

Financiële tussenrapportage 1

Inleiding

Nieuw P&C-document

In 2024 en 2025 werken we met financiële tussenrapportages in plaats van de Voortgangsrapportage. Dit is een nieuwe manier van werken, met hier voor u een nieuw soort P&C-document. De hoofdreden voor deze wijziging is om met een relatief korte tijdsinspanning van de organisatie, de begroting te kunnen bijstellen en de rechtmatigheid te kunnen blijven waarborgen. De Financiële tussenrapportage kent daarbij enkele verplichte onderdelen, zoals vastgesteld door de raad in de financiële verordening 2024. Wij beperken ons in de toelichting tot het uitlichten van de opvallende financiële ontwikkelingen en leggen de focus op de impact op 2024. In het kader van de volledigheid tonen wij in een bijlage alle financiële ontwikkelingen tussen de primaire begroting en deze tussenrapportage per programma. In dit overzicht maken wij onderscheid tussen wijzigingen waar u reeds al over heeft besloten (losse raadsvoorstellen, decemberwijziging) en de wijzigingen die in deze tussenrapportage centraal staan. De wijzigingen van de tussenrapportage leggen we ter besluitvorming aan u voor.

Getal notatie

In alle tabellen is de onderstaande notatie gehanteerd:

- Een positief saldo (overschot) is plus;
- Een negatief saldo (tekort) is een min;
- Voordelen door lagere uitgaven of hogere inkomsten worden positief genoteerd;
- Nadelen door hogere uitgaven of lagere inkomsten worden negatief neergezet.

Alle bedragen in de tabellen worden in 1.000-tallen weergegeven, tenzij anders is aangegeven. Door deze weergave kan het voorkomen dat totalen een (minimale) afwijking door afronding laten zien. De getallen in de tekst zijn afgerond op duizendtallen.

Financiële hoofdlijnen

Structureel begrotingsresultaat

Financieel is het streven naar een meerjarig structureel sluitend begrotingsresultaat. Dat is het saldo van onze jaarlijks terugkomende, structurele inkomsten en uitgaven. In de tussenrapportage zijn wij verplicht dit aan u te tonen. In onderstaande tabel presenteren we het aangepaste meerjarige begrotingsresultaat op basis van de huidige doorgevoerde wijzigingen.

Financieel perspectief 2024-2027				
(x € 1.000)	2024	2025	2026	2027
Programmabegroting 2024 Structureel	3.880	4.239	-1.313	-1.709
Programmabegroting 2024 Incidenteel	-3.589	-348	-454	-316
Begrotingssaldo Programmabegroting 2024	291	3.891	-1.767	-2.025
Amendementen begrotingsbehandeling	96	96	96	96
Begrotingssaldo primaire begroting 2024	387	3.987	-1.671	-1.929
Totaal wijzigingen reeds besloten	476	703	1.068	2.482
Totaal wijzigingen tussenrapportage	-603	-29	-174	-113
Begrotingssaldo na tussenrapportage	260	4.661	-778	440
Waarvan Structureel	4.373	5.573	-274	807
Waarvan Incidenteel	-4.113	-912	-504	-366
Begrotingssaldo na tussenrapportage	260	4.661	-778	440

De tabel start door aan te sluiten bij het begrotingssaldo van de Programmabegroting 2024 (€ 291.000 voor 2024) en completeren deze stand met de twee aangenomen amendementen. Daarmee komt het begrotingssaldo van de primaire begroting op 387.000 voor 2024. Per saldo neemt het begrotingssaldo met € 127.000 af voor 2024, waarvan € 476.000 reeds besloten is en deze tussenrapportage daar € -603.000 aan toevoegt. Na de wijzigingen tot en met deze tussenrapportage is voor 2024 het begrotingssaldo € 260.000, waarvan het structurele saldo € 4.373.000 is.

Toelichting wijzigingen tussenrapportage

De totaal wijzigingen van de tussenrapportage zijn € -603.000 voor 2024. Er zijn vijf punten die we in het kader daarvan uitlichten, die samen € -593.000 (98%) van deze wijziging verklaren. Voor de overige wijzigingen en het totaalbeeld verwijzen we naar bijlage 2.

