

## Voorstel aan de Raad

Vergadering : Gemeenteraad Best  
Raadsvergaderdatum : 04-11-2024

### Onderwerp

2e financiële rapportage 2024.

### Aanleiding

Eerder dit jaar heeft u de 1<sup>e</sup> financiële rapportage 2024 vastgesteld. Op basis van de ontwikkelingen in de eerste 3 maanden van dit jaar zijn de budgetten aangepast.

Nu bieden wij u de 2<sup>e</sup> financiële rapportage 2024 aan. De inhoud ervan is gebaseerd op artikel 7 lid 1b van de Financiële verordening 2023. Naast voorstellen tot het wijzigen van budgetten, is een financieel overzicht van alle in 2024 geraamde kredieten toegevoegd, wordt gerapporteerd over de gerealiseerde kosten voor inhuur en wordt gerapporteerd over het uitgevoerde financieringsbeleid.

### Advies

Vaststellen van de 2<sup>e</sup> financiële rapportage 2024, inclusief de 4<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024.

### Argumenten

#### *1.1 Toepassing van het budgetrecht van de Raad, volgens artikel 189 van de Gemeentewet*

In deze 2<sup>e</sup> financiële rapportage 2024 zijn de (financiële) ontwikkelingen tot en met augustus 2024 verwerkt. Via het vaststellen van de 4<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024 (BL24-07739) kunt u per beleidsterrein invulling geven aan uw budgetrecht. Onder kosten en dekking worden de belangrijkste voorstellen toegelicht.

#### *1.2 Financieel overzicht van de tot en met 2024 geraamde kredieten: voortgangsrapportage (zie BL24-07744)*

In de bijlage 'geraamde investeringskredieten t/m 2024' zijn de tot en met 2024 beschikbare kredieten opgenomen. Daarbij zijn de werkelijke uitgaven vanaf de start van de investeringskredieten opgenomen, alsmede de restantbudgetten vanwege de investeringskredieten. Op basis van het overzicht wordt nog ongeveer € 9,2 miljoen geïnvesteerd in 2024.

#### *1.3 overzicht gerealiseerde kosten inhuur.*

Tot en met augustus 2024 is in de exploitatie € 3.777.000 gerealiseerd als inhuurkosten. Deze kosten worden gedekt door openstaande vacatures (onderuitputting) en budgetten die voor inhuur beschikbaar zijn. Daarnaast is € 97.000 via de investeringskredieten gerealiseerd als inhuurkosten. De totale uitgaven voor inhuur in 2024 zijn daarmee tot en met augustus 2024 € 3.874.000. Ter vergelijking: in de jaren 2022 en 2023 is € 4,1 miljoen respectievelijk € 5,0 miljoen uitgegeven aan externe inhuur.



#### 1.4 Verantwoording over het gevoerde financieringsbeleid

##### *Ontwikkeling financieringsmiddelen*

Op 1 januari 2024 had de gemeente een saldo van € 21,1 miljoen in de schatkist van het Rijk. In de begroting 2024 was geraamd dat er op 1 januari 2024 een saldo van € 13,8 miljoen zou zijn.

Op 2 september 2024 was er een saldo van € 29,6 miljoen in de schatkist. Rekening houdend met de uitgaven en inkomsten die in 2024 nog verwacht worden, verwachten we per 31 december 2024 een saldo van ongeveer € 17,3 miljoen in de schatkist van het Rijk. Terwijl we in de begroting 2024 nog uitgaven van een saldo van € 6,0 miljoen.

##### *Hogere saldi in de schatkist ontstaan doordat uitgaven later plaatsvinden dan geraamd*

De aanwezige saldi in de schatkist waren in 2024 structureel hoger geraamd dan in de primitieve begroting 2024. Dit komt doordat uitgaven vanaf september 2023 later plaatsvonden dan geraamd. Dit geldt met name voor investeringskredieten en uitgaven vanwege de grondexploitaties.

Als we later uitgeven dan geraamd, dan levert dit rentevoordelen op. Hieronder meer over de ontwikkeling van de rente in 2024:

De renteontwikkelingen op basis van onze uitgaven hadden een positieve invloed op het exploitatiesaldo. Tot op heden varieerde de rentevergoeding in 2024 op de gelden in de schatkist tussen de 3,5% en 4%. De werkelijke tegoeden waarover we deze rente ontvingen varieerden tussen de € 21,1 miljoen en ongeveer € 30 miljoen.

De tijdelijk overtollige financieringsmiddelen zijn uitgezet op de rekening courant in de schatkist van het Rijk omdat dit de gunstigste rente met zich meebracht. Dit leidde tot een rentevergoeding van € 650.000. In de primitieve begroting was al een renteopbrengst geraamd van € 500.000. De extra verwachte opbrengsten van € 150.000 zijn in deze bijstellingsrapportage opgenomen.

#### 1.5 Toelichting op de financiële mutaties in de 4<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024

Hieronder is een overzicht opgenomen van de belangrijkste financiële mutaties zoals opgenomen in de 4<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024.

