



Voorjaarsrapportage 2023

Gemeente Montfoort





Inhoudsopgave Voorjaarsrapportage 2023

1	Inleiding.....	1
2	Financiële hoofdlijnen.....	2
	2.1 Uitkomst begrotingssaldo.....	2
	2.2 Toelichting uitkomst Voorjaarsrapportage.....	2
	2.3 Risico's.....	4
3	Parameters voor programmabegroting 2024.....	5
	3.1 Uitgangspunten programmabegroting 2024.....	5
	3.2 Parameters begrotingsdoorrekening 2024 (t/m 2027).....	5
4	Bijlage.....	6
	4.1 Subsidieplafond.....	6
	4.2 Tabel incidentele baten en lasten	6
	4.3 Budget-neutrale (programma)-mutaties	6
	4.4 Kredieten	9
	4.5 Begrotingswijziging.....	9
	4.6 Ontwikkeling algemene reserve.....	10



1 Inleiding

Voor u ligt de Voorjaarsrapportage 2023 van gemeente Montfoort. In de Voorjaarsrapportage 2023 wordt verantwoording afgelegd over ontwikkelingen in de eerste drie maanden van 2023. De Voorjaarsrapportage geeft inzicht in de verwachte financiële en beleidsmatige resultaten over het huidige begrotingsjaar. In de rapportage wordt gerapporteerd door het college aan de gemeenteraad.

Financiële ontwikkeling

De financiële ontwikkeling die wordt gepresenteerd in deze Voorjaarsrapportage wijkt in negatieve zin af van de eerder gepresenteerde opwaartse financiële trend in de Najaarsrapportage 2022. Na het presenteren van de Voorjaarsrapportage 2023 heeft het Rijk de meicirculaire 2023 gepresenteerd. De uitkomst van deze meicirculaire is tijdens de opmaak van deze rapportage onbekend. Na publicatie van de meicirculaire wordt u hierover apart geïnformeerd.

Financieel resultaat

In onderstaande tabel melden wij het begrotingssaldo 2023 na vaststellen Voorjaarsrapportage 2023. In Hoofdstuk 2 wordt het financieel resultaat toegelicht.

Ontwikkeling begrotingssaldo

Ontwikkeling begrotingssaldo

	Omschrijving	verloop saldo 2023
A	Saldo meerjarenraming 2023-2026	1.352.830
B	Mutaties Voorjaarsnota 2023	-353.544
	Begrotingssaldo na vaststellen Voorjaarsrapportage 2023	999.286

2 Financiële hoofdlijnen

2.1 Uitkomst begrotingssaldo

In onderstaande tabel melden wij de ontwikkeling van het begrotingssaldo 2023 na vaststellen Voorjaarsrapportage 2023. In deze tabel worden de mutaties weergegeven die leiden tot het nieuwe begrotingssaldo van 2023. Een uitgebreide toelichting voor de mutaties wordt weergegeven bij paragraaf 2.2. 'Toelichting uitkomst Voorjaarsrapportage'.

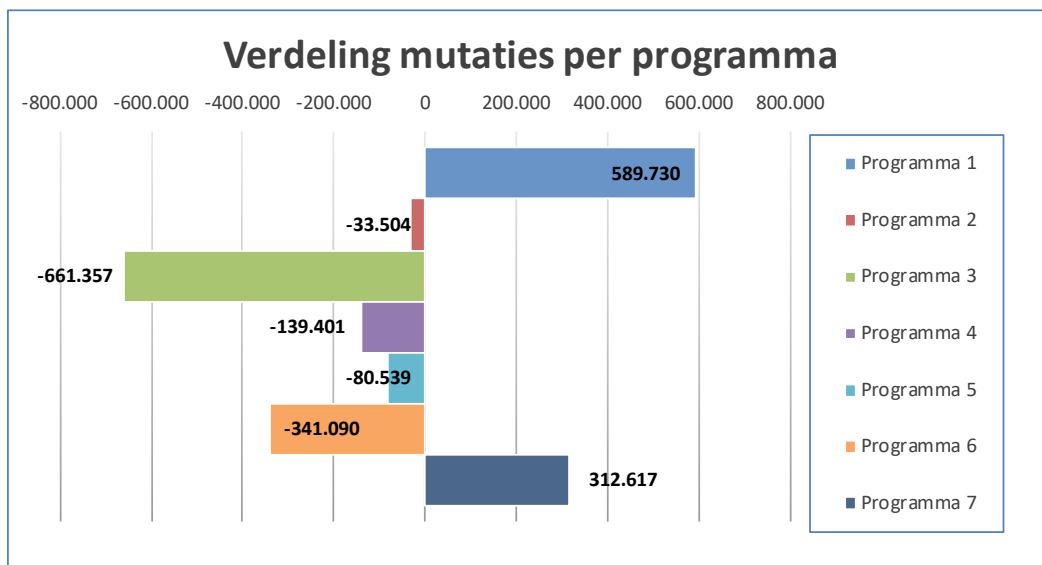
Ontwikkeling begrotingssaldo

	Omschrijving	verloop saldo 2023
A	Saldo meerjarenraming 2023-2026	1.352.830
B	Mutaties Voorjaarsnota 2023	-353.544
	Begrotingssaldo na vaststellen Voorjaarsrapportage 2023	999.286

