



Najaarsrapportage gemeente Renswoude 2022

Inhoudsopgave Najaarsrapportage 2022

| | | |
|------|---|---|
| 1 | Inleiding..... | 1 |
| 1.1. | Aanbiedingsbrief | 1 |
| 2 | Financiële hoofdlijnen..... | 2 |
| 2.1. | Analyse uitkomst begrotingssaldo..... | 2 |
| 2.2. | Toelichting uitkomst najaarsrapportage..... | 3 |

1 Inleiding

1.1. Aanbiedingsbrief

Renswoude, 1 november 2022

Aan de leden van de raad van de gemeente Renswoude,

Voor u ligt de **Najaarsrapportage 2022** van gemeente Renswoude. In de najaarsrapportage 2022 wordt verantwoording afgelegd over ontwikkelingen in de eerste acht maanden van 2022. Tevens wordt er een extrapolatie gemaakt op basis van verplichtingen en realisatie van de baten en lasten tot einde van het boekjaar. De Najaarsrapportage geeft inzicht in de verwachte financiële en beleidsmatige resultaten over het huidige begrotingsjaar. In de rapportage wordt gerapporteerd door het college aan de gemeenteraad.

Financieel resultaat

In onderstaande tabel melden wij het begrotingssaldo 2022 na vaststellen najaarsrapportage 2022. In Hoofdstuk 2 wordt het financieel resultaat geanalyseerd en toegelicht.

Septembercirculaire

Voor het lopende begrotingsjaar 2022 zijn de financiële effecten van de septembercirculaire verwerkt in deze najaarsrapportage. De financiële effecten van de septembercirculaire voor het meerjarenperspectief 2024-2026, zijn u via de begroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026 aangeboden.

(Saldo x € 1.000)

| Omschrijving | verloop saldo 2022 |
|--|--------------------|
| Saldo na kadernota 2023 en voorjaarsrapportage 2022 | -227 |
| Mutatie septembercirculaire 2022 | 85 |
| Mutaties najaarsrapportage 2022 | -69 |
| Begrotingssaldo na vaststellen najaarsrapportage 2022 | -211 |

Ter vaststelling bieden wij u deze najaarsrapportage 2022 aan.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Renswoude,

de secretaris,
E.J. Jansonius

de burgemeester,
P. Doornenbal-van der Vlist

2 Financiële hoofdlijnen

2.1. Analyse uitkomst begrotingssaldo

In onderstaande tabel melden wij het begrotingssaldo 2022 na vaststellen najaarsrapportage 2022. De ontwikkeling van het begrotingssaldo in 2022 is via de tabel te volgen. Een uitgebreide toelichting voor de mutaties in de najaarsrapportage wordt weergegeven bij onderdeel 2.2. 'toelichting uitkomst najaarsrapportage'.

- a) De begroting 2022 liet na de kadernota 2023, inclusief voorjaarsrapportage 2022, een negatief saldo zien van € 227.000.
- b) Het positieve effect van de septembercirculaire voor de begroting 2022 was € 85.000.
- c) De overige wijzigingen in deze najaarsrapportage 2022 hebben een negatief effect van € 69.000 in het lopende begrotingsjaar.
- d) Na vaststellen van deze najaarsrapportage 2022 ontstaat een verwacht nadeel van € 211.000 in jaar 2022.

(Saldo x € 1.000)

| Omschrijving | verloop saldo 2022 |
|--|--------------------|
| Saldo primitieve begroting 2022 | 5 |
| Mutatie kadernota 2023 en voorjaarsrapportage 2022 | -232 |
| Begrotingssaldo incl. voorjaarsrapportage 2022 | -227 |
| Mutatie septembercirculaire 2022 | 85 |
| Mutaties najaarsrapportage 2022 | -69 |
| Totaal mutaties najaarsrapportage 2022 | 16 |
| | |
| Begrotingssaldo na vaststellen najaarsrapportage 2022 | -211 |

2.2. Toelichting uitkomst najaarsrapportage

Het totaal van de mutaties voor de Najaarsrapportage is € 16.000 positief. Het saldo van de begroting na vaststelling van deze Najaarsrapportage is € 211.000 negatief.

