

Raadsvoorstel

Gemeente Lansingerland



Onderwerp	Slotwijziging 2023
Portefeuillehouder	Simon Fortuyn
Registratienummer	BR2300101
Datum raad	21/12/2023

Gevraagde beslissing:

1. De Slotwijziging 2023 vast te stellen (T23.06210).
2. De begrotingswijzigingen van voorstellen uit deze Slotwijziging 2023 vast te stellen, inclusief de reserve mutaties.
3. De budgetoverhevelingen van 2023 naar 2024 met een bedrag van € 1.288.000 vast te stellen en in 2024 beschikbaar te stellen.
4. De reeds gevoteerde investeringskredieten uit MIP te verhogen met € 661.213 voor de verbetering, versnelling of voorbereiding van investeringen, uitbreiding door aanpassing van investeringen én de urentoerekening aan de investeringen.
5. Om in afwijking van het in de nota Planning en Control Lansingerland (T17.13117) opgenomen kader twee reeds van 2022 naar 2023 overgehevelde budgetten nog een jaar over te hevelen en in 2024 beschikbaar te stellen met een totaal bedrag van € 175.000.

0. Samenvatting

Voor u ligt de Slotwijziging 2023. De slotwijziging is een tussentijdse en tevens laatste afwijkingenrapportage op de lopende begroting. Met dit document geven wij inzicht in de begrotingsuitvoering over het boekjaar 2023 en actualiseren wij voor de laatste keer de Begroting 2023 op basis van de financiële en beleidsmatige afwijkingen. Er is daarbij in beginsel geen sprake van nieuw beleid (beleidsarme aanpassingen). In deze slotwijziging verwerken we de administratieve begrotingswijzigingen, budgetoverhevelingen, afwijkingen groter dan € 200.000 die reeds eerder aan uw raad gemeld zijn en afwijkingen groter dan € 200.000 die nu aan het licht zijn gekomen lichten we toe per programma. Door deze mutaties te verwerken belasten we de jaarrekening niet onnodig met technische mutaties en voorkomen we zoveel mogelijk dat er grote verschillen zich voordoen tussen de vastgestelde begroting (dus na de slotwijziging) en realisaties zoals die in de jaarrekening worden opgenomen.

In de nu voorliggende slotwijziging zijn de aanpassingen verwerkt die gemeld zijn in de Mei- en Septembercirculaire Gemeentefonds 2023, voor zover die betrekking hebben op het jaar 2023. Uw raad is over beide circulaire recent separaat per brief geïnformeerd (kenmerk U23.02768 d.d. 20 juni 2023 & U23.04503 d.d. 3 oktober 2023). De informatie uit de circulaire over de algemene uitkering leveren voor Lansingerland in 2023 aanzienlijke bedragen op.

De Slotwijziging 2023 bevat ook een overzicht van de afwijkingen op de gevoteerde investeringen, een overzicht van alle lopende investeringen ten opzichte van het bij Zomerrapportage 2023 vastgestelde Meerjaren Investerings Plan (MIP) én een overzicht van het verloop van de investeringen per beleidsveld. Hiermee voldoen we aan de wens van uw raad. De bijstellingen in deze overzichten zijn technisch van aard, zoals het in sommige gevallen doorschuiven van (een deel van) het investeringskrediet naar een later jaar of hogere of lagere toegerekende kosten op bestaande investeringen en het effect daarvan op de kapitaallasten. Nieuwe investeringen en het daarbij passende investeringskrediet leggen wij u bij de begroting voor; de slotwijziging betreft immers een afwijkingenrapportage en bevat geen nieuwe beleidsvoornemens. Naar de wens van uw raad worden bij de presentatie van het MIP de ambities bij de

Raadsvoorstel

Gemeente Lansingerland



investeringen, zowel die voor vervanging en uitbreiding maar ook voor nieuwe investeringen meer in lijn gebracht met de mogelijkheden van uitvoering. In deze slotwijziging is er ook weer een overzicht van de uitputting van de reserves opgenomen. Tevens is er een overzicht van de reserve Oekraïne opgenomen.

