



Najaarsnota 2024

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
1.1 Algemeen.....	3
1.2 Ontwikkelingen financieel perspectief begroting 2024	4
1.3 Resultaat Najaarsnota 2024.....	3
2 Bijstellingen.....	5
2.1 Bijstellingen exploitatie.....	5
2.2 (Investerings)kredieten.....	12
2.3 Reserves en voorzieningen.....	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
3 Voortgang (investerings)kredieten	14

1. Inleiding

1.1 Algemeen

De Najaarsnota 2024 is de tweede bestuursrapportage van dit jaar en rapporteert over de eerste tien maanden van het lopende jaar. De nota bevat geen beleidsinhoudelijke toelichtingen. Er wordt enkel gerapporteerd over financiële afwijkingen. Dit in aanloop naar de jaarstukken 2024. Budgetafwijkingen die we nu constateren, stellen we zoveel mogelijk bij. Hierdoor zullen de afwijkingen in de jaarstukken beperkter van omvang zijn, wordt voorkomen dat lasten buiten de raad om geautoriseerd worden (onrechtmatig) en krijgt de raad een prognose van het vermoedelijke rekeningresultaat

Financiële mutaties

De Najaarsnota 2024 bevat alleen autonome en technische mutaties voor het lopende jaar en indien structureel voor het bijbehorende meerjarenperspectief. Voor de mutaties verwijzen wij u naar Hoofdstuk 2 Bijstellingen.

Voortgang investeringskredieten

In de Najaarsnota wordt u geïnformeerd over de voortgang van de lopende (investerings)kredieten. Ook wordt voorgesteld enkele kredieten af te sluiten. Zie hiervoor Hoofdstuk 3 Voortgang (investerings)kredieten.

1.2 Resultaat Najaarsnota 2024

De mutaties uit deze Najaarsnota hebben per saldo een voordelig effect in 2024 van € 4.531.000. Voor een overzicht en de toelichting op de mutaties verwijzen wij u naar hoofdstuk 2 Bijstellingen.

Na verwerking van de mutaties uit deze Najaarsnota is er een positief begrotingsresultaat 2024 van € 4.878.000.

In de presentatie van onderstaand begrotingsresultaat zijn de effecten van de besluitvorming van de raad op 11 november 2024 meegenomen. De maatregelen structurele begroting zijn meerjarig verwerkt, zodat het een juist financieel inzicht ontstaat.

Bedragen x € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028	V/N
Begrotingsresultaat	-347	-183	1.143	1.351	1.227	V/N
Besluitvorming raad 11 november 2024:						
- Subsidieplafond 2025		11	11	11	11	N
- Maatregelen structurele begroting 2025-2028		-258	-497	-683	-1.378	V
	-347	-430	657	679	-140	V/N
<u>Mutaties Najaarsnota 2024</u>						
Programma 1 Dienstverlening en bestuur	450	275	271	373	399	N
Programma 2 Welzijn en zorg	-3.465	-6	-6	94	-6	V
Programma 3 Wonen en ondernemen	-1.275	6	-470	-470	-470	V/N
Overige verschillen	-69	11	57	57	57	V/N
Totaal mutaties	-4.359	286	-148	54	-20	V/N
<u>Mutaties reserves</u>						
Stortingen	449	0	0	0	0	N
Onttrekkingen	-621	0	0	0	0	V
	-172	0	0	0	0	V
Saldo mutaties Najaarsnota 2024	-4.531	286	-148	54	-20	V/N
Begrotingsresultaat na Najaarsnota 2024	-4.878	-144	509	733	-160	
	voordeel	voordeel	nadeel	nadeel	voordeel	

1.3 Ontwikkelingen financieel perspectief begroting 2024

Er zijn enkele onderwerpen die wij onder de aandacht willen brengen.

- Loonkosten: de ontwikkeling in de begrote loonkosten bekijken wij altijd in relatie tot onze uitgaven op externe inhuur. Beide budgetten dienen namelijk hetzelfde doel: menskracht inzetten om ons werk gedaan te krijgen. We hebben tot nu toe vast kunnen stellen dat in ieder geval € 355.000,- van de begrote loonkosten zijn ingezet voor externe inhuur, daarom wordt dit bedrag nu al overgeheveld. De verwachting voor de jaarrekening is dat wij voor de loonkosten en uitgaven aan externe inhuur over 2024 op totaalniveau binnen de begroting blijven.
- Sociaal domein: op basis van de huidige inzichten is er geen reden om de budgetten WMO en jeugd bij te stellen. Echter het betreffen open einde regelingen, waardoor bij de jaarrekening er nog verschillen ten opzichte van de begroting kunnen ontstaan.

2 Bijstellingen

2.1 Bijstellingen exploitatie

De afwijkingen boven de € 50.000 en die politiek relevant zijn worden toegelicht. De overige mutaties worden opgenomen in de post "overige". Er zijn een aantal financieel technische mutaties gemaakt, die geen invloed hebben op het begrotingsresultaat. Deze handelingen worden in onderstaande tabel met (tm) aangeduid.

