

2^e Voortgangverslag 2023

Periode Januari - Augustus 2023

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
Inleiding	5
Leeswijzer	7
Programma's	10
Programma 1 Voor en van Iedereen	11
1.1 Algemene ontwikkelingen	11
1.2 Ontwikkelingen met een financieel effect	11
1.3 Kredieten	12
Programma 2 Kansrijk opgroeien	13
2.1 Algemene ontwikkelingen	13
2.2 Ontwikkelingen met een financieel effect	13
Programma 3 Passend wonen in een groene omgeving	15
3.1 Algemene ontwikkelingen	15
3.2 Ontwikkelingen met een financieel effect	15
Programma 4 Economisch vitaal en bereikbaar	20
4.1 Algemene ontwikkelingen	20
4.2 Ontwikkelingen met een financieel effect	20
4.3 Kredieten	21
Programma 5 Duidelijke en transparante dienstverlening	23
5.1 Algemene ontwikkelingen	23
5.2 Ontwikkelingen met een financieel effect	23
5.3 Kredieten	23
Programma 6 Financieel gezond	25
6.1 Algemene ontwikkelingen	25
6.2 Ontwikkelingen met een financieel effect	25
6.3 Kredieten	28
6.4 Rechtmatigheid	28
Recapitulatie	29
Begrotingswijzigingen 2023	32

Voorwoord

Aan de raad

Met dit voortgangsverslag informeren wij uw raad over de realisatie van de begroting. De begroting 2023 is ambitieus, mede doordat de vertaling van het college uitvoeringprogramma voor dit jaar is toegevoegd via het eerste voortgangsverslag. Wij zijn daarom vol energie bezig om de ambities te verwezenlijken en veel zaken zijn sinds de vaststelling van het eerste voortgangsverslag in gang gezet. Er zit echter weinig tijd tussen die vaststelling en het opstellen van dit tweede voortgangsverslag. Daarom is nog niet van alle ambities zeker of ze daadwerkelijk in 2023 kunnen worden ingevuld. Van enkele maatregelen bij de ambities verwachten we nu dat ze vertraging oplopen. Dit is benoemd in dit voortgangsverslag, met een voorstel om het bijbehorend budget over te hevelen. We maken ons echter sterk om onze ambities zoveel mogelijk te realiseren, zowel inhoudelijk als financieel.

U ziet in dit voortgangsverslag diverse budget- en kredietvoorstellen met betrekking tot het beheer in de openbare ruimte. Doordat we steeds meer grip krijgen op ons beheer komen er soms nieuwe zaken aan het licht, maar zien we tegelijkertijd kansen om slimmer om te gaan met geplande activiteiten. Dat laatste gaat gepaard met enkele voorstellen voor herprioritering van die werkzaamheden.

Een nieuw onderdeel van dit voortgangsverslag betreft de rechtmatigheid. In de financiële verordening staat opgenomen dat dit het moment is om, in aanloop naar de verantwoording bij de jaarstukken, te rapporteren over de stand van zaken in het lopende boekjaar. Dit onderwerp proberen we in stapjes steeds verder in te kleuren.

In de bijlage treft u, zoals afgesproken met het Presidium in oktober 2021, de Motiemonitor aan. In het overzicht in de bijlage leest u welke moties en toezeggingen nog in uitvoering zijn en welke wij in de afgelopen periode hebben afgehandeld. Ook ziet u hoe en wanneer wij u inhoudelijk hebben geïnformeerd (of verwachten te kunnen informeren) over de wijze van afhandelen van de motie/toezegging. Uw raad kan aangeven of zij het eens is met de status van afhandeling en of er aanvullende vragen zijn over de uitvoering van een motie of toezegging. In het raadsvoorstel bij dit voortgangsverslag is het proces verder toegelicht.

College van Burgemeester en Wethouders

Inleiding

Jaarlijks kent de gemeente twee voortgangsverslagen. In deze verslagen informeert het college de raad over de realisatie van de begroting. Een voortgangsverslag is in eerste instantie bedoeld voor het rapporteren van beleidsinhoudelijke afwijkingen van de begroting met de eventueel daaruit voortvloeiende financiële effecten. Voor deze effecten staan in het voortgangsverslag voorstellen om de door de raad goedgekeurde baten en lasten aan te passen. Op basis van zijn budgetrecht kan de raad besluiten om de voorgestelde aanpassingen toe te staan. Voortgangsverslagen bieden de raad de gelegenheid om te sturen op deze afwijkingen en zo invulling te geven aan zijn kader stellende rol.

In dit 2e Voortgangsverslag 2023 ziet u naast voorstellen tot aanpassing van de begroting ook inhoudelijke informatie over ontwikkelingen die mogelijk een financieel gevolg hebben, maar waarvan de omvang van de financiële afwijking nog niet met zekerheid kan worden ingeschat. Eventuele financiële gevolgen zullen, zo nodig, in de decemberwijziging worden meegenomen.

Financieel perspectief

Dit voortgangsverslag laat een voordeel zien van € 472.000. Dit betreft een saldo van mee- en tegenvallende uitgaven en inkomsten. Het saldo van dit voortgangsverslag zal worden verrekend met het saldo (meerjaren)begroting.

Een klein deel van de financiële effecten werkt door naar volgende jaren. Dit wordt deels veroorzaakt doordat taken vertraging oplopen in de uitvoering. In die gevallen stellen we voor om het budget door te schuiven naar 2024 of 2025, zodat de ambities wel kunnen worden waargemaakt.

Enkele financiële effecten zijn structureel van aard. In dit voortgangsverslag is uitsluitend het financiële effect voor 2023 opgenomen. De effecten voor 2024 en verder zijn verwerkt in Programmabegroting 2024 en bij de bespreking in het college integraal afgewogen. Hiermee voorkomen we dat meerjarige effecten invloed hebben op de uitkomst van de gelijktijdig opgestelde begroting. Daarnaast geven we de raad op deze manier goed en duidelijk inzicht in het financiële beeld voor de komende jaren.

Het nieuwe financiële beeld is verwerkt in onderstaande tabel.

Financieel beeld na vaststelling Voortgangsverslag 2023-2 (bedragen x € 1.000)	2023
Saldo Programmabegroting 2023-2026 (november 2022)	291 V
Mutaties begrotingswijzigingen t/m augustus 2023	3962 N*
Mutaties 2e Voortgangsverslag 2023	472 V
Nieuw saldo meerjarenbegroting	3199 N
*Het saldo van W1 is onttrokken aan de algemene reserve, voor het financieel beeld laten we het zien zonder onttrekking	

De verwachte financiële afwijkingen op de actuele begroting 2023 vallen uiteen in drie categorieën.

- Budgettair neutrale afwijkingen: tegenover hogere lasten staan ook hogere baten of het gaat om een verschuiving van lasten of baten naar een andere plek in de begroting. Een voorbeeld hiervan zijn de groene uitweggelden. Op basis van verleende beschikkingen op de aangevraagde subsidies ramen we de ontvangen subsidies uit deze pot als baten en verhogen we de geraamde lasten met hetzelfde bedrag op de desbetreffende projecten. Een ander voorbeeld van budgettair neutrale afwijkingen zijn de leges omgevingsvergunning.

- b. Budgetoverhevelingen (verschuivingen in tijd): door onvoorziene omstandigheden is het niet mogelijk om de ambities in het begrotingsjaar waar te maken en wordt het budget niet volledig benut. Het overtollige incidentele budget wordt naar een volgend jaar doorgeschoven om de ambities alsnog te verwezenlijken. Overheveling mag alleen onder voorwaarden (zie de richtlijnen in de leeswijzer) en met instemming van de raad.
- c. Overige afwijkingen: dit zijn over- of onderschrijdingen van de begroting. Deze afwijkingen kunnen zowel een structureel als een incidenteel karakter hebben. Het overgrote deel van de afwijkingen in dit tweede voortgangsverslag valt in deze categorie en heeft een incidenteel karakter.

In het verwachte voordeel voor 2023 van € 472.000 heeft € 220.000 betrekking op verschuivingen in tijd. Dit betekent dat de budgetten voor 'voorkómen isolement' landing in de wijk, 'aanpak effectief inzetten subsidies' en uitvoeren van de 'Visie wonen en zorg' in 2023 vrijvallen. In de begroting 2024 worden deze budgetten hiermee verhoogd, zodat de bijbehorende ambities kunnen worden waargemaakt.

De grootste afwijkingen met een financieel effect zijn:

Lasten

- | | | |
|---------------|------------------------------------|------------------|
| • € 850.000 | Wmo | programma 1 |
| • € 2.114.000 | arbitrage project Krijgsman | programma 3 |
| • € 384.000 | energiekosten gemeentelijke panden | programma 6 |
| • € 1.315.000 | cao stijging | alle programma's |

Baten

- | | | |
|---------------|--|-------------|
| • € 319.000 | gedeeltelijke vrijval kapitaallastenreserve grote projecten Muiden | programma 3 |
| • € 1.592.000 | leges Naarderheem | programma 3 |
| • € 366.000 | SPUK sport onderhoud | programma 6 |
| • € 1.656.000 | saldo meicirculaire | programma 6 |

Voor een uitgebreidere toelichting wordt verwezen naar de programma's. In het hoofdstuk Recapitulatie zijn de mutaties van het ze voortgangsverslag gespecificeerd.