- a) De begroting 2023 liet bij vaststelling een positief saldo zien van € 1.352.830;
b) Na vaststellen van deze Voorjaarsrapportage 2023 ontstaat een verwacht voordeel van € 999.286,- voor het jaar 2023.

2.2 Toelichting uitkomst Voorjaarsrapportage

In de volgende grafiek wordt een verdeling van de mutaties van de Voorjaarsrapportage per programma weergegeven. Het saldo van alle mutaties is € 353.544 nadelig.



In de volgende tabel vindt u een overzicht van alle opgenomen mutaties in deze Voorjaarsrapportage, zowel de structurele als de incidentele mutaties. Onder de tabel wordt per mutatie een korte omschrijving gegeven over de reden en/of inhoud van de mutatie. De mutaties zijn in volgorde van programma opgenomen in de lijst. De structurele mutaties worden straks verwerkt in de begroting 2024. In de bijlage worden de incidentele mutaties nogmaals getoond in het overzicht incidentele baten en lasten.

		Prog	2023		2024		2025		2026		2027	
1	Actualiseren bijdrage ODRU 2023	3	-45	N	-		-		-		-	
2	Actualiseren budget welstands - en bouwtoezicht	3	-48	N	-		-		-		-	
3	Aanpassing budget inkoop huishoudelijke hulp	5	-70	N	-70	N	-70	N	-70	N	-70	N
4	Aanpassing van het HR-budget voor uitvoering werkloosheidwet en transitievergoedingen	6	-45	N	-45	N	-45	N	-45	N	-45	N
5	Actualiseren van het inhuurbudget	6	-150	N	-		-		-		-	
6	Intrekken stelpost riolering	7	-30	N	-30	N	-30	N	-30	N	-30	N
7	Actualiseren financieringslasten	7	-85	N	-57	N	-30	N	-12	N	9	V
8	Algemene uitkering gemeentefonds september- en decembercirculaire 2022	div.	119	V	223	V	175	N	572	V	-221	N
9	Actualisatie kapitaallasten 2024 en naar aanleiding nieuwe en aanvullende kredieten	div.	-		-1	N	-1	N	-1	N	2	N
			-354	N	19	V	-2	N	414	V	-354	N

1 Actualiseren bijdrage ODRU

De ODRU heeft recent een wijziging in zijn begroting 2023 doorgevoerd. Het gaat om een aanpassing van het uurtarief en de weerstandscapaciteit. Hierdoor wordt de bijdrage 2023 hoger dan verwacht. Het betreft een structurele bijstelling van de bijdrage met € 45.000,-

2 Actualiseren budget bouw – en welstandstoezicht

Als gevolg van uitstel van de Omgevingswet naar 1 januari 2024 is zes maanden langer inzet nodig t.b.v. het bouw-woning en welstandtoezicht. Het huidige budget voor dit toezicht is daardoor niet toereikend. Er wordt voorgesteld dit budget éénmalig op te hogen met € 47.500,-.

3 Aanpassing budget inkoop huishoudelijke hulp

De huidige inkoop voor huishoudelijk hulp is geëindigd per 31 december 2022. Om huishoudelijke hulp opnieuw aan te bieden moet er opnieuw ingekocht worden. Deze inkoop vindt plaats met regio Utrecht West. Echter het uurtarief is gestegen en daar is € 45.000,- extra budget voor nodig. Tevens is door indexatie de inkoop voor huishoudelijke hulp aangepast. Dat betekent een extra verhoging met € 25.000. Hierdoor komt de structurele verhoging van de raming huishoudelijke hulp met € 70.000.

4 Aanpassing HR-budget voor uitvoering transitievergoedingen

In de nieuwe CAO Gemeenten (2023) is opgenomen dat medewerkers die twee jaar eerder met pensioen gaan en aan de gestelde voorwaarden voldoen, een RVU vergoeding (regeling vervroegd uittreden) ontvangen, ten laste van de werkgever. Hiervoor dient de post Voormalig personeel/Sociale uitkeringen te worden verhoogd en wel met € 45.000,-.

