

Programma 7

Opgave Financiën en Organisatie

Eén van de uitdagingen vanuit het werken met programma's is dat voor de te bereiken maatschappelijke effecten keuzes gemaakt moeten worden en dat heroverwogen moet worden om financiële ruimte te vinden voor gewenste maatschappelijke effecten én een structureel sluitende (meerjaren) begroting.

Het programma Financiën raakt alle programma's; enerzijds in het vinden van een balans in de lasten en baten van alle programma's en anderzijds in de wijze waarop we hierover verantwoording afleggen en inzicht geven met behulp van meetbare criteria en ratio's. De wijze waarop we een meerjarig structureel sluitende begroting aan college en gemeenteraad willen bieden vraagt om een organisatiebrede aanpak met oog voor te behalen maatschappelijke effecten.

7.1 Wat hebben we bereikt?

We willen een financieel gezonde gemeente blijven door gemeenschapsgeld op een zorgvuldige, doelmatige en rechtmatige manier te besteden. Het streven blijft om structureel sluitende (meerjaren-) begrotingen op te stellen met ruimte voor tegenslagen. Daarbij moeten de lasten en baten die we hebben bijdragen aan de opgaven die we hebben geformuleerd.

7.1.1 We zorgen voor een sluitende begroting met ruimte voor tegenslagen

Beleidsindicatoren

De lastendruk is in balans met de ambities die vanuit alle opgave zijn geformuleerd.

| Beleidsindicator | Waarden | |
|--|----------------|-------------------|
| | Begroting 2025 | Jaarrekening 2025 |
| Kengetal structurele ruimte is groter dan 0% | 0,14% | 2,36% |
| Solvabiliteit is groter dan 20% | 28,42% | 30,39% |
| Weerstandsratio groter dan 1,4 | 5,54 | 6,36 |

Resultaten in begroting 2025:

De ravijnjaren vanaf 2026 geven een flinke uitdaging ten aanzien van het in balans houden van de lastendruk met de ambities. De verwachting is dat, om de structurele tekorten te kunnen afdekken, incidenteel de vrije algemene reserve moet worden aangesproken.

Resultaten in jaarrekening 2025:

De ravijnjaren zijn inmiddels vooruitgeschoven naar de jaren vanaf 2028 (in plaats van 2026). Ondanks het positieve jaarrekeningsaldo over 2025 wordt verwacht dat voor de verwachte tekorten van de komende jaren alsnog aanspraak zal moeten worden gemaakt op de vrije algemene reserve. Dit zet de solvabiliteit de komende jaren mogelijk onder druk.

Wettelijke beleidsindicatoren

| Nr. | Taakveld | Naam indicator | Begroot 2025 | Waarde (jaarrekening 2025) | Eenheid | Bron |
|-----|-----------------------------|-----------------|--------------|----------------------------|-----------------------------------|----------------|
| 1. | 0. Bestuur en ondersteuning | Formatie | 9,0 | 8,67 | Fte per 1.000 inwoners | Eigen gegevens |
| 2. | 0. Bestuur en ondersteuning | Bezetting | 8,4 | 7,99 | Fte per 1.000 inwoners | Eigen gegevens |
| 3. | 0. Bestuur en ondersteuning | Apparaatskosten | € 890 | € 978 | Kosten per inwoner | Eigen gegevens |
| 4. | 0. Bestuur en ondersteuning | Externe inhuur | 16% | 20% | Kosten als % van totale loonsom + | Eigen gegevens |

| | | | | | totale kosten inhuur externen | |
|-----|-----------------------------|---|-----|--------|----------------------------------|---------------------------------------|
| 5. | 0. Bestuur en ondersteuning | Overhead | 11% | 13% | % van totale lasten | Eigen gegevens |
| 35. | 8. Vhrosv | Gemiddelde WOZ waarde | 340 | 364 | Duizend € | CBS |
| 36. | 8. Vhrosv | Nieuw gebouwde woningen | - | 4,56 | Aantal per 1.000 woningen | Basisregistratie adressen en gebouwen |
| 37. | 8. Vhrosv | Demografische druk | - | 75,4 | Verhoudingsgetal | CBS |
| 38. | 8. Vhrosv | Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden | 911 | 813,92 | In € | Eigen gegevens |
| 39. | 8. Vhrosv | Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden | 994 | 897,04 | In € | Eigen gegevens |

7.1.2 We hanteren vastgestelde, waaronder ook wettelijke, objectieve en meetbare criteria en ratio's

Onze inwoners en partners hebben inzicht in de wijze waarop wij conform wet en regelgeving onze middelen besteden en de mate waarin we de doelen realiseren.

