

Gemeenteraad (Het Debat en Het Besluit) GHG

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 2023-0146977

Vergadering van 14 december 2023

Gemeente Hardinxveld-Giessendam -

Hardinxveld-Giessendam

Auteur: Astrid van der Meer

a.van.der.meer@hardinxveld-giessendam.nl

Vaststellen Slotwijziging 2023

Voorgesteld besluit

1. De Slotwijziging 2023 vast te stellen.
2. De Begroting 2023 te wijzigen, inclusief budgetoverhevelingen 2023-2024.
3. De Begroting 2024 te wijzigen (budgetoverhevelingen uit 2023).
4. De Kredietenstaat conform de bijlage aan te passen voor (door)schuiven en afsluiten van kredieten.
5. De onderwerpen benoemd als gelabeld toe te voegen aan de Algemene reserve (gelabeld).
6. Het college mandaat te verlenen om de gelabelde onderwerpen 2023 in 2024 beschikbaar te stellen en achteraf via de P&C cyclus verantwoording af te leggen.

Inhoud

Inleiding

De slotwijziging is bedoeld om eventuele begrotingsonrechtmatigheden te herstellen. Eventuele overschrijdingen van budgetten kunnen hiermee worden gerepareerd doordat andere budgetten daarvoor ruimte bieden.

Ook wordt voorgesteld om eventuele budgetoverschotten naar het volgende jaar door te schuiven.

Door een wijziging in de wetgeving legt het college in de jaarrekening verantwoording af over het onderdeel rechtmatigheid. De accountant controleert dit, maar geeft vanaf 2023 alleen nog een oordeel over de getrouwheid (niet meer over de rechtmatigheid omdat die is meegenomen in de verantwoording van het college over de rechtmatigheid).

Naast begrotingswijzigingen vanuit het oogpunt van rechtmatigheid wordt de slotwijziging ook gebruikt voor het overhevelen van (restand)budgetten waarvoor in het volgende jaar nog kosten worden voorzien. Aan de gemeenteraad wordt gevraagd de slotwijziging 2023 vast te stellen en in te stemmen met de begrotingswijziging 2023 en 2024.

De volgende onderwerpen zijn van toepassing:

Bijstelling budgetten 2023

De begroting bevat de budgetten die de raad heeft geautoriseerd. Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen, ook na de laatste begrotingswijziging, hoger zijn dan deze budgetten is in beginsel sprake van onrechtmatige uitgaven (begrotingsonrechtmatigheid) aangezien het budgetrecht van de gemeenteraad hierdoor in het geding kan zijn. Dit geldt eveneens voor programma-overstijgende begrotingswijzigingen en begrotingswijzigingen waarbij een relatie is met een reserve. Via de slotwijziging kan de raad de budgetten aanpassen waar een risico op onrechtmatigheid bestaat.

Herijking budgetten 2023

De slotwijziging is bedoeld om eventuele begrotingsonrechtmatigheden ter repareren. Na de najaarsnota 2023 is gebleken dat een aantal budgetten nog enige herschikking vragen. Deze hebben betrekking op meerdere programma's en worden daarom via de slotwijziging gerepareerd. Het effect van de wijzigingen is per saldo nihil.

Overheveling budgetten naar 2024

In november van enig jaar stelt de gemeenteraad de begroting voor het komende jaar vast. Wij willen dat de gemeentelijke organisatie gelijk vanaf 1 januari van dat nieuwe begrotingsjaar rechtmatig werkt. Daartoe is het nodig om budgetten die behoren bij werkzaamheden die niet in het lopende jaar kunnen worden afgerond op 1 januari beschikbaar zijn om die werkzaamheden in het nieuwe jaar te kunnen voortzetten. Hiertoe hevelen we deze budgetten over. Indien wij dit niet via de slotwijziging doen, is de jaarrekening het eerstvolgende moment waarop dat mogelijk is. De gemeenteraad behandelt deze gebruikelijk in mei of juni van het nieuwe jaar. Formeel is het niet toegestaan de werkzaamheden tot die tijd voort te zetten.

