

Programma 7

Opgave Financiën en Organisatie



7.1 Programmaplan

Omschrijving (toelichting)

7.3 Aanpak

7.3.1 Programmalijnen

Het programma is onderverdeeld in twee verschillende lijnen.

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

We blijven inzetten op een structureel en reëel sluitende begroting. In 2024 hebben we dan ook de start gemaakt met het proces om meerjarig een sluitende begroting te realiseren. Zoals u ook in de begroting 2025-2028 heeft kunnen lezen lukt dit voor het begrotingsjaar, maar nog niet in meerjarig perspectief. Dat wordt de stap naar de kadernota 2026. We moeten hierin balanceren tussen de stijgende kosten en het onvoldoende meestijgen van de algemene uitkering. Bovendien blijft de financiële onzekerheid vanuit het Rijk groot. We streven er naar om niet te snijden in het voorzieningenniveau en de lastendruk in balans te houden met onze ambities.

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.

Door de programma's uit het college uitvoeringsprogramma om te zetten naar de begroting, geven we inwoners en partners duidelijk inzicht in hoe wij volgens de wet en regels werken. In de opbouw van het programma (en nu ook in al onze P&C producten) maken we duidelijk hoe de strategische doelen, maatschappelijke effecten, resultaten en bijbehorende budgetten met elkaar verbonden zijn.

Beleidsindicatoren

We monitoren afhankelijk van het thema op twee manieren: kwantitatief en kwalitatief. Voor een aantal thema's en projecten is kwantitatieve monitoring (bijv. aantal klachten) mogelijk, voor andere thema's is dat moeilijker. Om de maatschappelijke effecten van het programma financiën te monitoren maken we gebruik van bestaande ratio's/KPI's. We rapporteren over de ratio's/KPI's in de P&C-documenten.

Doel	Indicator	Bron
Lastendruk is in balans met de ambities		
We zorgen voor een structureel sluitende begroting met ruimte voor tegenslagen	Kengetal structurele ruimte is groter dan 0%	Begroting/ jaarrekening
Sluitende begroting met ruimte voor tegenslagen	Solvabiliteit is groter dan 20% Weerstandsratio groter dan 1,4	Begroting/ jaarrekening/ tussentijdse raadsvoorstellen
We maken optimaal gebruik van provinciale, landelijke en Europese subsidies	% terugverdienen salariskosten subsidiemedewerker >125%	Overzicht gerealiseerde nieuwe subsidies per jaar
Gemeentelijke woonlasten zijn lager of gelijk aan het landelijk gemiddelde	% belastingcapaciteit is kleiner of gelijk aan 100%	Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing
Onze inwoners en partners hebben inzicht in de wijze waarop we onze middelen besteden en de mate waarin we doelen realiseren		
Nagaan en vaststellen welke ratio's/KPI's inzicht geven in de realisatie van onze doelen	Minimaal 1 indicator per doelstelling	Programmaplannen
We ontsluiten de P&C producten voor een iedereen en op eenvoudige manier	? nog te ontwikkelen	
We streven meer inzicht in de voortgang van de opgaven na	? nog te ontwikkelen	
We zorgen ervoor dat bestedingen rechtmatig worden gedaan	% Rechtmatigheidsfouten kleiner dan 2% van de lasten incl. storting in reserves	jaarrekening

Onvoorzien Uitgaven

Binnen taakveld 0.8 wordt in de begroting 2024-2027 rekening gehouden met een post voor onvoorzien uitgaven van € 45.000 per jaar. Deze post is daarmee ongewijzigd ten opzichte van de ramingen in voorgaande jaren.

In 2024 is er slechts € 25.000 gebruikt voor de evaluatie AZC Hermenzeil. Het restant is als algemeen dekkingsmiddel ingebracht in de slotwijziging.

7.2 Ontwikkelingen

In onderstaande tabel staan de begrote mutaties en de werkelijkheid t.o.v. voorgaande begrotingen/de kadernota. Voor detailinformatie verwijzen we naar het jaarrekening gedeelte.

