

SLOTWIJZIGING 2024



Gemeente
Laren

Inhoudsopgave

Inleiding.....	4
Samenvatting.....	5
Financiële afwijkingen per programma	5

Inleiding

Voor u ligt de Slotwijziging 2024 van de gemeente Laren.

De Slotwijziging is een financiële voortgangsrapportage en geeft een beeld van het verwachte (financiële) resultaat over het jaar 2024. In de Slotwijziging wordt alleen aandacht besteed aan de (te verwachten) *afwijkingen* ten opzichte van de programmabegroting 2024.

Dit jaar zijn de afwijkingen laat in het proces, dit is deels ingegeven in het feit dat er dit jaar geen zomernota is opgeleverd.

Financiële uitgangspunten

Bij de totstandkoming van de Slotwijziging 2024 zijn de volgende (financiële) uitgangspunten gehanteerd:

- Er wordt gerapporteerd over afwijkingen op de exploitatie en op investeringskredieten;
- Alleen afwijkingen groter dan € 25.000 worden meegenomen in de slotwijziging;
- De in de slotwijziging opgenomen afwijkingen leiden bij vaststelling in de gemeenteraad tot een begrotingswijziging;
- Het in de Slotwijziging van de BEL Combinatie gerapporteerde negatief resultaat is als extra bijdrage conform de verdeelsleutel opgenomen als afwijking in de Slotwijziging van de gemeente Laren;
- De slotwijziging van de drie gemeenten en de BEL Combinatie is uniform opgesteld, zowel qua inhoud als proces.

Leeswijzer

De Slotwijziging is als volgt opgebouwd:

1. Samenvattend overzicht van het verwacht financieel resultaat 2024;
2. Per programma zijn de (verwachte) afwijkingen ten opzichte van de begroting weergegeven. Daarbij is zoveel als mogelijke rekening gehouden met kosten en opbrengsten over de resterende tijd van het jaar die nog moeten worden verantwoord.

Samenvatting

Voor het jaar 2024 verwachten we een negatief saldo van € 148.265.

Financiële uitgangspunten

Per programma zijn alle verschillen toegelicht die leiden tot een begrotingswijziging in de slotwijziging. Hiervoor is een grens gehanteerd van € 25.000, dit betekent dat verwachte afwijkingen onder de €25.000 niet leiden tot een begrotingswijziging.

Tot slot worden ook de mutaties bij de investeringen weergegeven.

Geprognosticeerd begrotingsresultaat

Onderstaande tabel geeft het geprognosticeerd begrotingsresultaat weer na verwerking van de gerapporteerde financiële afwijkingen in 2024.

Begrotingsresultaat voor mutaties slotwijziging	- 600.026 (V)
Totaal mutaties slotwijziging (afwijkingen)	748.291 (N)
Begrotingsresultaat na mutaties slotwijziging	148.265 (N)

Financiële afwijkingen per programma

Onderstaand zijn per programma de financiële afwijkingen inzichtelijk gemaakt en wordt vervolgens per programma hierop een toelichting gegeven.

Programma	Baten	Lasten	Saldo
1. Bestuurszaken	0	83.980	83.980
2. Burgerzaken	-92.512	51.096	-41.416
3. Openbare orde en veiligheid	0	0	0
4. Wegen, water en verkeer	-232.400	41.800	-190.600
5. Onderwijs	0	0	0
6. Sport, cultuur en recreatie	0	104.484	104.484
7. Sociaal domein	-291.250	504.071	212.821
8. Bouwen en wonen	229.500	88.103	317.603
9. Milieu en duurzaamheid	-262.243	-88.168	-350.411
10. Grondexploitatie, dorpsvernieuwing en economie	0	0	0
o Algemene Dekkingsmiddelen	-239.583	209.921	-29.662
o Overhead	0	412.024	412.024
o Vennootschapsbelasting	0	55.000	55.000
o Onvoorzien	0	0	0
o Mutaties reserves	0	0	174.468
	-888.488	1.462.311	748.291