5 Actualisatie van het inhuurbudget

Gezien de arbeidsmarktproblematiek willen we zo reëel mogelijk zijn. Vooral op het vlak van Ruimtelijke Ordening, omdat we enkele taken terug hebben gehaald bij de ODRU, blijkt het invullen van vacatures weerbarstig te zijn. We zullen de komende jaren niet kunnen beschikken over een 100% vast personeelsbestand. Omdat inhuur nu eenmaal gepaard gaat met hogere personeelskosten dan het werken met vast personeel, zullen we voor 2023 moeten kunnen beschikken over € 150.000, - extra inhuurbudget.

6 Intrekken stelpost riolering

Dit betreft een correctie van de doorbelasting van de salarislaster van 0,6 FTE van de medewerker Buitendienst. Bij de begroting 2022 is deze doorbelasting naar het product Riool per abuis dubbel gedaan, via de doorbelasting zelf en via een aparte (negatieve) stelpost. Deze (negatieve) stelpost wordt bij deze gecorrigeerd, wat een nadeel betekent.

7 Actualiseren financieringslasten

De financieringsbehoefte van de gemeente Montfoort vindt plaats op basis van totaalfinanciering. Dat betekent dat er elk jaar naar de totale financieringsbehoefte wordt gekeken in relatie tot de verwachte en geplande investeringen. Om aan deze behoefte te voldoen, is een lening aangetrokken van circa € 13 miljoen. Bij het opstellen van de begroting 2023 werd voor deze lening uitgegaan van € 300.000,- aan verwachte financieringslasten. Door de rentestijgingen vallen de financieringslasten hoger uit dan verwacht, namelijk € 385.000,-. Dit betekent een aanvullende raming van: € 85.000,- voor 2023 en aflopend naar € 12.000,- in 2026.

8 Algemene uitkering gemeentefonds septembercirculaire 2022 en decembercirculaire 2022

In de begroting 2023 zijn nog niet de mutaties van de septembercirculaire 2022 en de decembercirculaire 2022 verwerkt. Dat wordt nu in deze rapportage verwerkt. Per saldo wordt de raming voor de algemene uitkering (rekening houdend met stelposten voor jeugdzorg en onderuitputting BCF en taakmutaties) voor de jaren 2023 en verder verhoogd met respectievelijk € 119.039 (2023), € 222.575 (2024), € 174.511 (2025) en € 571.816 (2026).

9 Actualisatie kapitaallasten naar aanleiding van kredieten

Dit betreft de actualisatie van de kapitaallasten naar aanleiding van de kredieten. Deze kapitaallasten hebben effect op 2024 en verder. In onderdeel 4.4. is deze actualisatie van de kredieten van nadere toelichting voorzien.

2.3 Risico's

Algemene uitkering Gemeentefonds

De inkomsten uit de algemene uitkering uit het Gemeentefonds hebben de afgelopen jaren weinig stabiliteit laten zien. Het ene moment is er een tegenvaller, een tijdje later gevolgd door een meevaller. Het is dan ook zeer lastig om hier op te anticiperen. Aangezien de gemeente voor een groot gedeelte afhankelijk is van de inkomsten uit de algemene uitkering en er van tijd tot tijd flinke bijstellingen zijn, kan dit betekenen dat het beleid moet worden bijgesteld. De financiële impact van de herijking gaat nu voor de gemeente Montfoort voor het eerst blijken bij de meicirculaire 2023.

Verder is in het coalitie-akkoord van het kabinet een nieuwe financieringsystematiek aangekondigd. Met als doel een stabielere financiering voor mede-overheden. Vanaf 2026 wil het kabinet gaan afstappen van de normeringssystematiek 'trap op trap af'. Het voorstel is om over te stappen naar de BBP-systematiek (Bruto Binnenlands Product) van het gemeentefonds. Deze wijziging zorgt voor de nodige onduidelijkheid, omdat de financiële impact van deze wijziging voor mede-overheden nog niet bekend is.

Stijgingen bijdrage GR-en

Inmiddels zijn van de GR-en de concept-begrotingen 2024 bekend. Dat wil zeggen, deze begrotingen 2024 zijn nog niet door de betreffende GR-besturen definitief vastgesteld, maar wel ter zienswijze zijn aangeboden aan de gemeenten. De bijdragen 2024 voor de GR-en zullen stijgen, onder andere vanwege stijgende energieprijzen en omdat er recent in de publieke sector nieuwe CAO-afspraken zijn gemaakt. Op basis van deze concept-begrotingen 2024 is de verwachting dat de GR-bijdragen 2024 in totaal stijgen met circa € 950.000,-

3 Parameters voor programmabegroting 2024

Het ontwerpproces voor de begroting 2024 en de geactualiseerde meerjarenraming 2025 – 2027, start met het aangeven van de begrotingsparameters.

