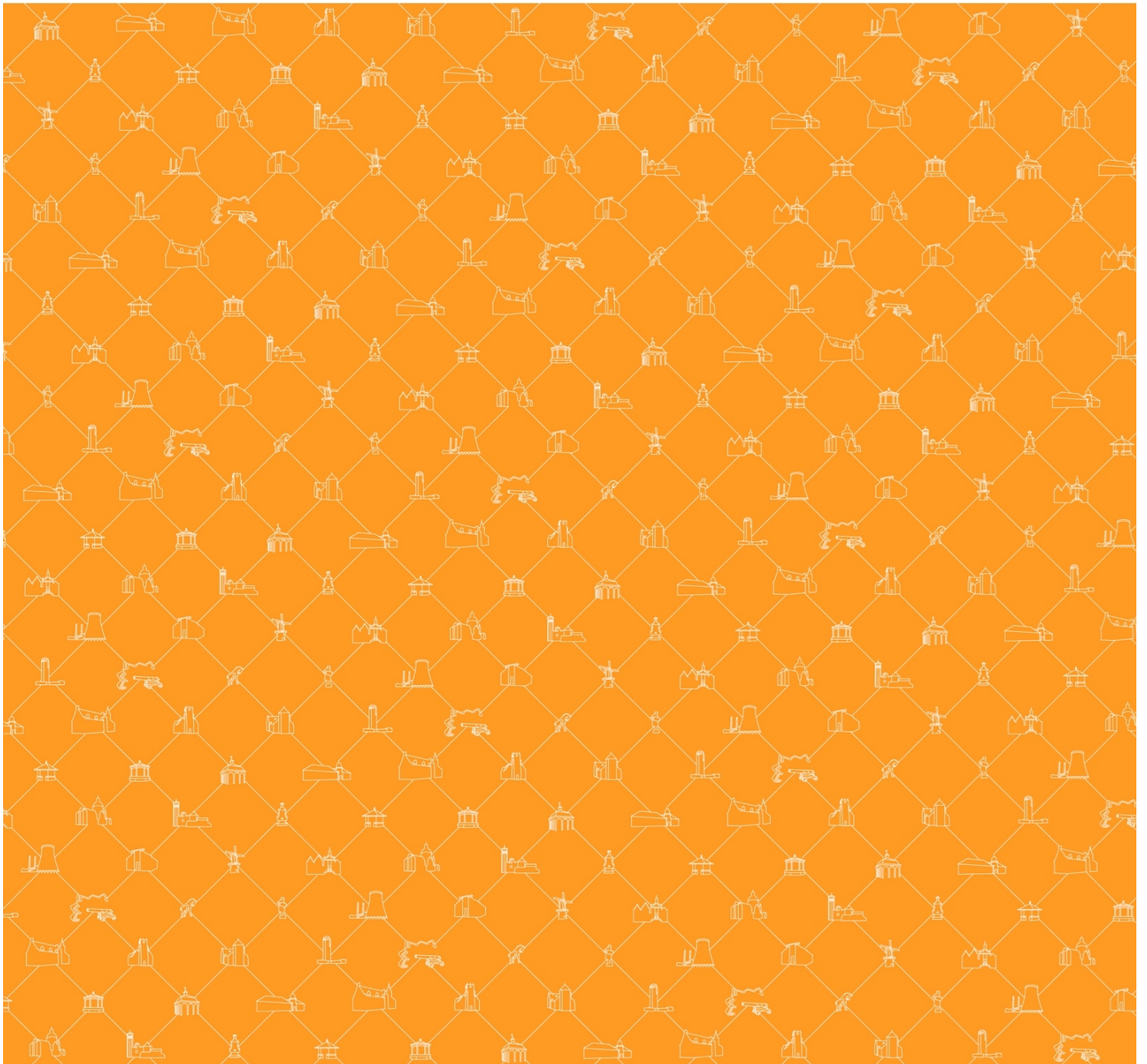


# Slotwijziging 2024





## Inhoudsopgave

<b>Inhoudsopgave .....</b>	<b>2</b>
<b>1. Inleiding .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Samenvatting .....</b>	<b>4</b>
<b>3. Slotwijziging.....</b>	<b>5</b>
3.1 Inleiding.....	5
3.2 Programma's.....	5
3.2.1 Programma 1 Opgave Leefbaarheid .....	5
3.2.2 Programma 2 Opgave Duurzaamheid.....	5
3.2.3 Programma 3 Opgave Mens en Zorg .....	6
3.2.4 Programma 4 Opgave Wonen.....	7
3.2.5 Programma 5 Opgave Economie en Toerisme .....	7
3.2.6 Programma 6 Opgave Bestuur en Dienstverlening .....	8
3.2.7 Programma 7 Opgave Financiën en Organisatie .....	8
<b>4. Investerings .....</b>	<b>10</b>
4.1 Inleiding.....	10
4.2 Tabel .....	10
<b>5. Reserves en Voorzieningen.....</b>	<b>12</b>
5.1 Inleiding.....	12
5.2 Tabel .....	12
<b>6. Conclusie .....</b>	<b>13</b>