Tekst uit de begroting:

In 2025 zijn er per programmadoelstelling meetbare indicatoren en /of ratio's opgesteld waarmee inzicht gegeven kan worden in de voortgang van de doelstelling.

Nieuwe tekst in jaarrekening 2025:

Daar waar meetbare indicatoren beschikbaar zijn worden deze in de begroting en de jaarstukken opgenomen en toegelicht. Indicatoren kunnen gedurende het jaar worden toegevoegd of aangepast.

7.1.3 We ontsluiten de P&C-producten voor iedereen en op een eenvoudige manier

Onze inwoners en partners hebben inzicht in de wijze waarop wij conform wet en regelgeving onze middelen besteden en de mate waarin we de doelen realiseren.

Tekst uit de begroting :

In 2025 zijn de financiële producten, (begroting, tussenrapportages en jaarrekening) beter digitaal toegankelijk gemaakt voor burgers met een visuele, auditieve of cognitieve beperking.

Nieuwe tekst in jaarrekening 2025:

In 2025 zijn de financiële producten, evenals voorgaande jaren, digitaal toegankelijk gemaakt door ruimere toepassing van de begrotingsapp van Pepperflow. In 2025 is binnen deze ruimere toepassing ook de toegankelijkheid voor burgers met een visuele, auditieve of cognitieve beperking verbeterd.

7.1.4 We streven meer inzicht in de (financiële) voortgang van alle opgaven na

Onze inwoners en partners hebben inzicht in de wijze waarop wij conform wet en regelgeving onze middelen besteden en de mate waarin we de doelen realiseren.

Tekst uit de begroting:

Vanaf de begroting 2025 wordt voor de programmadoelstellingen een meerjarige verwachting aangegeven met behulp van beleidsindicatoren. Over de voortgang van deze meerjarige verwachting wordt in de jaarrekening gerapporteerd.

Nieuwe tekst in jaarrekening 2025:

Over de voortgang wordt daar waar mogelijk meerjarig gerapporteerd. De rapportagemogelijkheden worden uiteraard beperkt door het feit dat in de jaarstukken wordt teruggekeken en verwachtingen meer een toekomstig karakter hebben.

7.1.5 We zorgen ervoor dat de bestedingen rechtmatig worden gedaan

Beleidsindicatoren

Onze inwoners en partners hebben inzicht in de wijze waarop wij conform wet en regelgeving onze middelen besteden en de mate waarin we de doelen realiseren.

| Beleidsindicator | Waarden | |
|--|----------------|------------------|
| | Begroting 2025 | Jaarstukken 2025 |
| % Niet acceptabele rechtmatigheidsfouten kleiner dan 2% van de lasten incl. stortingen in reserves | <0,9% | 1.46% |

Tekst uit de begroting:

De doelstelling voor het percentage niet acceptabele rechtmatigheidsfouten voor 2025 ligt onder de 0,9% en laat daarmee een gewenste dalende trend zien.

Nieuwe tekst in jaarrekening 2025:

De doelstelling op gebied van rechtmatigheid is niet gehaald in 2025. De paragraaf bedrijfsvoering en rechtmatigheidsverklaring geven een toelichting op het bovengenoemd percentage.

7.2 Wat hebben we daar voor gedaan?

7.2.1 Lastendruk is in balans met de ambities die vanuit alle opgave zijn geformuleerd

Lastendruk is in balans met de ambities die vanuit alle opgave zijn geformuleerd.