3.1 Uitgangspunten programmabegroting 2024

Als basis voor het ontwerp van de begroting 2024 stellen wij voor de volgende uitgangspunten te hanteren:

- Het vertrekpunt voor de begroting 2024 en de meerjarenraming 2025 – 2027, is het saldo van de begrotingsdoorrekening 2023 en meerjarenraming 2024 – 2026;
- Het beroep op het gemeentelijke weerstandsvermogen (algemene reserve) om tekorten in de exploitatie te dekken dient zo beperkt mogelijk te blijven;
- Wij hanteren bij de opstelling van de begroting 2024 de parameters zoals hieronder opgenomen.

3.2 Parameters begrotingsdoorrekening 2024 (t/m 2027)

Als uitgangspunt voor de begroting 2024 hanteren wij de volgende parameters.

Tabel Parameters begrotingsdoorrekening 2024

Omschrijving	2024	2025	2026	2027
Prijsontwikkeling				
Inflatiecorrectie- goederen, diensten, subsidies	7,60%	7,60%	7,60%	7,60%
Inflatiecorrectie - salaris	o.b.v. CAO	o.b.v. CAO	o.b.v. CAO	o.b.v. CAO
Mutaties gemeentelijke tarieven				
Leges	7,60%	7,60%	7,60%	7,60%
Onroerende zaakbelastingen	7,60%	7,60%	7,60%	7,60%
Afvalstoffenheffing (kostendekkend)	kd	kd	kd	kd
Rioolheffing (kostendekkend)	kd	kd	kd	kd
Overige gemeentelijke belastingen en heffingen	7,60%	7,60%	7,60%	7,60%
Financiering				
Rente	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%

De inflatiecorrectie – goederen, diensten en subsidies is gebaseerd op het indexcijfer van het CBS voor consumenten- en goederen van januari 2023 ten opzichte van het jaar ervoor. Aanvullend, bij de subsidies geldt het uitgangspunt dat er wel geïndexeerd wordt, onder voorbehoud dat de uitkomst van de meicirculaire 2023 daarvoor voldoende financiële ruimte biedt. Voor het totaal bedrag dat in 2023 aan subsidies verstrekt wordt, wordt verwezen naar onderdeel 4.1.

De inflatiecorrectie – salaris wordt gebaseerd op de dan geldende CAO-regeling gemeenten.

4 Bijlage

4.1 Subsidieplafond

Het subsidieplafond is gewijzigd in verband met het raadsbesluit van 31 oktober 2022, waarbij de bijdrage aan het Huis van Ervaring wordt gewijzigd naar een subsidie en daarom het subsidieplafond wordt verhoogd met het bedrag van € 226.327.

Mutaties en ontwikkeling van het subsidieplafond

Programma	Subsidieplafond begroting 2023	Mutaties Voorjaarsrapportage 2023	Nieuw subsidieplafond 2023
Bestuur en organisatie	€ 0		€ 0
Openbare orde en veiligheid	€ 0		€ 0
Wonen en ruimte	€ 263.173		€ 263.173
Onderwijs, sport en cultuur	€ 103.907	€ 226.327	€ 330.234
Inkomen, jeugd en Wmo	€ 1.849.689		€ 1.849.689
Totaal	€ 2.216.769	€ 226.327	€ 2.443.096

4.2 Tabel incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten

		2023		2024		2025		2026	
Prog.	Onderwerp	Incid. lasten	Incid. baten	Incid. lasten	Incid. baten	Incid. lasten	Incid. baten	Incid. lasten	Incid. baten
1	Verkoop grond Achthoven	-30 N							
1	Verkoop grond Achthoven		30 V						
3	Actualiseren budget welstands- en bouwtoezicht	-48 N							
3	Kosten opstellen VAB-visie	-38 N							
3	Kosten opstellen VAB-visie		38 V						
3	Transitievise Warmte	-51 N							
3	Transitievise Warmte		51 V						
3	Bijdrage ODRU 2023	-45 N							
4	SPUK Onderwijsachterstandenbeleid	-22 N							
4	SPUK Onderwijsachterstandenbeleid		22 V						
4	Subsidie Informatiepunten Digitale Overheid	-13 N							
4	Subsidie Informatiepunten Digitale Overheid		13 V						
4	SPUK Preventieakkoord 2023 en SPUK Sportakkoord 2022	-29 N							
4	SPUK Preventieakkoord 2023 en SPUK Sportakkoord 2022		29 V						
5	Transformatiemiddelen gemeente Utrecht	-44 N							
5	Transformatiemiddelen gemeente Utrecht		44 V						
6	Actualiseren van het inhuurbudget	-150 N							
div.	Correctie verdeling energielasten	-586 N		-586 N					
div.	Correctie verdeling energielasten	586 V		586 V					
Totaal		-469 N	226 V	-	-	-	-	-	-

4.3 Budget-neutrale (programma)-mutaties

Naast budgetmutaties met een financieel effect op de begroting, zijn er ook budgetmutaties waarbij er op programmaniveau geen effect waarneembaar is. Het is echter wel belangrijk ook deze mutaties goed vast te leggen en te verwerken middels de begrotingswijziging. Het gaat hier om mutaties, waarbij:

- Naast de verwerking van een extra ontvangen budget ook meteen de uitvoeringskosten worden begroot;
- Er meer/minder lasten worden gemaakt waardoor er een (deel van) het bestemde budget ten laste/gunste van de (bestemde) reserve gebracht kunnen worden
- Budgetten programma-overstijgend worden doorgeschoven.