Leeswijzer

Richtlijnen

De Financiële verordening geeft richtlijnen voor de producten uit de planning en control cyclus. In artikel 5 zijn de richtlijnen opgenomen voor de voortgangsverslagen. Wij hanteren de volgende richtlijnen:

In het voortgangsverslag rapporteert het college:

- i. per programma over afwijkingen;
- ii. over prestaties (wat gaan wij daarvoor doen);
- iii. over het totale saldo van de baten en lasten inclusief de (beoogde) toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;
- iv. over de inhoudelijke en financiële voortgang van de investeringen;
- v. niet over stand van zaken (geen bericht is goed bericht);
- vi. over majeure en/of politiek relevante afwijkingen.

Bij het tweede voortgangsverslag wordt er een stand van zaken gegeven ten aanzien van de omvang van de onrechtmatigheden van het lopende boekjaar. De bevindingen boven de rapportagetolerantie worden gedeeld en tussentijdse maatregelen worden waar nodig aangegeven.

In artikel 7 van de Financiële verordening staan voorwaarden voor het overhevelen van jaar gebonden budgetten. De voorwaarden zijn:

- a. Het gaat om incidenteel toegekende middelen, met een minimumbedrag van € 50.000;
- b. De gevraagde ruimte is op het betreffende beschikbaar gestelde budget in het boekjaar nog aanwezig;
- c. Aangeetoond is dat de afwikkeling door omstandigheden niet heeft kunnen plaatsvinden, maar nog wel moet plaatsvinden;
- d. De uitvoering van de activiteiten kan worden ingebed in de werkplanning van het nieuwe boekjaar.

In het tweede Voortgangsverslag en/of de jaarstukken wordt een deugdelijke toelichting op de omvang en de oorzaak van een niet besteed jaar gebonden budget opgenomen.

Programma's

Per programma zijn aangegeven de algemene ontwikkelingen, ontwikkelingen met een financieel effect en ontwikkelingen in de kredieten. Aan het eind van ieder programma is een financieel overzicht opgenomen met de effecten op de begroting 2023.

Algemene ontwikkelingen zijn inhoudelijk van aard of bevatten een 'winstwaarschuwing'. Van deze ontwikkelingen kan de omvang van de financiële afwijking nog niet met zekerheid worden ingeschat en wordt eerst geprobeerd om die afwijkingen zoveel als mogelijk binnen het betreffende programma op te lossen.

Bij de ontwikkelingen met een financieel effect is aangegeven of dit alleen op dit jaar betrekking heeft (incidenteel) of meerjarig (structureel) is. Bij deze ontwikkelingen is een bedrag aangegeven of de opmerking dat de ontwikkeling budgettair neutraal is. Budgetverschuivingen tussen programma's zijn alleen benoemd bij het programma waar het budget naar toe gaat. Ontwikkelingen die gemeente breed zijn (zoals CAO stijging) staan in één programma als tekst toegelicht. Op de plaatsen waar dit effect financieel doorwerkt is dit benoemd als 'tegenhanger'.

Als bij een financiële afwijking wordt voorgesteld om budget over te hevelen staat dit als beslispunt aangegeven. Deze beslispunten zijn nodig om aan de wettelijke regels (Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten) te voldoen. Ze zijn hier expliciet benoemd om hierover zo transparant mogelijk te zijn. In het raadsvoorstel wordt hier naar verwezen onder het kopje 'beslispunten'.

Onder de ontwikkelingen in de kredieten zijn om dezelfde redenen ook beslispunten opgenomen. Ook deze beslispunten staan in het raadsvoorstel onder het kopje 'beslispunten'.

Financieel overzicht

Voor alle financiële cijfers in dit voortgangsverslag geldt dat deze zijn afgerond op duizendtallen.

Het financieel overzicht aan het eind van ieder programma kan als volgt worden gelezen:

- De 1e kolom (begroting 2023) bevat de cijfers uit de begroting 2023, zoals die door de raad op 9 november 2022 is vastgesteld.
- De 2e kolom (begrotingswijzigingen t/m augustus) laat de financiële gevolgen zien van de begrotingswijzigingen die t/m augustus zijn besloten. Een overzicht hiervan is in het hoofdstuk begrotingswijzigingen 2023 te vinden.
- De 3e kolom (wijzigingen 2e Voortgangsverslag) betreft alle wijzigingen in dit voortgangsverslag, dus zowel de in de programma's toegelichte (grote) wijzigingen als ook administratief / budgettair neutrale wijzigingen, wijzigingen kleiner dan € 70.000 en doorberekende interne kosten van het ambtelijk apparaat. Wijzigingen kleiner dan € 10.000 met een meerjarig effect zijn wel meegenomen in de begrotingswijziging, maar hier niet toegelicht omdat ze zeer gering zijn in omvang.
- De 4e kolom (begroting 2023 gewijzigd) is een optelling van de eerste drie kolommen.

Rechtmatigheid

In dit voortgangsverslag is, aan het eind van programma 6, voor het eerst een onderdeel rechtmatigheid opgenomen. In de opmaat naar de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarstukken wordt hier een stand van zaken gegeven over de omvang van de onrechtmatigheden van het lopende boekjaar. De bevindingen groter dan € 70.000 worden gedeeld en tussentijdse maatregelen worden waar nodig aangegeven.

Recapitulatie

Na de programma's volgen enkele financiële overzichten die het totaal van de wijzigingen in alle programma's weergeven. Als eerste is een financiële recapitulatie opgenomen. Hierin zijn de financiële overzichten uit de programma's samengebracht. Het totale financiële effect is hier zichtbaar. De tabel Mutaties 2^e Voortgangsverslag 2023 splitst dit totale financiële effect uit naar de afwijkingen per programma. Tot slot zijn de meerjarige financiële effecten aangegeven in een overzicht. Deze effecten komen terug in de Programmabegroting 2024.

Begrotingswijzigingen

Tot slot zijn alle begrotingswijzigingen weergegeven die het resultaat zijn van raadsbesluiten tot en met augustus 2023.

Bijlagen

Aan dit voortgangsverslag zijn 2 bijlagen toegevoegd: (1) de Motiemonitor en (2) een transformatietabel.

De Motiemonitor betreft de lijst met moties en toezeggingen van en aan de raad. Deze monitor wordt bij de voortgangsverslagen opgeschoond. In de lijst staat welke moties en toezeggingen nog in uitvoering zijn en welke wij voorstellen om op afgehandeld te zetten.

De transformatietabel geeft de overgang weer van 9 programma's in de planning & control documenten in 2022 naar 6 programma's in 2023. Op 19 april jl. zijn de indeling in programma's en deze tabel aan de raad toegelicht, waarbij is toegezegd om deze tabel in 2023 aan alle planning & control documenten toe te voegen.

Programma's

Programma 1 | Voor en van Iedereen

1.1 Algemene ontwikkelingen

Geen

1.2 Ontwikkelingen met een financieel effect

Wmo

Op basis van de actuele declaraties en toewijzingen en sociale verstrekkingen van de gemeente is een prognose voor de kosten van individuele voorzieningen Wmo gemaakt. De totale uitgaven worden geprognosticeerd op ongeveer € 8,5 mln. voor 2023. De begroting is € 7,6 mln. voor 2023. Dit betekent dat er een tekort ontstaat van ongeveer € 850.000 op basis van deze prognose.

De ervaring leert dat de ontwikkeling van de lasten voor Wmo een stabiel verloop kent gedurende het jaar. De uitgaven met name op huishoudelijke hulp en begeleiding & verzorging zijn met name toegenomen. Daarom is het voorstel om de lasten voor Wmo met € 850.000 bij te ramen.

Financiële gevolgen Programma 1 in Begroting 2023: € 850.000 nadelig incidenteel

Opvang en beschermd wonen

In verband met de opstartfase in de nieuwe inkoop en de overgangsfase in het kader van de uitloophovereenkomsten in het kader van de vorige contractperiode, is de verwachting dat de uitgaven dit jaar lager uitvallen. Het nieuwe product beschermd thuis, bevindt zich sinds juli 2023 in de implementatie- c.q. opstartende realisatiefase. Het is nog onduidelijk hoe snel dit product zich zal ontwikkelen en daarmee is de prognose op dit specifieke product ook nog onzeker.

We ramen zowel de baten als de lastenkant met € 500.000 af.

Financiële gevolgen Programma 1 in Begroting 2023: budgettair neutraal.

1.3.1.3. Voorkomen isolement

De ontwikkeling van GGZ Landing in de wijk gaat in samenhang en dus ook gelijktijdig met het de uitwerking van het IZA GGZ, IZA GALA (ontwikkeling Sociale Basis) en met de ontwikkeling van het product beschermd thuis. Deze trajecten zijn medio 2023 gestart. Dat maakt dat de ontwikkeling van GGZ Landing in de wijk pas in 2024 in praktijk kan worden gebracht. Dat betekent dat er in 2023 geen kosten worden gemaakt. De kosten vallen dus ook niet in 2023 en 2024 maar in 2024 en 2025. We stellen voor om het budget van 2023 over te hevelen naar 2025, omdat in 2024 gebruik gemaakt kan worden van het budget dat al in de begroting is opgenomen.

Financiële gevolgen Programma 1 in Begroting 2023: € 50.000 voordelig incidenteel

1.3.1.8. Aanpak effectief inzetten subsidies

De werving van de projectleider accounts-houderschap grote subsidies (aanpak effectief inzetten subsidies) is in de zomermaanden gestart en daarmee flink vertraagd. Hierdoor wordt het daarvoor in VV1 2023 toegekende budget deels uitgegeven en de kosten deels verschuiven naar 2024.

De projectleider is per 22 augustus 2023 aangesteld. Dat betekent dat een deel van de geraamde middelen namelijk € 40.000 (VV1 2023) wordt doorgeschoven naar 2024.

Financiële gevolgen Programma 1 in Begroting 2023: € 40.000 voordelig incidenteel

Transformatie basisinfrastructuur voorveld jeugd

Verschuiving van budget € 125.000 van programma 2 naar 1 voor de transformatie basisinfrastructuur voorveld jeugd in 2023.

Financiële gevolgen Programma 1 Begroting 2023: budgettair neutraal

Overige wijzigingen (< € 70.000)

Incidenteel (€ 35.000 nadelig)

- Bijramen toegang en eerstelijnsvoorziening jeugd naar aanleiding van regio begroting (€23.000 nadelig)
- Correctie beleidsontwikkeling jeugd M&O Sociaal domein van programma 2 naar 1 (€ 30.000 nadelig)
- Correctie doelgroepenverordening en starters van programma 1 naar 3 (€ 20.000 voordelig)
- Overig < € 10.000 (€2.000 nadelig)

1.3 Kredieten

Geen

Beslispunt overhevelingen

- Budget van € 50.000 voor Voorkomen isolement over te hevelen naar 2025
- Budget van € 40.000 voor aanpak effectief inzetten subsidies over te hevelen naar 2024

Bedragen x € 1.000	Begroting 2023	Begrotings-wijzigingen t/m augustus	Wijzigingen 2 ^e Voortgangsverslag	Begroting 2023 gewijzigd
Totaal lasten	26.505	3.029	183	29.717
Totaal baten	-3.384	-825	509	-3.700
Resultaat voor bestemming	23.121	2.204	691	26.016
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Onttrekking reserves	-171	-68	0	-239
Resultaat na bestemming	22.949	2.137	691	25.777

Programma 2 | Kansrijk opgroeien

2.1 Algemene ontwikkelingen

Jeugdzorg

Zowel in het gedwongen kader als in het vrijwillige kader blijft sprake van een toename van de vraag naar individuele jeugdhulp. Ook is sprake van een gewenste transformatie van 24-uurs verblijf naar verblijf in kleinschalige groepen. Het reële tarief voor verblijf in een kleinschalige groep ligt hoger dan het tarief voor verblijf in een grotere groep.

Op basis van de actuele indicaties voor individuele voorzieningen jeugdhulp is een prognose voor de totale kosten van individuele voorzieningen Jeugdhulp in 2023 gemaakt. Deze prognose laat vanwege bovengenoemde ontwikkelingen een verwachte overschrijding van ongeveer € 800.000 zien voor jeugd in 2023. De ervaring leert dat de ontwikkeling van de lasten voor Jeugdhulp een grillig verloop heeft en zich ondanks prognoses gedurende het jaar lastig laat voorspellen. Daarom ramen we de lasten nu niet bij. Eventuele aanpassingen volgen bij de decemberwijziging van de begroting 2023 op basis van realistischere prognoses.

2.2 Ontwikkelingen met een financieel effect

Raming onttrekking aan reserve dekking kapitaallasten Tijdelijke Huisvesting Onderwijs

In 2022 is de reserve 'dekking kapitaallasten Tijdelijke Huisvesting Onderwijs' gevormd voor de wissellocatie aan de Amersfoortsestraatweg 12a en 12b in Naarden, zoals gemeld in het tweede Voortgangsverslag 2022.

De in 2022 gerealiseerde locatie leidt vanaf 2023 tot kapitaallasten (zie voor het totaalbeeld aan kapitaallasten ook Programma 6 in dit voortgangsverslag). Tegelijkertijd kunnen nu, ter dekking van die kapitaallasten, de definitieve jaarlijkse onttrekkingen aan de kapitaallastenreserve worden geraamd. De meerjarige onttrekking is verwerkt in de begroting 2024.

Financiële gevolgen Programma 2 Begroting 2023: € 19.127 voordelig structureel (in combinatie met bijbehorende kapitaallasten budgettair neutraal)

Onttrekking aan reserve Tijdelijke Huisvesting Onderwijs

In het tweede voortgangsverslag 2022 is besloten om de jaarlijkse exploitatielasten van de tijdelijke huisvesting onderwijs ad € 225.000 te dekken uit de reserve Tijdelijke Huisvesting Onderwijs. Deze mutatie, zowel de lasten als de dekking zijn verwerkt voor 2022, maar nog niet voor 2023 t/m 2028. Het deel 2024-2028 wordt verwerkt in de begroting 2024. Het deel voor 2023 wordt nu verwerkt in dit voortgangsverslag.

Financiële gevolgen Programma 2 Begroting 2023: budgettair neutraal

Aanpassing naar aanleiding van regio begroting

Wij passen onze begroting aan naar aanleiding van administratieve aanpassingen van de regiobegroting. Dit heeft per saldo een voordelig effect van € 24.000 over meerdere programma's. Voordelig effect op jeugd van € 227.000, daar tegenover staat een nadelig effect op overhead van € 165.000 (zie programma 6) en enkele afrondingen < € 70.000

Financiële gevolgen programma 2 Begroting 2023: € 227.000 voordelig incidenteel

Lokale huisartsenroute

Verschuiving van budget € 150.000 van programma 1 naar 2 voor de lokale huisartsenroute in 2024.

Financiële gevolgen Programma 2 Begroting 2023: budgettair neutraal

Overige wijzigingen (< € 70.000)

Incidenteel (€ 71.000 voordelig)

- Correctie beleidsontwikkeling jeugd M&O Sociaal domein van programma 2 naar 1 (€ 30.000 voordelig)
- Sloop Tweemaster (€ 45.000 voordelig), opgenomen in tabel recapitulatie onder tegenhanger kapitaallasten
- Overig < € 10.000 (€ 4.000 nadelig)

2.3 Kredieten

Speellokaal Jozefschool

Voor het realiseren van een speellokaal voor de Jozefschool is, naast het daarvoor al gereserveerde bedrag, € 110.000 extra investeringsbudget nodig. Op dit moment is er nog ruimte in het investeringskrediet kleine investeringen, waarvoor nog geen concrete plannen bekend zijn. Wij stellen voor om dit krediet gedeeltelijk (€ 110.000) in zetten ten behoeve van het speellokaal voor de Jozefschool.

Beslispunt kredieten

- Een aanvullend krediet van € 110.000 beschikbaar te stellen voor het speellokaal voor de Jozefschool. Het krediet voor kleine investeringen Onderwijshuisvesting te verlagen met € 110.000.

Beslispunt reserves

- Ter dekking van de kapitaallasten van de tijdelijke onderwijshuisvesting in de jaren 2023 tot en met 2029 jaarlijks een bedrag van € 19.127 te onttrekken aan de reserve Tijdelijke Huisvesting Onderwijs

Bedragen x € 1.000	Begroting 2023	Begrotings-wijzigingen t/m augustus	Wijzigingen 2 ^e Voortgangsverslag	Begroting 2023 gewijzigd
Totaal lasten	20.798	733	-367	21.165
Totaal baten	-957	125	0	-832
Resultaat voor bestemming	19.841	858	-367	20.333
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Onttrekking reserves	-91	0	-244	-335
Resultaat na bestemming	19.750	858	-611	19.998

Programma 3 | Passend wonen in een groene omgeving

3.1 Algemene ontwikkelingen

3.3.1.3. Verminderen energieverbruik

Het rijk stelt middelen beschikbaar voor een deel van de uitvoeringskosten van de aanpak energiearmoede. Het voor Gooise Meren beschikbaar gestelde bedrag wordt verwerkt zodra de beschikking van het rijk is ontvangen. Omdat het een specifieke doeluitkering betreft, zal het effect op de begroting neutraal zijn.

3.3.1.4. Wijkaanpakken opstellen als uitvoering van de transitievisie warmte (waaronder Muiderberg)

Door de gewijzigde wet- en regelgeving vanuit het rijk en het later beschikbaar komen van de nieuwe subsidieregeling voor warmtenetten, is de planning voor warmtenet Muiderberg aangepast. Meer informatie hierover is te vinden in Raadsmededeling 685969 die u medio juli heeft ontvangen.

Daarnaast wordt op basis van de ervaringen in de pilot Muiderberg en de mogelijkheden die de nieuwe regeling biedt, gewerkt aan een actualisatie van de planning voor de overige wijken. U ontvangt hierover in het vierde kwartaal 2023 een separate raadsmededeling. Hiermee wijken we niet af van de beoogde S-curve, zoals beschreven in de Transitie Visie Warmte (TVW), waarin is voorzien dat de aanlooperperiode wat meer tijd vraagt, om daarna te kunnen versnellen. Ook financieel zijn hier op dit moment geen consequenties aan verbonden.

Weersinvloeden

Door de zomerstorm Poly is er in de openbare ruimte veel schade ontstaan aan verkeersborden, verkeersregelinсталatielampen, omgevallen bomen en zijn er extra straatreinigingswerkzaamheden verricht. Ook de warme periode heeft tot veel extra watergeven geleid. Mogelijke financiële consequenties worden in de decemberwijziging verwerkt.

Verschuiving groot onderhoud Kloosterstraat – Kooltjesbuurt

De Kloosterstraat in Naarden staat dit jaar gepland voor groot onderhoud aan wegen. Uit een recente inspectie is naar voren gekomen dat de riolering vervangen moet worden. In verband met de extra voorbereidingstijd die hiervoor nodig is, is de uitvoering uitgesteld naar medio 2025/2026. Met de uitstel van de Kloosterstraat ontstaat ruimte in de uitvoeringsplanning voor groot onderhoud aan de Kooltjesbuurt dat gepland stond in 2026. Deze wijziging in uitvoering kan financieel neutraal uitgevoerd worden binnen de voorziening wegen.

3.2 Ontwikkelingen met een financieel effect

Gedeeltelijke vrijval reserve Kapitaallasten Grote Projecten Muiden

In 2021 is de reserve Kapitaallasten Grote Projecten Muiden ter grootte van € 3.050.000 gevormd voor de kapitaallasten van de investering met betrekking tot het aanpassen van de Maxisweg tot een goede ontsluiting van Bredius en De Krijgsman, inclusief het realiseren van drie bruggen over de Muidertrekvaart. De investering is in 2022 afgesloten met een totaalsaldo van € 2.730.612. Omdat een kapitaallastenreserve maximaal het bedrag van de afschrijvingslasten van een investering mag

bevatten valt het overtollige saldo van deze reserve ter hoogte van € 319.388 vrij. Daarnaast wordt nu ook de definitieve jaarlijkse onttrekking aan de kapitaallastenreserve geraamd voor 2023 (€ 109.424). De meerjarige onttrekking wordt verwerkt in de begroting 2024. De investering grote projecten Muiden is afgesloten voor een lager bedrag dan de kapitaallasten reserve die hiervoor is gevormd. Omdat een kapitaallastenreserve maximaal het bedrag van de afschrijvingslasten van een investering mag bevatten valt het overtollige saldo van deze reserve ter hoogte van € 319.388 vrij.

Financiële gevolgen Programma 6 in Begroting 2023: € 319.388 voordelig incidenteel en € 109.424 voordelig structureel

Omgevingsvergunningen/leges

Het aantal bouwaanvragen is begin 2023 enigszins gedaald, er wordt extra fte ingezet op de voorbereidingen voor de Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging Bouwen. We verwachten eind 2023 een stijging van het aantal aanvragen als gevolg van de nieuwe omstandigheden voor de aanvragers die de Wet Kwaliteitsborging Bouwen met zich mee gaat brengen.

De kosten voor inhuur voor vergunningverlening zijn hoger dan begroot. Bij het destijds opstellen van de begroting was de verwachting dat de Omgevingswet per 1 januari 2023 ingevoerd zou zijn, en er minder werkzaamheden door de gemeente uitgevoerd zouden worden.

Er wordt daarom zowel aan de lastenkant (inhuur) als batenkant (leges) € 1.000.000 bijgeraamd.

Financiële gevolgen Programma 3 in Begroting 2023: budgettair neutraal

Naarderheem

De aanvraag voor een omgevingsvergunning voor het nieuw bouwen van zorgcentrum Naarderheem te Naarden is verleend. De legesinkomsten dienen als gevolg hiervan geraamd te worden met € 1.592.000.

Financiële gevolgen Programma 3 in Begroting 2023: € 1.592.000 voordelig incidenteel

Hakkelaarsbrug

Uit de inspectie is gebleken dat onderhoud aan de Hakkelaarsbrug niet langer uitgesteld kan worden. Dit komt doordat Chroom 6 is aangetroffen. Ook zijn de gelden in het verleden niet geïndexeerd. Omdat er daarnaast gekozen is de brug open te houden tijdens de werkzaamheden leidt deze samenkomst van omstandigheden tot hogere kosten. In totaal € 377.000 voor de jaren 2023 en 2024.

Financiële gevolgen Programma 3 in Begroting 2023: € 100.000 nadelig incidenteel

Openbare Verlichting

Op dit moment zijn er veel storingsmeldingen waarop actie wordt uitgevoerd door de contractaannemer om lampen te vervangen. Hierdoor is het huidige budget ontoereikend om de storingen te verhelpen. Vanaf 2024 starten we met het verleden waardoor het aantal storingen zal afnemen.

Financiële gevolgen Programma 3 in Begroting 2023: € 150.000 nadelig incidenteel

Geluidsisolatieproject

Voor de sanering van B-lijst woningen ontvangen wij als gemeente een subsidie vanuit Bureau Sanering Verkeerslawaaï (BSV), onderdeel van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat. Vanwege de lange doorlooptijd van dit project heeft Wits Vastgoedonderhoud Nederland, de uitvoerder van het project, een verzoek gedaan tot indexatie. BSV heeft dit verzoek gehonoreerd. Hierdoor zullen de kosten voor dit project hoger worden. Deze kosten zullen verwerkt worden in de subsidie.

Financiële gevolgen Programma 3 in Begroting 2023: budgettair neutraal

Arbitrage project Krijgsman

De gemeenteraad is in de besloten raad van 5 juni geïnformeerd over het eindvonnis in de arbitragezaak en over de hoogte van het schadebedrag. De arbitrage was als risico geformuleerd in de paragraaf Weerstandsvermogen, maar daarvoor was om moverende redenen geen reservering opgenomen in de begroting.

Financiële gevolgen Programma 3 in Begroting 2023: € 2.114.000 nadelig incidenteel

Doorschuiven budget visie Wonen en Zorg

Uitvoering geven aan de visie Wonen en Zorg heeft langer op zich laten wachten. Dit komt doordat het vaststellen van de visie niet in begin 2023 is afgerond. De vaststelling volgt in het tweede halfjaar van 2023. Daardoor moet een deel van het geld dat gereserveerd was voor de acties uit het uitvoeringsplan bij de visie, waaronder het opzetten van een stimulerings- en bewustwordingsprogramma voor senioren, worden doorgeschoven.

Financiële gevolgen Programma 3 in Begroting 2023: € 130.000 voordelig

Uittreedsom GNR

De participanten Amsterdam en Noord-Holland zijn uit het GNR getreden en hebben hiervoor een uittreedsom van in totaal € 19.138.880 betaald aan het GNR. De uittreedsom wordt na rato van inwonersaantal verdeeld over de overgebleven participanten. Gooise Meren ontvangt na goedkeuring van de totaalsom € 4.777.042. Dit bedrag wordt in 2023 toegevoegd aan de bestemmingsreserve.

Financiële gevolgen Programma 3 in Begroting 2023: € 4.777.042 voordelig incidenteel

3.3.1.2 Samen werken aan de energietransitie

Het rijk heeft middelen beschikbaar gesteld aan gemeenten voor de uitbreiding van capaciteit. Met deze middelen hebben we de interne capaciteit kunnen uitbreiden en een deel van de subsidie aan Wattnu, voor de inzet van energiecoaches en andere adviseurs, kunnen bekostigen. Voor Gooise Meren is voor 2023 een bedrag van € 1.085.543,- beschikbaar gesteld vanuit de Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid (CDOKE). Een vergelijkbaar bedrag is beschikbaar voor de jaren hierna. Bij het opstellen van de begroting 2023 waren deze bedragen nog niet bekend. Via dit voortgangsverslag wordt dit alsnog verwerkt.

Financiële gevolgen Programma 3 in Begroting 2023: budgettair neutraal

Brug Oostbeer/Boomgat/Admiraal Helfrichlaan

Deze bruggen zijn nog in eigendom van Stichting Monumenten Beheer (SMB). De gemeente heeft een samenwerkingsovereenkomst voor totaal onderhoud en beheer.

Bij inspectie is gebleken dat de landhoofden dringend vervangen moeten worden. Hiervoor is geen budget gereserveerd. Om de veiligheid te kunnen waarborgen is besloten deze werkzaamheden dit jaar al uit te gaan voeren.

Financiële gevolgen Programma 3 in Begroting 2023: € 104.000 nadelig incidenteel

Groene uitweggeld

Voor verschillende projecten zijn subsidies aangevraagd vanuit de pot groene uitweggeld, omdat de beschikkingen van de subsidies zijn verleend kan de subsidie bijdrage geraamd worden op de desbetreffende projecten. Muiden Noord West wordt nog € 31.153 voor geraamd en voor Waterpoort Vecht Muiden € 265.000.

Overige wijzigingen (< € 70.000)

Incidenteel (€91.000 nadelig)

- Drainageplan begraafplaats Muiden (€ 14.000 nadelig)
- Electrakast markt vervangen (€ 15.000 nadelig)
- Openbare kunstobjecten verlichting Empty Eyes vervangen (€12.000 nadelig)
- Correctie doelgroepenverordening en starters van programma 1 naar 3 (€ 20.000 nadelig)
- Gas en elektra gebouwen FIA (€ 13.000 voordelig)
- Geactualiseerde berekening kostendekking riolering (€ 33.000 nadelig)
- Overig < € 10.000 (€ 10.000 nadelig)

3.3 Kredieten

Spieringbrug

De hoofdcilinder van de aandrijving van de Spieringbrug is defect. Als beheermaatregel wordt er een reserve cilinder aangeschaft. De kans dat het defect weer optreedt is gering maar de gevolgen zijn groot. De verwachte aanschaffkosten hiervan bedragen € 96.000.

De brug is in onderhoud bij derden. Stappen voor een juridisch traject worden onderzocht.

Kerkstraat/Schoolstraat

Kerkstraat/Schoolstraat is opgeleverd en wordt in het derde kwartaal financieel afgerond met een overschrijding van € 56.000. De overschrijdingen worden met name veroorzaakt door noodzakelijk archeologisch onderzoek, scopewijzigingen, (nieuwe stenen, in plaats van hergebruik) en extra uren.

Gemaal IJsselmeerweg

Met een tijdelijke aanpassing van de installatie is de afvoer van het rioolwater geborgd tijdens werkzaamheden aan het huidige gemaal. De meerkosten van € 25.000 worden bijgeraamd.

Renovatie Gemeentewerven (Vorbereidingskrediet)

Een voorbereidingskrediet van € 150.000 is nodig om het Functioneel/Ruimtelijk Programma Van Eisen op te stellen waar de huidige werflocaaties en de huisvesting voor medewerkers en opslag op de begraafplaats voor de toekomst aan moeten voldoen inclusief financiële onderbouwing. Het gaat concreet om de huisvesting van BORG medewerkers, boa's van VTH en om opslagruimte. Het voorbereidingskrediet was opgevoerd in de perspectiefnota 2024 maar om de voortgang erin te houden is besloten om het mee te nemen in dit voortgangsverslag in plaats van in de begroting 2024.

Beslispunten kredieten

- Een krediet van € 96.000 beschikbaar te stellen voor een reserve cilinder Spieringbrug
- Een aanvullend krediet van € 56.000 beschikbaar te stellen voor de Kerkstraat/Schoolstraat
- Een krediet van € 25.000 beschikbaar te stellen voor het gemaal IJsselmeerweg
- Een voorbereidingskrediet van € 150.000 beschikbaar te stellen voor de renovatie van de gemeentewerven

Beslispunt reserves

- Een bedrag ter hoogte van € 319.388 vrij te laten vallen en een bedrag van € 109.424 te onttrekken uit de reserve Kapitaallasten Grote Projecten Muiden

- Een bedrag ter hoogte van € 4.777.042 te storten in de bestemmingsreserve afkomstig uit de uittreedsom GNR

Beslispunt overhevelingen

- Budget van € 130.000 voor uitvoering visie Wonen en Zorg over te hevelen naar 2024

Bedragen x € 1.000	Begroting 2023	Begrotings- wijzigingen t/m augustus	Wijzigingen 2 ^e Voortgangsverslag	Begroting 2023 gewijzigd
Totaal lasten	41.877	2.254	4.335	48.466
Totaal baten	-27.047	-496	-8.644	-36.186
Resultaat voor bestemming	14.830	1.758	-4.308	12.280
Toevoeging reserves	0	0	4.777	4.777
Onttrekking reserves	-80	0	-429	-509
Resultaat na bestemming	14.750	1.758	40	16.549

Programma 4 | Economisch vitaal en bereikbaar

4.1 Algemene ontwikkelingen

BUIG

Het BUIG budget wordt door het Rijk toegekend aan gemeenten ten behoeve van de betaling van met name uitkeringen Participatiewet, IOAW en IOAZ. Dit bedrag wordt jaarlijks drie keer bijgesteld. De definitieve vaststelling van het budget voor 2023 wordt in oktober 2023 bekend gemaakt. Wij verwachten hierin de verwerking van de verhoging van het minimumloon waardoor het te ontvangen bedrag van het rijk hoger uitvalt. Desondanks verwachten wij een nadeel. Dit exacte nadeel is nog niet te berekenen wegens de eerdergenoemde vaststelling van dit budget in oktober.

Verkeersborden - Optimalisatie

Volgens onderzoek van Veilig Verkeer Nederland en het kenniscentrum CROW staan er in heel Nederland teveel verkeersborden. Naar aanleiding hiervan zijn recentelijk alle verkeersborden geïnspecteerd en geïnventariseerd. Aan de hand van deze inspectieronde wordt een saneringsplan van verkeersborden uitgewerkt. Tevens worden werkzaamheden naar aanleiding van de onderhoudsstaat in dit plan verwerkt. Naar verwachting kunnen verkeersborden verwijderd worden wat in de toekomst een besparing op het onderhoudsbudget oplevert. Voor de sanering zijn uitvoeringskosten nodig die momenteel worden begroot. Bij de decemberwijziging worden de benodigde bedragen opgevoerd.

4.2 Ontwikkelingen met een financieel effect

Loonkostensubsidie

Wij willen u op de hoogte stellen dat zowel de baten als lasten voor de loonkostensubsidie van het product BUIG naar product re-integratie gaan. Dit gaat om een bedrag van circa € 404.000 en is louter een administratieve wijziging. Met deze wijziging worden de gelden vanuit het juiste product op de balans berekend. Ook zorgt deze wijziging ervoor dat de informatie voor derden juist is.

De lasten en baten worden van het BUIG budget naar re-integratie verplaatst met € 404.000.

Financiële gevolgen Programma 4 in Begroting 2023: budgettair neutraal

Handhavers Sociale Recherche

De deelnemende gemeenten aan de Regionale Sociale Recherche Gooi en Vecht (SR) hebben problemen met het invullen van formatie op het gebied van handhaving. Naast een uitdagende arbeidsmarkt lijkt één van de belangrijkste oorzaken te zijn dat de handhavers in hun eigen gemeente slechts één- of tweepitters zijn. Dit zorgt voor problemen bij o.a. vervanging, training, opleiding, inwerken en casusbespreking. De verwachting is dat schaalvergroting een oplossing biedt.

Door de handhavers en sociaal rechercheurs samen te brengen in één team onder één manager, kan bovenstaande worden bevorderd. Gooise Meren biedt betere secundaire arbeidsvoorwaarden dan Hilversum, waardoor de functie aantrekkelijker wordt. Het in dienst nemen van alle handhavers en sociaal rechercheurs bij Gooise Meren zorgt voor gelijke arbeidsvoorwaarden en een sterker team.

Dit betekent dat de gemeente Gooise Meren 3 fte extra handhavers gaat aannemen ad € 222.000 op jaarbasis vanaf 2024.

Voor 2023 betreft het geen heel jaar en is het effect van € 55.000 te zien in de overige wijzigingen. De hiermee samenhangende kosten worden aan de gemeenten Hilversum en Wijdmeren doorberekend. Derhalve budgettair neutraal.

Financiële gevolgen Programma 4 in Begroting 2023: budgettair neutraal

Flankerend beleid energiearmoede

Het kabinet stelt middelen beschikbaar om een stapeling van sociale en maatschappelijke problemen als gevolg van de hoge inflatie te voorkomen. Voor 2023 wordt aan gemeenten geld beschikbaar gesteld voor de verwachte extra inzet die nodig zal zijn op het gebied van vroegsignalering en om gemeenten tegemoet te komen in het verwachte extra beroep op bijzondere bijstand.