Financiële afwijkingen per programma

Onderwerp	Toelichting	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1 - Bestuurszaken				
Onderhoudskosten Kerklaan 1 Ambtswoning	In de begroting 2024 zijn deze onderhoudskosten niet geraamd en worden in de slotwijziging 2024 meegenomen. De kosten zijn o.a. verduurzaming, herbouw schuur, straatwerk, plaatsing schutting.	0	37.980	37.980
Hogere accountantskosten	Als gevolg van de nieuwe aanbesteding van de accountant in samenwerking met de gemeente Huizen is er een nieuw contract afgesloten. De kosten stijgen als gevolg van dit nieuwe contract en worden in rekening gebracht vanaf controlejaar 2024, waarvan het eerste deel dus al valt in 2024 bij de interim controle. Daarnaast is er een forse stijging geweest als gevolg van de achterstanden in het proces van de jaarrekeningcontrole 2023.	0	46.000	46.000
Totaal Programma 1		0	83.980	83.980

Onderwerp	Toelichting	Baten	Lasten	Saldo
Programma 2 - Burgerzaken				
Lasten en Baten Reisdocumenten	De lasten en baten zijn hoger dan begroot omdat er in 2024 vanwege de 10 jaars geldigheid van de identiteitsbewijzen een piek is geweest van de uitgiftes. In 2025 en 2026 is dit ook het geval. Dit is al verwerkt in de meerjarenbegroting 2025-2028.	-92.512	51.096	-41.416
Totaal Programma 2		-92.512	51.096	-41.416

Onderwerp	Toelichting	Baten	Lasten	Saldo
Programma 3 - Openbare Orde en Veiligheid				
Geen mutaties.				
Totaal Programma 3		0	0	0

Onderwerp	Toelichting	Baten	Lasten	Saldo
Programma 4 - Wegen, water en verkeer				
Onderhoudskosten Openbare verlichting	De lasten voor onderhoud openbare verlichting vallen lager uit in 2024 door minder schades en storingen.	0	-65.000	-65.000
Aanleg glasvezel KPN	In 2024 is gestart met de aanleg van glasvezel voor KPN. In de slotwijziging worden de inkomsten en uitgaven geraamd waaronder kosten projectmatige inhuur €106.800 en leges en degeneratievergoedingen van €232.400. Het verschil van €125.600 wordt gestort in de reserve "onderhoud wegen ivm glasvezel".	-232.400	106.800	-125.600
Totaal Programma 4		-232.400	41.800	-190.600

Onderwerp	Toelichting	Baten	Lasten	Saldo
Programma 5 - Onderwijs				
Geen mutaties.				
Totaal Programma 5		0	0	0

Onderwerp	Toelichting	Baten	Lasten	Saldo
Programma 6 - Cultuur, Sport en Recreatie				
Extra bijdrage Zwembad de Biezem	Jaarlijks kempt zwembad de Biezem met een tekort in reguliere begroting rond €91.000. Ook voor het jaar 2024 wordt een tekort verwacht. Dit tekort wordt door gemeente Laren opgevangen. Naast het tekort, is de bijdrage verhoogd met € 13.248 door indexatie 2024. Dit leidt tot een verhoging van de bijdrage van totaal €104.484 in 2024. Vanaf 2025 zal een structurele oplossing gezocht worden voor het jaarlijks tekort van Zwembad de Biezem.	0	104.484	104.484
Totaal Programma 6		0	104.484	104.484

Onderwerp	Toelichting	Baten	Lasten	Saldo
Programma 7 - Sociaal Domein				
Subsidie compensatie energiekosten Hart van Laren	College heeft ingestemd om een eenmalige subsidie te verlenen ter compensatie van de energiekosten over de jaren 2022 en 2023.	0	148.000	148.000
Lijkschouw	Dit betreft een hoger aantal forensische handelingen die zijn uitgevoerd door de GGDrU.	0	29.071	29.071
Zorg HBEL	In 2024 nemen de jeugdhulpkosten toe. Een deel van deze stijging is het gevolg van indexatie en stijging van de Landelijke Transitiearrangement (LTA) lasten. LTA is specialistische jeugdzorg, Maatwerk 18-, deze zorg is een landelijke voorziening maar het aantal cliënten die gebruik gaan maken van deze voorziening is lastig te voorspellen. In 2024 is er een nadeel van in totaal € 320.000,- voor LTA. Echter er is een voordeel bij Jeugd (47.000) , een voordeel bij WMO (38.000) en een voordeel bij PGB (41.000). Totaal is er in 2024 een tekort op Zorg HBEL van 194.000	0	194.000	194.000
Regio Gooi en Vechtstreek	De lasten vallen lager uit dan begroot, dit voordeel wordt veroorzaakt door een positieve eindafrekening van 2023.	0	-38.000	-38.000
HBEL Uitgaven en Rijksbijdrage BUIG	In 2024 is er een stijging van de rijksbijdrage BUIG met €291.250, welke is gebaseerd op het door het Rijk definitief toegekende budget 2024. Daarnaast verwachten we hogere lasten van € 171.000 die worden veroorzaakt door een stijging van het aantal uitkeringsgerechtigden sinds juni 2024. Verwacht resterend bedrag van € 120.250 zal vrijvallen in rekeningresultaat 2024.	-291.250	171.000	-120.250
Totaal Programma 7		-291.250	504.071	212.821

Onderwerp	Toelichting	Baten	Lasten	Saldo
Programma 8 - Bouwen en Wonen				
Belastingen Overige gebouwen en gronden en recht van overpad	Dit betreft een collegevoorstel over recht van overpad afkopen betaling aan een inwoner.	0	33.103	33.103
Overige opbrengsten grondverkoop	Meer gronden verkocht door verzoeken inwoners en Liander wat resulteerde in hogere baten in 2024.	-95.000	0	-95.000
Legesinkomsten Bestemmingsplannen	Er zijn geen 'grote' bouwplannen ingediend waar leges voor in rekening is gebracht	28.500	0	28.500
Legesinkomsten Verlening Omgevingsvergunningen	Door complexiteit omgevingswet worden aanvragen uitgesteld en vertraagd + hogere bouwkosten	296.000	0	296.000
Meerkosten implementatie omgevingswet	Door de complexiteit van de implementatie van de omgevingswet zijn de kosten hoger dan vooraf begroot.	0	55.000	55.000
Totaal Programma 8		229.500	88.103	317.603

Onderwerp	Toelichting	Baten	Lasten	Saldo
Programma 9 - Milieu en Duurzaamheid				
Afschrijvingslasten riolering	De afschrijvingslasten voor riolering zijn lager i.v.m. het later uitvoeren van investeringen en zal in 2024 daarom lagere onttrekking aan de voorziening riolering zijn.	0	-48.868	-48.868
CDOKE gelden Klimaatbeleid	In de begroting zijn nog middelen beschikbaar gesteld voor maatwerk klimaat, echter is er geen maatwerk klimaat meer. Binnen de BEL Combinatie is er een 'klimaatteam' opgericht en deze kosten voor het klimaatteam staan al in de begroting. Vanuit het rijk ontvang de gemeente Laren een specifieke uitkering, waarmee het klimaatteam binnen de BEL Combinatie gefinancierd kan worden.	-262.243	-39.300	-301.543
Totaal Programma 9		-262.243	-88.168	-350.411

Onderwerp	Toelichting	Baten	Lasten	Saldo
Programma 10 - Grondexploitatie, dorpsvernieuwing en economie				
Geen mutaties				
Totaal Programma 10		0	0	0

Onderwerp	Toelichting	Baten	Lasten	Saldo
Algemene dekkingsmiddelen				
Algemene uitkering	De inkomsten van de Algemene Uitkering tot en met jaar 2024	-378.537	0	-378.537
Kostprijsverhogende BTW	De BTW van de doorbelasting van de DVO's van de Bel Combinatie aan de gemeenten is niet 100% compensabel. Een percentage is kostprijsverhogend. Jaarlijks wordt een voorlopig bedrag opgenomen in de jaarrekening en bij het indienen van suppleties BTW/BCF wordt dit op basis van nacalculatie afgerekend.	0	59.000	59.000
Werkelijk ontvangen rente	Dit betreft de schatkist rente. In de begroting is gerekend met 3%, de werkelijk rente varieert tussen 3,4% en 3,9%.	-79.000	0	-79.000
Werkelijk betaalde rente	Ook voor de rente die we betalen, is gerekend met 3%, maar de werkelijk rente varieert tussen 3,4% en 3,9% in 2024.	0	85.000	85.000
Uitbestede werkzaamheden	De uitvoeringskosten gemeente Huizen vallen hoger uit dan begroot. Dit komt voornamelijk door hogere bezwaar-, accountants- en proceskosten.	0	65.921	65.921
OZB woningen	Bij het opstellen van de programmabegroting 2024 zijn de OZB-inkomsten op basis van prognoses vanuit de gemeente Huizen berekend. De definitieve cijfers zijn in het begrotingsproces niet eerder beschikbaar. In 2024 leidt dit tot lagere opbrengsten OZB woningen van 165.531.	165.531	0	165.531
OZB niet-woningen	Voor OZB niet-woningen zijn de lagere opbrengsten in 2024 naar verwachting 28.095	28.095	0	28.095
OZB niet-woningen gebruikers	Voor OZB niet-woningen gebruikers zijn de lagere opbrengsten in 2024 naar verwachting 24.328	24.328	0	24.328
Totaal Algemene dekkingsmiddelen		-239.583	209.921	-29.662

