

RAADSVOORSTEL

Zaaknummer: 656790
Documentnummer: 656794

Indiener: College
Datum: 10 september 2024
Portefeuille(s): Financiën
Portefeuillehouder(s): S.J. Lap
Begrotingsprogramma: Alle
Contactpersoon: A. de Lijster
Tel.nr.: 06 1350 1654
Emailadres: a.de.lijster@dronten.nl

Onderwerp 2e Financiële Tussenrapportage 2024

Te besluiten om

De raad besluit:

Vaststellen van de mutaties in de reserves

1. In het kader van de rechtmatigheid de volgende onttrekkingen aan reserves vast te stellen
 - a. uit de bestemmingsreserve Algemeen onderhoud gem. gebouwen in 2024 € 2.500.000 te onttrekken ten gunste van de voorziening Algemeen onderhoud gemeentelijke gebouwen;
 - b. de onttrekking van bestemmingsreserve Sociaal Domein in 2024 met € 298.401 te verhogen;
 - c. de jaarlijkse onttrekking van € 1.667 van de bestemmingsreserve Bovenwijkse voorziening kostenverhaal bij te stellen naar 0.

Het herstellen van de omissie in de verordening van de afvalstoffenheffing

2. Bij de afvalstoffenheffing van 2025 voor meerpersoonshuishoudens uit te gaan van het eerder bedoelde bedrag van € 375,57 voor 2024;
3. Een eenmalig bedrag van € 18,00 extra op te leggen voor meerpersoonshuishoudens in 2025;

Vaststellen van de 2e Financiële tussenrapportage

4. de 2e Financiële tussenrapportage 2024 vast te stellen;

Inleiding

We bieden u met dit raadsvoorstel de 2e Financiële Tussenrapportage 2024 aan. Deze rapportage is op hoofdlijnen en financieel van aard. We hebben deze rapportage samengesteld op basis van de nieuwe afspraken in de financiële verordening. Door de nieuwe methodiek is er drie keer per jaar een actueel financieel beeld beschikbaar voor de Raad, kan de Raad bijstellingen van de begroting doen en kunnen we de begrotingsrechtmatigheid zo goed mogelijk waarborgen.

In deze tussenrapportage vragen we specifieke aandacht om een omissie in de afvalstoffenverordening te corrigeren. In het raadsvoorstel (476550) is een tarief van €
Bijlage(n):



375,57 voorgesteld voor de afvalstoffenheffing voor meerpersoonshuishoudens voor 2024. In de Verordening afvalstoffenheffing 2024 is dit bedrag voor meerpersoonshuishoudens onjuist overgenomen. Met het bedrag van € 357,57 is de raad voor 2024 akkoord gegaan. In de 2^e tussenrapportage is de impact hiervan verwerkt. Het is mogelijk deze omissie in 2025 bij het opstellen van de nieuwe belastingverordening zo goed als mogelijk te herstellen. Om dit proces goed te laten verlopen, stellen we nu deze besluitpunten aan u voor.

Argumenten

1.1 Met deze mutaties zorgen we er voor dat de mutaties in de reserves rechtmatig worden uitgevoerd.

Het doorvoeren van mutaties in de reserves is een bevoegdheid van de Raad. We verwerken in deze mutaties diverse eerder besloten budgetoverhevelingen, actualisaties van beheerplannen, reeds genomen raadsbesluiten en corrigeren enkele posten.

1.2 Groot onderhoud wordt uitgevoerd volgens beheerplan

Het college heeft het beheerplan voor Algemeen onderhoud van gemeentelijke gebouwen vastgesteld (groot onderhoud). De voorziening kan weer benut worden na de storting van € 2.500.000. Met deze storting wordt het beheerplan uitgevoerd.

1.3 Bestemmingsreserve Sociaal Domein wordt volledig benut

De verlengde beleidsperiode wordt deels gefinancierd met de bestemmingsreserve Sociaal Domein. In 2024 is de onttrekking van de reserve hiervoor nog niet volledig begroot. Voor de rechtmatigheid van onttrekking wordt het restant bedrag begroot in 2024. Dit is totaal € 298.401. De reserve loopt tot en met 2024, waarna deze bij de jaarstukken 2024 opgeheven zal worden.

1.4 Bijstelling leidt tot een betere begroting

De jaarlijkse begrote onttrekking van de bestemmingsreserve Bovenwijkse voorziening kostenverhaal mag jaarlijks niet plaatsvinden, omdat het niet in lijn is met het doel van de bestemmingsreserve. Deze structurele begrotingsmutatie is ten onrechte in het verleden opgenomen. De onttrekking is jaarlijks niet geboekt.

2.1 We willen inwoners gelijk behandelen

De omissie is het gevolg van menselijk handelen en plaatst de organisatie in een precare situatie. Waar zorgvuldig handelen voorop staat en waar controle veelvoudig plaatsvindt, heeft zich toch deze situatie voorgedaan. Wij hebben naast het aanscherpen van onze interne controles ook iets te herstellen zodat alle inwoners gelijk worden behandeld. De enkelpersoonshuishoudens hebben namelijk wel het juiste tarief betaald. Dit willen we recht trekken door de lijn van het opgestelde raadsvoorstel te blijven volgen.

2.2 Zo blijft de omissie niet doorwerken

Voor 2024 is het tarief op € 375,57 berekend zodat 100% kostendekkendheid kan worden gerealiseerd. