

# Begrotingsrechtmatigheid en budgetoverheveling 2024

Z24-111015 / D24-318548

29 oktober 2024





# Inhoudsopgave

1 Algemeen .....	4
1.1 Begrotingssaldo meerjarig.....	4
2 Financiële afwijkingen .....	6
2.1 Financiële afwijkingen .....	6
3 Fasering en administratieve wijzigingen.....	7
3.1 Budgetoverheveling .....	8
3.2 Begrotingsrechtmatigheid .....	11
3.3 Kredieten .....	12
3.3.1 Overige kredieten.....	12
3.4 Reserves en voorzieningen.....	13
3.4.1 Totaal reserves en voorzieningen .....	13
3.4.2 Voorzieningen.....	13
3.4.3 Reserves.....	13
4 Lokaal werkbudget Oekraïne.....	14
5 Raadsautorisatie actuele begroting .....	15



# 1 Algemeen

In de laatste raadsvergadering van het jaar wordt via het voorstel "Begrotingsrechtmatigheid en budgetoverheveling" besluiten voorgelegd die erop gericht zijn om te komen tot een optimale financiële jaarafsluiting.

De opgenomen informatie geeft de situatie weer zoals die medio oktober bekend was. De gemelde financiële afwijkingen zijn geëxtrapoleerd naar een volledig begrotingsjaar en geven daarmee de verwachte afwijkingen aan het eind van dit jaar weer.

## Leeswijzer

Hoofdstuk 2 bevat de meest relevante gegevens. Dit betreft onderdelen waarbij een financiële afwijking wordt verwacht die van invloed is op het meerjarige saldo van de algemene reserve.

Hoofdstuk 3 betreft het zogenoemde budgetrecht van de raad. Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is strak in de leer en verwacht dat alle begrote bedragen op dezelfde plek staan als de werkelijke uitgaven. Door bijvoorbeeld nieuwe specifieke uitkeringen, fasering over de jaargrens of bijdragen van derden die we moeten doorstorten (budgettair neutraal) moeten de ramingen in de begroting worden aangepast. Voor de bestuurlijke afweging is dit hoofdstuk minder interessant dan hoofdstuk 2.

Hoofdstuk 4 bevat een actuele stand van het Lokaal werkbudget Oekraïne.

## Voor de accountant

Hoofdstuk 5 is bedoeld voor de accountant, zodat die beschikt over een zo actueel mogelijk beeld van door de raad geautoriseerde budgetten, kredieten en mutaties reserves/voorzieningen. Formeel moet de raad dit wel autoriseren.

## 1.1 Begrotingssaldo meerjarig

Op meerdere plekken in deze rapportage wordt melding gedaan van mutaties die worden afgewikkeld met het begrotingssaldo/algemene reserve.

Over de periode 2024 t/m 2028 leidt dit tot een neerwaartse bijstelling van de meerjarige begrotingspositie met € 0,4 miljoen.

Omschrijving (bedrag x € 1.000)	Mutaties 2024			Meerjarenraming				Totaal
	Lasten	Baten	Saldo	2025	2026	2027	2028	
Financiële afwijking	-437	347	-90	-330	0	0	0	-420
Begrotingsrechtmatigheid	-30	30	0	0	0	0	0	0
Budgetoverheveling	2.339	-1.400	939	-939	0	0	0	0
Mutatie algemene reserve	1.872	-1.023	849	-1.269	0	0	0	-420

Toelichting tabel: negatief bedrag is onttrekking en positief bedrag is dotatie aan algemene reserve.