Actuele begroting

In november 2022 heeft uw Raad de Begroting 2023-2024 vastgesteld die voor 2023 structureel sloot (€ 158.000). Door tussentijdse mutaties als gevolg van de aangenomen moties en amendementen bij de begrotingsbehandeling, het MPG en de structurele effecten Slotwijziging 2022 en de tussentijdse mutaties uit de Zomerrapportage 2023 is het vastgestelde begrotingssaldo voor 2023 € 5.627.000 negatief, voorafgaand aan de Slotwijziging 2023. De aanpassingen die in de voorliggende Slotwijziging 2023 aan u worden voorgelegd wijzigen dit beeld. Het saldo na slotwijziging verbeterd naar een tekort van € 2.094.000.

Bedragen x € 1.000

	Incidenteel 2023	Structureel 2023	Totaal 2023
Saldo begroting 2023 Zomerrapportage	-869	-4.108	-4.977
Actualisatie MPG 2023	-250	-392	-642
Tussentijdse mutaties	-8	0	-8
Mutaties slotwijziging 2023	1.163	2.370	3.533
Saldo begroting 2023 na slotwijziging	36	-2.130	-2.094

Zoals hieronder aangegeven is het laatst vastgestelde begrotingssaldo € 5.627.000 negatief (A). Door de mutaties uit de Slotwijziging 2023 (B) wordt het saldo van de Begroting 2023 € 1.252.000 negatief (C). Na het verwerken van toevoegingen aan de reserves (D) en onttrekkingen van de reserves (E) bedraagt het begrotingssaldo na mutaties slotwijziging afgerond € 2.094.000 negatief. Een deel van dit saldo werkt structureel door naar 2024 en verder, waarvan een deel al structureel in de begroting 2024 is verwerkt (via de verwerking van de meicirculaire). Het effect van de septembercirculaire is nog niet structureel in de begroting 2024 verwerkt (maar wel in deze slotwijziging voor 2023).

Bedragen x € 1.000

	2023	Waarvan budgetoverhevelingen
Saldo begroting 2023 (incl. reservemutaties) (A)	-5.627	
Programma 1 Bestuur en dienstverlening	-24	0
Programma 2 Openbare orde en veiligheid	212	46
Programma 3 Sport, cultuur en onderwijs	-769	0
Programma 4 Sociaal Domein	-262	159
Programma 5 Kwaliteit openbare ruimte	-221	0
Programma 6 Lansingerland ontwikkelt	459	0
Programma 7 Grondzaken	68	0
Programma 8 Algemene dekkingsmiddelen	4.705	800
Overzicht Overhead	210	283
Totaal mutaties slotwijziging (B)	4.376	1.288
Begroting 2023 na verwerking slotwijziging (C)	-1.252	1.288
Toevoeging aan reserves uit slotwijziging (D)	-1.634	-1.067
Onttrekking aan reserves uit slotwijziging (E)	791	-221
Begroting 2023 na verwerking slotwijziging en afwikkeling reserves (F)	-2.094	0

Het saldo in deze Slotwijziging bedraagt € 1.252.000 negatief en is opgebouwd uit diverse wijzigingen. De grootste voordelige saldi zitten in programma 8 'Algemene dekkingsmiddelen', programma 6 'Lansingerland Ontwikkelt' en programma 2 'Openbare orde en veiligheid'. Het voordeel binnen programma 8 betreft de aanpassing van de algemene uitkering gemeentefonds op basis van de Mei- en Septembercirculaire, hogere

inkomsten voor de OZB niet-woningen en hogere rentebaten van het schatkistbankieren. Het voordeel binnen programma 6 betreft o.a. onderbesteding op het budget voor duurzaamheid. Het nadeel binnen programma 3 is met name het gevolg van inhuur waar geen formatie voor is en daarnaast is de door-decentralisatievergoeding voor het voortgezet onderwijs hoger dan begroot. Het nadeel in programma 4 wordt veroorzaakt door een stijging van de lasten voor de jeugdhulp die via de GRJR is gecontracteerd. Een nadere toelichting op deze mutaties treft u aan bij de toelichting op de programma's.