## 1. Inleiding

De Slotwijziging is het laatste Planning en Control product van 2024. Met de slotwijziging informeren wij u over de financiële ontwikkelingen vanaf medio september 2024 tot en met oktober 2024. Dit document loopt vooruit op, en dient als onderlegger voor, de komende jaarrekening 2024. Mutaties in de begrotingsramingen worden hiermee ook rechtmatig. De financiële afwijkingen uit deze slotwijziging zijn ook globaal beoordeeld op het structurele karakter van de mutatie en zullen, daar waar nodig, meegenomen worden in de Voorjaarsnota 2025.

## 2. Samenvatting

### Slotwijziging

In de onderstaande tabel worden de belangrijkste afwijkingen op hoofdlijnen weergegeven. De afwijkingen > € 25.000 worden in de verschillende programma's toegelicht. Voor detailinformatie over de afwijkingen verwijzen we derhalve naar de tabellen met toelichting in de programma's.

Afwijkingen (afgerond op veelvoud van € 1.000)	< € 25.000		> € 25.000		Saldo programma	
	2024	V/N	2024	V/N	2024	V/N
Programma 1 Leefbaarheid	60.000	N	191.000	N	251.000	N
Programma 2 Duurzaamheid	22.000	V	0	V	22.000	V
Programma 3 Mens en Zorg	40.000	V	560.000	V	600.000	V
Programma 4 Wonen	7.000	N	340.000	V	333.000	V
Programma 5 Economie en Toerisme	5.000	N	0	V	5.000	N
Programma 6 Bestuur en dienstverlening	43.000	N	52.000	N	95.000	N
Programma 7 Financiën en Organisatie	16.000	N	659.000	V	643.000	V
<b>Totaal van de programmamutaties</b>	<b>69.000</b>	<b>N</b>	<b>1.316.000</b>	<b>V</b>	<b>1.247.000</b>	<b>V</b>

In onderstaande tabel wordt op hoofdlijnen een beeld geschetst van de belangrijkste afwijkingen (> € 100.000). Meer gedetailleerde informatie over de afwijkingen wordt in hoofdstuk 3 per programma kort maar krachtig toegelicht.

(Bedragen afgerond op veelvoud van € 1.000)	2024	V/N
<b>Begroting 2024 voor slotwijziging</b>	<b>343.000</b>	<b>V</b>
Stroomvoorziening openbare verlichting	105.000	N
PW inkomen, definitieve beschikking BUIG uitkering	417.000	V
Omgevingsvergunningen	300.000	V
Uitkering gemeentefonds, afrekening voorgaande jaren	190.000	V
Saldo diverse mutaties (< 100.000)	102.000	V
<b>Saldo begroting na slotwijziging</b>	<b>1.247.000</b>	<b>V</b>

## 3. Slotwijziging

### 3.1 Inleiding

In dit hoofdstuk is per programma een overzicht van de belangrijkste afwijkingen opgenomen. De financiële afwijkingen zijn op hoofdlijnen opgenomen in de samenvatting (hoofdstuk 2) en in detail in de programmatoelichtingen (hoofdstuk 3).

Voor het begrotingsjaar 2024 is het (geprognosticeerde) voordelige resultaat na de najaarsnota toegenomen van € 343.000 naar € 1.247.000.

Het gepresenteerde saldo van deze slotwijziging geeft inzicht op het mogelijke jaarrekeningresultaat 2024, maar hierbij moet wel in ogenschouw genomen worden dat het van een aantal taakvelden onduidelijk is hoe zich deze financieel zullen ontwikkelen. Denk hierbij aan de budgetten die een "open-eind" karakter hebben zoals onder andere Jeugdzorg, Bijstandsuitkeringen, WMO voorziening, salarissen en vluchtelingen zorg.

### 3.2 Programma's

#### 3.2.1 Programma 1 Opgave Leefbaarheid

##### Afwijkingen

In onderstaande tabel worden de belangrijkste afwijkingen over 2024 toegelicht. In beginsel worden afwijkingen toegelicht wanneer het bedrag groter is dan € 25.000 of lager, maar van politiek bestuurlijke importantie.

