

2e Bestuursrapportage 2024

04-02-2025

5.2 Ontwikkelingen met bijstelling van de begroting

SALDO EFFECTEN PROGRAMMA BEDRIJFSVOERING

	Bedrijfsvoering	E/M ¹	2024 primitief	Stand tot 2e Burap 2024	2024 2e Burap Lasten	2024 2e Burap Baten	Bij- gestelde begroting 2024
	bedragen x € 1.000						
	Primitieve begroting		18.661	18.661			18.661
	Resultaat 1e Bestuursrapportage 2024			332			332
B-1	Kwartiermaker beleidsmedew participatie	E			-40	-	-40
B-2a	Effecten Meicirculaire 2024	M			-	366	366
B-2b	Effecten Septembecirculaire 2024	M			-	153	153
B-3	Algemene uitkering; betaalspec 2023	E			-	47	47
B-4	OZB verhoging van de opbrengsten	M/E			-	758	758
B-5	Aanpassen rente-lasten en baten	E			400	600	1.000
B-6	Precario- en reclamebelasting opbrengsten aframen	M			-	-50	-50
B-7	Taakstelling subsidies sport gezondheid cultuur; deel tlv stelpost indexatie	E			77	-	77
B-8	Taakstelling subsidies AMV; deels tlv stelpost	E			120	-	120
B-9	Bijdrage Duo+	M			-	-	-
B-10	Project van der Looskwartier	E			30	-	30
B-11	Entrada, wijziging dekking overhead	E			-63	-	-63
B-12	Werkstad, wijziging dekking overhead	E			22	-	22
B-13	DNK, wijziging dekking overhead	E			47	-	47
B-14	Gemeentehuis Ouder-Amstel; Engeneeringsfase klimaatinstallaties	E			57	-	57
	Totaal Bedrijfsvoering		18.661	18.993	650	1.874	21.517
	Reservemutaties Bedrijfsvoering	E/M¹	2024 primitief	Stand tot 2e Burap 2024	2024 2e Burap Lasten	2024 2e Burap Baten	Bij- gestelde begroting 2024
	Reservemutaties Bedrijfsvoering		394	394	-	-	394
	Resultaat 1e Bestuursrapportage 2024			-	-	-	-
B-15	Vrijval reserve overheveling 1e Burap 24-wijz programma-(Bedrijfsvoering i.p.v. Ruimte)	E				273	273
B-16	Vrijval energietoeslag reserve budgetoverheveling	E			-	227	227
B-17	Vrijval reserve overheveling implementatie omgevingswet	E			-	148	148
	Totaal reservemutaties Bedrijfsvoering		394	394	-	648	1.042
	Totaal Programma Bedrijfsvoering		19.055	19.387	650	2.522	22.559

5.2.1 Bevolkingszaken

Er zijn geen ontwikkelingen met bijstelling van de begroting voor bevolkingszaken.

¹ E=Eenjarig en M=Meerjarig

5.2.2 Bestuur en communicatie

5.2.2.1 B-1 Kwartiermaker Participatie € 40.000, nadeel, (eenjarig)

In 2024 willen we aanzienlijke stappen zetten in het professionaliseren van de participatie binnen de gemeente Ouder-Amstel. Dit is noodzakelijk ter implementatie van de nieuwe participatieverordening, die op 1 december 2024 in werking treedt. Om deze implementatie effectief te laten verlopen, hebben we een kwartiermaker aangesteld. Deze kwartiermaker is verantwoordelijk voor het uitwerken en coördineren van de benodigde stappen om de participatieverordening succesvol te integreren binnen onze organisatie en processen.

De kosten voor de inzet van de kwartiermaker worden op € 40.000 geraamd. Deze uitgave omvat het honorarium van de kwartiermaker en eventuele bijkomende kosten die verband houden met de implementatie van de participatieverordening.

5.2.3 Vastgoed

Er zijn geen ontwikkelingen met bijstelling van de begroting voor vastgoed.

5.2.4 Algemene Dekkingsmiddelen

5.2.4.1 B-2a Gemeentefonds Meicirculaire 2024 € 366.000 voordeel (meerjarig oplopend naar € 1,4 miljoen)

Gemeenten krijgen geld van de Rijksoverheid uit het gemeentefonds. Gedurende het jaar worden deze inkomsten bijgesteld met circulaire. De meicirculaire geeft een geactualiseerd beeld gebaseerd op de Voorjaarsnota van het Rijk. In de circulaire worden naast taakmutaties ook de loon- en prijsontwikkelingen geactualiseerd. Voor Ouder-Amstel leidt de meicirculaire tot een toename van € 0,667 miljoen aan inkomsten voor 2024. Voor de komende jaren bedragen de positieve effecten circa € 0,85 miljoen in 2025 en circa € 1,4 miljoen vanaf 2026.