Het gaat bij de Voorjaarsrapportage 2023 om de volgende mutaties:

Budget neutrale (programma-)mutaties voorjaarsrapportage 2023

Bedragen x € 1.000

		Prog.	2023		2024		2025		2026		2027	
a	Bijdrage Huis van Ervaring (verlaging lasten)	4	226	V	231	V	231	V	231	V	231	V
a	Subsidie Huis van Ervaring (verhoging lasten)	4	-226	N	-231	N	-231	N	-231	N	-231	N
b	SPUK Onderwijsachterstandenbeleid (verhoging baten)	4	22	V	0	-	0	-	0	-	0	-
b	SPUK Onderwijsachterstandenbeleid (verhoging lasten)	4	-22	N	0	-	0	-	0	-	0	-
c	Subsidie Informatiepunten Digitale Overheid (verhoging baten)	4	13	V	0	-	0	-	0	-	0	-
c	Subsidie Informatiepunten Digitale Overheid (verhoging lasten)	4	-13	N	0	-	0	-	0	-	0	-
d	Transformatiemiddelen gemeente Utrecht (verhoging baten)	5	44	V	0	-	0	-	0	-	0	-
d	Transformatiemiddelen gemeente Utrecht (verhoging lasten)	5	-44	N	0	-	0	-	0	-	0	-
e	SPUK Preventieakkoord 2023 en SPUK Sportakkoord 2022 (verhoging baten)	4	29	V	0	-	0	-	0	-	0	-
e	SPUK Preventieakkoord 2023 en SPUK Sportakkoord 2022 (verhoging lasten)	4	-29	N	0	-	0	-	0	-	0	-
f	Talentcoaching van programma 5 naar programma 4 (verlaging last)	5	6	V	6	V	6	V	6	V	6	V
f	Talentcoaching van programma 5 naar programma 4 (verhoging last)	4	-6	N	-6	N	-6	N	-6	N	-6	N
g	CAO-gemeente 2023 aanpassing (verhoging lasten)	7	-500	N	-500	N	-500	N	-500	N	-500	N
g	CAO-gemeente 2023 aanpassing (verlaging lasten)	7	500	V	500	V	500	V	500	V	500	V
h	Verkoop grond Achthoven (verhoging baat)	1	30	V	0		0		0		0	
h	Verkoop grond Achthoven (verhoging last)	1	-30	N	0		0		0		0	
i	Aanpassing omslagrente naar 2% (verlaging last)	div.	278	V	0		0		0		0	
i	Aanpassing omslagrente naar 2% (verhoging lasten)	div.	-278	N	0		0		0		0	
j	Correctie verdeling energielasten (verhoging lasten)	div.	-586	N	-586	N	0	-	0	-	0	-
j	Correctie verdeling energielasten (verlaging last)	div.	586	V	586	V	0	-	0	-	0	-
k	Raming algemene uitkering op juiste kostensoort (verlaging baat)	7	-160	N	-160	N	-160	N	-160	N	-160	N
k	Raming algemene uitkering op juiste kostensoort (verhoging baat)	7	160	V	160	V	160	V	160	V	160	V
l	Kosten voor opstellen VAB-visie (verhoging last)	3	-38	N	0	-	0	-	0	-	0	-
l	Kosten voor opstellen VAB-visie (verhoging baat)	3	38	V	0	-	0	-	0	-	0	-
m	Transisitevisie Warmte, betreft subsidie (verhoging last)	3	-51	N	0	-	0	-	0	-	0	-
m	Transisitevisie Warmte, betreft subsidie (verhoging baat)	3	51	V	0	-	0	-	0	-	0	-
			0	-	0	-	0	-	0	-	0	-

a. Bijdrage / Subsidie Huis van Ervaring

Als gevolg van het raadsbesluit van 31 oktober 2022 wordt de bijdrage aan het Huis van Ervaring gewijzigd in een subsidie aan het Huis van Ervaring. Dit betekent een budgettair neutrale mutatie aan de lastenkant.

b. SPUK Onderwijsachterstandenbeleid

De voorlopige beschikking van 2023 voor de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid laat een verhoging zien van € 21.732. Dit betekent aan zowel de batenkant als aan de lastenkant een verhoging van de raming.

c. Subsidie Informatiepunten Digitale Overheid (IDO's)