Bedragen x € 1.000		Inc/Str	2024	2025	2026	2027	2028	V/N/B
LASTEN								
Programma 1 Dienstverlening en bestuur								
1.	Wachtgeld wethouder	I	229	-73	-69	-4		N/V
2.	Rijksleges reisdocumenten	S	91	111	111	91	91	N
3.	Cultuuronderzoek	I	48					N
4.	Inhuur ziekte/verlof uit loonkosten (tm)	I	-355					B
4.	Inhuur ziekte/verlof uit loonkosten (tm)	I	355					B
5.	Inhuur zwembad Buitenmeere	I	-55					V
6.	Budgetoverheveling inhuur VTH (tm)	I	65					B
6.	Budgetoverheveling inhuur VTH (tm)	I	-65					B
7.	Kapitaallasten (tm)	S	-3.198	-4.317	-5.083	-5.109	-5.254	B
8.	Regeling Vervroegd Uittreden	S	149	-37	-56	-39	-17	N/V
Programma 2 Welzijn en zorg								
9.	SPUK bibliotheken Obdam en De Goorn	I	221					B
10.	Lasten BUIG	S	208	208	208	208	208	N
11.	Ontheemden Oekraïne 2024	I	-220					B
12.	Sloopkosten De Ark	I				100		N
13.	Interne doorbelasting personeelskosten (tm)	I	-750					B
14.	Interne doorbelastingen sport en school (tm)	S	-254	-254	-254	-254	-254	N
15.	Vorbereidingskrediet De Ark	I	84					B
Programma 3 Wonen en ondernemen								
16.	Afvalinzameling	I	-94					V
17.	Onderhoud openbaar groen	I	175					N
18.	Grondexploitaties (tm)	I	-7.433					B
19.	Interne doorbelasting riolering (tm)	S	-327	-459	-470	-470	-470	B
20.	Clean2Anywhere (C2A) woningen	I	76					N
21.	Degeneratiekosten	I		465				N
Totaal lasten			-11.050	-4.356	-5.613	-5.477	-5.696	

BATEN									
Programma 1 Dienstverlening en bestuur									
a.	Gemeentefonds	I	-564						V
b.	Rente uitstaande middelen bij het Rijk	I	-264						V
c.	(Secretarie)leges reisdocumenten		-145	-185	-185	-145	-145		V
d.	Onroerendzaakbelasting	I	-65						V
e.	Dividend	I	-51						V
f.	Interne doorbelasting personeelskosten (tm)	I	750						B
g.	Interne doorbelasting riolering (tm)	S	327	459	470	470	470		B
h.	Kapitaallasten (tm)	S	3.198	4.317	5.083	5.109	5.254		B
Programma 2 Welzijn en zorg									
i.	Vrijval voorziening gemeentehuis	I	-350						B
j.	SPUK Bibliotheek Obdam en De Goorn	I	-221						B
k.	Definitieve beschikking BUIG	S	-214	-214	-214	-214	-214		V
l.	Rechtmatigheidsonderzoek zorgaanbieder	I	-70						V
m.	Opvang ontheemden Oekraïne	I	-2.373						V
n.	Verstrekingen ontheemden Oekraïne 2024	I	220						B
o.	Interne doorbelastingen sport en school (tm)	S	254	254	254	254	254		N
Programma 3 Wonen en ondernemen									
p.	Vrijval voorziening Eigen Woningbezit	I	-435						V
q.	Opbrengst afvalstoffenheffing	I	50						N
r.	Leges omgevingsvergunning	I	-130						V
s.	Degeneratiekosten	I	-590						V
t.	Grondexploitaties (tm)	I	7.433						B
	Totaal baten		6.760	4.631	5.408	5.474	5.619		
	Overige verschillen baten en lasten	S	-69	11	57	57	57		
Mutaties reserves									
	Stortingen	I	449						B
	Onttrekkingen	I	-621						B
	Totaal mutaties reserves		-172						
	Saldo mutaties		-4.531	286	-148	54	-20		
			voordeel	nadeel	voordeel	nadeel	voordeel		