Financiële gevolgen Programma 4 in Begroting 2023: € 108.000 nadelig incidenteel (op programma 6 zijn de middelen van het Rijk geraamd; per saldo budgetneutraal)

Oekraïne leerlingenvervoer en taal ontheemden

Eind januari 2023 zijn er meer dan 88.000 vluchtelingen uit Oekraïne naar Nederland gekomen, onder wie circa 18.000 kinderen en jongeren. Scholen en gemeenten spannen zich in om deze leerlingen onderwijs te bieden. Hier hoort in sommige gevallen ook het vervoer naar de school bij. Gemeenten hebben de regie en verantwoordelijkheid voor het leerlingenvervoer aan leerlingen uit Oekraïne. Deze uitkering is een tegemoetkoming aan gemeenten voor de kosten die zij hiervoor maken met betrekking tot de periode januari tot en met juli 2023. Ontheemden uit Oekraïne hebben nu beperkte mogelijkheden om de Nederlandse taal op vrijwillige basis te leren. Om een hogere arbeidsparticipatie te stimuleren, het mogelijk te maken voor Oekraïners om werk te doen dat past bij hun vaardigheden en opleiding en om deel te kunnen nemen aan de Nederlandse maatschappij, is het leren van de Nederlandse taal essentieel. De middelen hebben tot doel het gemeentelijke aanbod van taalonderwijs aan volwassen ontheemden uit Oekraïne te stimuleren.

Financiële gevolgen Programma 4 in Begroting 2023: € 260.000 nadelig incidenteel (op programma 6 zijn de middelen van het Rijk geraamd; per saldo budgetneutraal)

Overige wijzigingen (< € 70.000)

Structureel (budgettair neutraal)

- 3 fte Handhavers sociale recherche Hilversum en Wijdmeren, €55.500 (budgettair neutraal)

Incidenteel (€ 14.000 nadelig)

- Meicirculaire indexatie WSW (€ 11.000 nadelig)
- Gas en elektra gebouwen FIA (€ 10.000 voordelig)
- Overig < € 10.000 (€ 13.000 nadelig)

4.3 Kredieten

Verkeersregelinstallaties (VRI) Nulmeting

Dit jaar zijn alle 27 verkeersregelinstallaties (VRI) geïnspecteerd volgens de Nulmeting methode omdat we gaan aansluiten bij de regionale meldkamer. Het resultaat van de inspectie geeft weer dat er veel herstelwerkzaamheden moeten worden uitgevoerd zowel reparaties als vervangingen.

Op dit moment worden de herstel- en vervangingskosten begroot. Bij de decemberwijziging worden de benodigde bedragen opgevoerd.

De vervanging van de VRI Bussumergrindweg dulde geen uitstel; de vervanging van deze installatie is al in gang gezet (€ 56.000).

Beslispunten kredieten

- Een krediet van € 56.000 beschikbaar te stellen voor de verkeersregelininstallaties (VRI) Nulmeting

Bedragen x € 1.000	Begroting 2023	Begrotingswijzigingen t/m augustus	Wijzigingen 2 ^e Voortgangsverslag	Begroting 2023 gewijzigd
Totaal lasten	26.406	16.752	427	43.585
Totaal baten	-17.141	-13.477	-55	-30.673
Resultaat voor bestemming	9.265	3.275	372	12.912
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Onttrekking reserves	0	-102	0	-102
Resultaat na bestemming	9.265	3.173	372	12.810

Programma 5 | Duidelijke en transparante dienstverlening

5.1 Algemene ontwikkelingen

Geen

5.2 Ontwikkelingen met een financieel effect

Leges burgerzaken

Er zijn met name meer reisdocumenten aangevraagd dan begroot. Er is meer toeloop na corona periode, omdat men heeft gewacht met het aanvragen van reisdocumenten.

Financiële gevolgen Programma 5 in Begroting 2023: € 106.000 voordelig incidenteel

Verkiezingen

Er is € 60.000 nodig, omdat er Tweede Kamerverkiezingen op 22 november 2023 worden gehouden. Hiermee was geen rekening gehouden.

Financiële gevolgen Programma 5 in Begroting 2023: € 60.000 nadelig incidenteel

Dossier Naarderbos

Voor juridische advisering met betrekking tot lopende procedures en vervolgpcedures van dossiers inzake Naarderbos wordt jaarlijks een budget geraamd bij het tweede voortgangsverslag. Voor de begroting 2023 stellen we voor om het werkelijk bestede bedrag uit de jaarrekening 2022 op te nemen. Het gaat hier om € 256.000.

Financiële gevolgen Programma 5 in Begroting 2023: € 256.000 nadelig incidenteel

Overige wijzigingen (< € 70.000)

Incidenteel (€ 9.000 voordelig)

- Overig < € 10.000 (€ 9.000 voordelig)

Structureel (€ 45.000 voordelig)

- Toezicht kinderopvang – peuterspeelzalen zit al in P-budget VTH (€ 45.000 voordelig)

5.3 Kredieten

Geen

Bedragen x € 1.000	Begroting 2023	Begrotings- wijzigingen t/m augustus	Wijzigingen 2 ^e Voortgangsverslag	Begroting 2023 gewijzigd
Totaal lasten	12.431	344	399	13.175
Totaal baten	-825	2	-129	-952
Resultaat voor bestemming	11.606	346	270	12.223
Toevoeging reserves	0	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	11.606	346	270	12.223

Programma 6 | Financieel gezond

6.1 Algemene ontwikkelingen

Personeelsbudgetten

Er is op een aantal plekken in de organisatie sprake van hogere kosten in het personeelsbudget als gevolg van de inzet van inhuur. Dit speelt met name bij de afdelingen Mens & Omgeving, Burgerzaken & Frontoffice en Financiën & Belastingen.

Sinds het afgelopen jaren hebben gemeenten bijvoorbeeld te maken met een stijging van het aantal bezwaren op de aanslagen die worden opgelegd in het kader van WOZ. Grotendeels heeft dit te maken met de landelijke maatschappelijke trend als het gaat om het procederen tegen de overheid. Daarnaast moedigen de NoCureNoPay (NCNP) bureaus aan tot het indienen van bezwaren. De gevolgen hiervan zijn een stijging van het aantal bezwaren en extra ambtelijke inzet, vanwege de uitgebreide procedures. In 2023 zijn er 40% meer aanvragen ingediend dan 2022, waarvan 45% is ingediend door NCNP bureaus.

Wij blijven kritisch op de urgentie en noodzaak van uit te voeren werkzaamheden in relatie tot de daarvoor benodigde capaciteit en middelen en dus de inzet van inhuur hierop. Om essentiële basiswerkzaamheden uit te kunnen blijven voeren en voortgang op een aantal belangrijke dossiers te kunnen blijven realiseren, is echter ook basis capaciteit op de afdeling nodig.

Naar verwachting zal een en ander in 2023 niet leiden tot een overschrijding van het totale personeelsbudget, omdat er op diverse plekken in de organisatie (al enige tijd) vacatures open staan die moeilijk zijn te vervullen als gevolg van de krappe arbeidsmarkt. Waarschijnlijk zal er per saldo een licht positief saldo zijn, dat bij de jaarrekening zal vrijvallen.

6.2 Ontwikkelingen met een financieel effect

Naheffing loonbelasting 2021

De gemeente heeft over 2021 te weinig loonbelasting afgedragen aan de belastingdienst. Na intern onderzoek hoe dit kon gebeuren, zijn wij (met onze softwareleverancier) tot de conclusie gekomen dat er een fout in het systeem is ontstaan. Vanaf november 2021 is de fout hersteld.

Financiële gevolgen Programma 6 in Begroting 2023: € 109.000 nadelig incidenteel

Kapitaallasten

Op basis van de verwachte investeringsuitgaven in het begrotingsjaar worden de jaarlijkse kapitaallasten geraamd. In de praktijk blijkt al enkele jaren dat die verwachting niet volledig wordt gerealiseerd. Dit heeft onder andere te maken met een latere start van een investering door een langer bestuurlijk voortraject en/of aanbestedingstraject. Enkele voorbeelden hiervan betreffen investeringen in ICT, monumenten, wegen en riolering.

Omdat de afschrijving gaat lopen in het jaar na het gereedkomen van een investering, verschuift het startjaar van afschrijving en ontstaat er een eenmalig voordeel.

Rente wordt jaarlijks berekend over de werkelijke uitgaven. Door latere realisatie van de investeringen hoeft er minder geleend te worden en zijn de rentelasten lager. Omdat bij riolering de lagere rentelasten worden verrekend met een lagere onttrekking uit de voorziening riolering, leidt dit per saldo tot een nadeel voor de exploitatie.

De financiële verwerking van die boekingen (afschrijving en rente) vindt plaats op de diverse programma's. Per saldo is er een voordeel op afschrijvingen van € 1.140.000 en een nadeel op rente van

€ 68.000. Dit is exclusief de voordelen op de kapitaallasten bij riolering, omdat die voordelen worden verrekend met de voorziening in verband met kostendeckendheid.