##### *1. Mutaties baten en lasten / exploitatie ten laste van het saldo (lasten zijn +/- opgenomen):*

###### *Programma 0, bestuur en ondersteuning*

- Incidenteel: noodzakelijk onderhoud aan de Spoorstraat 1 - € 120.000
- Incidenteel: correctie werkbudget communicatie, abusievelijk niet in saldo - € 46.000
- Incidenteel hogere renteopbrengst (zie argument 1.4) € 150.000
- Incidenteel lagere OZB opbrengst 2024 - € 25.000

###### *Programma 5 – sport, cultuur en recreatie*

- Structureel: contractaanpassingen i.v.m. loon en prijsstijgingen - € 40.000



*Programma 8 – volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing*

- Incidenteel: inzet deel budget gebiedsvisie voor Pumptrack Wilhelminapark € 75.000

*Algemeen:*

- Incidenteel / structureel: overige mutaties € 3.000

Saldo mutaties met invloed op de financiële ruimte: - € 41.000

*2. Mutaties baten en lasten, budgettair neutraal*

Naast de financiële mutaties die van invloed zijn op onze financiële ruimte, zijn er ook belangrijke budgetaanpassingen die budgettair neutraal kunnen worden verwerkt. Doorgaans omdat budgetten beschikbaar komen vanuit bijdragen van het Rijk of een subsidie van een derde:

Budgetten zonder gevolgen voor onze financiële positie (dekking is vermeld achter elke mutatie):

*Programma 6, Sociaal Domein*

- Extra budget Maatschappelijk werk en welzijnsvoorzieningen (uit stelpost loon- prijsst) - € 250.000  
- Opvang Oekraïners in locaties Vermeerstraat-Emmalaan (uit rijksmiddelen voor dit doel) - € 250.000  
- Oormerken overschot gelden voor de opvang van vluchtelingen Oekraïne (uit rijksm) - € 2.450.000  
- Loon en prijsstijgingen medewerkers OTB (uit stelpost loon- prijsstijgingen) - € 50.000  
- Trainingen medewerkers OTB breed (uit subsidie van de gemeente Eindhoven) - € 55.000  
- Extra budget preventief jeugdbeleid (uit stelpost loon- prijsstijgingen) - € 75.000  
- Extra budget i.v.m. middelen meicirculaire 2024 armoede (uit meicirculaire 2024) - € 42.000  
- Leefgeld Oekraïners 2024 (uit rijksmiddelen voor dit doel) - € 100.000  
- Hogere integratie uitkering participatie (uit meicirculaire 2024) - € 325.000  
- Hoger budget inburgering (uit specifieke uitkering Wet inburgering 2021) - € 635.000  
- Extra budget onderwijsroute (uit specifieke uitkering Onderwijsroute) - € 28.000  
- Extra middelen jeugdhulp begeleiding (uit meicirculaire 2024) - € 40.000

*Programma 8 – volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing*

- Extra middelen implementatie Omgevingsplan (meicirculaire 2024) - € 124.000

Dekking uit rijksmiddelen, subsidies en stelposten: € 4.424.000

Saldo lasten (budgettair neutraal): € 0

*3. Mutaties in budget voor onvoorziene uitgaven*

Er is geen beroep op dit budget gedaan. Er resteert € 52.000.

*4. Mutaties in investeringen (toename lasten zijn -/- opgenomen)*

- Pumptrack Wilhelminapark - € 150.000  
- Dekking uit rijksmiddelen en exploitatiebudget gebiedsvisie € 75.000

Saldo investeringen: - € 75.000



5. Mutaties in reserves en voorzieningen (toename voorziening = + opgenomen)	
- Actualisatie rechten spaarverlof in de voorziening verlofsparen (cao-afpraak)	€ 14.000

Saldo toename reserves en voorzieningen: € 14.000

### Risico's

De eerder geschetste ontwikkelingen van mutaties in budgetten en het later uitgeven dan geraamd van budgetten, zal ook in de rest van 2024 nog een rol spelen. Doorgaans valt daarom het jaarresultaat voordeliger uit dan wordt voorzien in de financiële rapportages.

### Kosten en dekking

Ten opzichte van de stand van zaken na vaststelling van 1<sup>e</sup> financiële rapportage 2024 zijn in onderstaande financiële foto de actuele financiële ontwikkelingen in beeld gebracht:

#### Financiële foto bij de 2e financiële rapportage 2024 -/- = lasten

*(per 12-9-2024)*

Saldo na vaststelling van de 1e financiële rapportage 2024	965.000
<i>Vastgestelde begrotingswijzigingen na de 1e financiële rapportage 2024</i>	
<i>(met gevolgen door het saldo)</i>	
nvt.	0
Resterend budget voor het doen van onvoorziene uitgaven	52.000
Mutaties 2e financiële rapportage 2024 (W04-2024)	<u>-41.000</u>
<b>(Batig) saldo 2e financiële rapportage 2024</b>	<b>976.000</b>

Het berekende saldo is een prognose van het exploitatiesaldo / resultaat over 2024.

### Participatie

N.v.t.

### Communicatie

Na vaststelling van deze financiële rapportage volgt publicatie op de website van de gemeente onder de financiële stukken 2024.

### Procedure en planning

n.v.t.

### Evaluatie

n.v.t.



**Bijlagen die horen bij dit raadsvoorstel:**

Benoem hier alle documenten die de raad moet behandelen of kennis van moet nemen

Nummer	Titel	Openbaar (ja/nee)	Geheim wegens
IN24-01661	Raadsbesluit 2 <sup>e</sup> financiële rapportage 2024	ja	
BL24-07739	4 <sup>e</sup> begrotingswijziging 2024, 2 <sup>e</sup> firap 2024	ja	
BL24-07744	Geraamde investeringskredieten t/m 2024, per 1 september 2024	ja	

24-09-2024

burgemeester en wethouders van Best,

Hans Ubachs  
BurgemeesterJolie Hasselman  
Secretaris