De reeds bekende structurele effecten van de Slotwijziging 2023 zijn opgenomen in de Begroting 2024-2027.

Toelichting in afzonderlijke programma's

Verderop in deze slotwijziging volgt per programma een overzicht van de afwijkingen op tijd en financiën. Conform onze financiële verordening 2023¹ worden afwijkingen (inkomsten of uitgaven, niet gesaldeerd) per beleidsveld groter dan € 200.000 en afwijkingen kleiner dan € 200.000, maar groter dan 10% van de begrote lasten op het betreffende beleidsveld, toegelicht (zie artikel 6 van de financiële verordening 2023). Voor het beleidsveld grondexploitaties geldt een afwijkende grens van € 1.000.000 (zie artikel 6 - lid g van de financiële verordening 2023) in plaats van het bovenstaande. In de tabellen zijn ook de mutaties onder deze bedragen aangegeven, maar deze worden niet allemaal toegelicht. Daarnaast zijn ook financiële mutaties opgenomen die programma overstijgend zijn. Die vergen namelijk expliciete besluitvorming van de raad. Zaken die conform de begroting lopen worden niet vermeld.

Budgetoverhevelingen

Apart zichtbaar gemaakt zijn de budgetoverhevelingen. Dat zijn delen van incidenteel toegekende budgetten die om een technische reden doorschuiven naar het volgend jaar. Dit betekent dat de betreffende budgetten in 2023 worden afgeraamd. De budgetoverhevelingen zijn daardoor onderdeel van het saldo van de slotwijziging. De totaal voorgestelde overhevelingen tellen op tot € 1.288.000. Structurele budgetten die gedurende het jaar niet uitgeput worden (onderuitputting) vallen in principe vrij in het resultaat en kunnen eventueel als resultaatbestemming bij het vaststelling van de jaarrekening via een bestemmingsreserve of de algemene reserve aan budgetten in latere jaren worden toegevoegd. Uw raad spreekt zich uit over dergelijke budgetoverhevelingen.

Investerings

Er is wederom een overzicht van de afwijkingen op de gevoteerde investeringen in het boekwerk van de Slotwijziging 2023 opgenomen. Dit overzicht bevat tevens de toelichtingen op de afwijkingen. Daarnaast is er een overzicht van alle lopende investeringen (totaal) opgenomen en een overzicht van het verloop van de investeringen per beleidsveld. Per saldo betekent dit een verhoging van de reeds gevoteerde investeringskredieten uit het MIP van € 1.423.667 over de jaren 2023 tot en met 2028.

Reserves

In deze slotwijziging is er ook een overzicht van de uitputting van de reserves opgenomen. Tevens is er een overzicht van de reserve Oekraïne opgenomen.

¹ De uitvraag voor de afwijkingen heeft plaatsgevonden op basis van de financiële verordening 2017.

Overzicht mutaties (vanuit primitieve begroting)

Ten slotte is er een overzicht van alle mutaties in het begrotingsjaar 2023 opgenomen. Dit overzicht is opgebouwd vanuit de primitieve begroting naar de laatste wijzigingen in deze slotwijziging.

De mutaties in de slotwijziging (B) zijn zowel incidenteel als structureel van aard. In het vervolg van deze rapportage lichten we bij de toelichtingen per mutatie toe of deze een incidenteel of structureel karakter heeft. Opgemerkt wordt dat structurele mutaties kunnen doorwerken in latere jaren en in de 1e Begrotingswijziging 2024 of Zomerrapportage 2024 verwerkt worden. Het overzicht hieronder is exclusief de reservemutaties en geeft aan dat de voorgestelde wijzigingen incidenteel zijn verwerkt. Structurele lasten dekken we met structurele middelen.

Incidenteel versus Structureel

De mutaties in de slotwijziging (B) zijn zowel incidenteel als structureel van aard. In het vervolg van deze rapportage lichten we bij de toelichtingen per mutatie toe of deze een incidenteel of structureel karakter heeft. Opgemerkt wordt dat structurele mutaties kunnen doorwerken in latere jaren en in de 1e Begrotingswijziging 2024 of Zomerrapportage 2024 verwerkt worden. Het overzicht hieronder is exclusief de reservemutaties en geeft aan dat de voorgestelde wijzigingen incidenteel zijn verwerkt. Structurele lasten dekken we met structurele middelen.