De belangrijkste mutaties als gevolg van de meicirculaire worden veroorzaakt door:

- Aanpassing en actualisering maatstaven inclusief de WOZ-waarde mutatie;
- Aanpassing van de uitkeringsfactor door actualisatie maatstaven;
- Accresontwikkeling op basis van de nieuwe systematiek;
- Schrappen opschalingskorting vanaf 2026;
- Vrijval ruimte BTW-compensatiefonds 2025;
- Compensatie aanvullende besparingen hervormingsagenda jeugdhulp in 2025;
- Decentralisatie-uitkering voor uitvoeringskosten Omgevingswet en Participatie;
- Diverse taakmutaties van Rijk naar gemeenten.

Bij de 1e Burap 2024 was reeds voor € 300.000 een eerste inschatting van de meicirculaire gemaakt. Het aanvullende voordeel van € 366.000 wordt veroorzaakt door de actualisatie van de maatstaven en een aanvullende decentralisatie-uitkering voor uitvoeringskosten Omgevingswet en Participatie.

5.2.4.2 B-2b Gemeentefonds Septembercirculaire 2024 € 153.000 voordeel (meerjarig)

Gemeenten krijgen geld van de Rijksoverheid uit het gemeentefonds. Gedurende het jaar worden deze inkomsten bijgesteld met circulaire. De septembercirculaire geeft een geactualiseerd beeld gebaseerd op de Miljoenennota van het Rijk.

De belangrijkste mutaties betreffen:

- de vrijval van het restant onder het Btw compensatiefonds;
- Aanpassen van de uitkeringsfactor door actualisatie maatstaven;
- Decentralisatie-uitkering voor Wet betaalbare huur.

5.2.4.3 B-3 Bijstelling gemeentefonds uitkeringsjaar 2023 € 47.000 voordeel (eenjarig)

Er heeft met terugwerkende kracht in de meicirculaire een actualisatie van maatstaven plaatsgevonden over het voorgaande jaar. Dit is volgens de gebruikelijke systematiek en levert normaliter zeer beperkte financiële mutaties op. Doordat voor 2023 op macroniveau een aantal maatstaven lager uitvallen, moet als gevolg daarvan de uitkeringsfactor naar boven bijgesteld worden. Dit leidt voor Ouder-Amstel (met terugwerkende kracht over 2023) tot een eenjarig voordeel dat zich voordoet in 2024.

5.2.4.4 B-4 OZB belasting € 418.000 voordeel (meerjarig) en € 340.000 voordeel (eenjarig)

Vlak na het publiceren van de eerste Burap aan de gemeenteraad is er een rapport binnengekomen vanuit GBA. Hieruit blijkt dat er structureel hogere inkomsten zijn vanuit de OZB belasting. Dit heeft te maken met het feit dat de WOZ-waardes van niet-woningen harder zijn gestegen dan vooraf werd verwacht. Daardoor vallen de OZB inkomsten structureel hoger uit dan is begroot. De structureel hogere baten zijn ook verwerkt in de meerjaren begroting 2025-2028.

Verder hebben er nog aanslagen plaatsgevonden uit vorige belastingjaren. Dit levert nog een incidentele bate van € 340.000 op voor 2024.

5.2.4.5 B-5 Rente € 1.000.000 voordeel (eenjarig)

In de begroting 2024 waren significante rentelasten opgenomen vanwege de financiering van investeringen met geldleningen. In realiteit heeft de gemeente nog geen aanvullende geldleningen aan hoeven gaan, naast de langlopende lening die de gemeente in 2023 heeft afgesloten. Dit levert een voordeel op van € 400.000 op rentelasten.

Doordat de gemeente het geld van de langlopende lening uit 2023 dat nog niet geïnvesteerd is, tezamen met overige gelden, tegen schatkistrente heeft weggezet, ontvangt de gemeente rentebaten. Deze rentebaten waren niet begroot en leveren een voordeel op van € 600.000.

Door de lagere rentelasten en hogere rentebaten heeft de gemeente per saldo een voordeel van € 1.000.000.

5.2.4.6 B-6 Precario- en reclamebelasting € 50.000 nadeel (meerjarig)

In de begroting voor 2024 is een belastingopbrengst van € 50.000 voorzien uit de reclame- en precariobelasting. Op basis van uitgebreid onderzoek blijkt echter dat het innen van deze belastingen in de praktijk veel ingewikkelder is dan verwacht, met administratieve lasten die niet opwegen tegen de relatief beperkte opbrengst. Gezien de uitvoeringskosten en de complexiteit is het niet efficiënt om deze heffing door te zetten voor 2024 en verder.