Dit betreft een aanvulling op de tweede tijdvakrapportage. Het betreft posten waarvan het beeld bij de opmaak van deze rapportage nog niet duidelijk was of het gaat om een aanvullende ontwikkeling. Voor een totaalbeeld van de tijdvakrapportage zie de link [Home | Tweede tijdvakrapportage 2024 \(2ebestuurrapportage.nl\)](https://www.zeeland.nl/2ebestuurrapportage)



Beslispunten:

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor te besluiten:

1. De rapportage "budgetoverheveling en rechtmatigheid 2024" vast te stellen.
2. Incidentele middelen voor in pandige aanpassingen en investeringen uit het Integraal Huisvestingsplan (IHP), alsmede investeringen in de zogenoemde groenblauwe schoolpleinen af te wikkelen via de reserve "Overige toekomstige huisvesting".
3. De begroting meerjarig te wijzigen ten laste van de algemene reserve voor de in hoofdstuk 2 "Financiële afwijkingen per programma" genoemde voor –en nadelen van per saldo € 420.000,- nadelig.
4. De begroting meerjarig te wijzigen voor de neutrale mutaties voor de in hoofdstuk 3.1 "budgetoverheveling" vermelde budgetoverhevelingen.
5. De begroting meerjarig te wijzigen voor de neutrale mutaties voor de in hoofdstuk 3.2 "Begrotingsrechtmatigheid" vermelde budgettaire-neutrale wijzigingen.
6. De begroting meerjarig wijzigen voor de in hoofdstuk 3.3 "Kredieten" vermelde mutaties.
7. De begroting meerjarig wijzigen voor de in hoofdstuk 3.4 "reserves en voorzieningen" vermelde mutaties.
8. De vermelde bedragen in bijlage A tot en met C van het bijgevoegde document "Geactualiseerde begroting 2024" vast te stellen.



## 2 Financiële afwijkingen

De financiële afwijkingen zijn geëxtrapoleerd naar een volledig begrotingsjaar en geven daarmee de verwachte afwijkingen aan het eind van het jaar.

### 2.1 Financiële afwijkingen

Omschrijving (bedrag x € 1.000)	Mutaties 2024			Meerjarenraming			Totaal
	Lasten	Baten	Saldo	2025	2026	2027	
01 Jeugdbescherming en jeugdreclassering	350		350				350
01 Sociaal domein	350		350				350
02 Verlagen huuropbrengsten sportaccommodaties		-440	-440	-330			-770
03 Eenmalige middelen Integraal Huisvestingsplan (IHP) via reserve overige toekomstige huisvesting	-1.087	1.087	0				0
04 Voorbereiding Kindcentrum de Scheg	300	-300	0				0
02 Onderwijs en ontplooiing	-787	347	-440	-330			-770
<b>Totaal financiële afwijkingen</b>	<b>-437</b>	<b>347</b>	<b>-90</b>	<b>-330</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-420</b>

Toelichting tabel: negatief bedrag is onttrekking en positief bedrag is dotatie aan algemene reserve.

#### *01 Jeugdbescherming en jeugdreclassering*

Het budget voor de jeugdbescherming is bij de perspectiefnota 2025 opgehoogd. Dit budget is gebaseerd op het aantal gezinnen dat een traject had bij een van de jeugdbeschermingsinstellingen in 2023. Ook is de caseload verlaagd om het werk van de jeugdbeschermers werkbaar te houden. Hiermee is meer aandacht voor de gezinnen in onveiligheid. De begeleiding is daarmee wel 30% duurder geworden.

In 2024 zien we een daling van het aantal gezinnen ten opzichte van 2023. Dit heeft grotendeels te maken met de aanhoudende personeelstekorten. We zijn intensief in contact met de jeugdbescherming en de andere partners in de Veiligheidsketen om te kijken hoe we elkaar kunnen ondersteunen. Een andere mogelijke reden voor de daling is dat er eerder en meer wordt ingezet op veiligheid door het Sociaal team en team Jeugdhulpverlening waardoor er minder trajecten bij de jeugdbescherming komen.

#### *02 Verlagen huuropbrengsten sportaccommodaties*

Bij het opstellen van programmabegroting 2024 zijn de kapitaallasten voor de jaren 2024 en 2025 naar beneden bijgesteld op basis van het aangepaste investeringsplan. Hiermee samenhangende huuropbrengsten voor 2024 en 2025 zijn ten onrechte niet gecorrigeerd. Het alsnog aanpassen van de huuropbrengsten in deze notitie leidt tot een incidenteel nadeel.

#### *03 Eenmalige middelen Integraal Huisvestingsplan (IHP) via reserve overige toekomstige huisvesting*

Via een beslispunt in deze notitie wordt voorgesteld enkele specifieke eenmalige middelen in het vervolg af te wikkelen via de reserve toekomstige huisvesting. Dit betreft incidentele middelen voor inpassende aanpassingen en investeringen uit het Integraal Huisvestingsplan (IHP), alsmede investeringen in de zogenoemde groenblauwe schoolpleinen. De budgetten zijn vaak meerjarig en hangen samen met de nieuwbouw en uitbreiding van onderwijshuisvesting.

#### *04 Voorbereiding Kindcentrum de Scheg*

In de 2e tijdvakrapportage 2024 is het voorbereidingsbudget Kindcentrum de Scheg deels doorgeschoven naar 2025. De financiële afwikkeling is niet verwerkt, zoals in de tekst was bedoeld. Via deze notitie wordt dit gecorrigeerd.



### 3 Fasering en administratieve wijzigingen

In de begroting 2024 is voor een aantal eenmalige activiteiten door uw raad een bedrag gevoteerd. Enkele van deze activiteiten zijn ultimo dit jaar nog niet volledig afgerond, maar het voornemen is wel dit te realiseren.

Nadrukkelijk betreft het geen structurele begrotingsbudgetten waar eind dit jaar geld resteert. Het gaat om projecten waar incidenteel geld voor beschikbaar is gesteld en waarvan de uitvoering is vertraagd. De budgetoverheveling is dus bedoeld om deze incidenteel toegekende bedragen beschikbaar te houden voor de (restant) uitvoering komend begrotingsjaar.

Het formele besluit voor budgetoverheveling wordt in december van het af te sluiten jaar voorgelegd aan de raad. Hiermee heeft de raad een mogelijkheid om budgetoverhevelingen vooraf en niet (deels) achteraf te beoordelen op het moment dat het volledige jaarverslag staat geagendeerd voor raadsbehandeling.

In de tweede tijdvakrapportage is ook een aantal bedragen overgeheveld; zie [Budgetoverheveling | Tweede tijdvakrapportage 2024 \(2ebestuursrapportage.nl\)](#)

#### Neutrale mutatie/faseringsverschil

Per saldo is sprake van een neutrale mutatie van de algemene reserve en betreft het uitsluitend een faseringsverschil:

# het in 2024 niet volledig afronden van de activiteiten betekent dat de werkelijke uitgaven lager zijn dan het door de raad geautoriseerde budget. Voor het verslagjaar 2024 betekent dit een positieve bijdrage aan het begrotingssaldo c.q. algemene reserve.

# het alsnog besteden van deze (restant) budgetten in 2025 en verder leidt tot een negatieve mutatie van de algemene reserve van eenzelfde omvang.

Instemmen met dit voorstel betekent dat de activiteiten waartoe is besloten kunnen worden afgerond. Dit collegevoorstel vormt de formele titel (autorisatierecht van de raad) om de begroting hiervoor te wijzigen. Een eventueel niet benodigd restant dan wel een tekort wordt verantwoord via de rekening 2025 e.v.

#### Toezegging commissie ABM

In de commissie ABM van 26 november 2019 is de toezegging gedaan dat een onderwerp voor budgetoverheveling maximaal 2 jaar mag terugkomen. Deze notitie bevat een onderwerp die voor de vijfde keer staat vermeld. Deze budgetoverheveling betreft het Lokaal Mediafonds en wordt expliciet vermeld. Hierbij dient te worden aangetekend dat het één onderwerp betreft met vier tranches die elk een keer zijn overgeheveld.



### 3.1 Budgetoverheveling

Omschrijving (bedrag x € 1.000)	2024	2025	2026	2027	2028	Totaal
01 Renovatie Grondbank Krijgsman	132	-132				0
02 Ondernemersfonds	35	-35				0
03 Ontwikkelen duurzame warmtebronnen	100	-100				0
04 Solar carports	500	-500				0
05 Mediafonds	107	-107				0
06 SPUK Bibliotheek (Westwijk)	45	-45				0
07 Transitievisie warmte	50	-50				0
08 Bluswatervoorzieningen	305	-305				0
09 Schuldenvrije toekomst	105	-105				0
10 Beweegplein	75	-75				0
11 Schuldhulpverlening jongeren	45	-45				0
12 Voorbereidingskosten school Middenwaard	600	-600				0
13 Doorontwikkeling Amstelveenpas	90	-90				0
<b>Saldo budgetoverhevelingen</b>	<b>2.189</b>	<b>-2.189</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
03 Ontwikkelen duurzame warmtebronnen	-100	100				0
04 Solar carports	-500	500				0
07 Transitievisie warmte	-50	50				0
12 Voorbereidingskosten school Middenwaard	-600	600				0
<b>Reservemutaties</b>	<b>-1.250</b>	<b>1.250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Resultaat</b>	<b>939</b>	<b>-939</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Toelichting tabel: negatief bedrag is onttrekking en positief bedrag is dotatie aan algemene reserve.

#### *01 Renovatie Grondbank Krijgsman*

Bij de Perspectiefnota 2024 is voor 2023 €350.000 beschikbaar gesteld voor noodzakelijk onderzoek en aanpassingen voor de Krijgsman en Escapade. In 2023 is gestart met de uitvoering en bij de 2e tijdvak 2023 is €187.000 overgeheveld naar 2024. Voor de locatie Krijgsman heeft het leveren van bouwketen en de herinrichting langer geduurd dan verwacht waardoor dit project een langere doorlooptijd kent. Voorgesteld wordt om €132.000 over te hevelen naar 2025.

#### *02 Ondernemersfonds*

Bij de perspectiefnota 2024 is voor het jaar 2023 incidenteel €40.000 beschikbaar gesteld voor de implementatie van het stadsfonds. Hiervan is €35.000 overgeheveld naar 2024. De besluitvorming met betrekking tot het oprichten van een stadsfonds is vertraagd. Voorgesteld wordt om €35.000 over te hevelen naar 2025 voor de verdere uitwerking en implementatie.

#### *03 Ontwikkelen duurzame warmtebronnen*

Bij de perspectiefnota 2024 is voor de jaren 2024 t/m 2026 een bedrag van €100.000 per jaar gereserveerd voor de ontwikkeling van duurzame warmtebronnen. Een collectief buurtwarmtenet moet een duurzame en aardgasvrije oplossing bieden voor een integraal warmtesysteem.





In het derde kwartaal is een haalbaarheidsstudie voor realisatie van een collectief warmtesysteem voor "Nieuw Legmeer en omgeving" afgerond. In de businesscase Legmeer wordt dit nader uitgewerkt. Voorgesteld wordt om het beschikbare budget van €100.000 door te schuiven naar 2025.

#### *04 Solar carports*

De gemeente Amstelveen wil in 2040 onafhankelijk van fossiele brandstoffen zijn. Het opwekken van duurzame energie via een Solar Carport is een belangrijk onderdeel binnen deze doelstelling. De opgewekte energie via een carport met zonnepanelen kan terug geleverd worden aan het net, voor nabijgelegen panden gebruikt worden of direct worden gebruikt om elektrisch te laden. De realisatie van een Solar carport blijkt complex en zit in de voorbereidingsfase. Voorgesteld wordt om het beschikbare budget van €500.000 over te hevelen naar 2025.

#### *05 Mediafonds*

Twee maal per jaar is het mogelijk een aanvraag in te dienen voor een bijdrage uit het Mediafonds. Vooraf is nooit in te schatten hoeveel aanvragen er per ronde binnen komen. Dit jaar is de meerderheid van de aanvragen ingediend tijdens de tweede ronde. De toekenning van de tweede ronde vindt aan het einde van 2024 plaats. De werkzaamheden daarentegen geschieden in 2025. Om alle toegekende subsidieaanvragen te kunnen betalen wordt voorgesteld om €107.000 over te hevelen naar 2025.

#### *06 SPUK Bibliotheek (Westwijk)*

In 2024 is een specifieke uitkering toegekend voor de doorontwikkeling van de bibliotheekvestiging in Westwijk van €180.000 op voorwaarde van matching vanuit de gemeente van €45.000. De activiteiten mogen worden uitgevoerd in de periode van 30 juni 2024 tot 30 juni 2026. In 2024 wordt een besteding verwacht van €30.000. Voorgesteld wordt om de gemeentelijke bijdrage van €45.000 over te hevelen naar 2025. Daarnaast blijft het restant rijksbedrag van €150.000 gereserveerd op de balans voor de uit te voeren activiteiten.

#### *07 Transitievisie warmte*

De Wet gemeentelijke instrumenten warmtetransitie (WIGW) is vastgesteld door de Eerste Kamer. De voorbereidingen en aanbesteding zijn gestart in het vierde kwartaal van 2024. Voorgesteld wordt om het budget van €50.000 voor de uitvoering van de werkzaamheden over te hevelen naar 2025.

#### *08 Bluswatervoorzieningen*

De Veiligheidsregio Amsterdam-Amstelland heeft een analyse gemaakt van de bluswaterdekking in Amstelveen. Naar aanleiding hiervan worden de bluswatervoorzieningen in opdracht van de gemeente uitgebreid met onder andere de drinkwaterbedrijven Waternet en PWN. Hiervoor is een totaalbedrag beschikbaar gesteld van €1.038.000 voor 4 jaar (vanaf 2023). Mogelijk volgen extra maatregelen die vooralsnog uit het beschikbare budget worden gefinancierd. De uitvoering van deze werkzaamheden vindt plaats vanaf najaar 2024 met een doorloop naar 2025 en 2026. Dit jaar resteert €305.000 en voorgesteld wordt dit over te hevelen naar 2025.

#### *09 Schuldenvrije toekomst*

Het rijk wil inwoners met problematische schulden sneller uitzicht bieden op een schuldenvrije toekomst. Sinds 1 juli 2023 is daarom het schuldsaneringstraject via de rechtbank (WSNP) verkort van 36 naar 18 maanden. Voorliggend zijn de gemeentelijke schuldenregelingen (schuldbemiddeling en saneringskrediet). Ook deze regelingen zijn sinds 1 juli 2023 verkort van 36 naar 18 maanden door de gemeenteraad. Voor inwoners die tussen 1 januari 2022 en 1 juli 2023 een schuldenregeling zijn gestart heeft het college een overgangsregeling, zodat ook bij deze groep het traject verkort kan worden naar 18 maanden. De overgangsregeling eindigt op 1 juli 2026. Er is een eenmalig bedrag van €170.000 beschikbaar gesteld. Voorgesteld wordt om het restant van €105.000 over te hevelen naar 2025.

#### *10 Beweegplein*

In de Perspectiefnota is voor realisatie van een beweegplein €75.000 toegekend voor de jaarschijf 2024. Het beoogde terrein van MHC (of alternatief) voor het beweegplein is nog niet beschikbaar. Realisatie van het beweegplein wordt in 2025 verwacht en voorgesteld wordt de jaarschijf 2024 toe te voegen aan het budget 2025 (eveneens €75.000).



