
14. In afwijking van de kaders voor onderhanden werken het budget voor de parkeervisie à € 30.000,- over te hevelen via de algemene reserve.

Het college van B&W besluit:

15. De heer M. Karels aan te wijzen als krediethouder voor de aanschaf zonnepanelen voor de Sypel.
16. Voor de aanschaf van een duurzame koffie/thee voorziening voor het Huis van de stad en publieke ruimte een claim te leggen op de algemene post onvoorzien in 2024 van € 29.100,-.

Inleiding

De tussentijdse rapportage (peildatum 1 augustus 2024) ligt nu voor. In verband met de werkzaamheden rondom de ombuigingen is er voor jaar 2024 besloten om één tussentijdse rapportage op te stellen. Deze komt qua inhoud overeen met de gebruikelijke '2e tussentijdse rapportage'. Deze tussentijdse rapportage is zowel een beleidsmatige als een financiële tussentijdse rapportage, waarbij geldt: management by exception. Als alles volgens planning verloopt (zowel financieel, inhoudelijk als op tijd), dan is niets gerapporteerd. Tevens wordt deze rapportage ook gebruikt om daar waar nodig bij te sturen en de begroting middels expliciete besluiten te wijzigen.

Doorontwikkeling rapportage

De tussentijdse rapportage ontwikkelt door. Waar dit eerder voornamelijk een financiële rapportage was, wordt deze nu ook gebruikt om bestuur actief te informeren op:

1. Ontwikkelingen in de inhoudelijke beleidsvelden/specifieke onderwerpen;
2. De stand van zaken over onderhanden werken;
3. Indien bekend, vertellen we nu al welke activiteiten later plaatsvinden (aanvraag onderhanden werken).

Daarnaast willen we het aantal informatiestromen en documenten voor het bestuur beperken. Dit doen we door zoveel mogelijk noodzakelijke informatie in te voegen in de P&C cyclus. Zo wordt aanvullende advisering op kredieten gelijk in de stukken verwerkt. En worden de uitkomsten van de septembercirculaire meegenomen. Ook de advisering rondom de tweede prognose van de zorgkosten worden opgenomen. Door samen te werken en de timing van het opleveren van informatie op elkaar af te stemmen is dit mogelijk.

Grootste effecten
Aan de teamleiders is gevraagd een inkijk en doorkijk te geven in de ontwikkeling van beschikbaar gestelde middelen en uit te voeren beleid. Geconstateerde financiële afwijkingen zijn veelal incidenteel van aard. De grootste effecten in de tussentijdse rapportage op jaarschijf 2024 komen door incidentele voordelen uit de septembercirculaire, restant stelpost CAO, verwachte overschot op de regeling voor Oekraïners, voordeel op de regeling energietoeslag. Daarnaast zijn er enkele onvoorziene tegenvallers in kosten en/of minder opbrengsten. Per saldo is er in 2024 een voordelig effect. Structureel is er sprake van een nadelig effect door voornamelijk de septembercirculaire en het bijstellen van enkele kredieten.

Beoogd effect
Informeren van college en gemeenteraad over huidige stand van zaken uitvoering begroting 2024 en de begroting conform te wijzigen.

Argumenten
1. De Raad heeft het budgetrecht en is bevoegd begrotingswijzigingen vast te stellen. Voorgesteld wordt de begroting op de geconstateerde afwijkingen in de tussentijdse rapportage te wijzigen en het saldo te muteren op het begrotingssaldo; Dit zorgt ervoor dat lopende begroting actueel blijft en grote afwijkingen (en daarmee onrechtmatigheden) bij de jaarrekening voorkomen worden. Dit sluit ook aan bij het principe van reëel ramen.
2. In hoofdstuk 6 van de tussentijdse rapportage zijn een aantal budgettair neutrale wijzigingen genoemd die taakveld- of programma overstijgend zijn. De raad is bevoegd deze begrotingswijzigingen vast te stellen. Uit deze wijzigingen vloeien geen financiële gevolgen.
3. Toevoegingen of onttrekkingen aan reserves zijn voorbehouden aan de raad. In het de tussentijdse rapportage is de dekking aan algemene reserve of bestemmingsreserve specifiek aangegeven. Samengevat dient de raad te besluiten tot de volgende onttrekkingen:
    a. Ter dekking van het budget eenmalige softwarekosten automatiseringssysteem Sypel € 41.800,- te onttrekken uit de bestemmingsreserve automatisering en € 45.400,- te onttrekken uit de bestemmingsreserve uitvoeringsagenda dienstverlening (zie taakveld 0.1).
    b. Ter dekking van de onderzoekskosten voor de motie “Jeugd en jongeren, het perspectief van de toekomst” van 11 februari 2024 € 13.500,- te onttrekken uit de algemene reserve (zie taakveld 0.2).
    c. Ter dekking van de overschrijding energielasten een bedrag van € 1.111.000,- te onttrekken uit de bestemmingsreserve gemeentelijke energielasten (zie taakveld 0.4).
    d. Ter dekking van uitgaven Woonpark Hierden een bedrag van € 275.000.- te onttrekken aan de algemene reserve (zie taakveld 6.81).
    e. Ter dekking van de verwachte tekorten programmagelden/zorgkosten sociaal domein een bedrag van € 2.297.000,- te onttrekken aan de bestemmingsreserve sociaal domein.
    f. Ter dekking van wettelijk verplichte taken omgevingswet (bodemtaken) een bedrag van € 56.550,- te onttrekken aan de bestemmingsreserve implementatie omgevingswet (zie taakveld 7.4).
4. College en de raad zijn via eerdere tussentijdse rapportages op de hoogte gebracht van de vervanging van het automatiseringssysteem bij de Sypel. Bij de 2e tussentijdse rapportage 2023 waren de financiële effecten en de marktpartijen nog onvoldoende in beeld. In verband met de ombuigingsopgave heeft er geen 1e tussentijdse rapportage plaats gevonden, terwijl de aanbesteding van het nieuwe automatiseringssysteem wel een begrotingswijziging vraagt. Daarom heeft het college op 18 juni 2024 besloten om uitvoering te geven aan de vervanging van het kassasysteem van de Sypel en met deze tussentijdse rapportage dit krediet en budget (argument 4) formeel aan te bieden aan de raad. Het beschikbaar stellen van een krediet is een bevoegdheid van de raad. Het krediet betreft € 73.000,- aan de uitgavenkant en € 12.600,- aan inkomsten vanuit de SPUK Sport m.b.t. de btw. Er wordt voorgesteld het krediet af te schrijven in 5 jaar in plaats van 3 jaar (in afwijking van Nota waarderen en afschrijven) omdat deze specifieke apparatuur in de praktijk langer meegaat.
5. Het bijstellen van een krediet is voorbehouden aan de raad. Per saldo wordt op de nieuwbouw van de Sypel een overschrijding verwacht van € 160.000,-. Het krediet zal in 2024 worden afgesloten. De

financiële effecten zijn meegenomen in de tussentijdse rapportage onder taakveld 5.2, waar ook nadere toelichting te vinden is.

6. Met het afsluiten van het oude krediet (raadsbesluit 10 januari 2023) voor de energieneutraliteit van de Sypel was met de verstrekte opdracht aan Hellebrekers geen rekening mee gehouden. Aan de raad voorgesteld om met terugwerkende kracht een krediet beschikbaar te stellen voor deze opdracht (aanschaf zonnepanelen). Hierdoor worden deze uitgaven rechtmatig. Voorgesteld wordt om de claim op de reserve gemeentelijke energielasten (€ 500.000,-) voor € 45.750,- in te zetten ter dekking van de aanschaf van de zonnepanelen. Het krediet betreft € 52.600,- aan de uitgavenkant en € 9.125 aan inkomsten vanuit de SPUK Sport m.b.t. de btw. Het krediet zal technisch uitgewerkt worden via een eenmalige dotatie aan de nieuw te vormen ‘bestemmingsreserve kapitaallasten Zonnepanelen Sypel’ vanuit de bestemmingsreserve gemeentelijke energielasten.
7. De overschrijding op deze post heeft een drietal oorzaken. Zo is het materiaal duurder, door het moeten toepassen van een andere ‘infil’ van het veld, omdat de traditionele rubberkorrels niet meer zijn toegestaan. Er zijn bij de aanbesteding 3 van de 4 partijen afgehaakt door drukte. Tot slot zijn als gevolg van noodzakelijke emissieloze uitvoering (natura2000) de materiaalkosten gestegen. Aan de raad wordt voorgesteld om het krediet bij te stellen met € 100.000,- en de btw ten laste te brengen van de SPUK Sport. De bijstelling van het krediet betreft € 121.000,- aan de uitgavenkant en € 21.000,- aan inkomsten vanuit de SPUK Sport m.b.t. de btw. De financiële effecten zijn meegenomen in de tussentijdse rapportage onder taakveld 5.2.
8. Het bijstellen van een krediet is voorbehouden aan de raad. De financiële effecten zijn meegenomen in de tussentijdse rapportage onder taakveld 2.1, waar ook nadere toelichting te vinden is.
9. Het bijstellen van een krediet is voorbehouden aan de raad. De financiële effecten zijn meegenomen in de tussentijdse rapportage onder taakveld 2.1, waar ook nadere toelichting te vinden is.
10. Het bijstellen van een krediet is voorbehouden aan de raad. De financiële effecten zijn meegenomen in de tussentijdse rapportage onder taakveld 5.7, waar ook nadere toelichting te vinden is.
11. In de grondexploitatieberekening Waterfront 2024 is ervan uitgegaan dat deelgebied 1 van fase 3 volledig woonrijp is gemaakt. Er blijken toch nog wat restwerkzaamheden te zijn waar nu geen budget meer voor is. Met vaststelling van dit grondexploitatiekrediet wordt voorzien in dekking van de bijbehorende kosten. Dit heeft een nadelig effect op het resultaat van de grondexploitatie Waterfront. Dit effect wordt meegenomen bij de eerstvolgende herziening van de grondexploitatieberekening in 2025.
12. Hiermee besluit de raad tot het verwerken van de gevolgen vanuit hoofdstuk 5.1 Analyse kapitaallasten en 5.2 kredietverantwoording.
13. Voor een aantal activiteiten is reeds bekend dat de uitvoering doorloopt tot na 31 dec 2024. Voor deze budgetten is nu een verzoek tot onderhanden werken ingediend. Na besluitvorming in de raad worden deze budgetten in 2024 toegevoegd aan de algemene reserve dan wel specifieke bestemmingsreserve om vervolgens weer onttrokken en beschikbaar gesteld in de jaarschijf waarvoor overheveling is aangevraagd.
14. Omdat afgelopen jaar de totstandkoming van de Parkeervisie vertraging heeft opgelopen is nog niet gestart met uitvoering van een aantal onderdelen. De achtergrond van deze vertraging komt o.a. doordat het ingehuurde bureau een product had geleverd dat niet voldeed aan onze kwaliteitskaders. In combinatie met personeelsgebrek wordt de Parkeervisie pas in oktober dit jaar aangeleverd voor besluitvorming. Pas daarna kan gestart worden met de uitvoering. Dit budget is nodig om de noodzakelijke uitvoering in 2025 compleet ter hand te nemen en daarom wordt de raad voorgesteld om in dit specifieke geval af te wijken van het kader dat een budget maar eenmaal overgeheveld mag worden.
15. Het aanwijzen van krediethouders is een collegebevoegdheid en is noodzakelijk om over te kunnen gaan tot uitvoering.
16. De post onvoorzien is een collegebevoegdheid. Vanaf 1 januari 2024 zijn de nieuwe SUP (Single-use plastic) richtlijnen van kracht om plastic afval in het milieu (in het zwerfafval en in zee) te verminderen. Het college heeft duurzaamheid hoog in het vaandel en wil in de geest van deze richtlijnen ook handelen. Hiermee zal de aanschaf van vaatwasser, installatie en eenmalige aanschaf mogelijk worden gemaakt.

Financiën

Het begrotingssaldo is opgebouwd vanaf het begrotingssaldo 2024, waarna tussentijdse effecten van raadsbesluiten of circulaires zijn weergegeven. Samen vormen deze posten het vertrekpunt voor de tussentijdse rapportage.

De tussentijdse rapportage 2024 presenteert een **voordelig** effect van, afgerond ca. € 1,5 miljoen**.** Het Begrotingssaldo 2024 komt daarmee op **ca. € 2,8 miljoen.**

Programma/onderwerp	Bedrag
Begrotingssaldo 2024	**€ 1.940.500**
Besluitvorming begroting 2024	**€ - 357.700**
Decembercirculaire 2023 en meicirculaire 2024	**€ - 529.400**
Besluitvorming 2e Turap 2023	**€ 287.500**
Effecten overige raadsbesluiten en verwerkingsverschillen	**€ - 11.498**
Begrotingssaldo voor Turap 2024	**€ 1.329.402**
Effect Turap per programma	
Programma 0	€ 1.007.675
Programma 1	€ - 103.000
Programma 2	€ - 232.600
Programma 3	€ 0
Programma 4	€ - 5.100
Programma 5	€ - 251.950
Programma 6	€ 1.071.700
Programma 7	€ - 63.250
Programma 8	€ - 18.500
Analyse kapitaallasten	€ 114.000
Totaal effect Turap 2024	**€ 1.518.975**
Begrotingssaldo 2024 na Turap	**€ 2.848.377**

Bij het geprognosticeerde saldo 2024 wordt uitdrukkelijk opgemerkt dat dit is gebaseerd op de gegevens over de eerste zeven maanden van het jaar. Dit zal afwijken van het uiteindelijke saldo van de jaarrekening 2024, maar geeft wel inzicht in de huidige stand van zaken.

Advisering 1ste Berap Meerinzicht
Ten tijde van het opstellen van de tussentijdse rapportage vindt gelijktijdig advisering plaats over de bestuursrapportage van Meerinzicht. De budgettaire effecten hiervan worden als begrotingswijziging in de begeleidende advisering meegenomen. Echter om hier het volledige beeld te kunnen geven van de financiën wordt deze reeds bekende ontwikkeling meegeven. Er wordt over 2024 per saldo voor de begroting van Harderwijk een voordeel verwacht (bovenop het hierboven gepresenteerde saldo). In de separate advisering wordt nader ingegaan op de totstandkoming van dit voordeel.

Effect 1ste Berap MIZ over 2024	**€ 585.000**

Bijlagen

1. *Tussentijdse rapportage 2024*