Afwijkingen lager dan € 25.000, zuiver administratieve mutaties of budgettaire neutrale mutaties, zijn wel opgenomen in de begrotingswijziging, maar worden niet verder toegelicht, tenzij van politiek bestuurlijke importantie.

Pr.	Omschrijving	V/N	2024
1	<b>Openbare Verlichting</b> De budgetten voor de stroomvoorziening van openbare verlichting zijn naar verwachting ontoereikend. Dit wordt veroorzaakt door afrekeningen uit het verleden door de vorige stroomleverancier. Van de nieuwe energieleverancier zijn de gebuiken over 2024 nog niet ontvangen. De vermoedelijke kosten over 2024 zijn daardoor nog onzeker en daarnaast zijn de kosten van energiebelasting en netwerkkosten toegenomen t.o.v. eerdere jaren.	N	105.000
1	<b>Plantsoenen en parken</b> Een budgetaanpassing is noodzakelijk vanwege het wegwerken van achterstallig onderhoud van voorgaande jaren zodat we de boomveiligheid kunnen garanderen. Daarnaast zien we een kostenstijging van 10% vanwege indexering van het contract onderhoud en inspectie bomen.	N	86.000
<b>1</b>	<b>Saldo van de programmamutaties &gt; 25.000 Programma 1 – Leefbaarheid</b>	<b>N</b>	<b>191.000</b>
1	Saldo van de programmamutaties < 25.000 Programma 1 – Leefbaarheid	N	60.000
<b>1</b>	<b>Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 1 – Leefbaarheid</b>	<b>N</b>	<b>251.000</b>

#### 3.2.2 Programma 2 Opgave Duurzaamheid

##### Afwijkingen

In onderstaande tabel worden de belangrijkste afwijkingen over 2024 toegelicht. In beginsel worden afwijkingen toegelicht wanneer het bedrag groter is dan € 25.000 of lager, maar van politiek bestuurlijke importantie.

Afwijkingen lager dan € 25.000, zuiver administratieve mutaties of budgettair neutrale mutaties, zijn wel opgenomen in de begrotingswijziging, maar worden niet verder toegelicht, tenzij van politiek bestuurlijke importantie.

Pr.	Omschrijving	V/N	2024
2	<b>Riolering: Afvalwater en hemelwater</b> De kosten van elektra (pompen en gemalen) zijn als gevolg van een hogere energiebelasting en netwerkkosten hoger dan begroot. Daarnaast is er over 2022 en 2023 een afrekening ontvangen van de vorige energieleverancier.	N	33.000
2	<b>Riolering Algemeen</b> Bij het product riolering is sprake van een gesloten financiering. Met nadere woorden worden budgetaanpassingen in principe altijd verrekend met een mutatie in de egalisatievoorziening. Een hogere uitgave van een "werkbudget" leidt tot een onttrekking uit de voorziening.	V	33.000
<b>2</b>	<b>Saldo van de programmamutaties &gt; 25.000 Programma 2 – Duurzaamheid</b>	<b>V</b>	<b>0</b>
2	Saldo van de programmamutaties < 25.000 Programma 2 – Duurzaamheid	V	22.000
<b>2</b>	<b>Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 2 – Duurzaamheid</b>	<b>V</b>	<b>22.000</b>

### 3.2.3 Programma 3 Opgave Mens en Zorg

#### Afwijkingen

In onderstaande tabel worden de belangrijkste afwijkingen over 2024 toegelicht. In beginsel worden afwijkingen toegelicht wanneer het bedrag groter is dan € 25.000 of lager, maar van politiek bestuurlijke importantie.

Afwijkingen lager dan € 25.000, zuiver administratieve mutaties of budgettair neutrale mutaties, zijn wel opgenomen in de begrotingswijziging, maar worden niet verder toegelicht, tenzij van politiek bestuurlijke importantie.