Toevoegen aan algemene reserve (gelabeld)

In navolging van de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2022 stellen we voor om ook bij een aantal onderwerpen in deze slotwijziging de middelen toe te voegen aan de algemene reserve (gelabeld). Daarmee blijven de middelen beschikbaar, maar worden pas ter beschikking gesteld na een besluit van het college. Achteraf zal dan verantwoording via de P&C-cyclus aan de raad plaats vinden.

Overige informatie

Om grip op de bedrijfsvoering en zicht op processen te houden vinden wij het belangrijk actuele informatie zo snel mogelijk te verwerken in de begrotingen. Formeel hoeft de gemeenteraad hierin geen besluit te nemen. Toch lijkt het ons goed, de raad uit oogpunt van transparantie, mee te nemen bij de ontwikkelingen die spelen.

Beoogd effect

Het voorkomen van (voor zover thans bekend) begrotingsonrechtmatigheden en het beschikbaar houden van budgetten waarvoor nog kosten worden voorzien in het volgende jaar.

Argumenten

Bijstelling budgetten 2023

Cultuur - coronasubsidie (exploitatie € 16.000 voordelig/reserve € 16.000 nadelig)

Eind 2022 hebben we bij de raad een aanvraag gedaan voor een onttrekking van € 35.000 uit de algemene reserve om de culturele partners te ondersteunen met een coronasubsidie. Niet alle culturele verenigen hebben aanspraak op de coronasubsidie van € 1.000 gedaan. Hierdoor is er een overschot van € 16.000 euro. Het restant kan hierdoor weer terugvloeien in de algemene reserve.

Bibliotheek - exploitatiebijdrage (exploitatie € 25.000 nadelig/reserve € 25.000 voordelig)

De door Stuwkr8 afgegeven beschikking voor de subsidieaanvraag 2023 was onvoldoende om de kosten van de bibliotheek te dekken. Daarom hebben we besloten om het tekort aan te vullen met een eenmalige exploitatiebijdrage vanuit de reserve Sociaal Domein. Voor 2024 maken we nieuwe afspraken met de bibliotheek over de subsidie en de uitvoering, hierdoor zal er in 2024 geen tekort meer optreden.

Burgerlijke stand – digitalisering akten (exploitatie € 23.200 nadelig/reserve € 23.200 voordelig)

Om met de tijd mee te gaan is ervoor gekozen om de akten van de burgerlijke stand te digitaliseren. Voor het uitbestede digitaliseren van de akten is dit jaar eenmalig € 23.200 nodig. Conform het collegebesluit van 11 juli 2023 kan dit bedrag worden gedekt uit de algemene reserve.

Gemeentereiniging – bijdrage Waardlanden (exploitatie € 327.304 nadelig/reserve € 174.370 voordelig/voorziening reiniging € 152.934 voordelig)

In de risicoparagraaf van de najaarsnota 2023 hadden wij aangegeven dat wij in de slotwijziging de gemeenteraad nader zouden informeren over de hogere bijdrage aan Waardlanden in 2023.

De bijdrage aan Waardlanden voor 2023 moet door een drietal oorzaken worden bijgesteld:

1. Verwacht nadelig exploitatieresultaat over 2023, mede op basis van de halfjaarcijfers van Waardlanden;
2. Aanvullen negatieve algemene reserve Waardlanden;
3. Hogere kosten voor de uitvoering van de strategienota.

1. Verwacht nadelig exploitatieresultaat over 2023

Ten opzichte van de door de gemeenteraad vastgestelde begroting 2023 van Waardlanden is de verwachting dat de gemeentelijke bijdrage over 2023 verhoogd moet worden van € 1.967.477 naar € 2.304.619. Een stijging van € 337.142. De stijging is het gevolg van gestegen loonkosten (nieuwe CAO), hogere inflatiecijfers en uitstel Diftar (geen voordeel op inzamelings- en verwerkingskosten). In de bijdrage over 2023 ad. € 2.304.619 is € 73.329 opgenomen voor extra kosten voor de invoering van de strategienota. Deze kosten worden gedekt uit de algemene reserve (conform raadsbesluit d.d. 24 juni 2021). Het totale nadelige effect bedraagt € 263.813.