De gemeente Montfoort heeft een bedrag van € 13.359 ontvangen voor de regiefunctie over de Informatiepunten Digitale Overheid (IDO's). Dit wordt aan de bibliotheek verstrekt voor de realisatie / instandhouding van de IDO's.

d. Transformatiemiddelen gemeente Utrecht

De U16 gemeenten werken samen op het gebied van maatschappelijke opvang en beschermd wonen (MO/BW). Om transformatie en doordecentralisatie mogelijk te maken zijn transformatiemiddelen van € 44.200 van de gemeente Utrecht ontvangen. Dit betekent een verhoging van de baten en een verhoging van de lasten.

e. Specifieke uitkering Preventieakkoord 2023 (SPUK PA 2023) en specifieke uitkering Sportakkoord 2022 (SPUK SA 2022)

Begin 2023 is er een bedrag van € 10.000 vanuit de regeling specifieke uitkering lokale preventieakkoorden en preventieaanpakken ontvangen. Deze lokale preventieakkoorden en aanpakken richten zich op gezond opgroeien, gezond ouder worden en positieve gezondheid. Bijvoorbeeld middels het terugdringen van roken, alcoholgebruik en overgewicht. Dit wordt geraamd aan zowel de baten- als aan de lastenkant. Daarnaast resteert er nog een bedrag van € 18.858 vanuit de specifieke uitkering sportakkoord 2022. Deze mag in 2023 besteed worden.

f. Talentcoaching

Jaarlijks wordt € 6.000 talentcoaching via de Algemene voorzieningen jeugd in rekening gebracht. De gedachte hierachter was ooit dat het jeugdteam een aantal jongeren voor talentcoachingstrajecten aan kan melden. In de praktijk gebeurt dit weinig en komen jongeren via een andere weg bij talentcoaching uit. Het is daarom logischer dat het geld van deze trajecten bij Sport (buurtsportcoach) wordt ondergebracht. Deze trajecten kunnen voor alle jongeren die dit nodig hebben ingezet worden; hiervoor hoeven ze zich niet eerst bij het jeugdteam te melden.

g. CAO-gemeenten 2023 aanpassing

In 2023 is er een nieuw akkoord gesloten over de CAO-Gemeenten. De huidige CAO loopt van 2 januari 2023 tot en met 31 december 2023. De procentuele stijging bedraagt gemiddeld 7%. De dekking van deze salarisstijging zal gevonden worden in de eerstvolgende circulaire van het gemeentefonds (meicirculaire 2023). Straks in de analyse van de meicirculaire 2023 komen we hier op terug. Voorgesteld wordt hiervoor een stelpost op te nemen van € 500.000.

h. Verkoop grond Achthoven

Begin dit jaar is een strook grond verkocht op Achthoven-Oost in Montfoort. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

i. Aanpassing omslagrente naar 2%

Bij de begroting 2023 werd nog uitgegaan van een renteomslagpercentage van 1%. De omslagrente wordt vervolgens op een consistente en eenduidige wijze toegerekend aan de individuele activa. Door het aantrekken van vaste financiering in het vierde kwartaal van 2022 zijn de werkelijke rentelasten voor 2023 en verder gemiddeld hoger dan de 1%. Dit wordt nu op basis van de BBV regelgeving verplicht gecorrigeerd naar een gemiddeld omslagpercentage van 2%, omdat de afwijking meer dan 25% is. Dit betekent op de diverse taakvelden een verhoging van de rentelasten. Op het taakveld Treasury worden de werkelijk betaalde financieringslasten afgezet tegen het gemiddelde renteomslagpercentage. Deze werkelijk betaalde rentelasten zouden gelijk moeten zijn aan de totaal verdeelde rentelasten (kapitaallasten).

j. Correctie verdeling energielasten

Bij de begroting 2023 is een stelpost voor de jaren 2023 en 2024 opgenomen voor de stijging van de energielasten. Middels deze budgettaire wijziging wordt deze stelpost verdeeld naar de juiste grootboeknummers.

k. Raming algemene uitkering op juiste kostensoort

Een deel van de raming van de algemene uitkering is op een verkeerde kostensoort geraamd. Dit wordt via de budgettaire wijziging gecorrigeerd naar de juiste kostensoort.

l. Kosten voor opstellen VAB-visie (Vrijkomende Agrarische Bebouwing)

In samenwerking met de provincie Utrecht zijn wij op zoek gegaan naar een adviesbureau dat voor de gemeente Montfoort een VAB-visie kan opstellen. De totale kosten voor het laten opstellen van de VAB-visie door het betreffende adviesbureau bedragen € 37.620. In de begroting is geen rekening gehouden met deze lasten. Een bedrag van € 37.620 wordt gedekt door een bijdrage van de provincie Utrecht. Dit betreft zodoende budgetneutraal.

m. Transitievisie Warmte

Betreft de subsidie Transitievisie Warmte ter hoogte van € 50.512 welke budgetneutraal opgenomen wordt. Het betreft een subsidie welke oorspronkelijk naar de bestemmingsreserve Duurzaamheid en Energie is geboekt, en zodoende via de raad opnieuw ter goedkeuring voorgelegd moet worden voor het opnieuw beschikbaar stellen in de exploitatie voor het jaar 2023.