Pr.	Omschrijving	V/N	2024
3	<b>Leerlingenvervoer</b> Teneinde een beter inzicht te krijgen in de kosten van het leerlingenvervoer is dit jaar gestart met een onderverdeling van de diverse kostenposten voor het leerlingenvervoer. De onderverdeling bestaat uit taxibedrijven, openbaar vervoer en eigen vervoer ouders. Het budget voor taxivervoer is ontoereikend i.v.m. de indexatie en wat grotere afstanden die afgelegd moeten worden, maar wordt wel weer gedeeltelijk gecompenseerd door lagere budgetten (€ 11.000) voor de andere onderdelen. Afwijkingen lager dan € 25.000 worden niet specifiek toegelicht, maar zijn onderdeel van de uiteindelijke budgetaanpassing te weten € 29.000.	N	40.000
3	<b>PW Inkomen</b> Recent is de definitieve beschikking over de BUIG uitkeringen ontvangen. Deze uitkering valt hoger uit dan verwacht.	V	417.000
3	<b>Bijzondere bijstand</b> <i>Energietoeslag</i> Deze regeling is afgelopen. Dit budget was beoogd voor onder meer de ambtelijke uitvoeringskosten. De uitvoering heeft plaatsgevonden binnen de ambtelijke capaciteit. Enkel worden volgend jaar nog een aantal controles uitgevoerd.	V	55.000
3	<b>Bijzondere bijstand</b> <i>Energietoeslag</i> Deze regeling is afgelopen. Dit budget was beoogd voor onder meer feitelijke uitkeringen/betalen. De aanspraken vielen aanzienlijk lager uit dan verwacht. Enkel worden volgend jaar nog een aantal controles uitgevoerd.	V	50.000
3	<b>Bijzondere bijstand</b> <i>Regeling alleenverdienersproblematiek</i> Gemeenten kunnen financiële ondersteuning bieden aan huishoudens die als gevolg van de alleenverdienersproblematiek in 2023 en 2024 onder het bestaansminimum uitkomen. Gemeenten kunnen de gemiste huur- en zorgtoeslag compenseren vanuit de individuele bijzondere bijstand. Gemeente Geertruidenberg ontvangt hiervoor, als onderdeel van de Algemene Uitkering, een (voorlopig) budget van € 19.780.	N	20.000
3	<b>WMO Begeleiding</b> De kosten voor Wmo begeleiding vallen naar verwachting lager uit dan verwacht. Het aantal cliënten is in 2023 gedaald t.o.v. van 2022 en dit lijkt te stabiliseren.	V	76.000

3	<b>PGB jeugd</b> Op basis van de meest recente opgave van de Sociale Verzekeringsbank is het na extrapolatie aannemelijk dat de kosten over 2024 lager zullen uitvallen.	V	80.000
3	<b>Eerstelijnsloket Jeugd</b> Vanuit de WBO Breda is nog een afrekening ontvangen over 2023 die betrekking heeft op het Jeugd Advies Team /Crisisinterventieteam. Deze afrekening was in de jaarrekening 2023 niet voorzien.	N	84.000
3	<b>Mens en Zorg PL 1 Bewust samenleven</b> Het beschikbare budget is in 2024 ongebruikt en zal naar verwachting in dit jaar ook niet meer worden aangewend. Het bedrag kan derhalve afgeraamd worden.	V	25.000
<b>3</b>	<b>Saldo van de programmamutaties &gt; 25.000 Programma 3 – Mens en Zorg</b>	<b>V</b>	<b>560.000</b>
3	Saldo van de programmamutaties < 25.000 Programma 3 – Mens en Zorg	V	40.000
<b>3</b>	<b>Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 3 – Mens en Zorg</b>	<b>V</b>	<b>600.000</b>

### 3.2.4 Programma 4 Opgave Wonen

#### Afwijkingen

In onderstaande tabel worden de belangrijkste afwijkingen over 2024 toegelicht. In beginsel worden afwijkingen toegelicht wanneer het bedrag groter is dan € 25.000 of lager, maar van politiek bestuurlijke importantie.

Afwijkingen lager dan € 25.000, zuiver administratieve mutaties of budgettair neutrale mutaties, zijn wel opgenomen in de begrotingswijziging, maar worden niet verder toegelicht, tenzij van politiek bestuurlijke importantie.

Pr.	Omschrijving	V/N	2024
4	<b>Omgevingswet</b> <i>Overige leveringen en diensten</i> Vanwege de ingang van de Omgevingswet is in 2024 volop ingezet op personele kennisvergarig. Verwacht wordt dat het budget van 40.000 voldoende is.	V	40.000
4	<b>Omgevingsvergunning</b> Er is (stand van zaken medio oktober 2024) een doorrekening gemaakt van de vergunningen die zijn verleend tegen welke leges, alsmede de nog lopende aanvragen die naar verwachting nog afgedaan worden in 2024. Op basis van deze stand van zaken komen we uit op een totaal van € 2,79 miljoen. Dit bedrag is gebaseerd op verschillende grote projecten (A27 - A59) maar hierbij is er ook onzekerheid of de aanvragen daadwerkelijk worden verleend en ook is er nog geen duidelijke overeenstemming over de door de aanvragers opgegeven bouwsom waardoor de leges mogelijk lager kunnen uitvallen. Rekening houdend met deze risico's wordt het bedrag leges omgevingsvergunningen met € 300.000 verhoogd tot € 1,8 miljoen. Vervolgens kan bij de jaarrekening de eindbalans worden opgemaakt.	V	300.000
<b>4</b>	<b>Saldo van de programmamutaties &gt; 25.000 Programma 4 – Wonen</b>	<b>V</b>	<b>340.000</b>
4	Saldo van de programmamutaties < 25.000 Programma 4 - Wonen	N	7.000
<b>4</b>	<b>Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 4 -Wonen</b>	<b>V</b>	<b>333.000</b>

### 3.2.5 Programma 5 Opgave Economie en Toerisme

#### Afwijkingen

In programma 5 zijn er in 2024 geen afwijkingen boven de € 25.000 of lager, maar van politiek bestuurlijke importantie.

