

AB voorstel

Steller:	Sham Chote
Afdeling/team:	Planning & Control
Datum:	23 januari 2025
Onderwerp:	Februarinota 2024
Volgnummer*:	2025022006
Geagendeerd voor*:	Besluitvorming
Datum agenda + nr.*:	Vergadering AB 20-02-2025, nr. 6
Bijlagen:	0

Te nemen besluit:

1. Het vaststellen van deze februarinota
2. Het goedkeuren van de vrijval van diverse reserves

Aanleiding:

Bijgaand ontvangt u de februarinota 2024. Deze nota is de laatste rapportage voor de jaarrekening en biedt een actueel overzicht van de financiële stand van zaken.

Volgens de verwachtingen uit de Eindejaarsnota kunnen wij melden dat er over 2024 een aanzienlijk incidenteel overschot wordt verwacht. Dit positieve resultaat is voornamelijk te danken aan de extra Rijksmiddelen die via de septembercirculaire zijn ontvangen voor BUIG en LKS. Daarnaast heeft de vrijval van bestemmingsreserves, die niet volledig zijn benut, zoals eerder aangegeven in de Eindejaarsnota, bijgedragen aan het overschot.

Verder is, zoals in de Zomernota is aangegeven, een deel van de toename van de Rijksbijdragen niet bij de gemeenten geclaimd, namelijk het gedeelte dat betrekking heeft op de loon-prijsindexatie (ongeveer 6%). Dit bedrag van €757k is, zoals eerder aangegeven, een voordeel voor de gemeenten en is niet verwerkt in de cijfers.

Doel en belang van de februarinota:

Het verstrekken van een actueel overzicht van de financiële situatie en inzicht in de rechtmatigheidsverantwoording.

Toelichting:

De februarinota 2024 sluit af met een positief resultaat van € 4,6 miljoen.

De afwijkingen ten opzichte van de verwachting uit de Eindejaarsnota zijn inhoudelijk terug te voeren op de volgende vijf onderwerpen:

1. Hogere lasten door dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren

Niet alle openstaande vorderingen van Avres zullen volledig worden terugbetaald. Om die reden wordt jaarlijks, uit voorzichtigheid, een inschatting gemaakt van de benodigde voorziening hiervoor. Deze voorziening drukt op de exploitatie. Voor 2024 wordt voorgesteld om een dotatie van **€282k** aan de voorziening toe te voegen. De berekening hiervan is voorgelegd aan de accountant, waarvan de reactie nog wordt afgewacht. Hoewel deze last nog niet is geboekt, is deze wel meegenomen in de huidige inschatting.

2. Hogere lasten door energiecontract 2023/2024
Vanwege een verschil tussen het daadwerkelijke en het gecontracteerde energieverbruik heeft Avres een extra last van **€62k** moeten opnemen voor de periode tot en met 2024. Vanaf 2025 zal een nieuw energiecontract via Cedris van kracht zijn.
3. Hogere lasten door migratie ICT
De overgangperiode waarin zowel de oude als de nieuwe ICT-leverancier diensten leveren, duurt langer dan oorspronkelijk gepland. Dit heeft geleid tot extra kosten, met een verschil ten opzichte van de verwachting van ca. **€150k**.
4. Nog te ontvangen facturen
Facturen voor in 2024 geleverde diensten die pas in 2025 zijn ontvangen, worden alsnog als lasten toegerekend aan 2024. Dit resulteert in een nadelig effect van **€118k**.
5. Impulsbudget voor gemeenten
De boeking van de te nemen voorziening van de Impulsmiddelen was nog niet verwerkt in de Eindejaarsnota, waardoor **€383k** aan lasten is genomen.

Administratieve correcties:

Taakveld Financiering

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) wordt de financiering van Avres door de drie deelnemende gemeenten vastgelegd in een afzonderlijk taakveld. Door een administratieve correctie verschuift €73 mln. naar taakveld 'Financiering' vanuit de overige taakvelden. Deze correctie was reeds verwerkt in de Eindejaarsnota.

Afrekening Minima – verwachting creditering

Avres ontving in 2024 een voorschot van de gemeenten voor het verstrekken van minimeerregelingen aan burgers. Achteraf wordt vastgesteld in hoeverre dit voorschot is benut en of dit leidt tot een aanvullende creditnota van Avres aan de gemeenten. Op basis van de huidige verwachtingen blijkt dat het voorschot hoger was dan de werkelijke lasten. Hierdoor bevindt Avres zich waarschijnlijk in een te crediteren positie ten opzichte van de drie gemeenten, met name als gevolg van lagere lasten vanuit Stichting Leergeld. Deze afrekening is momenteel nog in behandeling. Het bedrag van deze afrekening wordt verrekend met het momenteel verwachte resultaat.