*V = Voordeel

N = Nadeel

B = Budgettair neutraal

Toelichting mutaties

LASTEN

- Voorziening wachtgeld wethouder (2024 € 229.000 nadeel; 2025 € 73.000 voordeel; 2026 € 69.000 voordeel; 2027 € 4.000 voordeel)
Na afstemming met de accountant wordt de voorziening voor het wachtgeld van een voormalige wethouder in één keer getroffen en niet meerjarig begroot. In 2024 levert dit een nadeel op. Op de uitkering kunnen (neven)inkomsten in mindering worden gebracht, maar deze zijn nog niet berekend, daarom wordt de voorziening getroffen voor de omvang van de volledige uitkeringshoogte en -duur. Meerjarig leidt het tot een voordeel in verband met vrijval van begrote bedragen. Hierbij wordt opgemerkt dat het voordeel in 2027 lager uitvalt, omdat in plaats van berekende € 35.509 er € 5.509 is begroot.
- Rijks en secretarieleges reisdocumenten (2024 € 91.000 nadeel; 2025 en 2026 € 111.000 nadeel; 2027 en 2028 € 91.000 nadeel)
In de perspectiefnota 2024 zijn de lasten voor de piekvervanging voor aanvragen van reisdocumenten in 2024 en de komende jaren niet aangepast. Tegenover de hogere lasten staan hogere baten.
- Cultuuronderzoek (2024 € 48.000 nadeel)
Naar aanleiding van de motie van de raad d.d. 22 mei 2024 is de motie cultuuronderzoek aangenomen, maar geen budget beschikbaar gesteld. De kosten zijn nu bekend en worden opgevoerd in de najaarsnota 2024.
- Dekking inhuur ziekte/verlof uit salariskosten (2024 € 355.000 budgettair neutraal) (tm)
Binnen het budget loonkosten vindt een budgetoverheveling plaats tussen de onderdelen loonkosten en inhuur voor opvang van ziekte en verlof. In 2024 wordt € 355.000 aan inhuur voor ziekte en verlof gedekt vanuit de salariskosten.
- Inhuur buitenzwembad Buitenmeere (2024 € 51.000 voordeel)
In 2024 zijn lagere lasten voor inhuur bij het zwembad Buitenmeere, doordat door de overdracht van werkzaamheden in verband met uitstroom van een pensioengerechtigde werknemer, er dubbele bezetting was vanuit de formatie. Daarnaast is de inzet van het aantal uren inhuur van de bezetting afhankelijk van de weersinvloeden. Door het wisselvallige weer in het voorjaar en in de zomer is in 2024 het aantal uren inhuur lager.
- Inhuur constructeur VTH (2024 € 65.000 budgettair neutraal) (tm)
De gemeente Koggenland heeft geen constructeur in dienst, voor constructieve berekeningen wordt gebruik gemaakt van een externe partij (inhuur of dienst). Het inhuurcontract liep af op 1 september 2024 en vanwege de cruciale rol van de constructeur, is contractverlening van een jaar nodig voor de lopende en nieuwe projecten. Het begrote bedrag voor de inhuur is ontoereikend, voor de dekking is er budgetoverheveling nodig vanuit de in de meicirculaire beschikbare gelden voor de omgevingswet (€ 65.000). Indien deze overheveling niet wordt geaccordeerd leidt dit tot een overschrijding die bij de jaarrekeningen 2024 wordt verantwoord.
- Kostenplaats kapitaallasten (2024 € 3.198.000, 2025 € 4.317.000, 2026 € 5.083.000, 2027 € 5.109.000 en 2028 € 5.254.000 budgettair neutraal) (tm)
Vroeger werden de afschrijvingslasten geboekt op de kostenplaats kapitaallasten en vanuit deze kostenplaats verdeeld naar de betreffende taakvelden. Tegenwoordig worden afschrijvingslasten via een transactie in het financiële systeem rechtstreeks op het taakveld geboekt waarbij het actief direct wordt verminderd. Voor het inzicht werd bij de jaarrekening op de kostenplaats kapitaallasten en debet en een creditboeking gemaakt. Dit inzicht is via de administratie op een andere manier te verkrijgen en maakt deze boeking overbodig.

8. Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden (RVU) (2024 € 149.100 nadeel, 2025 € 36.900, 2026 € 55.900, 2027 € 39.000 en 2028 € 17.300 voordeel)
In de begroting 2025 is meerjarig een last opgenomen voor dotatie aan de voorziening RVU. In deze najaarsnota wordt de meerjarige last volledig in de voorziening RVU gestort. Dit geeft een nadeel in 2024 van € 149.100 en vanaf 2025 een voordeel van in totaal € 149.000. In 2024 is € 8.000 gedoteerd voor twee medewerkers die in 2024 gebruik hebben gemaakt van de RVU. De regeling loopt tot en met 2028, medewerkers kunnen zich tot en met 31 december 2025 aanmelden. De verwachting is dat bij de najaarsnota 2025 de voorziening kan worden bijgesteld op basis van de aanmeldingen.
9. Specifieke uitkering bibliotheken Obdam en De Goorn (2024 € 221.000 budgettair neutraal)
Het rijk heeft een eenmalige specifieke uitkering toegekend ten behoeve van het realiseren van toekomstbestendige lokale bibliotheekvoorzieningen.
10. Gebundelde uitkering (BUIG) (2024 en verder € 208.000 nadeel)
De uitgaven Gebundelde uitkering (BUIG) worden bijgesteld op basis van de concept najaarsnota 2024 van WerkSaam.
11. Verstrekkingen ontheemden Oekraïne (2024 € 220.000 budgettair neutraal)
Er is voor 2024 een voorschot leefgeld aangevraagd van € 350.000. De verwachting is dat de werkelijke kosten op € 130.000 uitkomen.
12. Sloopkosten De Ark (2027 € 100.000 nadeel)
In het raadsvoorstel nieuwbouw De Ark in Hensbroek van oktober 2022 zijn de sloopkosten van € 100.000 en het afwaarderen van de boekwaardes van € 51.600 in het investeringskrediet opgenomen. In het voorstel van oktober 2022 is uitgegaan van boekwaardes van € 51.600 ultimo 2024. Het oude gebouw wordt in 2027 gesloopt, de boekwaardes ultimo 2027 zijn nihil en daarom vervalt het afwaarderen van de boekwaardes. De sloopkosten horen niet in het krediet thuis, maar in de exploitatie. Door deze mutatie wordt dit nu gecorrigeerd.
13. Interne doorbelasting personeelskosten (2024 € 750.000 budgettair neutraal) (tm)
Naar aanleiding van de interim controle is kritisch gekeken naar de interne doorbelastingen van personele kosten naar WMO en eerste lijn zorg. Deze doorbelasting kan komen te vervallen omdat het geen toegevoegde waarde meer heeft. De mutatie is budgettair neutraal.
14. Interne doorbelasting sport en school (2024 en verder € 254.000 budgettair neutraal) (tm)
Naar aanleiding van de interim controle is kritisch gekeken naar de interne doorbelastingen van het zwembad, de sporthal en de gymzalen. Deze doorbelasting kan komen te vervallen omdat het geen toegevoegde waarde meer heeft. De mutatie is budgettair neutraal.
15. Vorbereidingskrediet De Ark (2024 € 84.000 budgettair neutraal)
In de raad van april 2022 is er een voorbereidingskrediet van € 100.000 (dekking algemene reserve) beschikbaar gesteld. In de perspectiefnota 2024-2028 is er een aanvullend voorbereidingskrediet van € 28.000 (dekking algemene reserve) beschikbaar gesteld.
De werkelijke kosten in de voorbereidende fase zijn voor het project € 84.000 hoger dan ingeschat vanwege extra inzet projectleiding, grondmakelaar en stedenbouwkundige. Voorgesteld wordt een aanvullend krediet van € 84.000 beschikbaar te stellen en deze extra kosten te dekken uit de algemene reserve.
16. Kosten afvalinzameling (2024 € 94.000 voordeel)
Per abuis is er in de primitieve begroting te veel begroot voor de kosten afvalinzameling.