### *11 Schuldhulpverlening jongeren*

In het beleidsplan schuldhulpverlening 2021 – 2024 “De toekomst in Balans” is besloten om jongeren versneld van hun schulden af te helpen en hun toekomstperspectief te verbeteren. De pilot Jongeren in Amstelveen Schuldenvrij is in 2023 gestart en loopt door in 2025. Met de jongeren wordt een persoonlijk plan gemaakt om hun leefsituatie te verbeteren. Voorgesteld wordt om €45.000 over te hevelen naar 2025 om ook de versnelde sanering van schulden voor deelnemers aan de pilot in te kunnen zetten.

### *12 Voorbereidingskosten school Middenwaard*

Medio 2024 is de architect geselecteerd en dit proces heeft langer geduurd dan verwacht. In 2024 is naar verwachting 50% van het beschikbare budget nodig voor architectkosten, adviseurskosten en ambtelijke inzet. Voorgesteld wordt €600.000 over te hevelen naar 2025.

### *13 Doorontwikkeling Amstelveenpas*

In de nota “Uitvoeringsprogramma 2023: kansen voor de toekomst” is per jaar €2,25 miljoen gereserveerd voor het sociaal domein voor 2024 t/m 2026. Vanuit deze middelen is incidenteel voor 2024 €100.000 toegevoegd aan het budget voor de doorontwikkeling van de Amstelveenpas. In 2024 wordt €10.000 uit gegeven aan een onderzoek naar de technische mogelijkheden. De resultaten worden in december 2024 verwacht. Voorgesteld wordt het restantbedrag van €90.000 over te hevelen naar 2025 voor de implementatie.



### 3.2 Begrotingsrechtmatigheid

Omschrijving (bedrag x € 1.000)	2024		Meerjarenraming		
	Lasten	Baten	2025	2026	2027
01 Uitvoeringskosten specifieke uitkering Integraal Zorgakkoord (SPUK IZA)	180	0	0	0	0
01 Sociaal domein	180	0	0	0	0
02 Subsidieregeling verduurzamen woningen.	600	-50	250	250	0
04 Openbare ruimte	600	-50	250	250	0
02 Subsidieregeling verduurzamen woningen.	-600	50	-250	-250	0
03 Rembrandthof (fac)	-30	30	0	0	0
05 Ruimtelijke ontwikkeling	-630	80	-250	-250	0
01 Uitvoeringskosten specifieke uitkering Integraal Zorgakkoord (SPUK IZA)	-180	0	0	0	0
03 Rembrandthof (fac)	0	0	0	0	0
07 Overhead	-180	0	0	0	0
<b>Totaal Begrotingsrechtmatigheid</b>	<b>-30</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Toelichting tabel: negatief bedrag is onttrekking en positief bedrag is dotatie aan algemene reserve.

#### *01 Uitvoeringskosten specifieke uitkering Integraal Zorgakkoord (SPUK IZA)*

De SPUK IZA is voor de periode 2024-2026 toegekend aan de gemeenten Amstelveen, Aalsmeer, Uithoorn en Ouder-Amstel. De gemeente Amstelveen is toegewezen als mandaatgemeente en ontvangt en beheert de middelen namens deze gemeenten. Het totaalbedrag is €3,5 miljoen (per jaar €1.155.000). De subsidie beoogt de samenwerking met zorg en welzijnspartners op de onderwerpen preventie, mentale gezondheid en ouderen op regionale schaal te versterken. Van het beschikbare bedrag in 2024 wordt €317.000 ingezet voor ambtelijke capaciteit. Amstelveen verantwoordt de SPUK-middelen via de jaarrekening (SiSa). Voor een rechtmatige besteding en verantwoording van de uitvoeringskosten wordt de begroting gewijzigd.

#### *02 Subsidieregeling verduurzamen woningen.*

De subsidieregeling voor het verduurzamen van woningen moet wettelijk worden verantwoord op taakveld 8.3 Wonen en Bouwen en niet op taakveld 7.4 Milieubeheer. Dit leidt tot een administratieve wijziging.

