

Voorstel aan de Raad

Vergadering : Gemeenteraad Best
Raadsvergaderdatum : 30-10-2023

Onderwerp

2e financiële rapportage 2023

Aanleiding

Verwezen wordt naar artikel 6 en 7 van de Financiële verordening 2022.

In dit voorstel zijn de actuele ontwikkelingen financieel vertaald. Aan de hand van actuele ontwikkelingen, is een inschatting gemaakt van financiële ruimte vanaf september 2023. Zie hiervoor de financiële foto onder 'kosten en dekking' en de bijlage 10^e begrotingswijziging 2023.

Advies

Het vaststellen van de 2e financiële rapportage 2023, inclusief de 10^e begrotingswijziging 2023.

Argumenten

1.1 Toelichting op de 2^e financiële rapportage 2023

De 2^e financiële rapportage 2023 bestaat uit dit raadsvoorstel en de bijlagen 10^e begrotingswijziging 2023 met daarin de voorgestelde financiële mutaties, inzicht in de gerealiseerde inhuurkosten tot en met augustus 2023 en een overzicht lopende investeringskredieten 2023.

Elke bijlage wordt hieronder toegelicht.

De 10^e begrotingswijziging bestaat uit 4 onderdelen:

Bij elke mutatie is aangegeven of het een structurele of incidentele mutatie betreft. Structurele mutaties zijn verwerkt in de begroting 2024 of worden later via een begrotingswijziging vanaf 2024 verwerkt.

Onderdeel 1 bevat de mutaties in de raming van baten en lasten (exploitatie). Verwerkt zijn mutaties die het exploitatiesaldo in 2023 beïnvloeden. Op basis hiervan wordt ingeschat wat het resultaat over 2023 gaat zijn. De analyse van deze aanpassing is opgenomen onder argument 1.2. De financiële foto vindt u onder kosten en dekking.

Onderdeel 2 bevat de mutaties in het budget voor onvoorziene uitgaven (exploitatie). Er is geen beroep gedaan op dit budget.

Onderdeel 3 bevat de mutaties in de vaste activa (balans). Het gaat hier vooral om mutaties in investeringen en geldleningen. Deze mutaties / bezittingen worden verwerkt op de balans. De kosten vanwege deze mutaties zijn verwerkt in de exploitatie (doorgaans gaat het om rente- en kapitaallasten). De mutaties in dit onderdeel worden onder argument 1.3



Onderdeel 4 bevat de mutaties in reserves en voorzieningen (balans)

Voor sommige uitgaven zijn reserves of voorzieningen ingesteld. De mutaties onder reserves en voorzieningen zijn toegelicht onder argument 1.4.

1.2 Aanpassen budgetten in de raming van baten en lasten, onderdeel 1 in de 10^e begrotingswijziging 2023.

In onderdeel 1 is in totaal een positieve mutatie van € 274.000 verwerkt. Dit saldo wordt verwerkt in de financiële foto per september 2023, zie het onderdeel kosten en dekking.

In hoofdlijnen wordt de positieve mutatie als volgt verklaard:

Mutatie	Bedrag	Toelichting op de aanpassing
Reisdocumenten	-108.000	Er worden minder reisdocumenten verkocht dan geraamd.
Willem Alexanderpark 11	360.000	De verkoop van Willem Alexanderpark 11 levert € 360.000 op.
Afschrijvingslasten ict/wegen/scholen	203.000	Bijstelling van afschrijvingslasten door het doorschuiven / aanpassen investeringen.
Treasury	267.500	Renteopbrengst over ons saldo financieringsmiddelen tot en met het 1e halfjaar.
Opvang Oekrainers	2.764.000	Resultaat van de genormeerde rijksuitkering +/- onze lasten vanwege de opvang.
Oormerken overschot opvang Oekrainers*	-2.764.000	Budget voor toekomstige opvang en begeleiding vluchtelingen en arbeidsmigranten.
Aanpassing flexibele schil inhuur	-300.000	Aanvulling flexibele schil vanwege inhuur voor zieke medewerkers.
Saldo mutaties < € 50.000	-148.870	
Saldo mutatie 2e financiële rapportage 2023:	273.630	

* in de 10^e begrotingswijziging is budget nader toegelicht.

1.3 Aanpassing in de vaste activa: investeringen, leningen, afschrijvingen en boekwaarden, onderdeel 3 in de 10^e begrotingswijziging 2023.

In de begroting 2023 zijn diverse investeringskredieten toegekend. In de 2^e financiële rapportage zijn in onderdeel 3. de kredieten verwerkt op basis van actuele prijzen en inzichten en zijn de afschrijvingen en boekwaarden geactualiseerd. Per saldo is een bedrag van € 15,9 miljoen toegevoegd via de 2^e financiële rapportage 2023, zijnde het totaal van onderdeel 3. Na aftrek van de in begroting 2023 aanwezige budgetten (in de vorm van stelposten en de reeds geraamde budgetten voor de herhuisvestingsopgave IKC 'De Zevensprong', resteert een netto toename van de vaste activa van € 3,645 miljoen. Deze toename kan als volgt worden gespecificeerd:

Mutatie	Bedrag	Toelichting op de aanpassing
Herhuisvestingsopgave IKC 'De Zevensprong'	-3.100.000	Toename kosten zoals gecommuniceerd via raadsinformatiebrief PU23-00551
Extra lasten buitensportaccommodaties	-360.000	Saldo extra lasten vanwege inflatie
Extra lasten groenbeheerplan	-70.000	Extra lasten ten opzichte van de stelpost groenplan in begroting 2023
Extra lasten rioolcalamiteitenvoertuig	-360.000	Was geraamd in 2024, aanschaf was noodzakelijk in 2023
Geldlening fietsplan	-50.000	Gemoderniseerd fietsplan voor medewerkers
Vorbereidingskosten asfalt onderhoud Kanaaldijk (F58)	-60.000	Onderdeel van de snelfietsroute, budget is in 2024 geraamd
Voordelen op afschrijvingslasten	203.000	Gevolg van herijking investeringen automatisering, wegbeheer en scholen.
Verlaging boekwaarde W Alexanderpark 11	152.000	Agv de verkoop wordt de boekwaarde verlaagd naar € 0.
Saldo toename vaste activa	-3.645.000	

1.4 Ontwikkeling in reserves en voorzieningen, onderdeel 4 in de 10^e begrotingswijziging 2023

Verwezen wordt naar onderdeel 4a en 4b in de 10^e begrotingswijziging 2023.