17. Onderhoud openbaar groen (2024 € 175.000 nadeel)

De hogere lasten voor groenonderhoud worden veroorzaakt door de nasleep van storm Poly (5 juli 2023), aanplant bomen (€ 75.000), aankoop grond Kwakelweg (€ 28.000), herstel schelpenpaden (€ 22.000) en index CPI (€ 50.000).

18. Grondexploitaties (voordeel € 7.432.000) (tm)

Bij de complexen Lijsbeth Tijs Zuidermeer en Het veer worden kosten voor onder andere woonrijpmaken en groenvoorziening doorgeschoven naar 2025. Hofland wordt dit jaar afgesloten. De uitgaven kunnen naar beneden worden bijgesteld. De lasten nemen in totaal met € 800.000 af.

Het overige verschil van € 6.633.000 wordt veroorzaakt door de balansmutatie (zie baten). De grondexploitaties zitten budgetneutraal in de begroting (zie ook onder baten). Mutaties hebben geen gevolgen voor het exploitatiesaldo. Mutaties in grondexploitaties worden verrekend met de boekwaarde op de balans. Pas bij het sluiten van de grondexploitatie wordt het resultaat van de grondexploitatie ten laste van het rekeningresultaat gebracht en verrekend met de reserve-grondexploitatie.

19. Interne doorbelasting riolering (2024 € € 327.000; 2025 € 459.000; 2026 en verder € 470.000 budgettair neutraal) (tm)

Naar aanleiding van de interim controle is kritisch gekeken naar de interne doorbelastingen van personele kosten naar riolering. Deze doorbelasting kan komen te vervallen omdat het geen toegevoegde waarde meer heeft. De mutatie is budgettair neutraal.

20. C2A woningen (2024 € 76.300 nadeel; vrijval bestemmingsreserve kapitaallasten woningbedrijf 2024 € 434.000 voordeel)

De terug levering van de C2A woningen levert een boekverlies op van € 76.300. Doordat de afrekening pas in 2025 plaatsvindt dient hiervoor een verliesvoorziening in te worden gesteld. Daarnaast is de dekking voor de kapitaallasten vanuit de bestemmingsreserve kapitaallasten woningbedrijf niet meer benodigd. Hierdoor kan € 434.000 vrijvallen in 2024.

Voorgesteld wordt (zie ook beslispunt raadsvoorstel) een verliesvoorziening in te stellen van € 76.300 en € 434.000 vrij te laten vallen uit de bestemmingsreserve kapitaallasten woningbedrijf.

21. Degeneratiekosten (2025 € 465.000 nadeel)

Meer opbrekingen in 2024 van bestrating, asfalt en groen i.v.m. werkzaamheden kabels en leidingen door grote projecten. Echter vinden de meeste werkzaamheden voor de ontvangen degeneratiekosten pas een jaar later plaats. Hierdoor wordt een in 2024 een flinke extra opbrengst gegenereerd, maar de kosten in 2025 gemaakt. Zie bij het onderdeel "baten" punt s voor de opbrengsten in 2024.