| | | (Saldo x € 1.000) | | | | |
|----------|-----------|--|---------------------------------|----------------|---------------|----------------------------|
| Taakveld | Programma | verhoging lasten (+ = nadeel) | verlaging lasten (- = voordeel) | Lasten 2022 | Baten 2022 | Incidenteel Structureel |
| | | verhoging baten (+ = voordeel) | verlaging baten (- = nadeel) | | | |
| | | Saldo na kadernota 2023 en voorjaarsrapportage 2022 | | -227 | | |
| | | <u>Mutaties programma Dienstverlenend domein</u> | | | | |
| 1.1 | 1 | Afschrijvingskosten nieuwe brandweerkazerne | | -19 | | I |
| div. | 1 | Diverse bijstellingen < € 10.000 | | 4 | 8 | |
| | | <u>Mutaties programma Sociaal domein</u> | | | | |
| 5.2 | 2 | Dotatie voorziening vervanging toplaag kunstgrasvelden | | -25 | | I |
| 5.2 | 2 | Afschrijvingskosten Sporthal De Hokhorst | | -20 | | I |
| 6.3 | 2 | Energietoeslag (Septembercirculaire) | | 72 | | I |
| 6.3 | 2 | Energietoeslag | | 33 | | I |
| 7.1 | 2 | Gemeentelijke bijdrage GGD | | -10 | | I |
| 5.1 | 2 | Regeling Lokale Sportakkoorden | | 30 | | S |
| 6.71 | 2 | Wmo - begeleiding | | 45 | | S |
| 6.3 | 2 | Loonkostensubsidie | | 10 | | S |
| 6.3 | 2 | Uitkeringen minimabeleid | | 14 | | S |
| 6.3 | 2 | Rijksbijdrage energietoeslag | | | 181 | I |
| 5.1 | 2 | Specifieke uitkeringen Regeling Lokale Sportakkoorden | | | 30 | S |
| 4.3 | 2 | Specifieke uitkeringen onderwijsachterstanden | | | 111 | S |
| div. | 2 | Diverse bijstellingen < € 10.000 | | 6 | -3 | |
| | | <u>Mutaties programma Fysiek domein</u> | | | | |
| 8.3 | 3 | Opvang vluchtelingen Oekraïne (Septembercirculaire) | | 21 | | I |
| 8.3 | 3 | Opvang vluchtelingen Oekraïne | | 500 | | I |
| 8.3 | 3 | Omgevingswet (Septembercirculaire) | | 116 | | I |
| 7.3 | 3 | Afvalinzameling | | 91 | | S |
| 7.4 | 3 | Gemeentelijke bijdrage ODRU | | 65 | | I |
| 7.2 | 3 | Energiekosten | | 51 | | S |
| 7.3 | 3 | Gemeentelijke bijdrage AVU | | 25 | | S |
| 8.1 | 3 | Bestemmingsplanwijzigingen | | 20 | | S |
| 8.3 | 3 | Handhaving bouw- en RO zaken (Septembercirculaire) | | 19 | | I |
| 2.1 | 3 | Straatvegen en onkruidbestrijding (IBOR) | | 15 | | S |
| 5.7 | 3 | Bomen (IBOR) | | 10 | | S |
| 7.2 | 3 | Dotatie voorziening riolering | | -66 | | I |
| 7.2 | 3 | Dotatie voorziening riolering i.v.m. opheffing reserve riolering | | 255 | | |
| 2.1 | 3 | Afschrijvingskosten civiele kunstwerken | | -12 | | S |
| 8.2 | 3 | Bestemming besteding AVP-gelden | | | 1.100 | I |
| 7.4 | 3 | Specifieke uitkering energiearmoede | | | 45 | I |
| 7.2 | 3 | Rioolheffing | | | 44 | I |
| 8.3 | 3 | Rijksbijdrage opvang vluchtelingen Oekraïne | | | P.M. | I |
| div. | 3 | Diverse bijstellingen < € 10.000 | | 1 | -11 | |