4.4 Kredieten

In deze rapportage wordt voorgesteld de volgende kredieten te actualiseren:

Investering	Krediet per 2023	Planning jaar afronding	Toelichting	2024	2025	2026
Na-isoleren bouwkundige schil sporthal Hofland	€ 143.056	2023	investering staat voor 2026 op investeringsprogramma. In december 2022 is de subsidieregeling Duurzaam Maatschappelijk Vastgoed (DUMAVA) toegekend voor Sporthal Hofland. Binnen 24 maanden zullen de maatregelen die betrekking hebben op de subsidiatoekenning uitgevoerd moeten worden. Om die reden is het noodzakelijk om het na-isoleren van de bouwkundige schil van sporthal Hofland, van 2026 naar 2023 te verplaatsen. Voor 2024 zullen de kapitaallasten dan meegenomen worden in de begroting 2024.	€ 4.887	€ 4.748	€ 4.609
Huis van Montfoort: na isoleren bouwkundige schil	€ -64.968	2023	Deze investering wordt niet uitgevoerd. Kapitaallasten 2024-2026 komen te vervallen	€ -4.548	€ -3.866	€ -3.833
Huis van Montfoort: vervangen beglazing aanvullend krediet	€ 33.000	2023	In de begroting 2023 is hiervoor € 60.000 aan krediet geraamd. De offerte is met € 33.000,- hoger uitgevallen dan verwacht, onder andere door prijsstijgingen en toerekening kostprijsverhogende BTW. Een aanvulling op dit krediet is nodig. Daarnaast zullen de kapitaallasten echter wel lager uitvallen, vanwege de recent toegekende DUMAVA subsidie van 30%.	€ 357	€ 352	€ 347
Actualisatie MJOP Vastgoed	€ 24.400	2023	Het MJOP Gemeentelijk Vastgoed wordt geactualiseerd vanwege de huidige inflatie. Bijraming is op de volgende onderdelen nodig: vernieuwen dak gemeentewerf en zonnewering en jaloezieën Huis van Montfoort.	€ 1.146	€ 1.137	€ 1.128
Aanvullend krediet aankoop Hyundai	€ 10.000	2023	Door inflatie/prijsstijgingen is het eerder beschikbaar gesteld krediet vanuit tractielijst niet toereikend meer.	€ 1.100	€ 1.090	€ 1.080
Treasury (rente)			Betreft tegenboekings rente op taakveld treasury	€ -1.922	€ -2.441	€ -2.311
Totaal actualisatie kapitaallasten				€ 1.020	€ 1.020	€ 1.020

4.5 Begrotingswijziging

Op basis van de gepresenteerde mutaties (paragraaf 2.2) en de budget neutrale boekingen (paragraaf 4.3) levert dit onderstaande begrotingswijziging per programma op.

Begrotingsbesluit voorjaarsrapportage 2023

Progr. Omschrijving	2023		2024		2025		2026		2027	
	U	I	U	I	U	I	U	I	U	I
EFFECTEN EXCLUSIEF RESERVE MUTATIES										
1 Bestuur en organisatie	-€ 559.730	€ 30.000	-€ 592.218	€ 0	-€ 6.225	€ 0	-€ 5.757	€ 0	-€ 5.762	€ 0
2 Openbare orde en veiligheid	€ 33.504	€ 0	€ 12.720	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3 Wonen en ruimte	€ 749.489	€ 88.132	€ 470.429	€ 0	€ 21.192	€ 0	€ 20.467	€ 0	€ 10.785	€ 0
4 Onderwijs, sport en cultuur	€ 203.350	€ 63.949	€ 13.133	€ 0	€ 12.975	€ 0	€ 12.817	€ 0	€ 12.659	€ 0
5 Inkomen, jeugd en Wmo	€ 124.739	€ 44.200	€ 75.906	€ 0	€ 49.659	€ 0	€ 50.634	€ 0	€ 50.530	€ 0
6 Overhead	€ 341.090	€ 0	€ 164.809	€ 0	€ 41.486	€ 0	€ 41.514	€ 0	€ 41.482	€ 0
7 Algemene dekkingsmiddelen	-€ 277.922	€ 34.695	-€ 110.549	€ 53.551	-€ 355.074	-€ 237.714	-€ 373.169	€ 160.309	-€ 400.061	-€ 647.992
TOTAAL EXCLUSIEF RESERVE MUTATIES	€ 614.520	€ 260.976	€ 34.230	€ 53.551	-€ 235.987	-€ 237.714	-€ 253.494	€ 160.309	-€ 290.367	-€ 647.992
EFFECTEN RESERVE MUTATIES										
1 Bestuur en organisatie	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2 Openbare orde en veiligheid	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3 Wonen en ruimte	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
4 Onderwijs, sport en cultuur	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
5 Inkomen, jeugd en Wmo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
6 Overhead	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
7 Algemene dekkingsmiddelen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
TOTAAL EFFECTEN RESERVE MUTATIES	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal effecten begrotingsbesluit	€ 614.520	€ 260.976	€ 34.230	€ 53.551	-€ 235.987	-€ 237.714	-€ 253.494	€ 160.309	-€ 290.367	-€ 647.992
Saldo effect begrotingsbesluit	-€ 353.544	N	€ 19.321	V	-€ 1.727	N	€ 413.803	V	-€ 357.625	N