Pr	Programmalijn	Omschrijving programmalijn	Begroting mutatie 2024	V/N	Jaarrekening mutatie 2024	V/N
P7	-	Afschaffen hondenbelasting (nieuw)	93.000	N	n.v.t.	n.v.t.
P7	-	Uitbreiding/correctie taken Buitenruimte buiten	50.000	N	n.v.t.	n.v.t.
P7	Totaal		143.000	N	-	-

Toelichting op de tabel ontwikkelingen

Naar aanleiding van de moties van 2022 (begroting 2023) en de eerdere motie (kadernota 2018) wordt in de begroting 2024 voorgesteld de hondenbelasting af te schaffen. De bescheiden opbrengst (0,70%) ten opzichte van de totale belastingopbrengst, in combinatie met de stijgende uitvoeringskosten maken dat deze belastingsoort eindig is. De bruto opbrengst van de hondenbelasting lag in het verleden ongeveer op € 90.000. Omdat er ook directe en indirecte kosten tegenover staan, zoals met name de kosten van de heffing en de invordering, handhaving e.d. is het netto bedrag lager. De kosten, welke worden ingeschat op € 30.000 vallen ook weg zodat in principe het netto resultaat van de afschaffing € 60.000 bedraagt.

De trend zien we overigens bij steeds meer gemeenten in Nederland. Ter ondersteuning onderstaande cijfers:

- In 2010 kennen 308 gemeenten een hondenbelasting
- In 2020 kennen 196 gemeenten een hondenbelasting
- In 2023 kennen 136 gemeenten (= 40% van alle gemeenten) een hondenbelasting

In de begroting 2024 is de impact van het afschaffen van de hondenbelasting meegenomen. De belasting is in 2024 daadwerkelijk afgeschaft en er is daarmee in de jaarrekening 2024 geen effect.

7.3 Beleidsindicatoren

Hoe gaan we dat meten?

Onderdeel Financiën

Strategisch doel	Beleidsindicatoren	Jaarrekening 2024
<i>Lastendruk is in balans met de ambities</i>		
Structureel sluitende begroting met ruimte voor tegenslagen	- Kengetal structurele ruimte is groter dan 0% - Solvabiliteit is groter dan 20% - Weerstandsratio groter dan 1,4	-Structurele ruimte -0,38 -Solvabiliteit 29,47 -Weerstandsratio 5,57
We maken optimaal gebruik van provinciale, landelijke en Europese subsidies	- % terugverdienen salariskosten subsidiemedewerker >125%	Vacature subsidiemedewerker is niet ingevuld.

Gemeentelijke woonlasten zijn lager of gelijk aan het landelijk gemiddelde	- % belastingcapaciteit is kleiner of gelijk aan 100%	96%
Onze inwoners en partners hebben inzicht in de wijze waarop we onze middelen besteden en de mate waarin we doelen realiseren		
Criteria en ratio's	- Minimaal 1 indicator per doelstelling	-
Ontsluiting van P&C-producten	- aantal raadpleging Pepperflow	190
Inzicht in (financiële) voortgang van alle opgaven	- nog ontwikkelen	-
Rechtmatige besteding	- % Rechtmatigheidsfouten kleiner dan 2% van de lasten incl. stortingen in reserves	Zie Rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening 2024.

Organisatie

Strategisch doel	Beleidsindicatoren	Jaarrekening 2024
We brengen in beeld hoe onze organisatie is ingericht en welke kennis en kunde we in huis hebben om de opgaven waar we voor staan het hoofd te kunnen bieden.	- Subsidies waarop we een beroep hebben gedaan.	Er is geen invulling gegeven aan de functie voor het binnenhalen van subsidies.
	- Strategische personeelsplanning	Begin 2024 heeft er een kwantitatieve inventarisatie en analyse van de personele data plaatsgevonden. Op basis van opvallende data zijn speerpunten voor HR bepaald. O.a. het verdere professionaliseren van onboarding en het onderzoeken van de mogelijkheden voor oudere medewerkers.
De gemeente Geertruidenberg onderscheidt zich ten opzichte van andere vergelijkbare werkgevers door in te zetten op aantrekkelijk werkgeverschap	- Personeelsverloop	In 2024 zijn er 28 nieuwe medewerkers in dienst gekomen en 30 medewerkers hebben onze organisatie verlaten.
	- Invulling vacatures	In 2024 zijn 44 vacatures uitgezet. Hiervan zijn er 12 niet structureel ingevuld.
	- Medewerkersonderzoek	In 2024 heeft er geen medewerkersonderzoek plaats gevonden.
We onderzoeken onze huisvesting. Voldoet het "huis van de gemeente" nog aan de vereisten op het gebied van het hybride werken, duurzaamheid en de consequenties van het werken aan maatschappelijke opgaven?	Zie nadere uitwerking in de opgave Bestuur en Dienstverlening	In 2024 is de ontvangsthal en publieksbalie van het gemeentehuis vernieuwd. Daarmee voldoen we aan de huidige standaard en de maatschappelijke opgaven waar we voor staan.