BATEN

- a. Gemeentefonds (2024 € 564.000 voordeel)
Deze bijstelling bestaat uit verschillende componenten. Er zijn afrekeningen van oude jaren ontvangen, de septembercirculaire 2024 en actualisatie van het restantbudget.
- b. Rente uitstaande middelen (voordeel € 264.000 voordeel)
De rente voor uitstaande middelen bij het Rijk bedraagt € 264.000. Voor ontvangen rente voor uitstaande middelen was in de begroting 2024 geen bedrag opgenomen. In de begroting 2025 is incidenteel € 125.000 begroot.
- c. (Secretarie) legesreisdocumenten (2024 € 145.000 voordeel; 2025 en 2026 € 185.000 nadeel; 2027 en 2028 € 145.000 nadeel)
Bij de perspectiefnota zijn de leges reisdocumenten bijgesteld. Op basis van de nieuwe inzichten in de piekvervangende van de reisdocumenten worden de (secretarie)leges meerjarig bijgesteld.
- d. Onroerendzaakbelasting (2024 € 65.000 voordeel)
Omdat de stijging van de WOZ-waarde te laag is geschat, wordt er meer onroerendzaakbelasting opgehaald. De begroting wordt meerjarig niet aangepast, omdat er nog onduidelijkheden zijn met betrekking tot het tarief en andere ontwikkelingen die invloed hebben op de inkomsten.
- e. Dividend (2024 € 51.000 voordeel)
Er zijn hogere baten door de hogere uitkering van dividend door Alliander en de BNG.
- f. Interne doorbelasting personeelskosten (2024 € 750.000 budgettair neutraal) (tm)
Naar aanleiding van de interim controle is kritisch gekeken naar de interne doorbelastingen van personele kosten naar WMO en eerste lijn zorg. Deze doorbelasting kan komen te vervallen omdat het geen toegevoegde waarde meer heeft. De mutatie is budgettair neutraal.
- g. Interne doorbelasting riolering (2024 € € 327.000; 2025 € 459.000; 2026 en verder € 470.000 budgettair neutraal) (tm)
Naar aanleiding van de interim controle is kritisch gekeken naar de interne doorbelastingen van personele kosten naar riolering. Deze doorbelasting kan komen te vervallen omdat het geen toegevoegde waarde meer heeft. De mutatie is budgettair neutraal.
- h. Kostenplaats kapitaallasten (2024 € 3.198.000, 2025 € 4.317.000, 2026 € 5.083.000, 2027 € 5.109.000 en 2028 € 5.254.000 budgettair neutraal) (tm)
Vroeger werden de afschrijvingslasten geboekt op de kostenplaats kapitaallasten en vanuit deze kostenplaats verdeeld naar de betreffende taakvelden. Tegenwoordig worden afschrijvingslasten via een transactie in het financiële systeem rechtstreeks op het taakveld geboekt waarbij het actief direct wordt verminderd. Voor het inzicht werd bij de jaarrekening op de kostenplaats kapitaallasten en debet en een creditboeking gemaakt. Dit inzicht is via de administratie op een andere manier te verkrijgen en maakt deze boeking overbodig.
- i. Vrijval voorziening onderhoud gemeentehuis (2024 € 350.000 budgettair neutraal, zie bijstelling investering)
Ondanks toetsing door externe bureaus vooraf, leveren de aanbestedingen voor de verbouwing van het gemeentehuis een verwacht tekort op. Hiervoor is onder andere financiering gevonden door het aanwenden van vrijkomende posten uit de meerjarenonderhoudsbegroting voor het gemeentehuis.

- j. Specifieke uitkering bibliotheken Obdam en De Goorn (2024 € 221.000 budgettair neutraal)
Het rijk heeft een eenmalige specifieke uitkering toegekend ten behoeve van het realiseren van toekomstbestendige lokale bibliotheekvoorzieningen.
- k. Definitieve beschikking BUIG (2024 en verder € 214.000 voordeel)
De inkomsten BUIG worden bijgesteld op basis van de definitieve beschikking vanuit het rijk.
- l. Rechtmatigheidsonderzoek zorginstelling (2024 € 70.000 voordeel)
Als gevolg van een rechtmatigheidsonderzoek bij een zorginstelling hebben we € 70.000 ontvangen.
- m. Opvang ontheemden Oekraïne (2024 € 2.373.000 voordeel)
Voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen ontvangen gemeenten vanuit het rijk middelen. Inmiddels is de definitieve beschikking 2023 ontvangen waardoor er € 2.373.000 vrijvalt.
- n. Verstrekingen ontheemden Oekraïne (2024 € 220.000 budgettair neutraal)
Er is voor 2024 een voorschot leefgeld aangevraagd van € 350.000. De verwachting is dat de werkelijk kosten op € 130.000 uitkomen. De lasten worden met hetzelfde bedrag bijgesteld, hierdoor wordt deze mutatie budgetneutraal verwerkt.
- o. Interne doorbelastingen sport en school (2024 en verder € 254.000 budgettair neutraal) (tm)
Naar aanleiding van de interim controle is kritisch gekeken naar de interne doorbelastingen van het zwembad, de sporthal en de gymzalen. Deze doorbelasting kan komen te vervallen omdat het geen toegevoegde waarde meer heeft. De mutatie is budgettair neutraal.
- p. Vrijval voorziening Stichting Eigen Woningbezit (2024 € 435.000 voordeel)
In 2022 heeft de Stichting Eigen Woningbezit Wester-Koggenland zichzelf opgeheven. De Stichting heeft het batig saldo aan de gemeente Koggenland geschonken met een verplicht bestedingsdoel. De ontvangen middelen moesten besteed worden aan het verstrekken van Startersleningen. Via de Zomernotitie 2022 is hiervoor een voorziening ingesteld. Er is een bedrag van € 435.000 overgemaakt naar het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse gemeenten (SVn). Boekhoudkundig is het niet mogelijk om dit via de voorziening laten verlopen. Vandaar dat er nu een vrijval vanuit de voorziening plaats vindt ter hoogte van het bedrag dat naar het SVn is overgemaakt.
- q. Opbrengst afvalstoffenheffing (2024 € 50.000 nadeel)
Incidenteel lagere opbrengst afvalstoffenheffing doordat bepaalde huizen later worden opgeleverd dan verwacht.
- r. Leges omgevingsvergunning (2024 € 130.000 voordeel)
Ondanks de eerdere bijstelling bij de Perspectiefnota 2024-2028 worden er meer legesopbrengsten omgevingsvergunning verwacht voor 2024.
- s. Degeneratiekosten (2024 € 590.000 voordeel)
Zie voor de toelichting nummer 21 bij het onderdeel "lasten".
- t. Grondexploitaties (nadeel € 7.433.000) (tm)