#### *03 Rembrandthof (fac)*

Op grond van de Vaststellings- en samenwerkingsovereenkomst Uitbreiding Rembrandthof Fase 1A worden door de initiatiefnemer de kosten die samenhangen met de uitvoerende werkzaamheden voor het verleggen van kabels en leidingen en de overige werkzaamheden in het openbaar gebied van Fase 1A aan de gemeente betaald. Daarnaast vergoedt de initiatiefnemer aan de gemeente de plankosten voor de begeleiding. Een gedeelte van de plankosten gerelateerd aan de civieltechnische werkzaamheden wordt doorgeschoven. In totaal wordt in 2024 €488.000 extra bijdrage ontvangen van de initiatiefnemer.



### 3.3 Kredieten

#### 3.3.1 Overige kredieten

In de overige hoofdstukken staat een mutatie vermeld die betrekking heeft op kredieten. Naast invloed op het saldo van baten en lasten heeft dit een uitwerking naar de balans. Vanuit rechtmatigheid moet de raad naast het instemmen met de wijzigingen op programmaniveau akkoord gaan met het aanpassen van de balansmutaties voor kredieten. De in het navolgende overzicht opgenomen bedragen zijn een mutatie op het bestaande kader.

Omschrijving (bedrag x € 1.000)	2024		Meerjarenraming		
	Uitgave	Inkomst	2025	2026	2027
03 Rembrandthof (fac)	166	-166	0	0	0
<b>Totaal kredieten</b>	<b>166</b>	<b>-166</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Toelichting tabel: negatief bedrag is verlaging en positief bedrag is verhoging van het krediet.



### 3.4 Reserves en voorzieningen

#### 3.4.1 Totaal reserves en voorzieningen

In de voorafgaande hoofdstukken staan enkele mutaties vermeld die betrekking hebben op reserves en voorzieningen. Naast invloed op het saldo van baten en lasten heeft dit een uitwerking naar de balans. Vanuit rechtmatigheid moet de raad naast het instemmen met de wijzigingen op programmaniveau akkoord gaan met het aanpassen van de balansmutaties voor reserves en voorzieningen.

Bedrag * €1.000	Mutaties 2024					
	Uitgave	Inkomst	Saldo	2025	2026	2027
Totaal voorzieningen						
Totaal reserves	1.312	787	2.099	-2.519	0	0
<b>Totaal</b>	<b>1.312</b>	<b>787</b>	<b>2.099</b>	<b>-2.519</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Toelichting tabel: negatief bedrag is onttrekking en positief bedrag is dotatie aan de reserve/voorziening.

#### 3.4.2 Voorzieningen

Er zijn geen mutaties op voorzieningen.

#### 3.4.3 Reserves

De in het navolgende overzicht opgenomen bedragen zijn een mutatie op het bestaande kader. Voorgesteld wordt de volgende reserves te wijzigen:

Bedrag * € 1.000	Mutaties 2024			Meerjarenraming		
	Uitgave	Inkomst	Saldo	2025	2026	2027
Overige toekomstige huisvesting	-187	787	600	-600	0	0
02 Onderwijs en ontplooiing	-187	787	600	-600	0	0
investeringen in energietransitie en duurzaamheid	650	0	650	-650	0	0
04 Openbare ruimte	650	0	650	-650	0	0
Algemene reserve	849	0	849	-1.269	0	0
09 Rekeningresultaat	849	0	849	-1.269	0	0
<b>Totaal reserves</b>	<b>1.312</b>	<b>787</b>	<b>2.099</b>	<b>-2.519</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Toelichting tabel: negatief bedrag is onttrekking en positief bedrag is dotatie aan de reserve.



## 4 Lokaal werkbudget Oekraïne

Het beschikbaar gestelde budget t/m de Perspectiefnota 2025 bedraagt € 38,9 miljoen. In de tweede tijdvak is € 8 miljoen aanvullend budget toegekend.