Onderwerp	Toelichting	Baten	Lasten	Saldo
Overhead				
Bijdrage BEL combinatie	<p>Uit de slotwijziging van de BEL Combinatie volgt een extra bijdrage voor het DVO. Grotendeels wordt dit veroorzaakt door de toegenomen personeelskosten: de BEL Combinatie is binnen het personeelsbudget van de begroting gebleven, behalve voor de extra kosten die zijn ontstaan door de Cao-onderhandelingen. Hogere kosten binnen de automatisering: De BEL Combinatie moet door nieuwe wetgeving op het gebied van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) een deel van het ICT-budget ineens als kosten opnemen in de exploitatie. Dit zorgt voor een eenmalige toename in kosten voor de gemeente, maar deze extra kosten zullen na 2024 niet meer terugkomen. Verder overige bedrijfsvoering gerelateerde zaken (voor volledigheid verwijzen we naar de slotwijziging van de BEL Combinatie). De hogere bijdrage is conform de DVO 2024 over de drie BEL-gemeenten verdeeld.</p>	0	325.680	325.680
Stijging verzekeringskosten	<p>De verzekeringskosten zijn fors toegenomen. De stijging betreft o.a. Aansprakelijkheidsverzekering van de gemeenten, De premies stijgen o.a. als het gevolg dat de claims die gedekt worden uit deze reserves de afgelopen jaren fors zijn gestegen. Dat is een landelijke tendens, maar speelt ook zeker voor de BEL gemeenten. De afgelopen jaren is de premie niet aan de gemeenten doorberekend, maar dat is in 2024 wel het geval.</p>	0	60.124	60.124
Huurkosten Eemnesserweg 19-19A	<p>De lasten van de huur voor Eemnesserweg 19-19A zijn nog niet verwerkt in de begroting en worden middels de slotwijziging toegevoegd aan de begroting.</p>	0	26.220	26.220
Totaal Overhead		0	412.024	412.024

Onderwerp	Toelichting	Baten	Lasten	Saldo
Vennootschapsbelasting				
VPB 2024	Voor Laren is een prognose opgesteld voor de Vennootschapsbelasting 2024. Hierin is opgenomen de grexen Ligweide, Harmen Vosweg en Eemnesserweg.	0	55.000	55.000
Totaal Vennootschapsbelasting		0	55.000	55.000

Onderwerp	Toelichting	Baten	Lasten	Saldo
Onvoorzien				
Geen mutaties.				
Totaal Onvoorzien		0	0	0

Onderwerp	Toelichting	Baten	Lasten	Saldo
Mutaties reserves en voorzieningen				
Mutaties P4	Aanleg glasvezel voor KPN; restant geraamde leges en degeneratievergoedingen van €125.600 wordt gestort in de reserve "onderhoud wegen i.v.m. glasvezel".			125.600
Mutaties P9	Lagere onttrekking aan Voorziening Riolering betreft lagere afschrijvingslasten in 2024			48.868
Totaal Mutaties Reserves en Voorzieningen		0	0	174.468

Onderwerp	Toelichting	Bedrag investeringskrediet		
Investerings				
Herplant bomen 2023	In de Zomernota 2023 is door de raad € 30.000 toegekend voor herplanten bomen in 2023. De uitvoering is opgeschoven naar 2024 en met deze slotwijziging wordt het investeringskrediet ingezet om de werkzaamheden te starten. Deze investering wordt geactiveerd en opgenomen in de investeringsplanning waarbij de kapitaallasten worden berekend vanaf 2025.			30.000
Reconstructie Eemnesserweg	Aanvraag voor investeringskrediet voor de extra kosten in 2024 voor inrichting , zoals extra wegmarkeringen en vervanging oud straatmeubilair. Daarnaast zal het krediet ingezet worden voor onvoorziene obstakels in de ondergrond. Deze investering wordt geactiveerd en opgenomen in de investeringsplanning waarbij de kapitaallasten worden berekend vanaf 2025.			100.000
Totaal Investerings		0	0	130.000