De baten zijn € 6.633.000 lager. De grondverkoppen bij De Tuinen schuiven voor een bedrag van € 4.100.000 door naar 2025. Binnen Avenhorn vinden geen verkopen plaats. In de begroting stond nog een bedrag van € 2.286.000. De grondverkoppen bij Lijsbeth Tijs zijn € 125.000 hoger. Bij complex Het Veer vinden in 2024 gaan grondverkoppen waardoor een nadeel ontstaat van € 363.000.

Het overige verschil van € 800.000 wordt veroorzaakt door de balansmutatie (zie lasten).

De grondexploitaties zitten budgetneutraal in de begroting (zie ook onder lasten). Mutaties hebben geen gevolgen voor het exploitatiesaldo. Mutaties in grondexploitaties worden verrekend met de boekwaarde op de balans. Pas bij het sluiten van de grondexploitatie wordt het resultaat van de grondexploitatie ten laste van het rekeningresultaat gebracht en verrekend met de reserve-grondexploitatie.

2.2 (Investerings)kredieten

In het onderstaand overzicht worden mutaties de op de lopende investeringskredieten weergegeven. Onder het overzicht vindt u een toelichting op de mutaties.

Bedragen x € 1.000			Oorspronkelijk	Mutatie	Nieuw
	pr				
1.	1	Verbouwing gemeentehuis	3.785	650	4.435
1.	1	Verbouwing gemeentehuis (inkomst)	0	-300	-300
2.	2	Investeringskrediet De Ark	3.719	-152	3.567
3.	2	Vorbereidingskrediet gymzaal Kelderswerf	28	28	56
4.	2	Vaart in doorvaarbaarheid	742	-242	500
4.	2	Vaart in doorvaarbaarheid (inkomst)	-466	247	-219
5.	2	Vervangen toplagen kunstgrasvelden	1.689	99	1.788
Totaal			9.497	330	9.827

Toelichting mutaties

1. Verbouwing gemeentehuis

In de raad van april 2024 is er een investeringskrediet van € 3.785.000 beschikbaar gesteld voor de herinrichting van het gemeentehuis. Het bedrag is onttrokken uit de algemene reserve en toegevoegd aan de bestemmingsreserve kapitaallasten.

Ondanks toetsing door externe bureaus vooraf leveren de aanbestedingen een verwacht tekort op van € 650.000. Er is een bijstelling van het beschikbaar gestelde investeringskrediet nodig. U bent hierover via een separate memo geïnformeerd.

Er is extra financiering gevonden door het aanspreken van de ontvangen Specifieke Uitkering voor bibliotheken (inkomst van € 300.000) en door het aanwenden van vrijkomende posten uit de voorziening onderhoud gebouwen voor het gemeentehuis. Voorgesteld wordt deze incidentele vrijval in de exploitatie van € 350.000 in de reserve kapitaallasten te storten ter dekking voor de aanvullende afschrijvingslasten.

2. Investeringskrediet De Ark

In de raad van oktober 2022 is er een investeringskrediet van € 3.719.000 beschikbaar gesteld. Voorgesteld wordt het krediet met € 152.000 te verlagen. In het oorspronkelijke investeringskrediet zijn de sloopkosten van € 100.000 en het afwaarderen van de boekwaardes van € 52.000 meegenomen. Dit is volgens het besluit Begroting en Verantwoording (BBV) niet toegestaan. Via deze mutatie wordt dit nu gecorrigeerd.

3. Voorbereidingskrediet gymzaal Kelderswerf

In de raad van december 2023 is er een voorbereidingskrediet van € 50.000 beschikbaar gesteld en in de perspectiefnota 2024-2028 is er een aanvulling van € 27.500 beschikbaar gesteld. De bedragen worden ingebracht bij het definitieve investeringskrediet.

De werkelijke kosten in de voorbereidende fase zijn voor het project nog eens € 28.000 hoger dan ingeschat. Dit vanwege extra inzet externe projectleider en ruimtelijk functioneel en technisch Programma van Eisen (PvE).