Afwijkingen lager dan € 25.000, zuiver administratieve mutaties of budgettair neutrale mutaties, zijn wel opgenomen in de begrotingswijziging, maar worden niet verder toegelicht, tenzij van politiek bestuurlijke importantie.

Pr.	Omschrijving	V/N	2024
<b>5</b>	<b>Saldo van de programmamutaties &gt; 25.000 Programma 5 – Economie en Toerisme</b>	<b>V</b>	<b>0</b>
5	Saldo van de programmamutaties < 25.000 Programma 5 – Economie en Toerisme	N	5.000
<b>5</b>	<b>Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 5 – Economie en Toerisme</b>	<b>N</b>	<b>5.000</b>



### 3.2.6 Programma 6 Opgave Bestuur en Dienstverlening

#### Afwijkingen

In onderstaande tabel worden de belangrijkste afwijkingen over 2024 toegelicht. In beginsel worden afwijkingen toegelicht wanneer het bedrag groter is dan € 25.000 of lager, maar van politiek bestuurlijke importantie.

Afwijkingen lager dan € 25.000, zuiver administratieve mutaties of budgettair neutrale mutaties, zijn wel opgenomen in de begrotingswijziging, maar worden niet verder toegelicht, tenzij van politiek bestuurlijke importantie.

Pr.	Omschrijving	V/N	2024
6	<b>College van Burgemeester en wethouders</b> Vanwege de verlaging van de rekenrente (sep 2024) voor de pensioenen wethouders is een tussentijdse extra storting nodig om de voorziening te krijgen op het niveau van de toekomstige zekere verplichtingen.	N	52.000
6	<b>Saldo van de programmamutaties &gt; 25.000 Programma 6 – Bestuur en Dienstverlening</b>	<b>N</b>	<b>52.000</b>
6	Saldo van de programmamutaties < 25.000 Programma 6 – Bestuur en Dienstverlening	N	43.000
6	<b>Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 6 – Bestuur en Dienstverlening</b>	<b>N</b>	<b>95.000</b>

### 3.2.7 Programma 7 Opgave Financiën en Organisatie

#### Afwijkingen

In onderstaande tabel worden de belangrijkste afwijkingen over 2024 toegelicht. In beginsel worden afwijkingen toegelicht wanneer het bedrag groter is dan € 25.000 of lager, maar van politiek bestuurlijke importantie.

Afwijkingen lager dan € 25.000, zuiver administratieve mutaties of budgettair neutrale mutaties, zijn wel opgenomen in de begrotingswijziging, maar worden niet verder toegelicht, tenzij van politiek bestuurlijke importantie.

Pr.	Omschrijving	V/N	2024
7	<b>Overhead Personeel</b> Op basis van de WW en ZW uitkeringen en transitievergoedingen van afgelopen jaar moet de voorziening wachtgeld voormalige werknemers worden verhoogd om toereikend te zijn voor de verwachte toekomstige verplichtingen.	N	25.000
7	<b>Overhead ICT</b> Op basis van de doorrekening van de bestaande contracten dient het budget voor onderhoud en beheer (van zowel hardware als software) verhoogd te worden. Enerzijds als gevolg van duurdere contracten en anderzijds de doorwerking van prijsinflatiecorrecties.	N	45.000
7	<b>Overhead DIV</b> De provincie heeft in het kader van het interbestuurlijk toezicht informatiebeheer eind 2023 het informatie- en archiefbeheer van de gemeente beoordeeld met 'voldoet gedeeltelijk'. Op belangrijke onderdelen voldoen wij niet aan de Archiefwet 1995. De opdracht van de provincie is om er voor te zorgen dat de onderdelen voldoen aan de Archiefwet 1995, en zo te komen tot het oordeel "voldoet." In de Turap 2024-1 is hiervoor een incidenteel bedrag opgenomen. Helaas gaat de uitvoering langer duren dan verwacht. Vandaar dat dit bedrag in 2024 komt te vervallen en in principe bij de Turap 2025-1 opnieuw wordt opgevoerd.	V	50.000
7	<b>Deelnemingen en beleggingen</b> Het dividend van de BNG is in 2023 aanzienlijk lager dan de laatste jaren gebruikelijk en daarmee dus ook lager dan begroot. Voor 2024 wordt overigens weer een herstel van het dividend verwacht.	N	89.000
7	<b>Onroerende Zaakbelastingen eigenaren woningen</b> De opbrengst van de OZB van eigenaren woningen komt hoger uit dan begroot. Dit is een incidenteel voordeel omdat bij de berekening van tarieven jaarlijks een voor- of nadeel wordt verrekend in de nieuwe tarieven.	V	90.000