1) Door het ingaan van de nieuwe CAO van de gemeente ambtenaren is er een stijging van de lonen per 1 januari 2024. Deze stijging bedraagt voor gemeente Dronten € 1,9 miljoen. Daarnaast is er sprake van € 603.000 aan indexaties van lopende contracten. Deze stijging dekken we uit de stelpost loon- en prijsontwikkelingen.

2) Er is een wettelijke uitspraak geweest over de tarieven van het Persoonsgebonden budget. Er is naar aanleiding van deze rechterlijke uitspraak vastgesteld dat gemeenten geen wettelijk minimumloon mogen hanteren, maar de CAO Verpleeg-, Verzorgingshuizen, Thuiszorg en Jeugdgezondheidszorg moeten volgen. Deze uitspraak kost gemeente Dronten structureel € 96.000 per jaar.

3) De mutaties vanuit de Decemercirculaire 2023 worden voor het eerst direct verwerkt in de financiële tussenrapportage. Voorheen werd het gelijktijdig verwerkt met de Meicirculaire in de Voortgangsrapportage. De Decemercirculaire 2023 heeft alleen mutaties voor 2023 en 2024 en de mutaties voor 2024 zijn in deze Financiële tussenrapportage verwerkt. De Algemene uitkering wordt € 454.000 incidenteel gekort als gevolg van aanpassing op de uitkeringsfactor voor gemeenten. Deze aanpassing komt doordat de maatstaf "huishoudens met een laag inkomen met drempel" is geactualiseerd. Landelijk zijn er ten opzichte van de Septemercirculaire 2023 afgerond 43.200 meer huishoudens met een laag inkomen. Voor gemeente Dronten geldt dat het aantal huishoudens met een laag inkomen gelijk gebleven is, waardoor de aanpassing van uitkeringsfactor nadelig voor ons uitpakt.

4) Er is een subsidie voor Stichting Paardrijden Gehandicapten Flevoland (SPGF) opgenomen van € 43.333. Met deze subsidie kan de verkeersveiligheid worden

verbeterd. Met deze Financiële tussenrapportage wordt de omvang van de activiteitsubsidie met dit bedrag verhoogd.

5) Bij de SPUK sport is € 90.000 van structureel naar incidenteel verschoven. Dit is een voorsortering op een verwachte wijziging in de wettelijke regelgeving. Voor 2024 en 2025 heeft dit geen impact op het begrotingssaldo. Vanaf 2026 neemt het begrotingssaldo met € 90.000 af.

Samenvattend ten behoeve van de mutatie van het begrotingssaldo, zijn dit de 5 toegelichte wijzigingen voor 2024:

Wijziging begrotingssaldo	Lasten	Baten
Stijging personele lasten door verhoging CAO, 1,9 miljoen gedekt door onttrekking uit stelpost loon en prijs compensatie (structureel en saldo neutraal)	-	
Uitkeringen gemeentefonds (decembercirculaire)	-454	
Stijging kosten PGB door uitspraak rechter over tarieven (structureel)	-96	
Subsidie SPGF (besluitpunt)	-43	
Wijziging SPUK sport i.v.m. wijziging regelgeving	-	
Totaal	-593	-

Voor de periode vanaf 2025 heeft naast de SPUK sport de wijziging van de financieringssysteem jongerenmarkt (van jaarlijks naar eens per 2 jaar) een fluctuerend effect op het begrotingssaldo. Dit is tevens in deze tussenrapportage verwerkt.

Voor de periode 2025-2027 verbeteren 2 wijzigingen die reeds besloten zijn het (structureel) begrotingssaldo significant. Deze wijzigingen komen voort uit de septembercirculaire en betreft naast de aanpassingen van de inkomsten van het Rijk ook de stelpost van een lastenbesparing van € 1.000.000 voor jeugdhulp.

Post onvoorzien

Het college is zelfstandig bevoegd om onvoorziene incidentele uitgaven te doen ten laste van de stelpost éénmalig onvoorzien. De stelpost is eenmaal benut. In de onderstaande tabel is het overzicht weergegeven van de stelpost éénmalig onvoorzien.

