

Tweede bestuursrapportage 2024



gemeente
son en breugel

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	3
Inleiding	4
Verloop reserve vrije bestedingsruimte en onvoorzien	6
Programma 1 Interne en externe dienstverlening	7
Programma 2 Sociale leefomgeving	9
Programma 3 Fysieke en veilige leefomgeving.....	10
Programma 4 Economische en ruimtelijke ontwikkeling	11
Bijlage 1 Budgettair neutrale wijzigingen en bedragen kleiner dan € 25.000	12
Bijlage 2 Overzicht van investeringen en projecten	14

Inleiding

Doel van de tweede bestuursrapportage

De bestuursrapportage is een boekwerk waarin het college tussentijds financiële verantwoording aan uw raad aflegt. In de bestuursrapportage worden alleen financiële afwijkingen (voor- en nadelen) toegelicht. Ook het anders inzetten van middelen wordt toegelicht in de bestuursrapportage. In dit boekwerk vindt geen toelichting plaats van vertragingen of afwijkingen in het beleid.

Plaats van de bestuursrapportage in de P&C-cyclus

De kadernota en de begroting hebben financieel als doel het bepalen van het budget voor een bepaald jaar. De bijstelling van budgetten vindt plaats via bestuursrapportages. Ook wordt in deze bestuursrapportage inzicht gegeven in de wijzigingen bij investeringen en projecten. De tweede bestuursrapportage wordt voorafgaand aan de behandeling van de begroting voor het volgende jaar aan uw raad toegezonden. De jaarrekening is het sluitstuk en geeft weer wat er bereikt is in een jaar.

Inhoud tweede bestuursrapportage

In deze bestuursrapportage wordt eerst ingegaan op de financiële gevolgen voor het resultaat van het lopend boekjaar.

Met het overzicht van het verloop van de reserve vrije bestedingsruimte en van de post onvoorzien worden deze onderdelen nader toegelicht. De mutaties moeten door uw raad goedgekeurd worden. Daarna wordt ingegaan op de mutaties per programma. De afwijkingen boven de € 25.000 worden per onderwerp toegelicht. In bijlage 1 is in een overzicht weergegeven welke posten budgettair neutraal of kleiner dan € 25.000 zijn. Tot slot is in bijlage 2 een overzicht gegeven van het verloop van de investeringen van die projecten waar een overschrijding is of het project kan worden afgesloten.

Stand van de begroting 2024

De stand van de begroting 2024 is als volgt:

	2024
Vastgestelde meerjarenbegroting 2024-2027	-850.991
1e begrotingswijziging 2024	29.374
1e bestuursrapportage 2024	-800.456
RB jaarrekening 2023	77.603
2e bestuursrapportage 2024	717.419
Geprognosticeerd resultaat 2024	-827.051

De tweede bestuursrapportage kent een positief resultaat van € 717.419. In de kadernota en de meerjarenbegroting 2025-2028 wordt dieper ingegaan op de structurele gevolgen voor de gemeente Son en Breugel. Conform de nota reserves en voorzieningen 2022 wordt het positieve begrotingssaldo gestort in de reserve vrije bestedingsruimte. Dit om de eerder onttrokken bedragen vanuit de 1e begrotingswijziging 2024 en de 1e bestuursrapportage 2024 ongedaan te maken.

Na verwerking van alle mutaties van deze bestuursrapportage en de jaarrekening 2023 wordt de stand van de begroting voor 2024:

	2024
Begrotingssaldo	77.603
Resultaat tweede bestuursrapportage 2024	717.419
Begrotingssaldo na tweede bestuursrapportage 2024	795.022
Storting in reserve vrije bestedingsruimte	-795.022
Begrotingssaldo na tweede bestuursrapportage 2024	0

Rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening 2023 is voor de eerste keer de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Het college van B&W heeft hier een goedkeurende verklaring bij afgegeven. In hoofdstuk 3 van de financiële verordening zijn de spelregels omtrent het afleggen van verantwoording inzake de rechtmatigheid uitgewerkt, zoals de verantwoordingsgrens van 1% over de totale lasten. Op basis van de oorspronkelijke begroting 2024 bedraagt deze grens € 500.000.

De definitieve rechtmatigheidsverantwoording over het boekjaar 2024 wordt door het college van B&W opgenomen in de jaarrekening 2024. De bevinding is gebaseerd op de volgende 3 criteria. Hieronder wordt per criterium de stand van zaken per 1 september 2024 gegeven:

Begrotingscriterium (totale fout € 0)

Binnen de programma's zijn geen overschrijdingen te verwachten.