Wettelijke beleidsindicatoren

Nr.	Taakveld	Naam indicator	Waarde (Jaarrekening 2023)	Begroot 2024	Eenheid	Bron	Jaarrekening 2024
1.	0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	8,64	7,7	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	8.7
2.	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	8,01	6,8	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	7.7

3.	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	857	756	Kosten per inwoner	Eigen gegevens	975
4.	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	15,23	10	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen gegevens	11,96
5.	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	12,25	14	% van totale lasten	Eigen gegevens	20,96
35.	8. Vhrosv**	Gemiddelde WOZ waarde	329	328 *	Duizend €	CBS	346
36.	8. Vhrosv**	Nieuw gebouwde woningen	2,08	14,3	Aantal per 1.000 woningen	Basisregistratie adressen en gebouwen	2,77
37.	8. Vhrosv**	Demografische druk	74,5	74,8 *	%	CBS	75,1
38.	8. Vhrosv**	Gemeentelijke woonlasten eenpersoonshuishouden	790	826 *	In €	COELO	837
39.	8. Vhrosv**	Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	894	904 *	In €	COELO	950

*Cijfers 2023

**Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke Vernieuwing

7.4 Risico's

Risico's onderdeel Financiën

Risico renteschommelingen

De gemeente leent voor haar financieringsbehoefte gelden op de kapitaalmarkt. Dat is op zich ook geen probleem als de aflossing en de rente van de leningen kan worden (terug)betaald. Omdat de gemeente de begroting in meerjarenperspectief opstelt, wordt ook de renteprognose voor de toekomstige jaren (4 jaar) ingeschat. Indien blijkt dat de rente op de wereldmarkt stijgt, zal de gemeente maatregelen moeten treffen om deze rentestijging in meerjarenperspectief op te vangen. In feite zijn er dan 2 opties. Enerzijds vergroten eigen inkomsten of anderzijds daling van voorgenomen uitgaven. Veelal is een combinatie van maatregelen de oplossing.

In 2024 hebben er geen ontwikkelingen plaatsgevonden waardoor het risico en de bijbehorende impact gelijk zijn gebleven. De kapitaalmarkt blijft onvoorspelbaar. Afgelopen jaar is in de begroting 2025 reeds ingespeeld op dit risico door een hogere rekenrente toe te passen.

Risico precariobelasting niet kunnen innen

De gemeente heeft hoger beroep ingesteld tegen de uitspraak van de rechtbank tot grondverklaring van het beroep van een netbeheerder tegen de opzegging van een duurovereenkomst. Daarnaast is de netbeheerder in cassatie gegaan tegen de uitspraak van de belastingrechter tot ongegrondverklaring van zijn beroep tegen heffing precariobelasting 2017. In het slechtste geval (hoger beroep gemeente ongegrond, cassatie netbeheerder gegrond) betekent dit dat er geen precariobelasting meer geïnd kan worden van deze netbeheerder over de jaren 2017 t/m 2021.

Eind 2024 heeft de gemeenteraad besloten een vaststellingsovereenkomst te sluiten met de waternetbeheerder. Dit betekent dat de openstaande vordering middels deze overeenkomst zal worden voldaan zodra de handtekeningen onder de vaststellingsovereenkomst zijn gezet.

Risico Algemene Uitkering gemeentefonds fluctueert met grote bedragen

De algemene uitkering wordt gebaseerd op een vooraf bepaald aantal maatstaven (bijv: aantal inwoners, woningen, jongeren, bijstandontvangers, woz waarde) en per maatstaf wordt een bedrag per eenheid ontvangen. Zowel de maatstaven als de eenheden zijn aan verandering onderhevig. Het Rijk hanteert bij de bepaling van de omvang van de algemene uitkering ook het principe "samen de

trap op, samen de trap af". Dat wil zeggen dat als het Rijk meer uitgeeft, dat dan ook min of meer automatisch de gemeente meer uitkering ontvangen, maar andersom gaat dat ook op. Als het Rijk moet bezuinigen, wordt deze ook op de algemene uitkering gespiegeld.

Het Rijk zal de komende paar jaar, vanaf 2026, het zogenoemde ravijnjaar, relatief gaan korten op de Algemene Uitkering. In 2024 zijn er geen signalen ontvangen dat het Rijk gemeenten tegemoet zal komen. Dit risico is derhalve nog altijd actueel.

