

Hoofdpijnen

15 november 2024

Leeswijzer

Leeswijzer

Richtlijnen

De Financiële verordening geeft richtlijnen voor de producten uit de planning en controlcyclus. In artikel 5 zijn de richtlijnen opgenomen voor de voortgangsverslagen. Wij hanteren de volgende richtlijnen:

In het voortgangsverslag rapporteert het college:

- i. per programma over afwijkingen;
- ii. over prestaties (wat gaan wij daarvoor doen);
- iii. over het totale saldo van de baten en lasten inclusief de (beoogde) toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;
- iv. over de inhoudelijke en financiële voortgang van de investeringen;
- v. niet over stand van zaken (geen bericht is goed bericht);
- vi. over majeure en/of politiek relevante afwijkingen.

Programma's

Het college rapporteert alleen over afwijkingen ten opzichte van de begroting. Met ingang van 2024 gebeurt dit per deelprogramma. Afwijkingen zijn op deze manier makkelijker te relateren aan de ambities die zijn verwoord in de begroting onder de vragen 'Wat willen we bereiken?' en 'Wat gaan we ervoor doen?'. Hierdoor lopen de begroting, de tussentijdse verantwoordingen en eindverantwoording in de vorm van de jaarstukken beter in elkaar over.

Per deelprogramma zijn achtereenvolgens aangegeven de algemene ontwikkelingen, de ontwikkelingen met een financieel effect, de ontwikkelingen in de kredieten en kleine financiële mutaties. Aan het eind van ieder programma is een financieel overzicht opgenomen met de effecten op de Begroting 2024 per deelprogramma.

Algemene ontwikkelingen zijn inhoudelijk van aard of bevatten een 'winstwaarschuwing'. Van deze ontwikkelingen kan de omvang van de financiële afwijking nog niet met zekerheid worden ingeschat en wordt eerst geprobeerd om die afwijkingen zoveel als mogelijk binnen het betreffende programma op te lossen.

Bij de ontwikkelingen met een financieel effect is aangegeven of dit alleen op dit jaar betrekking heeft (incidenteel) of meerjarig (structureel) is. Bij deze ontwikkelingen is een bedrag aangegeven of de opmerking dat de ontwikkeling budgettair neutraal is. Deze term betekent dat het om een verschuiving gaat naar een andere plek in de begroting of dat de wijziging in de lasten gelijk is aan de wijziging in de baten.

Onder de ontwikkelingen in de kredieten ten behoeve van investeringen zijn beslispunten opgenomen. Deze zijn genummerd als 'besispunt kredieten ...'. Deze beslispunten zijn nodig om aan de wettelijke regels (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten) te voldoen. Ze zijn hier expliciet benoemd om hierover zo transparant mogelijk te zijn. Deze beslispunten staan in het raadsvoorstel onder het kopje 'beslispunten'.

Aan het eind van ieder deelprogramma zijn financiële wijzigingen opgesomd die kleiner zijn dan € 70.000. Omdat het gaat om relatief geringe afwijkingen van de begroting worden deze wijzigingen niet uitgebreid toegelicht.

Ontwikkelingen die over programma's heen gaan (bijvoorbeeld de personeelsbudgetten M&O en de Meicirculaire 2024) zijn zoveel mogelijk in één deelprogramma als tekst toegelicht. Op de plaatsen waar dit effect financieel doorwerkt is dit benoemd en wordt verwezen naar het deelprogramma waar het onderwerp is toegelicht.

Budgettair neutrale wijzigingen waarbij alleen sprake is van verschuivingen tussen programma's worden niet toegelicht, omdat specifieke vermelding ten koste zou gaan van de leesbaarheid van het document. Deze administratieve wijzigingen zijn wel verwerkt in de cijfers van de financiële overzichten per programma. De administratieve wijzigingen zijn per deelprogramma wel apart zichtbaar gemaakt in de tabel Mutaties 2e Voortgangsverslag 2024 op pagina 36.

Financieel overzicht

Voor alle financiële cijfers in dit voortgangsverslag geldt dat deze zijn afgerond op duizendtallen. Het financieel overzicht aan het eind van ieder programma geeft per deelprogramma de financiële standen en mutaties weer. Het overzicht kan als volgt worden gelezen:

- De 1e kolom (Begroting 2024) bevat de cijfers uit de Begroting 2024, zoals die door de raad op 8 november 2023 is vastgesteld.
- De 2e kolom (begrotingswijzigingen t/m augustus) laat de financiële gevolgen zien van de begrotingswijzigingen die zijn besloten na vaststelling van de Begroting 2024 en uiterlijk 31 juli 2024. Een overzicht hiervan is in het hoofdstuk begrotingswijzigingen 2024 te vinden.
- De 3e kolom (wijzigingen 2e Voortgangsverslag) betreft alle wijzigingen in dit voortgangsverslag, dus zowel de in de programma's toegelichte (grote) wijzigingen als ook administratief / budgettair neutrale wijzigingen, wijzigingen kleiner dan € 70.000 en doorberekende interne kosten van het ambtelijk apparaat.
- De 4e kolom (Begroting 2024 gewijzigd) is een optelling van de eerste drie kolommen.

Recapitulatie programma's

Na de programma's volgen enkele financiële overzichten die het totaal van de wijzigingen in alle programma's weergeven. Als eerste is een financiële recapitulatie opgenomen. Hierin zijn de financiële overzichten uit de programma's samengebracht. Het totale financiële effect is hier zichtbaar. In de tabel Mutaties 2e Voortgangsverslag 2024 dat hierop volgt is dit totale financiële effect weergegeven aan de hand van de financiële voor- en nadelen in de programma's.

