Voorstel aan de Raad

Vergadering	: Gemeenteraad Best
Raadsvergaderdatum	: 12-12-2022

Onderwerp
3e financiële rapportage 2022

Aanleiding
Volgens de Financiële verordening 2021, artikel 7, lid 1c, bieden wij de 3e financiële rapportage 2022 aan. Via deze 3e financiële rapportage 2022 wordt voorgesteld om de budgetten over de eerste 10 maanden van 2022 bij te stellen op basis van actuele ontwikkelingen. Ook worden via deze rapportage voorstellen gedaan om restant budgetten naar 2023 over te hevelen. Overheveling van budgetten is aan de orde als projecten doorlopen naar 2023 en volgende jaren of nog niet zijn opgestart in 2022.

Advies
1. het vaststellen van de '3e financiële rapportage 2022' inclusief de 13e begrotingswijziging 2022 en de 2e begrotingswijziging 2023.

Argumenten
1.1. Actualiseren van budgetten in 2022
Vanwege nieuwe ontwikkelingen moeten budgetten worden geactualiseerd. Actuele budgetten zijn nodig om rechtmatig te kunnen blijven werken. Budgetten kunnen om uiteenlopende redenen worden aangepast. De meest voorkomende redenen voor de aanpassing van budgetten zijn aanpassing van rijksbeleid, besluiten van het college, prijs- en/of hoeveelheidsafwijkingen of latere uitvoering van projecten. De voorgestelde aanpassingen van budgetten in 2022 zijn verwerkt in de 13e begrotingswijziging 2022 (BL22-20031).

1.2 Overheveling van budgetten naar 2023.
Om diverse redenen zijn/worden budgetten in 2022 niet of niet volledig uitgegeven. Budgetten zijn in 2023 nog nodig, bijvoorbeeld omdat projecten nog moeten worden opgestart of omdat projecten een doorlooptijd hebben van meerdere jaren. In de bijlage BL22-19704 zijn de voorgestelde overhevelingen verzameld en wordt per overhevelingsvoorstel toegelicht waarom overheveling van het budget naar 2023 nodig is. De verlaging van over te hevelen budgetten vindt u terug in begrotingswijziging W13-2022 (BL22-20031). Via het vaststellen van begrotingswijziging W02/2022, BL22-20110 komen de over te hevelen budgetten beschikbaar in 2023.

1.3 Bepaling van de actuele financiële positie 2022 / prognose rekeningresultaat 2022.
Inclusief de voorgestelde budgetaanpassingen, is berekend welk resultaat over 2022 op dit moment wordt verwacht. Het tijdig hebben van inzicht in de financiële positie is een voorwaarde om financieel in control te zijn. De berekening van het verwachte resultaat treft u aan in het onderdeel 'kosten en dekking'.

Risico's
n.v.t.

Kosten en dekking
Hieronder treft u een actuele financiële foto aan. Groene bedragen zijn voordelig voor onze financiële positie of een voordeel ten opzichte van onze vorige financiële positie.
Het startpunt van deze financiële foto is het saldo inclusief vaststelling van de 2e financiële rapportage 2022. Op dat moment was sprake van een voordelig saldo van € 2.333.947.

Financiële foto per 1 november 2022

-/- = last

Omschrijving	***Exploitatie 2022***
Saldo na vaststelling van de 2e financiële rapportage 2022 (W12/2022)	**2.333.947**
Begrotingswijzigingen 2022 Er zijn na de 2e financiële rapportage 2022 geen begrotingswijzigingen vastgesteld met gevolgen voor het exploitatiesaldo 2022.	0
Mutaties in de 3e financiële rapportage 2022, zie toelichting hieronder (W13/2022):	**4.264.310**
Saldo na vaststelling van de 3e financiële rapportage 2022/geraamd resultaat 2022:	**6.598.257**

Toelichting financiële foto en mutaties met financiële gevolgen voor het saldo:
Op basis van bovenstaande financiële foto wordt in 2022 een overschot van € 6.563.380 verwacht. Ten tijde van de 2e financiële rapportage 2022 werd nog een overschot van € 2.333.947 verwacht. De mutatie van **€** 4.229.433 is verwerkt in de 13e begrotingswijziging 2022 (zie BL22-20031) en kan in hoofdlijnen als volgt worden verklaard*:

- Er worden diverse voorstellen gedaan om budgetten over te hevelen van 2022 naar 2023. Het totaalbedrag van deze overhevelingen is € 4.818.000. Hiervan is € 1.345.000 gedekt uit reserves waardoor € 3.473.000 aan het exploitatie-saldo wordt toegevoegd. Verwezen wordt naar bijlage BL22-01904.	**€ 3.473.000**
- Gevolgen septembercirculaire Gemeentefonds:	
hogere algemene uitkering	**€ 1.784.000**
invoeringskosten Omgevingswet 2022	**€ 262.000**
maatschappelijke begeleiding statushouders	**€ 76.000**
eenmalige tegemoetkoming huishoudens met laag inkomen	**€ 631.000**
aanpassing integratie-uitkering participatie/Wsw	**€ 17.000**
extra middelen integratie/inburgering asielzoekers	**€ 34.000**
- Compensatie Corona over 2021, met name voor leges en belastingen	**€ 109.000**
- Afrekening energiebelasting 2019-2021 straatverlichting	**€ 78.900**
- Renteopbrengst 2022 deposito's schatkist	**€ 88.000**
- Lagere afschrijvingslasten in 2022 a.g.v. latere investeringen 2021	**€ 141.000**
- Inzet budget Covid-19	**€ 45.000**
- Afwaardering agrarisch perceel De Vleut/De Scheeken	**€ 275.000**
- Overige mutaties	**€ 88.210**
Saldo financiële analyse 3e financiële rapportage 2022:	**€ 4.264.310**

** Groen zijn voordelige mutaties, rode mutaties zijn nadelig voor het begrotingssaldo*

Samengevat kan uit de financiële analyse worden opgemaakt, dat het saldo voordelige mutaties in de 3e financiële rapportage 2022 vooral wordt veroorzaakt door een hoger dan geraamde uitkering van het Rijk en het doorschuiven van budgetten van 2022 naar 2023.

Toelichting mutaties zonder gevolgen voor het begrotingssaldo:

1. Bijdragen ontvangen van derden, met een bestedingsdoel.

- Er is door het rijk een extra uitkering toegekend voor de uitvoering van onderwijsachterstanden-beleid. Deze uitkering is € 227.000. De ontvangen middelen worden omgezet in een budget om dit beleid te kunnen uitvoeren.
- Voor het op orde krijgen van het binnenklimaat op scholen is voor het Heerbeekcollege een rijksuitkering ontvangen van € 370.000. Deze rijksbijdrage wordt doorbetaald via een subsidie aan het Heerbeeckcollege, zodat zij de benodigde maatregelen kunnen nemen.

2. Mutaties in de grondexploitaties:

Diverse budgetten m.b.t. de grondexploitaties zijn via deze 3e financiële rapportage 2022 geactualiseerd. Verwezen wordt naar taakveld 82 in de bijlage BL22-20031.
Per saldo wordt in de 3e financiële rapportage 2022 verwacht dat in 2022 de boekwaarde van voorraden grondexploitaties met € 2.400.000 toeneemt ten opzichte van de raming in begroting 2022. De toename van de boekwaarde komt door een lager dan verwachte opbrengst grondverkopen (€ 3.400.000 nadelig in 2022) en doordat de kosten van de grondexploitaties lager dan geraamd zijn (€ 1.000.000 voordelig in 2022).

Bijlagen die horen bij dit raadsvoorstel:

Nummer	Titel	Openbaar (ja/nee)	Geheim wegens (klik hier voor informatie)
IN22-03406	Raadsbesluit 3e financiële rapportage 2022		
BL22-20031	13e begrotingswijziging 2022, 3e financiële rapportage 2022	ja	
BL22-20110	2e begrotingswijziging 2023, overhevelingen naar 2023	ja	
BL22-19704	Voorstellen budgetoverheveling van 2022 naar 2023	ja	

01-11-2022
Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Best

Hans Ubachs
Burgemeester

Jolie Hasselman
Secretaris