Eenmalig onvoorzien (x € 1.000)	Kenmerk besluitstuk	Bedrag
Stand post éénmalig onvoorzien 2024	Programmabegroting	84
Tegemoetkoming straatnaamwijziging	482104	-3
Stand post éénmalig onvoorzien na Financiële tussenrapportage		81

Bijlage 1 Overzicht Begroting en wijzigingen op programmaniveau

De primaire begroting die we hier presenteren is op basis van de vaststelling van de Programmabegroting 2024 inclusief amendementen. We hebben de totale wijzigingen opgenomen en de huidige realisatie 2024. Het tonen van de realisatie van 2024 is geen verplicht onderdeel van de tussenrapportage, maar heeft beperkte informatiewaarde in deze eerste Financiële tussenrapportage is hierop geen extra toelichting of analyse. Dit is gezien de eerste vroege peildatum van deze tussenrapportage minder zinvol.

Lasten en Baten inclusief mutaties reserves en voorzieningen	Primaire begroting 2024	Wijzigingen op de primaire begroting 2024	Begroting na wijziging tussenrapportage 2024	Realisatie 2024
Lasten				
0 Bestuur en ondersteuning	-30.647	1.058	-29.589	-5.647
1 Veiligheid	-6.020	-353	-6.373	-1.209
2 Verkeer, vervoer en waterstaat	-7.788	-421	-8.209	-500
3 Economie	-2.555	-42	-2.597	-149
4 Onderwijs	-7.781	-3	-7.785	-1.236
5 Sport, cultuur en recreatie	-18.227	-745	-18.973	-3.299
6 Sociaal domein	-54.287	-2.346	-56.633	-6.209
7 Volksgezondheid en milieu	-11.934	-263	-12.197	-1.068
8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	-6.864	-1.656	-8.520	-1.320
Totaal Lasten	-146.104	-4.772	-150.875	-20.638
Baten				
0 Bestuur en ondersteuning	105.919	948	106.867	84.342
1 Veiligheid	125	162	287	189
2 Verkeer, vervoer en waterstaat	230	12	242	2
3 Economie	2.954	-	2.954	5
4 Onderwijs	1.882	19	1.902	65
5 Sport, cultuur en recreatie	1.286	258	1.544	250
6 Sociaal domein	16.484	1.402	17.887	11.530
7 Volksgezondheid en milieu	11.358	490	11.848	257
8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing	3.175	1.463	4.638	429
Totaal Baten	143.414	4.754	148.168	97.070
Saldo van baten en lasten	-2.689	-18	-2.707	76.431
Stortingen	-685	-	-685	-10
Onttrekkingen	3.761	-109	3.652	-
Mutaties reserves	3.076	-109	2.967	-10
Begrotingssaldo	387	-127	260	76.421

Bijlage 2 Mutaties reserves

De reserves kent twee mutaties ten opzichte van de vastgestelde Programmabegroting 2024. Beide mutaties zijn vastgesteld voor de Financiële tussenrapportage. Ter volledigheid worden ze hieronder benoemd.

Mutaties reserves		
(x € 1.000)	Toevoegingen	Onttrekkingen
Mutaties reserves programma 1	-	-100
Mutaties reserves programma 4	-	209
Totaal	-	109

Mutaties reserves programma 1

Het college heeft op basis van het instellingsbesluit zelfstandige bevoegdheid om de bestemmingsreserve Covid-19 tot en met € 100.000 te onttrekken ter dekking van directe kosten voor Covid-19. De € 100.000 wordt ingezet voor het verlengen van de inzet straathoekwerker.

Mutaties reserves programma 4

De raad heeft op 30 november 2023 (raadbesluit 478574) besloten om de lasten van de nieuwe praktijkschool niet meer onttrekken uit de bestemmingsreserve Accommodatiebeleid. Omdat het een terugdraaiing van een onttrekking is, wordt het als positieve onttrekking weergegeven. Het is dan ook geen toevoeging.