Voorwaardencriterium (totale fout € 268.000)

Uit de jaarrekening 2023 blijkt dat in een aantal gevallen niet aan het voorwaardencriterium is voldaan en dat de betreffende inhuurcontracten doorlopen in 2024. Het betreft een aantal contracten van medewerkers die een sleutelfunctie vervullen voor de gemeente. Alles overwegend is ervoor gekozen de inhuurcontracten met deze medewerkers, in het belang van de organisatie, in 2024 te continueren. Dit is ook in de 1e bestuursrapportage aangegeven.

De totale aanbestedingsfout bedraagt per 1 september 2024 € 268.000.

Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium

Volgt bij de jaarrekening 2024.

Conclusie

Op basis van de huidige stand van zaken is de verwachting dat er een goedkeurende rechtmatigheidsverantwoording kan worden afgegeven bij de jaarrekening 2024, omdat de geconstateerde fouten onder de tolerantiegrens blijven.

Verloop reserve vrije bestedingsruimte en onvoorzien

Reserve vrije bestedingsruimte	2024
Saldo 01-01-2024	6.487.123
Toevoegingen	
Reeds vastgesteld	
Resultaatbestemming 2023	
Resultaat na 2e bestuursrapportage 2023	1.216.059
Opheffen reserve coronacrisis	151.504
Jeugdzorgplus	15.000
Nog niet eerder vastgesteld	
RB Jaarrekening 2023	77.603
Resultaat 2e bestuursrapportage 2024	717.419
Storting Vpb (2e berap 2024)	158.863
Storting omgevingswet (2e berap 2024)	120.000
Totaal toevoeging	2.456.448
Onttrekkingen	
Reeds vastgesteld	
Begrotingssaldo 2024	821.617
Dekking VPB	3.745
Bijdrage instandhouding zwembad	175.000
Onderzoek perspectief zwembadvoorziening	40.000
Resultaat 1e bestuursrapportage 2024	800.456
Conform besluitvorming jaarrekening 2023	
Resultaatbestemming 2023	
Jeugdzorg plus	15.000
Doorschuiven onttrekking reserves 2023	
Organisatieontwikkeling	109.663
Amendement extra opleiding raad en griffier	10.000
Opstellen IHP	12.819
Beheerplan kunst in de ruimte	16.773
Mobiliteitsvisie	66.850
Uitvoeringsplan verkeer	31.412
Amendement verkeersveiligheid	217.369
Omgevingswet	175.447
Bedrijfsvoering Ekkersrijt	36.000
Totaal onttrekking	2.532.151
Saldo per 31-12-2024 (bekend op 31 augustus 2024)	6.411.420

Post onvoorzien	80.000
Stand na wijzigingen	80.000

Programma 1 Interne en externe dienstverlening

Omschrijving	I/S	2024
1. Wet Open Overheid	S	35.000
2. Meicirculaire	S	249.406
2. WOZ stelpost (meicirculaire 2024)	I	-327.524
3. Vrijval stelposten	I	334.711
4. Rente	I	294.107
5. OZB	I	80.000
6. Personeelskosten	I	-300.000
7. Septembercirculaire 2024	S	90.005
7. Stelpost BCF-plafond (septembercirculaire 2024)	I	-182.000
7. WOZ stelpost (septembercirculaire 2024)	I	327.524
8. Budgettair neutraal of bedragen kleiner dan 25.000	I	-1.646
Totaal		599.583
+/- is voordeel, -/- is nadeel		

1. Wet Open Overheid

Binnen het project Wet open overheid (Woo) wordt de verplichte actieve openbaarmaking geïmplementeerd. Dit gebeurt gefaseerd, afhankelijk van de inwerkingtreding van de verplichte actieve openbaarmaking per categorie. Daarnaast wordt aandacht besteed aan het creëren van bewustzijn onder medewerkers. Er is onderzocht wat er de komende jaren nodig is voor de implementatie. Voor 2024 wordt een voordeel verwacht welke is verwerkt in deze 2e bestuursrapportage.

2. Meicirculaire 2024

Voor een uitgebreide toelichting over de meicirculaire wordt verwezen naar het memo meicirculaire 2024 die als bijlage bij de kadernota 2025-2028 zat.

3. Vrijval stelposten

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid laten we de stelposten aan zowel de inkomsten- als uitgavenkant vrijvallen. Het gaat hier ook om bijvoorbeeld de stelpost loon- en prijsbijstellingen.

4. Rente

Op basis van de cijfers van de jaarrekening 2023 en met de stand van zaken tot 1 september is het taakveld treasury geactualiseerd.

5. OZB

De gemiddelde waardestijging was hoger dan oorspronkelijk in de begroting 2024 was verwacht voor zowel woningen als niet-woningen.

6. Personeelskosten

De personeelskosten vallen hoger uit dan begroot vanwege vervanging van medewerkers bij langdurige ziekte en het borgen van de continuïteit van de werkzaamheden bij vertrek van medewerkers gedurende de wervingsperiode.

7. Septembercirculaire 2024

Het samenvattend overzicht van de septembercirculaire 2024 ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2024
Stand na meicirculaire 2024	29.471.767
Septembercirculaire 2024	90.005
Stand na septembercirculaire 2024	29.561.772
Te oormerken septembercirculaire	
Alleenverdienersproblematiek	-12.280
Wet betaalbare huur	-23.243
Participatie (WSW)	-10.019
Totaal te oormerken septembercirculaire	-45.542
Overige posten	
Stelpost BCF-plafond 2024	-182.000
WOZ stelpost 2024	327.524
Totaal overige posten	145.524
Resultaat septembercirculaire 2024	189.987

Te oormerken in 2024:

Alleenverdienersproblematiek

Gemeenten kunnen financiële ondersteuning bieden aan huishoudens die als gevolg van de alleenverdienersproblematiek in 2023 en 2024 onder het bestaansminimum uitkomen. Afsproken is dat gemeenten betrokken huishoudens actief benaderen. Zij ontvangen daartoe een decentralisatie-uitkering in 2024 om huishoudens bijzondere bijstand te verstrekken.

Wet betaalbare huur

Gemeenten ontvangen geld voor de implementatie en uitvoering van de Wet betaalbare huur waarmee de op 1 juli 2023 in werking getreden Wet goed verhuurderschap gewijzigd is. Daarnaast ontvangen gemeenten een bijdrage voor het ontvangen en behandelen van meldingen en de handhaving op deze meldingen.

Participatie (WSW en beschut werk)

Het Rijk compenseert gemeenten via de integratie-uitkering Participatie vanaf 2025 voor de afschaffing van het lage-inkomensvoordeel (LIV) in de sociale werkvoorziening.

Overige stelposten

Realisatie stelpost BCF plafond

De ruimte onder het plafond BTW-Compensatiefonds (BCF) is bepaald voor 2024 en dit voordeel is verwerkt in de septembercirculaire. Hierdoor dient de stelpost voor 2024 vrij te vallen.

Vrijval stelpost WOZ-waarden

Bij de meicirculaire 2024 is een stelpost opgenomen voor de waardeontwikkeling WOZ. De inkomstenmaatstaven uit de meicirculaire gaan nog uit van de peildatum 1-1-2022. In augustus 2024 is de WOZ-waarde geactualiseerd. Bij deze septembercirculaire 2024 zijn we uitgegaan van actuele cijfers. Hierdoor komt de stelpost te vervallen.

Programma 2 Sociale leefomgeving

Omschrijving	I/S	2024
1. Verwachte kosten opvang ontheemden Oekraïners	I	-1.500.000
1. Verwachte inkomsten opvang ontheemden Oekraïners	I	2.400.000
1. Gedeeltelijk saldo storten in reserve vluchtelingen	I	-500.000
2. Huurkosten t.b.v. bewegingsonderwijs	I	43.000
3. Jeugd	I	-560.000
4. Minder uitgaven Wmo	I	59.025
5. Uitkering Participatiewet levensonderhoud	I	-170.000
6. Loonkostensubsidie	I	-120.000
7. Budgettair neutraal of bedragen kleiner dan 25.000	I	-34.427
Totaal		-382.402
+/- is voordeel, -/- is nadeel		

1. Opvang ontheemden Oekraïners

Ter dekking van de opvang kosten ontheemden Oekraïners is een voorschot aanvraag gedaan bij het Rijk. Hierdoor wordt er een budgetaanvraag gedaan voor zowel de inkomsten als de uitgaven. De verwachting is dat de gemeente een bedrag overhoudt uit het door het Rijk beschikbaar gestelde normbedrag per bed per ontheemde. De uitgaven bestaan uit gemaakte kosten voor beveiliging, leefgeld, locatie manager, begeleiding LEV groep, overige locatie kosten, uitvoeringskosten gemeente en misgelopen huurinkomsten door het beschikbaar stellen van de woonlocatie. De Rijksfinanciering betreft een specifieke uitkering (SPUK) en daarom wordt over deze en de aanvullende exploitatiekosten verantwoording afgelegd bij de jaarrekening. We stellen voor om een deel van het positieve saldo voor een bedrag van € 500.000 op opvang ontheemden Oekraïners te storten in de reserve vluchtelingen.

2. Huurkosten bewegingsonderwijs

Aframing huurkosten bewegingsonderwijs i.v.m. tijdelijke sluiting Bongerd. Scholen worden gecompenseerd en kunnen zelf op een andere manier het bewegingsonderwijs invullen.

3. Jeugd

Het blijkt dat de kosten voor Jeugd in 2024 vergelijkbaar zijn met die van 2023. Echter was de initiële begroting 2024 hier niet op aangepast. Bij de eerste bestuursrapportage is een deel van de extra benodigde middelen verwerkt in de begroting. Aangezien er sprake is van open einderegelingen en omdat er maatregelen worden getroffen, is besloten om in de tweede bestuursrapportage het tweede deel bij te ramen. We zien dat de extra benodigde middelen voor 2024 iets lager uitvallen dan we hadden verwacht aan het begin van 2024.

4. Minder uitgaven Wmo

De uitgaven voor enkele Wmo maatwerkvoorzieningen vallen lager uit dan geraamd. Dit betreft met name woonvoorzieningen, rolstoelen en dagbesteding. Het aantal inwoners dat een beroep doet op deze voorzieningen is lager dan verwacht.

5. Uitgaven participatiewet levensonderhoud.

De afgelopen jaren is het aantal uitkeringsgerechtigden in Son en Breugel sterk afgenomen. In 2024 is deze daling echter tot stilstand gekomen.

Er is nu sprake van een toename. In de eerste helft van 2024 zijn er 6 personen bijgekomen.

Daarnaast zijn ook de kosten per uitkering gestegen, met een toename van ongeveer 20 procent per uitkering.

6. Loonkostensubsidie

De kosten voor het gebruik van loonkostensubsidie zijn toegenomen. We zetten loonkostensubsidie vaker in, in overeenstemming met de Wet banenafpraak.

De uitgaven die we dit jaar maken voor loonkostensubsidie zullen in 2025 worden gecompenseerd.

Programma 3 Fysieke en veilige leefomgeving

Omschrijving	I/S	2024
1. Budgettair neutraal of bedragen kleiner dan 25.000	I	0
Totaal		0
+/- is voordeel, -/- is nadeel		

Programma 4 Economische en ruimtelijke ontwikkeling

Omschrijving	I/S	2024
1. Netto-opbrengst verkoop grond Houtens 11	I	475.000
2. Budgettair neutraal of bedragen kleiner dan 25.000	I	25.238
Totaal		500.238
+/- is voordeel, -/- is nadeel		

1. Netto-opbrengst verkoop grond Houtens 11

De gemeente heeft een overeenkomst gesloten waarin we de verkoop van de grond onder Houtens 11 regelen. Deze wordt dit kwartaal geboekt. Voor het project is ook een subsidie verworven, deze wordt als korting op de grondprijs gegeven om de woningen betaalbaar te houden.