Mutatie reserves:

Vrijval reserve ESF

Tussen 2020 en 2022 is er ESF-subsidie aangevraagd en verkregen, waarvoor momenteel een bestemmingsreserve van **€500k** resteert. Er worden in 2024 geen lasten toegerekend aan deze reservering. Het voorstel is om het volledige bedrag vrij te laten vallen.

Vrijval reserve Ambitiefonds

In lijn met de lagere werkelijke lasten van het Ambitiefonds (**58K**), is de benodigde vrijval uit reserves lager dan oorspronkelijk verwacht. Dit resulteert in een lagere benodigde vrijval ten opzichte van de Eindejaarsnota. Aangezien de lasten ook lager zijn, heeft dit geen netto-effect op het resultaat ten opzichte van de Eindejaarsnota.

Tabel 1: Mutaties Reserves

Tabel Mutatie Reserves		Eindejaarsnota Begroting	Februarinota Begroting
Totaal 0.10 Mutaties reserve Eindejaars	€ -	€ -2.424.000	€ -
Vrijval ESF			€ 500.000
Correctie vrijval Amibitiefonds			€ -58.493
Totaal 0.10 Mutaties reserve Februarinota	€ -		€ -2.865.507

Tabel 2: Primaire Begroting. Eindejaarsnota Begroting. Februarinota

Taakveld		2024		
		Primaire Begroting	Eindejaarsnota Begroting	Februarinota Begroting
6.1 Samenkracht en burgerp.	Baten	€ -	€ -992.924	€ -841.724
	Lasten	€ -	€ 992.924	€ 844.567
Totaal 6.1 Samenkracht en burgerp.		€ -	€ 0	€ 2.843
6.2 Ambitiefonds	Lasten	€ 500.000	€ 350.000	€ 291.507
Totaal 6.2 Ambitiefonds		€ 500.000	€ 350.000	€ 291.507
6.3 Inkomensregelingen	Baten	€ -47.433.000	€ 3.233.126	€ 2.905.002
	Lasten	€ 44.550.000	€ 43.219.875	€ 42.212.902
Totaal 6.3 Inkomensregelingen		€ -2.883.000	€ 46.453.000	€ 45.117.903
6.4 Begeleide participatie	Baten	€ -18.293.000	€ -8.973.994	€ -8.241.672
	Lasten	€ 15.803.000	€ 21.265.994	€ 18.529.077
Totaal 6.4 Begeleide participatie		€ -2.490.000	€ 12.292.000	€ 10.287.405
6.5 Arbeidsparticipatie	Baten	€ -7.193.000	€ -228.471	€ -554.776
	Lasten	€ 4.443.000	€ 4.541.471	€ 4.669.132
Totaal 6.5 Arbeidsparticipatie		€ -2.750.000	€ 4.313.000	€ 4.114.357
0.4 Overhead	Baten	€ -82.000	€ -959.267	€ -633.613
	Lasten	€ 7.970.000	€ 8.847.268	€ 13.095.112
Totaal 0.4 Overhead		€ 7.888.000	€ 7.888.001	€ 12.461.499
0.5 Treasury	Baten	€ -192.000	€ -192.000	€ -396.658
	Lasten	€ 105.000	€ 105.000	€ 6.523
Totaal 0.5 Treasury		€ -87.000	€ -87.000	€ -390.135
0.7 Financiering	Baten	€ -	€ -73.785.000	€ -73.781.835
Totaal 0.7 Financiering		€ -	€ -73.785.000	€ -73.781.835
0.8 Overige baten en lasten	Lasten	€ 421.936	€ 422.000	€ 128.256
Totaal 0.8 Overige baten en lasten		€ 421.936	€ 422.000	€ 128.256
0.10 Mutaties reserve	Lasten	€ -717.000	€ -2.424.000	€ -2.865.507
Totaal 0.10 Mutaties reserve		€ -717.000	€ -2.424.000	€ -2.865.507
Resultaat		€ -117.064	€ -4.577.999	€ -4.633.707

In overeenstemming met de Eindejaarsnota sluit de februarinota af met een positief en incidenteel resultaat. De oorzaken hiervan, zoals eerder vermeld in de Eindejaarsnota, zijn voornamelijk te herleiden tot de volgende twee punten:

Toename rijksvergoeding BUIG budget 2024 in September Circulaire

Begin oktober is de definitieve beschikking voor het BUIG budget 2024 ontvangen. Deze middelen zijn bedoeld om uitkeringen te verstrekken aan inwoners in onze regio. Vanwege de lage bijstandsdichtheid in onze regio zijn wij een zogenoemde “voordeel gemeente” wat betekent dat we meer

middelen ontvangen dan dat we daadwerkelijk nodig hebben. Doordat ook het macrobudget landelijk is toegenomen en Avres binnen dit budget beter presteert dan het landelijk gemiddelde, komt er extra budget beschikbaar. Op basis van deze beschikking kon de raming van de zomernota 2024 met € 2.283K worden verhoogd.