Bijlage 3 Samenvatting begrotingswijzigingen

Alle begrotingswijzigingen tussen de primaire begroting en de stand van de tussenrapportage zijn in onderstaande tabel toegevoegd. De wijzigingen zijn kort toegelicht en er is aangegeven welk soort wijziging het betreft. We gebruiken de volgende afkortingen:

TR1 Tussenrapportage 1

DW/LR Decemberwijziging \ los raadsbesluit

Per wijziging is aangegeven of het een structurele (S) of incidentele (I) wijziging betreft.

Toelichting	Type wijziging	Lasten	Baten	I/S
Programma 0 Bestuur en ondersteuning				
Diverse verwerkingen (septembercirculaire)	DW/LR	-1.333	160	S
Aanpassing prognose OZB en motorrijtuigenbelasting	DW/LR	314	432	S
Aanpassing huisvestingskosten gemeentehuis/gemeentewerf	DW/LR	-54	-	S
Correctie BUIG budget 2023 naar programma 6	TR1	394	-	S
Gevolgen CAO wijziging 2024 (eigen personeel)	TR1	-709	-	S
Aanpassing stelpost loon- en prijscompensatie	TR1	2.474	-	S
Motiemarkt jongeren (2025 > 2024)	TR1	-30	-	S
Bijdrage kernteam regio Flevoland	TR1	-30	-	S
Overig	TR1	-5	-	S
Uitkeringen gemeentefonds (septembercirculaire)	DW/LR	-97	786	I
Vervangen lamp raadzaal	DW/LR	-30	-	I
Uitkeringen gemeentefonds (decembercirculaire)	TR1	-	-454	I
Gevolgen CAO wijziging 2024 (eigen personeel)	TR1	-15	-	I
POK middelen: vergroten vakmanschap en onttrekking middelen	TR1	190	-	I
Overig	TR1	-11	24	I
Subtotaal Programma 0 Bestuur en ondersteuning		1.058	948	

Programma 1 Veiligheid				
Gevolgen CAO wijziging 2024 (eigen personeel)	TR1	-129	-	S
Huuropbrengsten brandweerkazernes	TR1	-	24	S
Overig	DW/LR	-8	-	S
Inzet straathoekwerker (collegebesluit)	TR1	-100	100	I
Noodopvang Biddinghuizen	DW/LR	-110	110	I
Vergoeding COA	DW/LR	-	28	I
Overig	DW/LR	-6	-	I
Subtotaal Programma 1 Veiligheid		-353	262	

Toelichting	Type wijziging	Lasten	Baten	I/S
Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat				
Gevolgen CAO wijziging 2024 (eigen personeel)	TR1	-79	-	S
Rechtzetten verdeling personeelslasten afval- en reiniging (zie P7)	DW/LR	-230	-	S
Watersysteemheffingen eigenaarsgedeelte	DW/LR	-56	-	S
Overig	TR1	-13	12	S
Subsidie realisatie paardenbrug Stichting Paardrijden Gehandicapten Flevoland	TR1	-43	-	I
Subtotaal Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat		-421	12	
Programma 3 Economie				
Gevolgen CAO wijziging 2024 (eigen personeel)	TR1	-42	-	S
Subtotaal Programma 3 Economie		-42	-	
Programma 4 Onderwijs				
Gevolgen CAO wijziging 2024 (eigen personeel)	TR1	-35	-	S
Indexatie div. partijen (contractuele verplichting)	TR1	-86	-	S
Aanpassing kapitaallasten praktijkschool en reserveboeking	DW/LR	190	-209	S
Gevolgen CAO wijziging 2024 (eigen personeel)	TR1	-3	-	I
POK middelen: BSO+	TR1	-50	-	I
Kansrijke start	DW/LR	-19	19	I
Overig	TR1	-	1	I
Subtotaal Programma 4 Onderwijs		-3	-189	
Programma 5 Sport, cultuur en recreatie				
Gevolgen CAO wijziging 2024 (eigen personeel)	TR1	-83	-	S
Indexatie activiteitsubsidies (contractuele verplichting)	TR1	-231	-	S
SPUK sport naar incidenteel	TR1	-	-90	S
Overig	TR1	11	18	S
Amendement cultuurfonds	DW/LR	-47	-	I
Bijdrage voor toekomstig onderhoud kleedkamers MHC Flevoland	DW/LR	-118	-	I
Verkennen van duurzaamheidsmogelijkheden (sportvelden)	DW/LR	-13	-	I
SPUK sport van structureel	TR1	-	90	I
SPUK regelingen sport	TR1	-242	242	I
Overig	TR1	-22	-2	I
Subtotaal Programma 5 Sport, cultuur en recreatie		-745	258	
Programma 6 Sociaal domein				
Decemberwijziging 2023: Definitieve BUIG 2023 en herverdelingen WMO	DW/LR	-647	1.058	S
Correctie BUIG budget 2023 van programma 0	TR1	-394	-	S
Gevolgen CAO wijziging 2024 (eigen personeel)	TR1	-426	-	S
Stijging kostprijs PGB (rechterlijke uitspraak)	TR1	-96	-	S
Diverse herverdelingen WMO	TR1	52	-	S
SPUK inburgering en bestedingsplan	TR1	-26	82	S
Indexatie div. partijen	TR1	-319	-	S
Overig	TR1	8	-8	S
Septemercirculaire 2023: Bijz Bijstand & Vroegsignalering	DW/LR	-82	-	I
Brede SPUK GALA	DW/LR	-270	270	I
POK middelen: Armoedebestrijding, Rechtsbescherming, Jeugdparticipatie	TR1	-140	-	I
Gevolgen CAO wijziging 2024 (eigen personeel)	TR1	-8	-	I
Overig	TR1	2	-	I