4. Vaart in doorvaarbaarheid

In de raad van maart 2022 is er een krediet van € 742.000 beschikbaar gesteld voor de uitvoering van het project opwaarderen knelpunten doorvaarbaarheid vaarroute Westerkogge. In dit krediet werd rekening gehouden met een verwachte subsidie van € 466.000. Het nettobedrag van € 276.000 wordt gedekt uit de algemene reserve. Voor het vervolg van het project Vaart in doorvaarbaarheid, worden alleen de twee ergste knelpunten, de twee bruggen in de Goorn, aangepakt. De geschatte kosten zijn in totaal € 500.000 en de verwachte subsidie voor het oplossen van dit knelpunt € 219.000. Via deze mutatie wordt het beschikbaar gesteld budget bijgesteld. De uitgaven kunnen verlaagd worden met € 242.000 en de inkomsten met € 247.000. Het nettoverschil van € 5.000 wordt gedekt uit de algemene reserve.

De (hoogte van de) subsidie van de provincie is nog een onzekerheid doordat onduidelijkheid is welke kosten exact subsidiabel zijn

5. Vervangen toplagen kunstgrasvelden

De raad heeft in oktober 2023 een investeringskrediet beschikbaar gesteld van € 1.647.300 en in de perspectiefnota 2024-2028 is dit bijgesteld met € 42.000. Na de bijstelling is er wederom een overschrijding ontstaan door andere kantborden rond het veld, aanpassen van een ballenvanger, herstel van diverse beschadigingen drainage en herkeuring van de velden door de KNVB. Dit leidt tot hogere afschrijvingskosten. Voorgesteld wordt de extra kosten van € 99.000 vanuit de algemene reserve te storten in de reserve kapitaallasten. De bijstelling van de afschrijvingslasten vindt plaats bij het opstellen van de begroting 2026.

3 Voortgang (investerings)kredieten

In dit hoofdstuk wordt u geïnformeerd over de (investerings)kredieten.

In voorbereiding op de Jaarstukken 2024 is er een uitvraag gedaan naar de stand van zaken van de (investerings)kredieten en heeft er een inventarisatie plaatsgevonden welke kredieten afgesloten kunnen worden. In de financiële verordening staat dat een (restant)krediet komt te vervallen indien een krediet niet binnen drie jaar al dan niet volledig benut is. Voorgesteld wordt de aangegeven kredieten af te sluiten.

(bedragen x € 1)								
Nr.	Pr.	Omschrijving	Beschikbaar	Bedrag	Besteed t/m	Besteed t/m	Nog te	Afsluiten in 2024
Investeringskredieten								
1.	1	Aankoop brandweerkazerne A'horn	2023	715.000	0	692.984	22.016	ja
2.	3	Trottoir spoorwegovergang Obdam	2024	240.000	0	0	240.000	nee
3.	3	Voetpad Julianaweg-Dorpsweg	2022	246.000	0	2.265	243.735	nee
4.	a	Verbreden Fietspaden Dwingel/Buitenroede- subsidie	2023	250.000	0	0	250.000	nee
	b	Verbreden Fietspaden Dwingel/Buitenroede	2023	-125.000	0	0	-125.000	nee
5.	3	Realiseren marktplein Vijverhof	2023	675.000	0	6.997	668.003	nee
6.	a	Verkeersmaatregelen Rustenburg	2023	140.000	0	0	140.000	nee
	b	Verkeersmaatregelen Rustenburg - subsidie	2023	-30.000	0	0	-30.000	nee
7.	3	Vervanging bruggen 2024	2023	464.072	0	57.988	406.084	nee
8.	3	Parkeerplaatsen Braken en Vredemaker	2023	140.000	68.041	43.192	28.767	nee
9.	3	Armaturen OV 2024	2024	212.000	0	5.675	206.325	nee
10.	3	Lichtmasten OV 2024	2024	41.000	0	0	41.000	nee
11.	a	Inrichting openbare ruimte Kindcentrum Avenhorn	2019	3.200.000	2.507.291	3.632	689.077	nee
	b	Inrichting openbare ruimte kc av subsidie	2019	-800.000	-713.291	0	-86.709	ja
12.	3	Project Dwingel te De Goorn	2024	1.270.000	0	0	1.270.000	nee
13.	3	Investering wegen 2024	2024	2.604.111	0	635.664	1.968.447	nee
14.	3	Dorpsplein Obdam aanleg	2021	250.000	0	0	250.000	nee
15.	3	Beschoeiingen 2024	2024	65.243	0	13.249	51.994	nee
16.	2	Nieuwbouw de Ark Hensbroek (bouwkosten)	2022	3.719.282	0	285.413	3.433.869	nee
17.	2	Renovatie basisschool Kelderswerf	2024	3.491.000	0	271.280	3.219.720	nee
18.	2	Uitbreiding Bernadetteschool	2021	130.295	65.000	65.295	0	ja
19.	2	Schoolpleinenfonds	2023	250.000	0	54.000	196.000	nee
20.	2	Vervanging toplaag kunstgrasvelden	2023	1.688.800	0	1.768.367	-79.567	nee
21.	2	Robotmaaiers voetbalvelden	2023	168.525	0	110.694	57.831	nee
22.	3	MJOP Groen herinrichting 2024	2024	373.400	0	16.578	356.823	nee