Het saldo van € 46,9 miljoen is toereikend om de tot heden toegekende aanvragen te dekken (€ 39,373 miljoen)

Omschrijving	Totaal
1. Beschikbaar gesteld budget t/m tweede tijdvak 2024	46.900
Toegekend plafond jaarschijf 2024	38.297
Toegekend plafond jaarschijf 2025	1.076
2. Totaal toegekend plafond	39.373
3. Beschikbaar voor plafondbedrag inclusief taakstelling	7.527

Schatting kosten en inkomsten t/m 2025

In de tweede tijdvakrapportage is een schatting gemaakt van de nog te maken kosten en de vergoeding per nacht.

*Uitgaven (nadeel € 0,4 miljoen)*

De verwachte kosten t/m 2025 waren geraamd op € 8,4 miljoen. Actualisatie van met name de hotelkosten leidt tot een verwacht uitgavenniveau van € 8,8 miljoen.

*Inkomsten (nadeel € 2,4 miljoen)*

Bij opmaak van de tweede tijdvak is gerekend met een vergoeding van € 60 per nacht, zijnde totaal € 9,6 miljoen. Het zijn nog geen officiële cijfers, maar er wordt nu een vergoeding van € 45 per nacht gecommuniceerd (€ 7,2 miljoen).

*Saldo (nadeel € 2,8 miljoen)*

In de tweede tijdvak werd bij een dagvergoeding van € 60 per bed nog een voordeel verwacht van € 1,255 miljoen tussen uitgaven en inkomsten. Met een dagvergoeding van € 45 ontstaat een tekort van € 1,542 miljoen in het lokaal werkbudget.

Hierbij moet in gedachten worden genomen dat besloten is uitgaven voor onder andere de verbouwing van voerman 2a voor kleinschalige opvang van alleenstaande minderjarige statushouders (AMV) ad. € 400.000 uit het werkbudget te dekken. De raad heeft indertijd aangegeven dat het lokaal werkbudget ruimer geïnterpreteerd moet worden dan alleen opvang van ontheemden uit Oekraïne.

*Conclusie*

Als besloten wordt tot een dagvergoeding van € 45 per bed ontstaat een verwacht tekort op de opvang van ontheemden uit Oekraïne van ongeveer € 1 miljoen (na correctie voor de ruimere interpretatie van het lokaal werkbudget). Het Rijk heeft aangegeven dat de kosten voor opvang volledig vergoed zouden worden. Op dit moment is niet duidelijk welke administratieve last wordt gevraagd om een volledige vergoeding te kunnen ontvangen. Bij de Perspectiefnota 2026 inclusief eerste tijdvak zal meer zicht zijn op hoe het lokaal werkkrediet zich financieel ontwikkelt.



## 5 Raadsautorisatie actuele begroting

Na het autoriseren van de begrotingsbedragen 2024 in de "begrotingsraad" van november 2023 zijn via aanvullende besluitvorming de ramingen 2024 gewijzigd.

In de **afzonderlijke bijlage** "Geactualiseerde begroting 2024" wordt een beeld gegeven van de begrotingsraming medio oktober. Dit geeft de accountant bij het beoordelen van de jaarstukken 2024 een goed startpunt van de begroting na wijziging.

Het bijgevoegde document "Geactualiseerde begroting 2024" bevat drie overzichten:

- Bijlage A: Programmaoverzicht inclusief begrotingswijzigingen;
- Bijlage B: Kredietoverzicht inclusief begrotingswijzigingen;
- Bijlage C: Overzicht reserves & voorzieningen inclusief begrotingswijzigingen

Gelet op het sterk administratieve karakter zijn deze overzichten opgenomen in een apart boekwerk. Via een beslispunt in het collegevoorstel wordt de raad voorgelegd met deze overzichten in te stemmen zodat de accountant dit kan gebruiken bij haar controle van de jaarstukken.