7.5 Investeringsen

In de onderstaande tabel wordt op hoofdlijnen een toelichting gegeven op de investeringen zoals opgenomen in het investeringsplan 2024 of in het boekjaar 2024 separaat door de gemeenteraad zijn besloten. In het jaarrekeninggedeelte is de detailinformatie van alle lopende investeringen opgenomen.

Kredietomschrijving	Toelichting
Opgave 7 Financiën	
Mobile devices 2024	In 2024 is er geïnvesteerd in nieuwe smartphones. Een deel is nog niet vervangen maar voldoet niet aan de vereisten in het kader van bereikbaarheid. Daarom wordt het restant meegenomen naar 2025.
Vervangingsinvesteringen hardware en software	In de loop van 2024 zijn repeterende investeringen in hard en software overgeheveld van het investeringsplan naar exploitatiebudgetten.
Werkplek Hardware	In 2024 is er geïnvesteerd in nieuwe software en hardware voor een betere dienstverlening. Ook heeft er een upgrade plaatsgevonden van bestaande hardware en software om de cyberweerbaarheid te verhogen.
Hybride werken, Kadernota 2024	In 2024 zijn er werkplekken vervangen door nieuwe werkplekken die hybride werken ondersteunen. Op deze werkplekken kan nu ook met een laptop gewerkt worden. Hiervoor is geïnvesteerd in (vergader)schermen, laptops en dockingstations.
I&A plan investeringen	In 2024 is er geïnvesteerd in apparatuur om raadsvergaderingen beter te ondersteunen.

7.6 Lasten en Baten per programma

Lasten en Baten

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.

Programma 7 Financiën en bedrijfsvoering

(bedragen x € 1.000)

LASTEN						
TV	Omschrijving	Jaarrekening 2023	Begroting 2024 Primitief	Begroting 2024 Na wijziging	Jaarrekening 2024	Vershil V/N
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten*	2.910	0	0	0	0 -
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	383	117	234	291	57 N
0.4	Overhead	10.053	8.320	9.278	10.628	1350 N
0.5	Treasury	-206	223	-13	-23	-10 V
0.61	OZB woningen	907	740	743	837	94 N
0.62	OZB niet-woningen	0	0	0	0	0 -
0.64	Belastingen overig	22	0	0	0	0 -
0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	0	0	0	0	0 -
0.8	Overige baten en lasten	183	529	416	577	161 N
0.9	Vennootschapsbelasting (Vpb)	0	0	0	0	0 -
3.4	Economische promotie	0	0	0	0	0 -
Programma 7 Financiën en bedrijfsvoering		14.252	9.929	10.658	12.310	1.652 N

* jaarrekening resultaat 2023

BATEN						
TV	Omschrijving	Jaarrekening 2023	Begroting 2024 Primitief	Begroting 2024 Na wijziging	Jaarrekening 2024	Vershil V/N
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	813	543	3.469	3.442	27 N
0.4	Overhead	331	142	93	37	56 N
0.5	Treasury	388	325	299	630	-331 V
0.61	OZB woningen	3.270	3.395	3.525	3.562	-37 V
0.62	OZB niet-woningen	3.884	4.173	4.270	4.463	-193 V
0.64	Belastingen overig	110	13	13	29	-16 V
0.7	Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	41.589	43.449	44.667	44.815	-148 V
0.8	Overige baten en lasten	389	44	47	123	-76 V
0.9	Vennootschapsbelasting (Vpb)	0	0	0	0	0 -
3.4	Economische promotie	62	30	30	60	-30 V
Programma 7 Financiën en bedrijfsvoering		50.836	52.114	56.413	57.161	-748 V

Totaal van bestemming

TV	Omschrijving	Jaarrekening 2023	Begroting 2024 Primitief	Begroting 2024 Na wijziging	Jaarrekening 2024	Vershil V/N
0.10	Mutaties reserves Lasten	4.263	2.989	4.682	4.861	179 N
0.10	Mutaties reserves Baten	2.761	2.332	3.454	3.274	180 N
Programma 7 Financiën en bedrijfsvoering - Bestemming		1.502	657	1.228	1.587	359 N

Totaal resultaat

	Omschrijving	Jaarrekening 2023	Begroting 2024 Primitief	Begroting 2024 Na wijziging	Jaarrekening 2024	Vershil V/N
	Totaal Lasten	14.252	9.929	10.658	12.310	1.652 N
	Totaal Baten	50.836	52.114	56.413	57.161	-748 V
	Totaal Reserves	1.502	657	1.228	1.587	359 N
Saldo Programma 7 Financiën en bedrijfsvoering		-35.082	-41.528	-44.527	-43.264	1.263 N