7	<b>Uitvoering Wet WOZ en OZB</b> In geval er bij een uitspraak op een WOZ waarde beroepschrift sprake is van een gegrond bezwaarschrift dient de gemeente in bepaalde gevallen een vergoeding te betalen aan de bezwaarmaker. Naar het zich laat aanzien is de veroordeling tot betaling van proceskosten aanzienlijk lager dan verwacht.	V	35.000
7	<b>Onroerende Zaakbelastingen gebruikers</b> De opbrengst van de OZB van gebruikers niet-woningen (m.n. bedrijven) komt lager uit dan begroot. Dit is een incidenteel nadeel omdat bij de berekening van tarieven jaarlijks een voor- of nadeel wordt verrekend in de nieuwe tarieven.	N	42.000
7	<b>Onroerende Zaakbelastingen eigenaren niet woningen</b> De opbrengst van de OZB van eigenaren niet-woningen (m.n. niet woningen) komt hoger uit dan begroot. Dit is een incidenteel voordeel omdat bij de berekening van tarieven jaarlijks een voor- of nadeel wordt verrekend in de nieuwe tarieven.	V	25.000
7	<b>Uitkering gemeentefonds</b> Op basis van de septembercirculaire en actualisatie van de aantallen die betrekking hebben op met name 2023 wordt een nabetaling berekend van € 190.000.	V	190.000
7	<b>Algemene uitgaven en inkomsten</b> <i>Aanmaningen en dwangbevelen</i> Vanwege de overgang naar de SVHW met ingang van 1 januari 2025 zijn medio oktober alle openstaande vorderingen van 2024 maar ook eerdere jaren aangeboden voor (dwang)invordering. Met name de achterstanden van voorgaande jaren worden hiermee opgeschoond en leiden tot een verhoogde opbrengst.	V	32.000
7	<b>Algemene uitgaven en inkomsten</b> <i>Afwikkeling btw/bcf/suppletie</i> Jaarlijks wordt beoordeeld of alle BTW en BCF verplichtingen op een juiste wijze zijn opgegeven bij de belastingdienst. Over 2023 is alsnog een positieve verrekening met de belastingdienst ontvangen.	V	75.000
7	<b>Onvoorzien</b> Na de Turap 2024-2 is er nog een budget beschikbaar van € 20.000. Omdat voor 2024 geen specifieke aanwending/dekking door middel van onvoorzien wordt verwacht kan het restant als algemeen dekkingsmiddel vrij vallen.	V	20.000
7	<b>Mutaties reserves opgave 7 Financiën</b> Teneinde een zuivere beoordeling van het resultaat na deze slotwijziging te kunnen maken dient het saldo van de najaarsnota (Turap 2) te worden ingebracht.	V	343.000
7	<b>Saldo van de programmamutaties &gt; 25.000 Programma 7 – Financiën en Organisatie</b>	V	659.000
7	Saldo van de programmamutaties < 25.000 Programma 7 – Financiën en Organisatie	N	16.000
7	<b>Totaal Saldo van de programmamutaties Programma 7 – Financiën en Organisatie</b>	V	643.000

## 4. Investeringsen

### 4.1 Inleiding

In dit hoofdstuk wordt de voortgang weergegeven van investeringsbudgetten. In de tabel onder 4.2 houden wij rekening met mutaties op de voorgenoemde investering die zijn opgenomen in het investeringsplan 2024 en mutaties op de investeringen die zijn meegenomen vanuit de jaarrekening 2023. Alle mutaties in de investeringsramingen van deze slotwijziging worden hiermee geformaliseerd en wordt voldaan aan de rechtmatigheidsvoorschriften.

### 4.2 Tabel

In de onderstaande tabel zijn de mutaties op de investeringen van deze slotwijziging kort en krachtig opgenomen.