23.	3	Dorpsplein Grosthuisen	2024	60.000	0	55.285	4.715	nee
24.	3	Dorpsplein Grosthuisen-subsidie	2024	-30.000	0	0	-30.000	nee
25.	a	Recreatiebos/waterberging	2024	1.714.000	0	200	1.713.800	nee
	b	Recreatiebos/waterberging - subsidie	2024	-1.040.000	0	0	-1.040.000	nee
26.	2	Aanlegsteigers/kano opstapjes	2024	50.000	0	0	50.000	nee
27.	2	Verduurzaming zwembaden	2024	275.000	0	12.546	262.454	nee
28.	2	Gymzaal Wassenaerstraat speelveld buitensport	2024	25.000	0	0	25.000	ja
29.	2	Toestellenberging Gymzaal Ursem	2024	110.000	0	0	110.000	nee
30.	3	Doeteam speelplaats Rustenburg	2022	60.000	46.166	0	13.834	nee
31.	3	Doeteam speelvoorziening Hensbroek	2022	182.000	157.803	0	24.197	nee
32.	3	MJOP Groen speeltoestellen 2024	2024	143.000	0	95.992	47.008	nee
33.	2	Vorbereidingskrediet gymzalen Obdam	2023	50.000	0	0	50.000	nee
34.	2	Vorbereidingskrediet Gymzaal de Kelderswerf	2024	27.500	0	0	27.500	nee
35.	2	Huisvesting uitvoeringslocatie JGZ	2022	250.000	215.170	-279	35.109	ja
36.	3	Vbk Project Flexwonen	2023	210.000	61.531	41.743	106.726	nee
37.	3	30 éénkamer flexwonen	2023	3.671.274	0	17.359	3.653.915	nee
38.	3	30 driekamer flexwonen	2023	6.770.786	0	0	6.770.786	nee
39.	3	Nieuwbouw 6 woningen Lijsbeth Tijs	2022	1.386.000	312.312	568.336	505.352	nee
40.	3	Verduurzaming 8 woningen Zuidgouw	2022	650.000	631.777	0	18.223	ja
41.	3	Verduurz. huurwoningen Woningbedrijf energielabel F en G	2023	1.430.000	308.317	152.437	969.246	nee
42.	3	12 huurwoningen Het Veer in Avenhorn	2023	3.652.000	0	0	3.652.000	nee
43.	3	6 huurwoningen De Tuinen in Ursem	2023	1.848.000	0	0	1.848.000	nee
44.	3	Verduurzaming huurwoningen 2024-2027	2023	11.523.000	0	425.200	11.097.800	nee
45.	1	Vorbereidingskrediet herinrichting geme	2023	495.000	330.121	162.196	2.682	nee
46.	1	Verbouwing gemeentehuis	2024	3.886.000	0	44.419	3.841.581	nee
47.	1	Geluids- en videosysteem 2019	2018	50.000	18.278	0	31.722	nee
48.	1	Meubilair/modernisering werkplekken verbouwing gemeentehuis	2019	494.000	20.336	0	473.664	nee
49.	2	Vorbereidingskrediet school Buitenroede	2016	235.000	160.188	0	74.813	ja
50.	1	Harmonisatie applicatielandschap	2017	196.000	165.164	31.029	-193	ja
51.	1	I&A-plan 2021	2021	159.000	44.788	0	114.212	ja
52.	1	I&A-plan 2022	2022	356.850	122.663	0	234.187	ja
53.	1	I&A-plan 2023	2023	605.500	202.512	263.551	139.437	nee
54.	1	I&A-plan 2024	2024	298.000	0	40.385	257.615	nee
55.	3	Machines buitendienst 2024	2024	165.000	0	86.399	78.601	nee
				59.336.638	4.724.167	6.030.069	48.582.402	

Toelichting:Ouder dan drie jaar

Er zijn enkele investeringskredieten ouder dan drie jaar. Hieronder vindt u een toelichting waarin voorgesteld wordt deze nog niet af te sluiten..

11. Inrichting openbare ruimte Kindcentrum

In 2025 worden de laatste activiteiten uitgevoerd, te weten het aanpassen van de drempel en verkeerskussens in de schoolzone én verbetering/herinrichting van het voorplein van de school. De verwachte kosten zijn circa € 180.000.

14. Dorpsplein Obdam

Dit project loopt nog. Er wordt hiervoor nog een separaat raadsvoorstel – en besluit gemaakt.

47 en 48. Geluids- en videosysteem 2019 en Modernisering werkplekken 2020-2022

Deze investeringen zijn destijds on hold gezet vanwege de plannen omtrent de herinrichting van het gemeentehuis. Deze investeringskredieten maken onderdeel uit van de herinrichting van het gemeentehuis (zie ook de Najaarsnota 2023).

Bijstelling*20. Vervanging top laag kunstgrasvelden*

Vanwege onvoorziene omstandigheden vallen de kosten hoger uit. Er is een aanvullend bedrag van € 99.000 nodig. In paragraaf 2.2 vindt u de bijstelling en een uitgebreidere toelichting.