| | | | | | |
|------|---|--|--------------|--------------|--|
| | | <u>Mutaties Algemene dekkingsmiddelen</u> | | | |
| 0.9 | 4 | Vennootschapsbelasting | 116 | | |
| 0.7 | 4 | Bijstelling algemene uitkering (Septembercirculaire) | | 319 | |
| div. | 4 | Diverse bijstellingen < € 10.000 | 5 | | |
| | | <u>Mutaties Overhead</u> | | | |
| 0.4 | 5 | Vorming voorziening organisatieontwikkeling | 220 | | |
| 0.4 | 5 | Afschrijvingskosten nieuwe gemeentehuis | -153 | | |
| 0.4 | 5 | Facilitaire zaken | -30 | | |
| 0.4 | 5 | Verwerking actualisatie personeelsprognose | | 37 | |
| div. | 5 | Diverse bijstellingen < € 10.000 | 13 | | |
| | | Saldo mutaties programma's | 1.422 | 1.861 | |
| | | <u>Reservemutaties per programma</u> | | | |
| 0.10 | 1 | Programma Dienstverlenend domein | | | |
| 0.10 | 2 | Programma Sociaal domein | | 120 | |
| 0.10 | 3 | Programma Fysiek domein | | 337 | |
| 0.10 | 4 | Algemene dekkingsmiddelen | 1.100 | 220 | |
| 0.10 | 5 | Overhead | | | |
| | | Saldo mutaties reserves | 1.100 | 677 | |
| | | Totaal mutaties najaarsrapportage 2022 | 2.522 | 2.538 | |
| | | Saldo begroting na najaarsrapportage 2022 | | -211 | |

Toelichting financiële mutaties

Mutaties actualisatie kapitaallasten

Naar aanleiding van de actualisatie van de bestaande activa en de daarbij horende kapitaallasten, kan er een vergelijking gemaakt worden tussen de afschrijvingskosten die begroot zijn en de werkelijke afschrijvingskosten. Dit leidt tot een positieve bijstelling van de afschrijvingskosten. De grootste bijstelling zien we terug op de afschrijvingskosten van het nieuwe gemeentehuis. De investering zal pas in 2022 gereed zijn, waardoor de kapitaallasten verschuiven naar 2023. In 2022 leidt dit tot een incidenteel voordeel van € 153.000.

Mutaties septembercirculaire 2022

De financiële effecten van de doorrekening van de septembercirculaire zijn via de begroting 2023 en meerjarenraming in beeld gebracht. Er zijn echter ook al mutaties te verwerken in het begrotingsjaar 2022 zelf. Aan de baten kant ontstaat er een voordeel vanuit de algemene uitkering van € 319.000 en een bijdrage als energietoeslag van € 181.000. Hier staan echter ook taakmutaties tegenover welke wij als lasten moeten opnemen. Voorbeelden zijn de energietoeslag (€ 72.000), vervoer van Oekraïense kinderen (€ 21.000), bijdrage invoering Omgevingswet (€ 116.000), en de Wet kwaliteitsborging (€ 19.000).

Mutaties specifieke uitkeringen 2022

Vanuit het Rijk ontvangen wij naast de algemene uitkering ook een aantal specifieke uitkeringen die we moeten besteden aan vooraf bepaalde doelen. Voor 2022 leidt dit tot een incidentele bijstelling van de baten van € 30.000 voor regeling lokale sportakkoorden, welke ook als last wordt begroot, € 111.000 voor onderwijsachterstanden en € 45.000 voor uitkeringen energiearmoede.

Mutaties bijdragen gemeenschappelijke regelingen

Bij een aantal gemeenschappelijke regelingen voorzien wij een andere realisatie in kosten ten opzichte van de begroting. Via deze Najaarsrapportage stellen we de budgetten eenmalig bij. Voor de GGD is dit een voordeel van € 10.000. Voor de ODRU en de AVU een nadeel van € 65.000 en € 25.000. De verwerkingskosten afval zijn hoger vanwege verwerking grof huishoudelijk afval via ACV / AVU. Voorheen waren dit extra kosten vanuit de gemeentewerf welke nu zijn vervallen.