Bedragen x € 1.000

	2023
Incidentele wijzigingen Slotwijziging 2023	1.163
Structurele wijzigingen Slotwijziging 2023	2.370
Totaal mutaties Slotwijziging 2023	3.533

1. Aanleiding/ context met tijdlijn

De Slotwijziging 2023 is het sluitstuk van de P&C-cyclus van het begrotingsjaar 2023, in de slotwijziging worden de laatste begrotingswijzigingen aan u voorgelegd.

2. Maatschappelijk effect

Met de Slotwijziging 2023 wil het gemeentebestuur uw raad informeren over financiële afwijkingen (op bestaand beleid in het lopende jaar) en de begroting waar nodig formeel te wijzigen met het oog op de begrotingsrechtmatigheid. De focus ligt dan ook op het jaar 2023.

3. Argumenten

1.1 Deze slotwijziging geeft inzicht in de afwijkingen en budgetoverhevelingen over het jaar 2023.

De slotwijziging is gericht op het verwerken van administratieve begrotingswijzigingen, budgetoverhevelingen, afwijkingen groter dan € 200.000 die reeds eerder aan uw raad gemeld zijn en afwijkingen groter dan € 200.000 die nu aan het licht zijn gekomen lichten we toe per programma. Dit conform de Financiële Verordening 2023 (T23.04648) vastgesteld op 28 sept. 2023.

Raadsvoorstel

Gemeente Lansingerland



2.1 De begrotingswijziging zorgt voor een bijgestelde actuele begroting.

Onderdeel van de begrotingswijziging zijn de reserve mutaties.

Dit betreffen:

	Stand 1-1-2023	Mutaties voor SW 2023	Mutaties SW 2023	Stand na SW 2023
Algemene reserve *	86.604	-1.417	903	86.090
Afronding Overbuurtsepolder	-			-
Baggeren	1.010	-200		810
(Tijdelijke) huisvesting PO	3.907	-802		3.105
Opvang vluchtelingen Oekraïne	1.000		-1	999
Overdracht schoolgebouwen	1.011	-511		500
1e Inrichting en OLP	1.678	-430		1.248
Sociaal Domein	2.853		-285	2.568
GO gemeentelijke gebouwen	2.435	-1.123	-25	1.287
Actieplan Omgevingswet	643	-600		43
Onderzoekskosten	566	45	-45	566
Kapitaallasten	33.632	2.433	295	36.360
Kapitaallasten verduurzaming PO	2.274			2.274
Ombuiging	638			638
Crisismaatregelen	-			-
Enecogelden	94.481	-309		94.172
Boeterente leningenportefeuille	5.713	-1.156		4.557
Herstelwerkzaamheden Meerpolder	750			750
Rekenkamer	38			38
Warmtevisie	260			260
NTM kosten afgesloten Grex	5			5
Reserve aanloopfase Cultuurhuis	-	295		295
				-
Totaal	239.499	-3.775	842	236.566

*Dit betreft deels budgetoverhevelingen

3.1 De budgetoverhevelingen zorgen voor de mogelijkheid om eerder gestelde doelen in 2024 uit te blijven voeren.

Per programma zijn de budgetoverhevelingen apart zichtbaar gemaakt.

4.1 Het verhogen van het investeringskrediet is nodig om de geplande investeringen te kunnen blijven uitvoeren.

Dit betreffen:

- Meerdere investeringen waarbij er sprake is van verbetering, versnelling of voorbereiding én waarbij er meer/minder interne uren aan de investering toegerekend dienen te worden, waarvoor een verhoging van het Investeringskrediet nodig is.
- Meerdere investeringen waarbij er sprake is van uitbreiding door aanpassingen waarvoor een verhoging van het investeringskrediet nodig is.