Tegelijkertijd is er financieel geen noodzaak meer voor deze belasting. De opbrengsten uit de onroerendezaakbelasting (OZB) voor niet-woningen zijn namelijk onverwacht gestegen met ruim € 400.000, waarbij deze opbrengsten ook nog eens structureel zijn. Deze extra inkomsten zorgen ervoor dat de doelstellingen voor 2024 al ruim gehaald worden, waardoor het schrappen van de reclame- en precariobelasting niet alleen

haalbaar is, maar ook ruimte biedt om onze ondernemers in de gemeente te ontzien van extra lasten.

5.2.5 Overhead

5.2.5.1 B-7 Subsidies sport gezondheid cultuur, deel ten laste van de stelpost indexatie € 77.000, voordeel (eenjarig)

Zie programma Sociaal voor een nadere toelichting.

5.2.5.2 B-8 Subsidies AMV, deel ten laste van de stelpost indexatie € 120.000, voordeel (eenjarig)

Zie programma Sociaal voor een nadere toelichting.

5.2.5.3 B-9 Bijdrage Duo+ € 0, voor-/nadeel (eenjarig/meerjarig)

De kosten voor de uitvoering van opdrachten die aan Duo+ zijn gegeven, zijn opgenomen en verwerkt in de programma's waar die opdrachten betrekking op hebben.

Het gaat hier om: S-3, S-7 & R-4.

Omdat er geen bedragen resteren die niet toegeschreven kunnen worden aan een bepaald programma is de bijdrage Duo+ in dit overzicht € 0.

Deze posten zullen ook worden verwerkt in de tweede voortgangsrapportage van Duo+.

5.2.5.4 B-10 Project van der Looskwartier € 30.000, voordeel (eenjarig)

Zie programma Ruimte, Ruimtelijke projecten voor een nadere toelichting.

5.2.5.5 B-11 Entrada, wijziging dekking overhead € 63.000, nadeel (eenjarig)

Zie programma Gebiedsontwikkeling voor een nadere toelichting.

5.2.5.6 B-12 Werkstad, wijziging dekking overhead € 22.000, voordeel (eenjarig)

Zie programma Gebiedsontwikkeling voor een nadere toelichting.

5.2.5.7 B-13 DNK, wijziging dekking overhead € 47.000, voordeel (eenjarig)

Zie programma Gebiedsontwikkeling voor een nadere toelichting.

5.2.5.8 B-14 Gemeentehuis Ouder-Amstel; Engeneeringsfase klimaatinstallaties € 57.000, voordeel (eenjarig)

In 2024 is er gestart met de engineering en advies voor het vervangen en aanpassen van de klimaatinstallaties van het gemeentehuis Ouder-Amstel. Gezien de complexiteit en het komen tot planvorming van de te vervangen installaties voor een duurzame oplossing, is besloten om meerdere opties uit te werken. Het vervolg zal in 2025 verder gedefinieerd worden. Hierdoor vindt de eventuele uitvoering in 2026 plaats. Zie programma Ruimte voor een nadere toelichting op de onttrekking vanuit Reserve Onderhoud gemeentelijke gebouwen.

5.2.5.9 B-15 Vrijval uit reserve overheveling € 273.000 voordeel (eenjarig)

Dit betreft een mutatie vanuit de 1e Burap 2024 die in programma Bedrijfsvoering in plaats van in programma Ruimte verwerkt dient te horen, dit is nu in de 2e Burap 2024 aangepast.

5.2.5.10 B-16 Vrijval uit reserve overheveling € 227.000 voordeel (eenjarig)

Bij de jaarrekening 2022 was er resultaat bestemd voor de energietoeslag. Dit bedrag is echter blijven staan op de reserve overheveling en was niet overgeboekt in de exploitatie. Dit bedrag komt vrij te vallen ten gunste van het incidentele resultaat. De bijstelling van de begroting is verantwoord onder het programma Bedrijfsvoering.

5.2.5.11 B-17 Vrijval uit reserve overheveling ivm implementatie omgevingswet € 148.000 voordeel (eenjarig)

Bij de jaarrekening 2022 was er resultaat bestemd voor de implementatie Omgevingswet. Dit bedrag is echter blijven staan op de reserve overheveling en was niet overgeboekt in de exploitatie. Omdat er echter wel bedragen zijn begroot voor de implementatie Omgevingswet en dit bedrag niet nodig is, komt dit bedrag vrij te vallen ten gunste van het incidentele resultaat.

5.2.6 Onvoorzien

Er zijn geen ontwikkelingen met bijstelling van de begroting voor de post onvoorzien.

5.2.7 Vennootschapsbelasting

Er zijn geen ontwikkelingen met bijstelling van de begroting voor de post vennootschapsbelasting.

5.3 Risico's

Er zijn geen ontwikkelingen in de risico's te vermelden.