De bedragen in de tabel zijn afgerond op een veelvoud van € 1.000. Vanwege de rechtmatigheidstoets moeten de bedragen die worden begroot hoger zijn dan de werkelijke kosten. Bij een verhoging van het investeringsbudget wordt daarom het bedrag naar boven afgerond op een veelvoud van € 1.000.								
Volg-nr.	Programma	Jaar	Totaal	Werkelijk	Saldo	Project afgerond	Krediet Omschrijving	Toelichting - Besluit
1	1	2024	225.000	173.000	52.000	Ja	24 Herinrichting parkeerplaats Ganzewiel	Werk afgerond en opgeleverd. Besluit: Project afsluiten en krediet verlagen met € 52.000
2	1	2024	30.000	29.000	1.000	Ja	24 Reconstructie kruising Stadsweg - Mauritsweg	Werk afgerond en opgeleverd. Besluit: Project afsluiten en krediet verlagen met € 1.000
3	1	2023	950.000	700.000	250.000	Ja	21 - 23 Fietspad Groenendijk	We verlagen de fietspad Groenendijk met € 250.000 omdat het project is afgerond. Daarmee kan op het project worden afgeschreven vanaf 2025. In de Turap 2025 -1 zal bezien worden of de vrijvallende kapitaallasten kunnen worden ingezet ter dekking van de kosten die verband houden met het aanleggen van een wandelpad ter plaatse. Werk afgerond en opgeleverd. Besluit: Project afsluiten en krediet verlagen met € 250.000
4	2	2024	406.000	171.000	235.000	Ja	24 Vervangen riolering Oude Stadsweg	Werk afgerond en opgeleverd. Besluit: Project afsluiten en krediet verlagen met € 235.000
5	2	2024	799.000	63.000	736.000	Nee	23 - 24 Vervangen/ vergroten riolering Statenlaan Geertruidenberg	Ondanks de zorgvuldige voorbereiding project Statenlaan komen we in de grond veel oude onbekende leidingen tegen die in het verleden niet zijn verwijderd. Waaronder ook asbestcementleidingen. We hebben de verplichting om deze oude leidingen te verwijderen en de grond schoon achter te laten. Dat houdt in, dat alle oude leidingen verwijderd dienen te worden. Deze extra werkzaamheden brengen kosten met zich mee die in de voorbereiding van het project niet te voorzien waren. We hebben een raming van het verwijderen van deze oude leidingen gemaakt en komen uit op een bedrag van € 215.000,00 Besluit: Krediet verhogen met € 215.000

6	3	2024	67.000	0	67.000	Ja	24 - Hoofdveld FC Right-Oh	Krediet kan komen te vervallen omdat in de begroting 2025 -2028 gekozen is voor een investering van een hybride veld. De kapitaallasten die daardoor vrijvallen worden ingezet voor het hybride veld. Besluit: Project afsluiten en krediet verlagen met € 67.000
7	3	2024	100.000	15.000	85.000	Nee	24 Straatwerk diverse complexen	Gedeelte van het krediet kan komen te vervallen omdat in de begroting 2025 - 2028 gekozen is voor een investering van een hybride veld. De kapitaallasten die daardoor vrijvallen worden ingezet voor het hybride veld. Besluit: Krediet verlagen met € 32.000
8	3	2024	92.000	5.000	87.000	Nee	24 Hekwerken en ballenvangers diverse complexen	Project wordt uitgevoerd in 2025. Het krediet kan met € 30.000 verminderd worden. Besluit: Krediet verlagen met € 30.000
9	3	2022	50.000	0	50.000	Ja	22 Gymzaal Hoge Waai Raamsdonk	In 2025 komt er een nieuw voorstel voor het bouwen van deze gymzaal met daarin de aanvraag voor het volledige krediet. Daarom kan dit voorbereidingskrediet komen te vervallen. Besluit: Krediet verlagen met € 50.000
10	7	2023	270.000	0	270.000	Nee	23 Voorbereidingskrediet vernieuwbouw gemeentehuis	In Turap 2024-2 is abusievelijk een verlaging doorgevoerd van € 115.000 terwijl dit € 150.000 had moeten zijn. Deze (administratieve) mutatie wordt in de slotwijziging gecorrigeerd. (zie tevens krediet onder nr. 10) Besluit: Krediet verlagen met € 35.000
11	7	2022	253.000	183.000	70.000	Nee	20-22 Ontvangstruimte	In Turap 2024-2 is abusievelijk de raming met € 115.000 verhoogd terwijl dit € 150.000 had moeten zijn. (zie tevens krediet onder nr. 9). Besluit: Krediet verhogen met € 35.000
12	7	2022	110.000	114.000	-4.000	Ja	22 Verduurzaming gemeentehuis 1e fase label c	Werk afgerond en opgeleverd. Besluit Project afsluiten en krediet verhogen met € 4.000
13	7	2024	50.000	0	50.000	Nee	24 Investerings I en A plan	Voor het einde van het jaar vinden er geen investeringen meer plaats van meer dan € 25.000. Besluit: Krediet verlagen met € 25.000

## 5. Reserves en Voorzieningen

### 5.1 Inleiding

De mutaties in de begrotingsramingen bevatten ook mutaties die consequenties voor de toevoegingen en onttrekkingen uit voorzieningen of reserves. In dit hoofdstuk worden deze nader toegelicht.