2. Aanvullen negatieve algemene reserve Waardlanden

De algemene reserve van Waardlanden is na de resultaatbestemming van het jaarrekeningresultaat 2022 € 367.467 negatief. Een negatieve algemene reserve per 31.12.2023 is niet toegestaan. Voorgesteld wordt om de algemene reserve aan te vullen tot € 0. Het aandeel van de gemeente Hardinxveld hierin is € 41.635.

3. Hogere kosten voor de uitvoering van de strategienota

Bij het vaststellen van de strategienota 2021-2025 is aan Waardlanden een budget ter beschikking gesteld van € 1.986.500. Het aandeel van de gemeente Hardinxveld hierin was € 286.819, destijds is besloten om onze bijdrage ten laste van onze algemene reserve te brengen. Doordat destijds onvoldoende rekening is gehouden met de ICT kosten, wordt nu voorgesteld om het beschikbare bedrag te verhogen met € 175.000. Het aandeel van de gemeente Hardinxveld-Giessendam hierin is: € 19.297.

De verwachte hogere bijdrage over 2023 bedraagt:

▪ Verwacht nadelig exploitatieresultaat (inclusief hogere kosten strategienota)	N	€	337.142
▪ Dekking vanuit algemene reserve kosten strategienota	V	€	73.329
▪ Aanvullen negatieve algemene reserve Waardlanden	N	€	41.635
▪ Hogere kosten voor de uitvoering van de strategienota	N	€	<u>19.297</u>
TOTAAL	N	€	324.745

Een deel van de hogere lasten kan gedekt worden uit de voorziening reiniging. De voorziening bedraagt per 31.12.2022 € 152.934. Voorgesteld wordt om het restant € 171.811 ten laste van de algemene reserve te brengen.

Salarissen en inhuur

In de loop van het jaar vinden er zowel mutaties plaats bij de salarissen (vaste medewerkers) en inhuur. Gedurende 2023 zijn deze wijzigingen beperkt verwerkt, waardoor er op diverse producten onder- en overschrijdingen ontstaan. Het algehele beeld is dat voor vacatures er minder salariskosten zijn, terwijl de inhuur juist hoger is. Per saldo blijkt dat op totaalniveau er sprake is van een nihil-effect, maar doordat de mutaties over de programma's heen gaan is hiervoor een begrotingswijziging van de raad voor noodzakelijk. Samengevat is het beeld (op totaalniveau) als volgt:

Programma 1 Bestuur	43.613
Programma 2 Leven, Reizen en Documenten	-2.632
Programma 3 Openbare orde en veiligheid	-278.021
Programma 4 Verkeer en Vervoer	-31.024
Programma 5 Ondernemen en bedrijvigheid	-20.698
Programma 7 Samenleven	14.692
Programma 9 Zorg en Welzijn	-107.951
Programma 10 Gezondheid en milieu	25.413
Programma 11 Bouwen, wonen en gebruiken	-62.680
Bedrijfsvoering	<u>-689.649</u>
	-1.108.937
Pr. 3 Crisisopvang vluchtelingen Oekraïne (K)	278.021
Pr. 9 Sociaal Team	107.951
Bedrijfsv. Kpl BOO (inhuur tbv projecten)	<u>722.965</u>
	0

De posten Crisisopvang vluchtelingen, sociaal team en Kpl BOO (inhuur t.b.v. projecten) worden gedekt via inkomsten, zoals rijksbijdragen of niet te betalen dienstverleningsovereenkomsten.

Herijking budgetten 2023

Onderzoek Deloitte (€ 25.000 budget neutraal)

In de najaarsnota is € 50.000 geraamd voor het door de gemeenteraad gevraagde onderzoek van Deloitte in de organisatie. Onlangs zijn recentere gegevens bekend geworden en het geraamde bedrag is te optimistisch ingeschat. Daarom wordt er € 25.000 overgeheveld van de post onvoorzien naar het budget voor de gemeenteraad.

Overhevelen budgetten naar 2024

Eerste lijn loket WMO-Jeugd/WMO beleid – extra middelen voor participatie (€ 35.000)

Vanaf eind 2023 wordt extra inzet gepleegd op het stimuleren van participatie van mensen in de bijstand. Het bijstandsbestand groeit en potentie wordt niet altijd voldoende benut. Dit vraagt om extra inzet op het matchen van vraag en aanbod en begeleiding op persoonsniveau. Voorgesteld wordt om een bedrag van € 35.000 over te hevelen naar 2024 als extra lokale participatiemiddelen.