5.1 Deze budgetoverhevelingen zorgen ervoor dat de eerder gestelde doelen alsnog uitgevoerd kunnen worden in 2024.

Het gaat hier om de volgende twee budgetoverhevelingen waarvan de werkzaamheden als gevolg van langdurig ziekteverzuim niet in 2023 gerealiseerd konden worden;

- De budgetoverheveling voor een adviesbureau dat onderzoek doet en advies geeft over een voor Lansingerland passend Learning Management System (LMS) bedraagt € 100.000. Dit is een budget-

overheveling uit 2022 en hevelen we over naar 2024. Dit wordt technisch verwerkt door de onttrekking aan de algemene reserve in 2023 terug te draaien en te onttrekken aan de algemene reserve in 2024.

- De budgetoverheveling voor Implementatie E-HRM bedraagt € 75.000. Dit is een budgetoverheveling uit 2022 en hevelen we over naar 2024. Dit wordt technisch verwerkt door de onttrekking aan de algemene reserve in 2023 terug te draaien en te onttrekken aan de algemene reserve in 2024.

4. Kanttekeningen

De Slotwijziging 2023 is een financiële afwijkingenrapportage. In de aankomende Jaarrekening 2023 kijken we uitgebreider terug op het jaar 2023 en legt het college verantwoording af over wat we bereikt hebben, wat we daarvoor hebben gedaan en wat dit gekost heeft.

5. Financiële consequenties met dekkingsvoorstel

In de afwijkingenrapportage (Slotwijziging 2023) zijn (financiële) afwijkingen en budgetoverhevelingen opgenomen. Op basis van de voorstellen wordt de begroting 2023, na goedkeuring van uw raad, geactualiseerd.

6. Juridische aspecten

Niet van toepassing

7. Duurzaamheid

Niet van toepassing

8. Extern draagvlak / burgerparticipatie

Niet van toepassing

9. Verdere procedure

Op 6 december 2023 vindt de behandeling in de commissie Algemeen Bestuur plaats. Na vaststelling van de Slotwijziging 2023 bij de raadsbehandeling van 21 december worden de uitkomsten verwerkt in de begroting.

Bijlagen

- Slotwijziging 2023 (T23.06210)

Raadsbesluit

Gemeente Lansingerland



Onderwerp	Slotwijziging 2023
Portefeuillehouder	Simon Fortuyn
Registratienummer	BR2300101
Datum raad	21/12/2023

De raad van de gemeente Lansingerland;
Na het voorstel gelezen te hebben

Op basis van de argumenten

- deze slotwijziging geeft inzicht in de afwijkingen en budgetoverhevelingen over het jaar 2023;
- de begrotingswijziging zorgt voor een bijgestelde actuele begroting;
- de budgetoverhevelingen zorgen voor de mogelijkheid om eerder gestelde doelen in 2024 uit te blijven voeren;
- het verhogen van het investeringskrediet is nodig om de geplande investeringen te kunnen blijven uitvoeren;
- de budgetoverhevelingen zorgen ervoor dat de eerder gestelde doelen alsnog uitgevoerd kunnen worden.

Rekening te houden met

- de financiële verordening van de Gemeente Lansingerland.

Besluit(en)

1. De Slotwijziging 2023 vast te stellen (T23.06210).
2. De begrotingswijzigingen van voorstellen uit deze Slotwijziging 2023 vast te stellen, inclusief de reserve mutaties.
3. De budgetoverhevelingen van 2023 naar 2024 met een bedrag van € 1.288.000 vast te stellen en in 2024 beschikbaar te stellen.
4. De reeds gevoteerde investeringskredieten uit MIP te verhogen met € 661.213 voor de verbetering, versnelling of voorbereiding van investeringen, uitbreiding door aanpassing van investeringen én de urentoerekening aan de investeringen.
5. Om in afwijking van het in de nota Planning en Control Lansingerland (T17.13117) opgenomen kader twee reeds van 2022 naar 2023 overgehevelde budgetten nog een jaar over te hevelen en in 2024 beschikbaar te stellen met een totaal bedrag van € 175.000.

Dit Raadsbesluit is vastgesteld door de raad van de gemeente Lansingerland in zijn openbare vergadering van 21 december 2023,

de griffier,

de voorzitter,

drs. Eveline Hamelink-van Rens

drs. Pieter van de Stadt