Begrotingswijzigingen

Tot slot zijn alle begrotingswijzigingen weergegeven die het resultaat zijn van raadsbesluiten tot en met augustus 2024.

Bijlage

Aan dit voortgangsverslag is de Motiemonitor als losse bijlage toegevoegd. De Motiemonitor betreft de lijst met moties en toezeggingen van en aan de raad. In de lijst staat welke moties en toezeggingen nog in uitvoering zijn en welke wij voorstellen om op afgehandeld te zetten. De opgeschoonde monitor wordt telkens aan het eerste en aan het 2e Voortgangsverslag toegevoegd.

Hoofdpijnen

De gemeente kent ieder jaar twee voortgangsverslagen en een Decemberwijziging. In deze verslagen informeert het college de raad over de realisatie van de begroting. Een voortgangsverslag is in eerste instantie bedoeld voor het rapporteren van beleidsinhoudelijke afwijkingen van de begroting met de eventueel daaruit voortvloeiende financiële effecten.

In dit voortgangsverslag zijn enkele algemeen inhoudelijke ontwikkelingen benoemd. Bij het deelprogramma Gezondheid betreft dit een verschuiving in tijd in het traject van de visie op vrijwilligers werk en bij het deelprogramma Werk en inkomen is een verschuiving in de tijd benoemd bij het opzetten van het regionaal werkcentrum.

Bij de deelprogramma's Jeugdzorg en Werk & Inkomen gaat het om een aantal ontwikkelingen die mogelijk een financieel gevolg hebben, maar waarvan de omvang van de financiële afwijking nog niet met zekerheid kan worden ingeschat. Dit betreft de kosten voor jeugdzorg en de BUIG-budgetten. Eventuele financiële gevolgen zullen, zo nodig, in het volgende planning & control document (Decemberwijziging 2024) worden meegenomen.

Verder zijn in dit voortgangsverslag ontwikkelingen benoemd waaruit financiële effecten voortvloeien. Voor deze effecten staan in het voortgangsverslag voorstellen om de door de raad goedgekeurde baten en lasten aan te passen. Op basis van zijn budgetrecht kan de raad besluiten om de voorgestelde aanpassingen toe te staan. Voortgangsverslagen bieden de raad de gelegenheid om te sturen op deze afwijkingen en zo invulling te geven aan zijn kader stellende rol.

Naar aanleiding van de behandeling van het 1e Voortgangsverslag geven we in dit voortgangsverslag

aanvullende informatie met betrekking tot (de realisatie van) investeringen. We kijken niet alleen naar overschrijding of onderschrijding maar ook of we het realiseren.

Financieel perspectief

Dit 2e Voortgangsverslag 2024 laat een nadeel zien van € 3.670.000. Dit betreft een saldo van mee- en tegenvallende uitgaven en inkomsten, waarbij specifiek de verwerving van de erfpacht van het Naarderbos (€ 2.950.000) een groot (nadelig) effect heeft op het saldo. Met de verwerking van dit voortgangsverslag komt het saldo van de lopende begroting 2024 uit op een tekort van € 4.813.000. Een deel van de financiële effecten werkt door naar volgende jaren. In dit voortgangsverslag worden alleen de financiële effecten voor 2024 opgenomen. De structurele effecten zijn verwerkt in de conceptbegroting 2025.

Het nieuwe financiële beeld is verwerkt in onderstaande tabel.

Bedragen x € 1.000	Begroting 2024	Begrotings-wijzigingen t/m augustus	Wijzigingen 2e Voortgangsverslag	Begroting 2024 gewijzigd
Totaal lasten	175.325	29.408	11.676	216.409
Totaal baten	-172.867	-26.026	-5.281	-204.173
Resultaat voor bestemming	2.458	3.382	6.396	12.236
Toevoeging reserves	0	7.943	-2.190	5.753
Onttrekking reserves	-2.627	-10.013	-535	-13.175
Resultaat na bestemming	-169	1.313	3.670	4.813

De in de programma's gepresenteerde wijzigingen betreffen de verwachte afwijkingen op de actuele Begroting 2024. Een deel van deze afwijkingen is budgettair neutraal: tegenover hogere lasten staan ook hogere baten (bijvoorbeeld bij omgevingsvergunningen in deelprogramma 3.4) of het gaat om een verschuiving van lasten of baten naar een andere plek in de begroting. De belangrijkste wijzigingen die niet budgettair neutraal zijn worden hieronder kort genoemd.

Nadeel

- € 2.961.000 Erfpacht Naarderbos Golfbaan deelprogramma 3.4
- € 650.000 Kosten WMO deelprogramma 1.3
- € 350.000 Inzet implementatie ERPx deelprogramma 6.1
- € 301.000 Personeelsbudgetten M&O deelprogramma 5.3
- € 300.000 Elektrakosten openbare verlichting deelprogramma 3.2
- € 275.000 Salariskosten college en raad deelprogramma 5.3

Voordeel

- € 1.687.000 Meicirculaire deelprogramma 6.1
- € 600.000 Degeneratievergoedingen deelprogramma 3.2

Voor een uitgebreidere toelichting wordt verwezen naar de programma's. In het hoofdstuk Recapitulatie zijn de mutaties van het 2e Voortgangsverslag gespecificeerd.