- Subsidiebeleid sport – Sportagenda 2018-2022 € 7.000
- Leerlingenvervoer Oekraïense kinderen € 28.000
- Uitvoering klimaatakkoord € 50.000
- Uitvoering groenbeleidsplan €150.000
- Persoonlijk Leiderschap € 75.000

Daarbij stellen wij ook voor dat het college van de raad het mandaat krijgt om deze middelen zo nodig in 2023 via het college beschikbaar te stellen en achteraf via de P&C-cyclus aan de raad verantwoording af te leggen.

Subsidiebeleid sport – Sportagenda 2018-2022 (€ 7.000)

Vanuit de Sportagenda 2018-2022 was er voor 2022 een budget begroot voor het opzetten en aantrekken van sportevenementen. Sportevenementen dragen bij aan de aantrekkelijkheid van de sport en zorgen voor maatschappelijke verbondenheid. In 2022 is vanwege zwangerschap- en bevallingsverlof van de beleidsmedewerker het niet gelukt om tot de organisatie van een sportevenement te komen. In 2023 zal team sportservices nog een klein evenement organiseren. Team sportservices is nog maar kort betrokken bij onze gemeente en zijn voornemens om in 2024 het bedrag zeker te investeren in sport- en netwerkevenementen. Voorgesteld wordt om het bedrag van € 7.000 daarom toe te voegen aan de algemene reserve (gelabeld).

Leerlingenvervoer Oekraïense kinderen (€ 28.000)

Momenteel wordt overleg gevoerd over het vervolg van taalonderwijs in Hardinxveld-Giessendam voor de Oekraïense leerlingen. Hier is een vervoerscomponent aan verbonden.

De gelden waren bestemd voor het leerlingenvervoer van Oekraïense leerlingen en ontvangen van het rijk. De verwachting is dat de gelden in 2024 nog nodig zijn. Voorgesteld wordt om het bedrag van € 28.000 daarom toe te voegen aan de algemene reserve (gelabeld).

Uitvoering klimaatakkoord (€ 50.000)

De duurzaamheidsopgaven van de gemeente Hardinxveld-Giessendam zijn veelomvattend en vergen een inzet op lange termijn. In 2023 is ambitieus ingezet als het gaat om inzet en resultaten. En daar zijn we ook goed geslaagd. Anderzijds is het een uitdaging voldoende deskundige capaciteit te vinden. Zo moest toch afscheid genomen worden van een projectleider die onvoldoende match was met wat van hem gevraagd werd. Voorgesteld wordt om het bedrag van € 50.000 daarom toe te voegen aan de algemene reserve (gelabeld).

Uitvoering groenbeleidsplan (€ 150.000)

De voorbereiding en uitvoering van verschillende projecten hebben vertraging opgelopen waardoor ze in 2023 niet kunnen worden gerealiseerd. Betreft onder andere het marktterrein aan Houweningeweer, het planten van de boom op de hoek Stationsstraat en Damstraat en de herziening van het bomenbeleidsplan. We stellen voor om € 150.000 toe te voegen aan de algemene reserve (gelabeld). In 2024 zal het uitvoeringsplan worden vastgesteld. Daarin staat naast de al genoemde doorgeschoven projecten ook de uitvoering van wat grotere projecten gepland zoals de inrichting van rotondes en de realisatie van de laatste fase voor de herinrichting van het Peulenpark. Met het vaststellen van dit plan (door het college) kunnen de benodigde middelen beschikbaar worden gesteld.

Persoonlijk Leiderschap (€ 75.000)

Vanuit het jaar 2022 is er € 75.000 via een resultaatbestemming overgeheveld naar het jaar 2023 ter uitvoering van teamsessies in het kader van Persoonlijk Leiderschap en opleidingen ter uitvoering van de nieuwe regeling Personeelsgesprekken. De sessies Persoonlijk Leiderschap zijn door het vertrek van de directeur bedrijfsvoering, begin dit jaar, en de gemeentesecretaris, medio dit jaar, vertraagd. De nieuwe regeling Personeelsgesprekken is nog niet vastgesteld in afwachting van de werving van een nieuwe directeur Bedrijfsvoering eind 2023. Dit betekent dat de gelden in 2023 niet besteed zijn. Voorgesteld wordt om het bedrag van € 75.000 daarom toe te voegen aan de algemene reserve (gelabeld) voor de teamsessie Persoonlijk Leiderschap en ter uitvoering van de regeling Personeelsgesprekken.