Onderdeel 4a, reserves:

In 2023 wordt vanwege de geraamde investeringen uit de reserves wegbeheer, buitensportaccommodaties en groen in totaal € 4.686.000 opgenomen. Deze bedragen worden vervolgens gestort in de dekkingsreserves wegbeheer, buitensportaccommodaties en groen. Uit deze dekkingsreserves worden de toekomstige lasten vanwege de investeringen gedekt. Per saldo is de totale reservepositie op basis van deze financiële rapportage ongewijzigd.



Onderdeel 4b, voorzieningen:

Er wordt ter dekking van investeringen in rioolbeheer € 807.000 opgenomen uit de voorziening rioolbeheer.

1.5 Investeringskredieten in uitvoering per 31-7-2023, zie bijlage BL23-14612

In bijlage BL23-14612 vindt u een overzicht van de lopende investeringskredieten per 31-7-2023, met een totaalbudget van € 36.137.000 tot en met 2023. Hierin is begrepen een budget van € 21.387.000 voor de onderwijshuisvestingsopgaven tot en met 2023. Per 31 juli 2023 was het budget lopende investeringskredieten voor € 9.714.000 benut. Nog uit te geven vanwege de lopende investeringskredieten is derhalve € 26.423.000. Doorgaans geldt voor de meeste kredieten een doorlooptijd van maximaal 3 jaar.

1.6 Verantwoording over het gevoerde financieringsbeleid in 2023

Er zijn in 2023 geen nieuwe financieringen aangetrokken. Per saldo was sprake van een tijdelijk overschot aan liquide middelen. Per 1 augustus was € 21.600.000 beschikbaar in de schatkist. Verwacht wordt dat dit saldo per 31 december ongeveer € 13.800.000 zal zijn. In de 10^e begrotingswijziging 2023 is bij onderdeel 1 onder taakveld 05, treasury de renteopbrengst die ontvangen is in de schatkist tot en met 30 juni 2023 verwerkt. Er is tot en met 30 juni 2023 € 267.500 rente ontvangen.

De rentevergoeding in de schatkist varieert dagelijks en is medio september 3,65%. De werkelijke renteopbrengst 2023 wordt verwerkt in de 3^e financiële rapportage (3^e kwartaal 2023) en in de jaarrekening (t/m het 4^e kwartaal 2023).

1.7. Gerealiseerde kosten inhuur

Tot en met augustus is voor een bedrag van € 4.526.000 (hele jaar 2022: € 4,1 miljoen) ingehuurd. Momenteel is sprake van extra noodzakelijke inhuur als gevolg van o.a. een hoog personeelsverloop, de krappe arbeidsmarkt en langdurig ziekteverzuim. De flexibele schil waaruit deze inhuur wordt betaald is uitgeput. Het extra benodigde inhuurbudget voor met name de langdurig zieken van € 300.000 is verwerkt in de 10^e begrotingswijziging 2023 (zie bijlage).

Risico's

n.v.t.



Financiële foto per september 2023		
Omschrijving		2023
Saldo na vaststelling 1e financiële rapportage 2023 Saldo incl. de 1e begrotingswijziging 2023, inclusief onvoorziene uitgaven		404.818
Vastgestelde begrotingswijzigingen 2023 (met gevolgen voor het begrotingsaldo) nvt		0
Mutaties in de 2e financiële rapportage W10-2023 mutaties begrotingsaldo 2e financiële rapportage 2023		273.630
Prognose saldo 2023		678.448
Saldo budget onvoorziene uitgaven		52.068

Voor de mutaties in bovenstaande financiële foto wordt verwezen naar argument 1.2., de analyse van de afwijkingen op hoofdlijnen en onderdeel 2 van de 10^e begrotingswijziging 2023 met daarin de mutaties die rechtstreeks van invloed zijn op de financiële foto hierboven.

De prognose van het saldo kan worden beschouwd als een inschatting van het rekeningsaldo met de kennis van nu. Later dit jaar (geagendeerd voor december 2023) volgt nog een bijstelling van de financiële foto via de 3^e financiële rapportage 2023. Het definitieve jaarresultaat 2023 wordt als eind van de P&C cyclus 2023 in juni 2024 vastgesteld.

Participatie

nvt

Communicatie

Na vaststelling van deze rapportage vindt publicatie plaats via onze website onder financiële stukken 2023.

Procedure en planning

Besluitvorming is gepland op 30 oktober.

Evaluatie

nvt

Bijlagen die horen bij dit raadsvoorstel:

IN23-02280/



Nummer	Titel	Openbaar (ja/nee)	Geheim wegens (klik hier voor informatie)
BL23-14611	10 ^e begrotingswijziging 2023	ja	<...>
BL23-14612	Overzicht lopende investeringskredieten per 31-7-2023	ja	
IN23-02317	Raadsbesluit 2 ^e financiële rapportage 2023	ja	

26-09-2023

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Best



Hans Ubachs
Burgemeester



Jolie Hasselman
Secretaris