### 5.2 Tabel

#### Reserves:

De mutatie als gevolg van de najaarsnota 2024 wordt administratief ingebracht.

Volgnr.	Pr.	Voorziening	V/N	Mutatie
1	7	<b>Vrije Algemene Reserve</b> In beginsel wordt het saldo van de najaarsnota (Turap 2024-2) tussentijds "geparkeerd" in de Vrije Algemene reserve. Teneinde het saldo van deze slotwijziging zuiver te kunnen berekenen wordt het saldo van de Najaarsnota in de tellingen ingebracht. Feitelijk in dit een mutatie van administratieve aard.	V	343.000

#### Voorzieningen:

De mutaties in een voorziening vergen geen expliciet raadsbesluit omdat deze in de exploitatiecijfers van de begroting onderdeel zijn van de programma's en aldaar worden toegelicht. Volledigheidshalve wordt in onderstaand tabel een recapitulatie van de mutaties in voorzieningen weergegeven. (De mutatie is gezien vanuit de voorziening).

Volgnr.	Pr.	Voorziening	V/N	Mutatie
1	7	<b>Voorziening personele verplichtingen</b> Op basis van de WW en ZW uitkeringen en transitievergoedingen van afgelopen jaar moet de voorziening wachtgeld voormalige werknemers worden verhoogd om toereikend te zijn voor de verwachte toekomstige verplichtingen.	V	25.000
2	6	<b>Voorziening pensioenverplichtingen wethouders</b> Vanwege de verlaging van de rente (sep 2024) voor pensioenen wethouders is een verwachte extra storting nodig om de voorziening op niveau te houden.	V	52.000
3	2	<b>Voorziening riolering</b> De kosten van elektra zijn als gevolg van een hogere energiebelasting en netwerkcosten hoger dan begroot. Daarnaast is er over 2022 en 2023 een afrekening ontvangen van de vorige energieleverancier.	N	33.000

## 6. Conclusie

Met deze Slotwijziging informeren wij u over de financiële ontwikkelingen vanaf medio september tot en met oktober 2024. Deze slotwijziging dient als voorbereiding op de jaarrekening 2024. Vandaar dat een aantal formele besluiten rondom investeringen, reserves en voorzieningen, vooruitlopend op de jaarrekening 2024, worden meegenomen.

Het geprognosticeerde jaarrekeningsaldo is ten opzichte van de Najaarsnota 2024 verbeterd, maar blijft indicatief van karakter. Er kan niet genoeg benadrukt worden dat de huidige “tussenstand” een prognose is waarop de komende weken nog aanzienlijke wijzigingen kunnen plaatsvinden. Denk hierbij aan de omvangrijke “open-eind” regelingen zoals o.a. Jeugdzorg, WMO, salarissen en bijstandsuitkeringen.

Met deze slotwijziging eindigt de tussentijdse verslaglegging in het begrotingsjaar 2024. Geconcludeerd kan worden dat het begrotingsjaar 2024 naar verwachting met een positief saldo zal afsluiten. Uiteraard onder het voorbehoud dat er de laatste 2 maanden van het jaar geen grote onvoorziene tegenvallers zullen voordoen. Bij de najaarsnota 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2028 zijn diverse voorstellen gedaan met het doel de Vrije Algemene Reserve zo snel mogelijk op een zo hoog mogelijk niveau te krijgen. Wij weten immers dat het ravijnjaar 2026 nog steeds een aanzienlijk tekort laat zien. Vanwege het ravijnjaar, waar overigens iedere gemeente mee te maken heeft, zijn er op landelijk niveau uitzonderlijke afspraken gemaakt over de inzet van de Vrije Algemene reserve als structureel dekkingsmiddel (normaliter is dit niet toegestaan). Als de Vrije Algemene reserve voldoet aan de voorwaarden omtrent o.a. solvabiliteit (percentage) en nominale omvang mag 10% van het bedrag als dekking worden ingezet. Het is derhalve van belang om de Vrije Algemene Reserve op 1 januari 2026 zo hoog mogelijk te krijgen.

Vanwege deze ontwikkeling wordt voorgesteld om het saldo van deze slotwijziging toe te voegen aan de Vrije Algemene Reserve.