Subtotaal Programma 6 Sociaal domein		-2.346	1.402	
---	--	---------------	--------------	--

Toelichting	Type wijziging	Lasten	Baten	I/S
Programma 7 Volksgezondheid en milieu				
Bijstellen prognose baten afvalstoffenheffing	DW/LR	-	405	S
Rechtzetten verdeling personeelslasten afval- en reiniging (zie P2)	DW/LR	78	-	S
Opname milieuleges (conform omgevingswet)	DW/LR	-	45	S
Gevolgen CAO wijziging 2024 (eigen personeel)	TR1	-121	-	S
Bijstellen prognose baten begraafplaats	TR1	-	-80	S
Overig	DW/LR	-12	-	S
Implementeren en aanvullen Register Externe Veiligheid (REV) en overig	DW/LR	-88	-	I
Brede SPUK GALA	TR1	-119	119	I
Overig	TR1	-3	1	I
Subtotaal Programma 7 Volksgezondheid en milieu		-265	490	
Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing				
Actualiseren omgevingsplan	DW/LR	-45	-	S
Uitvoeringsmiddelen Klimaat en Energiebeleid 2023-2027	DW/LR	-515	779	S
Aanpassingen in het kader van de omgevingswet	DW/LR	48	-4	S
Gevolgen CAO wijziging 2024 (eigen personeel)	TR1	-202	-	S
Overig	TR1	1	-	S
Bouwrijp maken (BRM) en Woonrijp maken (WRM) locatie Gangboord	DW/LR	-247	-	I
Energiemaatregelen t.b.v. kwetsbare huishoudens	DW/LR	-688	688	I
Gevolgen CAO wijziging 2024 (eigen personeel)	DW/LR	-6	-	I
Overig	TR1	-2	-	I
Subtotaal Programma 8 Volksgezondheid en milieu		-1.656	1.463	
Totaal		-4.773	4.647	

Totalen per type wijziging	Type wijziging	Lasten	Baten	I/S
Wijzigingen reeds besloten (structureel)	DW/LR	-2.270	2.666	S
Wijzigingen reeds besloten (incidenteel)	DW/LR	-1.821	1.901	I
Totaal wijzigingen reeds besloten	DW/LR	-4.091	4.567	
Wijzigingen Financiële tussenrapportage (structureel)	TR1	-116	-42	S
Wijzigingen Financiële tussenrapportage (incidenteel)	TR1	-566	121	I
Totaal wijzigingen tussenrapportage	TR1	-682	79	
Totaal		-4.773	4.647	

Saldo wijzigingen (lasten + baten)		Saldo
Totaal wijzigingen reeds besloten	DW/LR	476
Totaal wijzigingen Financiële tussenrapportage	TR1	-603
Totaal wijzigingen saldo		-127