Resultaten in begroting 2025:

- In 2025 zijn alle raadsvoorstellen met financiële consequenties voorzien van een begrotingswijziging, deze wijziging is als concept wijziging in financiële systeem ingevoerd.
- In 2025 is een subsidiecoördinator actief.
- De uitvoering van de taken voor de Wet Onroerende Zaken (WOZ) en de Basisadministratie Adressen en Gebouwen (BAG) is overgedragen aan Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie Heffing en Waardebepaling (SVHW).
- Bij de op te stellen kadernota in 2025 presenteren we een maatregelenpakket waarmee we de begroting meerjarig structureel sluitend krijgen.

Resultaten in jaarrekening 2025:

- **Begrotingswijzigingen:** In 2025 zijn alle begrotingswijzigingen die verband houden met de algemene en specifieke raadsbesluiten tijdig en volledig vastgesteld en aan de toezichthouder aangeboden.
- **Subsidiecoördinator:** In 2025 is een nieuwe subsidieverordening vastgesteld met bijbehorende regelingen. De inzet van een subsidiecoördinator wordt nog heroverwogen.
- **Overdracht taken WOZ en BAG naar SVHW:** De overdracht van de uitvoering van de taken voor de Wet Onroerende Zaken (WOZ) en de Basisadministratie Adressen en Gebouwen (BAG) van de gemeente Geertruidenberg naar het Samenwerkingsverband Vastgoedinformatie Heffing en Waardebepaling (SVHW) is succesvol verlopen. Eventuele achterstanden zijn door SVHW adequaat opgepakt, en er is inmiddels een duidelijke en zichtbare aansluiting tussen de belastingdebiteuren per jaareinde en de financiële verantwoording vanuit SVHW, hetgeen de kwaliteit en betrouwbaarheid van de gegevens waarborgt.
- **Maatregelenpakket Kadernota 2025:** Bij de kadernota 2026 zijn maatregelen opgenomen die moesten leiden tot een sluitende begroting voor in ieder geval de jaren 2026 en 2027. Voor de jaren daarna is het afhankelijk van het beleid van het Rijk. De uitwerking van de verschillende maatregelen hebben, naast aanvullende maatregelen, geleid tot een sluitende begroting voor 2026 en 2027.

7.2.2 Inwoners en partners hebben inzicht in de wijze waarop wij conform wet en regelgeving onze middelen besteden en de mate waarin we de doelen realiseren

Inwoners en partners hebben inzicht in de wijze waarop wij conform wet en regelgeving onze middelen besteden en de mate waarin we de doelen realiseren.

Resultaten in begroting 2025:

- Aan de gemeenteraad is integraal advies voorgelegd over de frequentie van de tussentijdse verantwoordingen aan de gemeenteraad
- Voor alle programmadoelstelling zijn prestatie-indicatoren opgesteld met een meerjarige verwachting/prognose

Resultaten in jaarrekening 2025:

In 2025 zijn de verschillende Planning & Control producten tijdig en volledig, indien van toepassing, vastgesteld door de gemeenteraad. Daar waar dat mogelijk was zijn ook prestatie-indicatoren opgenomen. Het effect en de meetbaarheid van deze indicatoren is een proces waarvoor de gegevens over meerdere jaren beschikbaar moeten zijn. Dat laatste is nog niet voor alle indicatoren van toepassing.

7.3 Wat heeft het gekost?

In onderstaande tabel zijn, overeenkomstig de BBV voorschriften en gespecificeerd per taakveld, de lasten en baten van het programma opgenomen. Als gevolg van de weergave in een veelvoud van € 1.000 kunnen er in de tabel afrondingsverschillen zitten.

| TV. | Taakveld omschrijving | Jaarrekening 2024 | Begroting primitief 2025 | Begroting 2025 na wijziging | Jaarrekening 2025 | Vershil | V/N |
|---|---|-------------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------|----------|
| Lasten Programma 7 Financiën en Organisatie | | | | | | | |
| 0.3 | Beheer overige gebouwen en gronden | 57 | 122 | 268 | 384 | 116 | N |
| 0.4 | Overhead | 1.350 | 9.812 | 11.161 | 10.421 | -740 | V |
| 0.5 | Treasury | -10 | 95 | 99 | 288 | 189 | N |
| 0.61 | OZB woningen | 94 | 442 | 434 | 501 | 68 | N |
| 0.62 | OZB niet-woningen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 0.64 | Belastingen overig | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 0.7 | Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 0.8 | Overige baten en lasten | 161 | 157 | 174 | 267 | 93 | N |
| 0.9 | Vennootschapsbelasting (Vpb) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 3.4 | Economische promotie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| Totaal lasten | | 1.652 | 10.628 | 12.136 | 11.861 | -274 | V |
| Baten Programma 7 Financiën en Organisatie | | | | | | | |
| 0.3 | Beheer overige gebouwen en gronden | 27 | 384 | 468 | 445 | 22 | N |
| 0.4 | Overhead | 56 | 143 | 93 | 21 | 73 | N |
| 0.5 | Treasury | -331 | 388 | 388 | 638 | -250 | V |
| 0.61 | OZB woningen | -37 | 3.729 | 3.809 | 3.823 | -14 | V |
| 0.62 | OZB niet-woningen | -193 | 4.453 | 4.453 | 4.557 | -104 | V |
| 0.64 | Belastingen overig | -16 | 14 | 14 | 15 | -1 | V |
| 0.7 | Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds | -148 | 45.194 | 48.469 | 49.744 | -1.275 | V |
| 0.8 | Overige baten en lasten | -76 | 46 | 82 | 202 | -120 | V |
| 0.9 | Vennootschapsbelasting (Vpb) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 3.4 | Economische promotie | -30 | 44 | 61 | 61 | 0 | - |
| Totaal baten | | -748 | 54.395 | 57.837 | 59.506 | -1.669 | V |
| Reserves | | | | | | | |
| 0.10 | Mutaties reserves lasten | 179 | 1.018 | 1.000 | 999 | -1 | V |
| 0.10 | Mutaties reserves baten | 180 | 458 | 695 | 525 | 170 | N |
| Totaal reserves | | 359 | 560 | 305 | 474 | 169 | N |

| | | | | | | |
|--|-------|---------|---------|---------|--------|---|
| Saldo baten en lasten inclusief reserves | 1.263 | -43.207 | -45.396 | -47.171 | -1.774 | V |
|--|-------|---------|---------|---------|--------|---|

7.4 Investeringsen

In de onderstaande tabel wordt op hoofdlijnen een toelichting gegeven op de investeringen zoals opgenomen in het investeringsplan 2025 of in het boekjaar 2025 separaat door de gemeenteraad zijn besloten. In het jaarrekeninggedeelte is de detailinformatie van alle lopende investeringen opgenomen.

| Kredietomschrijving | Toelichting |
|--|--|
| 25 Mobile devices 2025 | Vervanging van de smartphones (bulk) verzet naar 2026 |
| 25 Werkplek hardware en/of software 2025 | Project gereed. In 2026 is er nieuw krediet voor deze investeringen |
| 25 Hybride werken, Kadernota 2024 - 25 | Project gereed. In 2026 is er nieuw krediet voor deze investeringen |
| 25 ESX hosts tbv VDI, iedere 5 jaar | Het onderzoek naar de toekomstige digitale infrastructuur is nog niet uitgevoerd, vanuit het advies zouden de investeringen plaatsvinden. |
| 25 SAN tbv servers en VDI hosts/ opslag | Het onderzoek naar de toekomstige digitale infrastructuur is nog niet uitgevoerd, vanuit het advies zouden de investeringen plaatsvinden. |
| 25 Renovatie toiletruimtes gemeentehuis | Het is niet gelukt de uitvoering plaats te laten vinden in 2025. Inmiddels staat de aanbesteding op de planning voor Q2 2026. |
| 25 Accu aangedreven onkruidverdelger 1 | In de najaarsnota is het krediet van één borstelmachine gesplitst in twee accu aangedreven onkruidverdelgers. Daarom dienen deze twee kredieten als één geheel te worden bekeken en resteert een bedrag van € 6.500 per krediet. Besluit is om beide kredieten te verlagen met € 6.500 en het project af te sluiten. |
| 25 Accu aangedreven onkruidverdelger 2 | In de najaarsnota is het krediet van één borstelmachine gesplitst in twee accu aangedreven onkruidverdelgers. Daarom dienen deze twee kredieten als één geheel te worden bekeken en resteert een bedrag van € 6.500 per krediet. Besluit is om beide kredieten te verlagen met € 6.500 en project af te sluiten. |