Bijlage 1 Budgettaire neutrale wijzigingen en bedragen kleiner dan € 25.000

Omschrijving	I/S	2024
1. Vpb	I	158.863
1. Storting in reserve vrije bestedingsruimte Vpb	I	-158.863
2. Vrijval reserve I&A	I	8.097
3. Rekenkamer	I	10.000
4. Fonds GGU	S	-10.000
5. Extra incidentele huurinkomsten wegens de aankoop van de brandweerkazerne	I	36.343
5. Storting in de dekkingsreserve wegens de aankoop van de brandweerkazerne	I	-36.343
6. Gevolg van de nieuwe CAO	S	-187.720
6. Dekking gevolg van de nieuwe CAO door stelpost loon- en prijs	S	187.720
7. RHCe	I	13.500
8. Wet betaalbare huur (septembercirculaire 2024)	S	-23.243
9. OZB Dommelhuis uitgaven	I	-35.000
9. OZB Dommelhuis inkomsten	I	35.000
10. Afwaardering boekwaarde activa school De Regenboog	I	-141.305
10. Doorbelasting afwaardering boekwaarde school De Regenboog naar grondexploitatie Centrum Breugel	I	141.305
11. Aframing subsidies muziekonderwijs	I	18.000
12. Aframing subsidie peuterwerk	I	10.000
13. Overloop 2023 COVID NPO-middelen	I	-11.109
14. Aframing OZB	I	12.000
15. Kosten TGO Ekkersrijt	I	-4.000.000
15. Ontvangst COA	I	4.000.000
16. Ophoging uitvoeringsmiddelen Wet Inburgering	I	-16.000
17. Viering 80 jaar bevrijding (Remember September)	I	PM
18. Participatie (WSW) (meicirculaire 2024)	S	-10.019
19. Dommelhuis inkomsten	I	155.000
19. Dommelhuis uitgaven	I	-170.000
20. Alleenverdienersproblematiek (septembercirculaire 2024)	I	-12.280
21. Participatie (WSW) (septembercirculaire 2024)	S	-10.019
22. Opheffen egaliseringsreserve wegen	I	361.976
22. Storten in voorziening wegen	I	-361.976
23. Overhevelen budget stila naar bossen	I	30.000
23. Overhevelen budget stila naar bossen	I	-30.000
24. Extra onderhoud bermen	I	-10.000
25. Spuk De grote oogst -inkomsten	I	55.000
25. Spuk De grote oogst -uitgaven	I	-55.000
26. Spuk Lokale Aanpak Isolatie (Lai) - inkomsten	I	20.500
26. Spuk Lokale Aanpak Isolatie (Lai) - uitgaven	I	-20.500
27. Spuk Energie armoede - inkomsten (doorschuiven naar 2025)	I	-17.000
27. Spuk Energie armoede - uitgaven (doorschuiven naar 2025)	I	17.000
28. Spuk CDOKE - inkomsten	I	8.000
28. Spuk CDOKE - uitgaven	I	-8.000
29. Bijdrage bedrijven aan energiehub	I	17.800
29. Kosten energiehub	I	-17.800
30. Bijdrage WOCO aan energiecoaches	I	10.000
31. Bossen - uitgaven	I	-20.000
31. Bossen - inkomsten	I	20.000
32. Omgevingswet	I	120.000
32. Storting in reserve vrije bestedingsruimte voor kosten omgevingswet	I	-120.000
33. SPUK Subsidieregeling	I	-73.255
33. SPUK Subsidieregeling	I	73.255
34. Startbouwimpuls Houtens 11	I	175.000

34. Startbouwimpuls Houtens 11 naar ontwikkelaar	I	-175.000
35. Ontwikkeloekaties	I	17.738
36. Ruimtelijke ordening	I	7.500
37. Bijdrage provincie aan doorontwikkeling Sciencepark	I	10.000
37. Kosten kwartiermaker doorontwikkeling Sciencepark	I	-10.000
Totaal		-10.835
+/- is voordeel, -/- is nadeel		

Bijlage 2 Overzicht van investeringen en projecten

Nr.	Projecten	Inkomsten/Uitgaven	Beschikbaar gesteld	Gerealiseerd t/m 31-12-2023	Gerealiseerd 2024	Restant	Afsluiten/loopt door
70063	Terugkoop brandweer kazerne	U	939.014	0	0	939.014	Loopt door
	In dit budget is nog geen rekening gehouden met extra kosten die nodig zijn voor kosten koper (notaris en makelaar). We stellen voor om de extra huurinkomsten toe te voegen aan de dekkingreserve nieuwbouw brandweerkazerne + werf.						
70059	Vervangen 3 bedrijfsauto's	U	180.000	2.683	163.574	13.743	Afsluiten
	De aanbesteding is afgerond en de bedrijfsauto's zijn in gebruik genomen. We stellen voor om het restantbedrag van € 13.743 over te hevelen naar project 70079 Aankoop auto toezicht en handhaving.						
70079	Aankoop auto toezicht en handhaving	U	25.000	0	0	25.000	Loopt door
	De aankoop is nog niet afgerond. We stellen voor om het restantbedrag van afgesloten project 70059 Vervangen drie bedrijfsauto's toe te voegen aan dit project zodat we hier binnen budget blijven.						
70068	Deelneming Crematorium Wolfswinkel	U	0	8.323	1.743	-10.066	Loopt door
	Bij de begraafplaats Wolfswinkel wordt een kleinschalig crematorium ontwikkeld. Hiervoor worden voorbereidingskosten gemaakt en daarnaast wordt het beheer van de begraafplaats overgedragen.						
70067	Grondaankoop Sonniuswijk 5, 32-34	U	1.318.139	1.308.728	30.575	-21.164	Loopt door
	Juridisch geschil is nog niet afgerond. De zitting is in 2025. We verwachten nog juridische kosten van 15.000,-. Hierdoor vragen we een extra krediet aan van € 35.000.						