Financiële gevolgen Programma 6 in Begroting 2023: € 1.072.000 voordelig incidenteel

Hogere OZB opbrengst

Ten tijde van de begrotingsopstelling (november 2022) en vaststelling OZB-tarieven is een inschatting gemaakt van de stijging van de WOZ-waarden. Op dat moment was ongeveer 50% van de nieuwe WOZ-waarden bekend. Het blijkt dat de gemiddelde WOZ-stijging iets hoger uitkomt, waardoor ook de OZB-opbrengst hoger uitvalt.

Financiële gevolgen Programma 6 in Begroting 2023: € 255.000 voordelig incidenteel

Afboeking stelposten

In de begroting 2023 is een aantal stelposten opgenomen. Degene die nu vrijvallen zijn de stelpost van € 88.000 ter dekking van kleine investeringen (die niet worden afgeschreven) waarop geen beroep is gedaan, een stelpost van € 80.000 die bedoeld was om de extra kosten door areaaluitbreiding te dekken en een stelpost van € 280.000 die was opgenomen voor de mogelijke forse stijging van onderhoudskosten in 2023. Deze effecten zijn inmiddels op diverse producten in de verschillende programma's verwerkt. De dekking daarvan wordt dan gevonden in de vrijval van deze stelposten. Het saldo van deze stelposten is te vinden onder de "overige wijzigingen".

Financiële gevolgen Programma 6 in Begroting 2023: € 448.000 voordelig incidenteel

Aanpassing naar aanleiding van regio begroting

Wij passen onze begroting aan naar aanleiding van administratieve aanpassingen van de regiobegroting. Dit heeft per saldo een voordelig effect van € 24.000 over meerdere programma's. Voordelig effect op jeugd van € 227.000 (zie programma 2), daar tegen over staat een nadelig effect op overhead van € 165.000 en enkele afrondingen < € 70.000

Financiële gevolgen programma 2 Begroting 2023: € 165.000 nadelig incidenteel

Cao stijging

Bij de opstelling van de begroting 2023 was nog uitgegaan van een salarisstijging van 3,4%. De gemiddelde loonstijging voor 2023 als gevolg van de nieuwe cao binnen de gemeente Gooise Meren is uitgekomen op 7,1%. Dat betekent dat er € 1.315.000 salarislasteren voor 2023 worden bijgeraamd. Dit effect komt in alle programma's terug. In de begroting 2024 wordt het structurele effect meegenomen. In de septembercirculaire wordt duidelijk of er nog enige compensatie komt van het Rijk.

Financiële gevolgen Programma 6 in Begroting 2023: € 1.315.000 nadelig structureel

Energie

De energiekosten voor de panden van de gemeente Gooise Meren vallen € 378.000 hoger uit dan eerder ingeschat. Dit heeft met name te maken met de hogere tarieven van de nieuwe energiecontracten.

In het vijfde sanctiepakket van de Europese Unie van 8 april 2022 was namelijk afgesproken dat alle aanbestedende diensten en speciale sectorbedrijven (gemeenten, onderwijsinstellingen, waterschappen etc.) in Nederland, hun energiecontracten met Russische partijen moesten opzeggen voor 10 oktober 2022.

Er is nu vanuit het kabinet sprake van een tegemoetkoming voor de opgezegde contacten met Gazprom (nu SEFE). Regio Gooi en Vechtstreek (die voor de deelnemende gemeenten de aanbesteding

van het nieuwe contract heeft geleid) is voornemens om in januari 2024 de aanvraag tot tegemoetkoming in te dienen, omdat op dat moment het exacte bedrag (meerkosten) bekend is. Het is tot begin 2025 mogelijk om tegemoetkoming aan te vragen. Zodra de hoogte van de tegemoetkoming bekend is, zal deze via de reguliere P&C-cyclus worden verwerkt. Dit effect is te zien in meerdere programma's.

Financiële gevolgen Programma 6 in Begroting 2023: € 384.000 nadelig incidenteel

Uitkering Gemeentefonds

In 2023 heeft een bijstelling plaatsgevonden van het zogenaamde accres in verband met de extreme prijsontwikkeling in het afgelopen jaar 2022 alsook voor het lopende jaar 2023, gebaseerd op de ramingen van het Centraal Planbureau (CPB).

Ook zijn incidentele middelen toegekend voor flankerend beleid energiearmoede, leerlingenvervoer en taalonderwijs vluchtelingen Oekraïne en de WSW-uitkering. Per saldo is sprake van een vrij besteedbare ruimte van ca. € 1,6 mln. Met de raadsmededeling bent u hierover al geïnformeerd.

Financiële gevolgen Programma 6 in Begroting 2023: € 2.100.000 voordelig incidenteel (op andere programma's zijn enkele incidentele nadelen gemeld)

SPUK MEOZ (meerkosten energie openbare zwembaden)

De specifieke uitkering is een gedeeltelijke vergoeding van de meerkosten voor energie die een openbaar zwembad had in 2022. En de meerkosten die het zal hebben over het jaar 2023. Deze kosten zijn het gevolg van de algehele prijsstijgingen in de energiemarkt. De vergoeding is aangevraagd voor zowel de Lunet (€ 162.000) als de Zandzee (€ 593.000).

Financiële gevolgen Programma 6 in Begroting 2023: budgettair neutraal

SPUK Sport onderhoud

Met ingang van 1 januari 2019 is Sport vrijgesteld van BTW. De BTW is vanaf dat moment niet meer verrekenbaar. Hiervoor is een Regeling specifieke uitkering stimulering in de plaats gekomen. In de praktijk wordt de regeling aangeduid als SPUK, specifieke uitkering sport. Voor 2023 heeft het voor de exploitatie een voordelig resultaat van € 366.000.

Financiële gevolgen Programma 6 in Begroting 2023: € 366.000 voordeel incidenteel

Overige wijzigingen (< € 70.000)

Structureel (€ 85.000 nadelig)

- Mjob i/c Muiderking Muiden onderhoudsbudgetten (€ 19.000 nadelig)
- IKC Muiderking beheer budgetten (€ 11.000 nadelig)
- Sportpark Bredius ramen dotatie aan de voorziening (€ 10.000 nadelig)
- Limburg van Stirumlaan 2 beheer budgetten (€ 14.000 nadelig)
- Budget Woo naar hulpkostenplaats DIV (€ 29.000 nadelig)
- Overig < € 10.000 (€ 2.000 nadelig)

Incidenteel (€ 201.000 nadelig)

- Correctie indexatie WSW (€ 65.000 nadelig)
- Meer inhuur flex tender in verband met Oekraïne (€ 30.000 nadelig)
- DT-voorstel 605122 FIA ondersteuner Woo 0,67 fte per 1 mei (€ 36.000 nadelig)
- Meerkosten verbouwing bestuursvleugel (€ 30.000 nadelig)
- Provisie geldleningen (€ 30.000 nadelig)
- DT452530 Young professional M&O 1/4/2023 - 30/4/2024 (€ 52.000 voordelig)

- Vrijval stelposten (€ 27.000 voordelig)
- WKK De Zandzee (€ 60.000 nadelig)
- Overig < € 10.000 (€ 6.000 voordelig)
- Lager dividend BNG (€ 35.000 nadelig)

6.3 Kredieten

Implementatie financieel systeem (investering)

Op de Europese aanbesteding t.b.v. een nieuw financieel systeem is slechts één inschrijving binnengekomen. Hierdoor is de concurrentie op prijs niet mogelijk. De implementatie valt hoger uit dan gedacht, hiervoor zijn extra investeringen benodigd van € 175.000. De extra kapitaallasten van worden verwerkt bij een volgend P&C document.

Beslispunt krediet

- Een aanvullend krediet beschikbaar te stellen van € 175.000 voor de meerkosten Implementatie financieel systeem

Bedragen x € 1.000	Begroting 2023	Begrotingswijzigingen t/m augustus	Wijzigingen 2 ^e Voortgangsverslag	Begroting 2023 gewijzigd
Totaal lasten	31.135	1.265	1.998	34.397
Totaal baten	-110.682	-1.773	-3.232	-115.688
Resultaat voor bestemming	-79.548	-508	-1.235	-81.291
Toevoeging reserves	2.190	4.247	0	6.437
Onttrekking reserves	-1.254	-11.721	0	-12.974
Resultaat na bestemming	-78.611	-7.982	-1.235	-87.828

6.4 Rechtmatigheid

Met ingang van begrotingsjaar 2023 is het college verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Op grond van de financiële verordening wordt er bij het tweede voortgangsverslag een stand van zaken gegeven ten aanzien van de omvang van de onrechtmatigheden van het lopende boekjaar. Bij onrechtmatigheden in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording kan onder andere gedacht worden aan onrechtmatigheden op het gebied van aanbestedingen, subsidies en bevindingen in het kader van misbruik en oneigenlijk gebruik.

Door afwijkingen te rapporteren in dit voortgangsverslag wordt de begrotingsrechtmatigheid verantwoord op:

- te behalen doelen (*Wat willen we bereiken?*);
- resultaten (*Wat gaan we daar voor doen?*)
- en de bijstelling van budgetten en kredieten (*Wat mag het kosten?*).