Na verwerking van de begrotingswijziging uit deze Voorjaarsrapportage levert dat de onderstaande, nieuwe, begrotingsstand op voor 2023:

Nieuwe begrotingsstand 2023 - na effect Voorjaarsrapportage 2023

	Bijgewerkte begroting 2023			Saldo Voorjaarsrapportage '23			Begroting '23 na Voorjaarsrapp. '23		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
1 Bestuur en organisatie	2.565.660	530.298	-2.035.362	-559.730	30.000	589.730	2.005.930	560.298	-1.445.632
10 Begrotingsresultaat	-30.000	0	30.000	30.000		-30.000	0	0	0
2 Openbare orde en veiligheid	1.360.743	13.755	-1.346.988	33.504	0	-33.504	1.394.247	13.755	-1.380.492
3 Wonen en ruimte	8.609.348	4.563.964	-4.045.384	749.489	88.132	-661.357	9.358.837	4.652.096	-4.706.741
4 Onderwijs, sport en cultuur	2.584.183	603.816	-1.980.367	203.350	63.949	-139.401	2.787.533	667.765	-2.119.768
5 Inkomen, jeugd en wmo	10.737.231	1.681.647	-9.055.584	124.739	44.200	-80.539	10.861.970	1.725.847	-9.136.123
Saldo programma's	25.827.165	7.393.480	-18.433.685	581.352	226.281	-355.071	26.408.517	7.619.761	-18.788.756
6 Overhead	5.112.533	339.382	-4.773.151	341.090	0	-341.090	5.453.623	339.382	-5.114.241
7 Algemene dekkingsmiddelen	676.725	25.298.615	24.621.890	-307.922	34.695	342.617	368.803	25.333.310	24.964.507
Heffing vennootschapsbelasting	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Onvoorzien	36.000	0	-36.000	0	0	0	36.000	0	-36.000
Resultaat voor mutaties reserves	31.652.423	33.031.477	1.379.054	614.520	260.976	-353.544	32.266.943	33.292.453	1.025.510
waarvan incidenteel	844.500	94.500	-750.000	469.000	226.281	-242.719	1.313.500	320.781	-992.719
waarvan structureel	30.807.923	32.936.977	2.129.054	145.520	34.695	-110.825	30.953.443	32.971.672	2.018.229
Mutaties reserves	389.824	363.600	-26.224	0	0	0	389.824	363.600	-26.224
waarvan incidenteel	-86.224	360.000	446.224	0	0	0	-86.224	360.000	446.224
waarvan structureel	476.048	3.600	-472.448	0	0	0	476.048	3.600	-472.448
Resultaat na mutaties reserves	32.042.247	33.395.077	1.352.830	614.520	260.976	-353.544	32.656.767	33.656.053	999.286
Structureel begrotingssaldo	31.283.971	32.940.577	1.656.606	145.520	34.695	-110.825	31.429.491	32.975.272	1.545.781

4.6 Ontwikkeling algemene reserve

In deze tabel wordt de ontwikkeling van de algemene reserve naar aanleiding van deze voorjaarsrapportage gepresenteerd.

Ontwikkeling van de algemene reserve

Omschrijving	2023	2024	2025	2026
Algemene reserve	2.188.798	4.523.600	5.896.914	8.522.425
Toevoeging (netto) jaarresultaat 2022	1.689.060			
Dotatie begroting 2023	0			
Saldo Voorjaarsrapportage 2023	-353.544			
Saldo algemene reserve	3.524.314	4.523.600	5.896.914	8.522.425
Saldo begroting 2023 (na voorjaarsrapportage)	999.286			
Saldo begroting 2024 (na voorjaarsrapportage)		1.373.314		
Saldo begroting 2025 (na voorjaarsrapportage)			2.625.511	
Saldo begroting 2026 (na voorjaarsrapportage)				1.305.503
Saldo algemene reserve na voorjaarsrapportage 2023	4.523.600	5.896.914	8.522.425	9.827.928