Overhevelen budgetten naar 2024 vanuit Najaarsnota 2023

In de najaarsnota 2023 zijn voor de hieronder vermelde onderwerpen begrotingswijzigingen voor 2023 vastgesteld, maar is over de beschikbaarstelling voor 2024 geen besluit genomen. Via deze slotwijziging wordt de beschikbaarstelling voor 2024 geregeld.

Beheerplan sportvelden (€ 20.000)

Voor het opstellen van een beheerplan voor de sportvelden is bij de Perspectiefnota 2024-2027 voor het jaar 2023 € 20.000 beschikbaar gesteld. Door een wijziging in de prioritering in de uitvoering is besloten om het opstellen van het beheerplan en het hieraan gekoppelde budget door te schuiven naar 2024. Voor 2023 is hiervoor een begrotingswijziging gemaakt. Via deze slotwijziging wordt het bedrag beschikbaar gesteld in 2024.

Baggerplan (€ 120.000)

In 2023 is gestart om het peilgebied Giessendam te baggeren. De afronding zal plaatsvinden in 2024. De verwachte kosten vallen naar verwachting in 2023 € 120.000 lager uit, dit is hoofdzakelijk het gevolg van een gunstige aanbesteding. Via de slotwijziging wordt dit bedrag beschikbaar gesteld in 2024. In 2024 zijn alle werkzaamheden van het baggerplan afgerond.

Kredieten

(Door)schuiven en afsluiten kredieten

Bij de slotwijziging is de voortgang van de kredieten beoordeeld. Voorgesteld wordt om een viertal kredieten af te sluiten. Daarnaast wordt voorgesteld om de beschikbare middelen van een zestal kredieten door te schuiven naar 2024, omdat de uitvoering is vertraagd.

Burgerlijke stand – digitalisering akten burgerlijke stand

Voor het in eigen beheer scannen en raadplegen van de nieuw uit te geven akten burgerlijke stand is éénmalig een investeringskrediet nodig van € 16.200. De kapitaallasten (afschrijving in vijf jaar) worden bij de Voorjaarsnota 2024 begroot (dekking algemene middelen).

Veerdiensten

Als de Waterbus gaat aanlanden in Hardinxveld-Giessendam is de gemeente verantwoordelijk voor de aanleg van de aanlandvoorziening (steiger). Omdat we niet weten wanneer de aanlandplaats gerealiseerd gaat worden, is het wenselijk om dit investeringsbedrag in de begroting te laten staan. Daarnaast is voor het aanleggen van een nieuwe steiger/ponton een bijdrage een provinciale subsidie mogelijk uit het Verenfonds. In de beantwoording van de technische vragen over de Najaarsnota is aangegeven dat wij hebben aangekondigd om met ingang van 1 januari 2024 onze jaarlijkse bijdrage beëindigen en over gaan tot een symbolische bijdrage. De bijdrage die we niet meer betalen zullen we in de algemene reserve oormerken voor de aanleg van een steigerpontoon. Dat maakt het mogelijk om snel te schakelen in de aanleg van een aanlandvoorziening. De verwachte kosten voor de realisatie van een steigerpontoon worden geschat rond € 500.000.

Voor een overzicht van de bijstelling kredieten zie bijlage 1.

Kanttekeningen

Niet repareren leidt mogelijk tot een begrotingsonrechtmatigheid.

De niet rechtmatig verwerkte zaken geven een fout, bij een fout tolerantie van meer dan 1% van het begrotingstotaal geeft de accountant een niet goedkeurende verklaring af over de jaarrekening.

Financiële informatie

Zie bijgevoegde begrotingswijziging

Participatie

n.v.t.

Communicatie

n.v.t

Vervolg

n.v.t

Openbaar

Ja

Bijlagen

-
1. Bijlage 1 - Kredieten slotwijziging 2023
 2. Bijlage 2 - Begrotingswijziging slotwijziging 2023