Verder zijn er geen bevindingen te melden die de rapportagetolerantie overschrijden.

Wij willen opmerken dat het beeld van eventuele onrechtmatigheden op het moment van schrijven van dit voortgangsverslag nog niet volledig is, omdat de interne controle pas in september wordt afgerond en de interimcontrole door de nieuwe accountant pas in oktober start. De spendanalyse die uitgevoerd wordt om onrechtmatigheden op aanbestedingen te constateren, is voor 2023 nog niet gestart en zal onderdeel uitmaken van het jaarrekeningtraject 2023.

Recapitulatie

Financiële Recapitulatie Programma's (bedragen x € 1.000)	Lasten/ Baten	Begroting 2023	Begrotings- wijzigingen t/m augustus	Wijzigingen 2e Voortgangsverslag	Begroting 2023 gewijzigd
Programma 1	L	26.505	3.029	183	29.717
	B	-3.384	-825	509	-3.700
Resultaat voor bestemming		23.121	2.204	691	26.016
Toevoeging reserves	L	-	-	-	-
Onttrekking reserves	B	-171	-68	-	-239
Resultaat na bestemming		22.949	2.137	691	25.777
Programma 2	L	20.798	733	-367	21.165
	B	-957	125	-	-832
Resultaat voor bestemming		19.841	858	-367	20.333
Toevoeging reserves	L	-	-	-	-
Onttrekking reserves	B	-91	0	-244	-335
Resultaat na bestemming		19.750	858	-611	19.998
Programma 3	L	41.877	2.254	4.335	48.466
	B	-27.047	-496	-8.644	-36.186
Resultaat voor bestemming		14.830	1.758	-4.308	12.280
Toevoeging reserves	L	-	-	4.777	4.777
Onttrekking reserves	B	-80	-	-429	-509
Resultaat na bestemming		14.750	1.758	40	16.549
Programma 4	L	26.406	16.752	427	43.585
	B	-17.141	-13.477	-55	-30.673
Resultaat voor bestemming		9.265	3.275	372	12.912
Toevoeging reserves	L	-	-	-	-
Onttrekking reserves	B	-	-102	-	-102
Resultaat na bestemming		9.265	3.173	372	12.810
Programma 5	L	12.431	344	399	13.175
	B	-825	2	-129	-952
Resultaat voor bestemming		11.606	346	270	12.223
Toevoeging reserves	L	-	-	-	-
Onttrekking reserves	B	-	-	-	-
Resultaat na bestemming		11.606	346	270	12.223
Programma 6	L	31.135	1.265	1.998	34.397
	B	-110.682	-1.773	-3.232	-115.688
Resultaat voor bestemming		-79.548	-508	-1.235	-81.291
Toevoeging reserves	L	2.190	4.247	-	6.437
Onttrekking reserves	B	-1.254	-11.721	-	-12.974
Resultaat na bestemming		-78.611	-7.982	-1.235	-87.828
Saldo		-291	291	-472	-472

Mutaties 2e Voortgangsverslag 2023 (bedragen in € x 1.000)	Baten 2023	Lasten 2023	Incidenteel / Structureel
1. Voor en van iedereen	-509	183	
Wmo		850	Incidenteel
Opvang en beschermd wonen	-500	-500	Incidenteel
OTB Voorkomen isolement		-50	Incidenteel
OTB Aanpak effectief inzetten subsidies		-40	Incidenteel
Transformatie basisinfrastructuur voorveld jeugd		125	Incidenteel
Tegenhanger rentelasten		-24	Incidenteel
Tegenhanger kapitaallasten		-280	Incidenteel
Tegenhanger cao stijging		75	Incidenteel
Overige < € 70.000		35	Incidenteel
Overige < € 70.000	-9	-9	Structureel
2. Kansrijk opgroeien	244	-367	
Transformatie basisinfrastructuur voorveld jeugd		-125	Incidenteel
Raming dekking res tijd onduisv	225	225	Incidenteel
Aanpassing nav regio begroting		-227	Incidenteel
Raming onttrekking reserve tijdelijke huisvesting onderwijs	19		Structureel
Tegenhanger kapitaallasten		-201	Incidenteel
Tegenhanger rentelasten		-36	Incidenteel
Tegenhanger cao stijging		23	Incidenteel
Overige < € 70.000		-26	Incidenteel
3. Passend wonen in groene omgeving	9.072	9.112	
GNR	4.777	4.777	Incidenteel
Omgevingsvergunning leges	1.000	1.000	Incidenteel
Cdoke (capaciteit klimaat en energiebeleid)	1.085	1.085	Incidenteel
Arbitrage project krijsman		2.114	Incidenteel
Naarderheem	1.592		Incidenteel
Groene uitwegelden	296	296	Incidenteel
OTB woonzorgvisie		-130	Incidenteel
Openbare verlichting		150	Incidenteel
Mutatie kostendekking riool	-224	134	Incidenteel
Hakkelaarsbrug		100	Incidenteel
Gedeeltelijke vrijval res Kaplas Pro Muiden	429		Incidenteel
Bruggen Boomgat/Oostbeer/Adm Helfrichlaan		104	Incidenteel
Geluidsisolatieproject	117	117	Incidenteel
Tegenhanger rentelasten		-206	Incidenteel
Tegenhanger kapitaallasten		-914	Incidenteel
Tegenhanger cao stijging		394	Incidenteel
Overige < € 70.000		91	Incidenteel
4. Economisch vitaal en bereikbaar	56	427	
Flankerend beleid energiearmoede		108	Incidenteel
Oekraïne leerlingenvervoer en taal ontheemden		260	Incidenteel
Tegenhanger kapitaallasten		-156	Incidenteel
Tegenhanger cao stijging		145	Incidenteel
Overige < € 70.000		14	Incidenteel
Overige < € 70.000	56	56	Structureel
5. Duidelijke en transparante dienstverlening	129	399	
Leges burgerzaken	127	21	Incidenteel
Verkiezingen		60	Incidenteel
Naarderbos		256	Incidenteel
Tegenhanger cao stijging		114	Incidenteel
Overige < € 70.000	2	-7	Incidenteel
Overige < € 70.000		-45	Structureel
6. Financieel gezond	3.232	1.998	
Energie		384	Incidenteel
Spuk MEOZ	755	755	Incidenteel
Naheffing loonbelasting		109	Incidenteel
Aanpassing nav regio begroting		165	Incidenteel
Gemeentefonds	2.100		Incidenteel
Rentelasten	-209		Incidenteel
Spuk sport onderhoud	366		Incidenteel
Hogere woz waarden	255		Incidenteel
Tegenhanger kapitaallasten		-229	Incidenteel
Tegenhanger cao stijging		563	Incidenteel
Overige < € 70.000	-35	166	Incidenteel
Overige < € 70.000		85	Structureel
Totaal in € x 1.000	12.224	11.752	

Meerjarige doorwerking

Omschrijving	2024	2025	2026
1. Voor en van iedereen			
OTB Aanpak effectief inzetten subsidies	40 N		
Verschuiving lokale huisartsenroute	150 V		
OTB Voorkomen isolement		50 N	
Overige < € 70.000	5 V		
2. Kansrijk opgroeien			
Verschuiving lokale huisartsenroute	150 N		
Overige < € 70.000	2 N		
3. Passend wonen in groene omgeving			
Hakkelaarsbrug	277 N		
OTB woonzorgvisie	130 N		
Overige < € 70.000	8 N		
4. Economisch vitaal en bereikbaar			
Sociale recherche	44 V	44 V	44 V
Overige < € 70.000	7 N		
5. Duidelijke en transparante dienstverlening			
Budget Woo naar hulpkostenplaats DIV	76 V	95 V	95 V
Overige < € 70.000	48 V	49 V	49 V
6. Financieel gezond			
Budget Woo naar hulpkostenplaats DIV	76 N	95 N	95 N
Overige < € 70.000	76 N	99 N	99 N
Totaal in € x 1.000	442 N	45 N	5 V

Begrotingswijzigingen 2023

Hieronder treft u een overzicht aan van de begrotingswijzigingen t/m augustus 2023.

1. 2^e Voortgangsverslag 2022 (Rb 09-11-2022 – RV 221520);
2. Decemberwijziging 2022 (Rb 21-12-2022 – RV 275390);
3. GRP 2023-2026 (Rb 15-02-2023 – RV 266740);
4. Extra krediet Tweemaster (Rb 29-03-2023 – RV 433268);
5. Kadernota Muiden Noordwest (Rb 19-04-2023 – RV 473849).
6. Extra investeringsruimte KC de Meerstroom (RV 456655).
7. Realisatie nieuwbouw kleedkamers NVC (RV 551903)
8. Stedenbouwkundig Programma van Eisen en Projectplan "De Emmalocaties" (RV 452202)
9. Jaarstukken 2022 (RV 574565)
10. Eerste voortgangsverslag 2023 (RV 582364)
11. Aanleg vrij liggend fietspad Mariahoeveweg Muiden (RV 564339)