Mutaties middelen opvang Oekraïense vluchtelingen

Vanwege de oorlog in Oekraïne, staat de gemeente aan de lat om vluchtelingen op te vangen uit Oekraïne. Bij het opstellen van de begroting 2022 was dit uiteraard nog niet voorzien. Inmiddels heeft gemeente Renswoude voor deze opvang wel kosten gemaakt. De verwachting is dat dit voor 2022 € 500.000 zal zijn. Omdat deze kosten nu wel al bekend zijn, moeten wij dan ook de begroting bijstellen. Wanneer we dit niet doen, dan ontstaat er een onrechtmatigheid bij de jaarstukken. De verwachting is dat er een Rijksbijdrage komt ter compensatie van deze kosten. Op dit moment is nog niet precies bekend hoeveel dit zal zijn en welke kosten wij vergoed krijgen. Dit wordt op korte termijn duidelijk. Vanwege die onduidelijkheid is de Rijksbijdrage opvang vluchtelingen Oekraïne als p.m. post opgenomen in de Najaarsrapportage.

Mutaties Afvalinzameling

De kosten van afvalinzameling zullen naar verwachting in 2022 € 91.000 hoger eindigen dan de begroting. De toename heeft te maken met gebruikmaking van ABS Ede.

Mutaties Rioolheffing

Op dit moment kent Renswoude een voorziening en een reserve riolering. Vanuit BBV regelgeving mag dit alleen een voorziening zijn. In deze Najaarsrapportage wordt voorgesteld om de reserve te laten vrijvallen ten gunste van de voorziening. Dit leidt tot een eenmalig nadelige storting van € 255.000 aan de voorziening riolering. Deze storting is budgetneutraal door de vrijval van de reserve riolering. De reserve riolering wordt hiermee opgeheven. De geplande dotatie aan de voorziening riolering kot hiermee voor 2022 te vervallen, wat leidt tot een eenmalig voordeel van € 66.000. Tot slot hebben we in 2022 hogere baten rioolheffing van € 44.000.

Mutaties vorming voorziening organisatieontwikkeling

De werkorganisatie wordt toekomstbestendig en robuuster gemaakt. Naast versterking en uitbreiding van de formatie is het voor doorontwikkeling essentieel dat soms snel afscheid kan worden genomen van functionarissen. Deze voorziening dekt de daarbij behorende transitiekosten. De vorming van deze voorziening leidt tot een incidentele last van € 220.000 voor 2022, welke wordt gedekt uit de algemene reserve. Deze mutatie wordt budgetneutraal verwerkt in de begroting.

Mutaties actualisatie IBOR

In 2022 is het IBOR (onderhoud en vervanging kapitaalgoederen) geactualiseerd. De structurele effecten zijn aangeboden via de begroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026. Voor 2022 leidt dit tot incidentele bijstelling voor onderhoud bomen van € 10.000 en straatvegen en onkruidbestrijding van € 15.000.

Mutaties bijstelling energiekosten

Op basis van de stijging van energiekosten wordt de begroting eenmalig bijgesteld met € 51.000. De structurele effecten zijn verwerkt via de begroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026.

Mutaties diverse posten binnen Sociaal domein

In 2022 zijn de kosten van WMO- begeleiding € 45.000 hoger en de uitkering minimabeleid € 14.000.

Mutatie bijstelling vennootschapsbelasting

De te betalen vennootschapsbelasting in een begrotingsjaar is vooraf moeilijk in te schatten. De werkelijke aangifte vennootschapsbelasting kan pas na de jaarstukken opgesteld worden. Voor 2022 leidt dit tot een negatieve incidentele bijstelling van € 116.000.

Mutaties AVP gelden (Afhandeling bestuursovereenkomst provincie-gemeente)

Een aantal jaren geleden is er rekening gehouden in de administratie van gemeente Renswoude met de besteding van de AVP-gelden. Er is toen € 1.100.000 op de balans gereserveerd. Vanuit de AVP-gelden zijn er bestedingsdoelen opgesteld. Met een aantal van deze bestedingsdoelen is al rekening gehouden in de begroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026. Om de gelden te kunnen aanwenden, moeten deze administratief vrijvallen van de balans naar de exploitatie. Vanuit BBV regelgeving moet je dit voordeel over de exploitatie laten lopen. Dit is dan ook de reden waarom je een mutatie als last ziet via de algemene dekkingsmiddelen en een baat bij bestemming besteding AVP-gelden.