Toename rijksvergoeding LKS budget 2024

Avres heeft de afgelopen periode actief ingezet op het plaatsen van zoveel mogelijk mensen met LKS op de arbeidsmarkt. We zijn er trots op dat dit wederom beter is gelukt dan vooraf was voorzien. Begin oktober is de definitieve beschikking voor LKS ontvangen. Dankzij het realiseren van meer LKS-plaatsingen dan het landelijk gemiddelde, ontvangen we een groter aandeel uit het macrobudget. Op basis van deze beschikking kon de raming van de zomernota 2024 met € 322K worden verhoogd.

Concept Rechtmatigheidsverantwoording 2024:

Rechtmatigheidsverantwoording 2024	X € 1 miljoen
Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten taakvelden	5,1
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0,0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0,0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & control cyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling et cetera).	0,0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	5,1
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid. De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	5,0 0,1
Voorwaardencriterium	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering).	0,8
M&O criterium	
6. Geen bevindingen.	
Totaal Onrechtmatigheden (5,1 + 0,8)	5,9
Waarvan acceptabel	5,0
Waarvan niet-acceptabel	0,9

De voorlopige rechtmatigheidsverantwoordingstabel, waarin de totale bruto onrechtmatigheid momenteel op circa €5,9 mln. uitkomt.

Het investeringsbudget

In 2024 is het investeringsbudget begroot op €722k, terwijl de werkelijke uitgaven uitkomen op €763k. Het verschil van €41k is niet zichtbaar in de rechtmatigheidsverantwoordingstabel vanwege afronding (1B).

Voorwaardencriterium

Op basis van de spendanalyse wordt de onrechtmatigheid momenteel geraamd op ongeveer **€900k**. Dit bedrag moet nog inhoudelijk worden beoordeeld en kan daardoor nog aan verandering onderhevig zijn.

M&O-criterium

Vooralsnog zijn er geen signalen ontvangen die wijzen op afwijkingen. Hierover zal nog afstemming plaatsvinden met Handhaving.

Totale overschrijding lasten

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dienen overheadkosten centraal te worden begroot en verantwoord op het overzicht 'Overhead' via taakveld 0.4. Door een administratieve correctie verschuift €4 mln. naar taakveld 'Overhead' vanuit de overige taakvelden. Deze correctie was nog niet verwerkt in de Eindejaarsnota.

In de huidige rechtmatigheidsverantwoording wordt aangenomen dat de lastenoverschrijding voor **€120K** niet acceptabel is. Dit is ruim binnen de verantwoordingsgrens die is vastgesteld door het AB.

Routing/Afstemming* (Blok wordt ingevuld door bestuurs-/directiesecretariaat):

Besproken met /in:	Ja/nee	Datum:	Resultaat:
MT	Ja	21-01-2025	
DB	Ja	30-01-2025	
AB	Ja	20-02-2025	
Ondernemingsraad	N.v.t.		
Kernteam	Ja	10-02-2025	
Cliëntenraad	N.v.t.		
Zienswijzeprocedure	N.v.t.		
Publicatie	Nee		

MT voorstel* (Blok wordt ingevuld door bestuurs-/directiesecretariaat)

Geagendeerd: 21-01-2025

MT Besluit:

Conform voorstel;

Anders:-----

Datum MT: 21-01-2025

DB Besluit* (Blok wordt ingevuld door bestuurs-/directiesecretariaat)

Geagendeerd: 30-01-2025

DB Besluit:

Conform voorstel;

Anders:-----

Datum DB: 30-01-2025

Handtekening voorzitter en secretaris:

AB Besluit* (Blok wordt ingevuld door bestuurs-/directiesecretariaat)

Geagendeerd: 20-02-2025

AB Besluit:

Conform voorstel;

Anders:-----

Datum AB: 20-02-2025

Handtekening voorzitter en secretaris:

Bestuursbesluit:



Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avres in openbare vergadering bijeen op 20-02-2025;

Gelet op artikel 34 en 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen;

Gelet op artikel 11, juncto artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling Avres;

Gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van Avres d.d. 30-01-2025;

BESLUIT:

1. Het vaststellen van deze februarinota
2. Het goedkeuren van de vrijval van diverse reserves

Aldus besloten te Meerkerk in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Avres op 20 februari 2025

M. Molengraaf-Vullers,

P. van Uitert,

Voorzitter,

Secretaris,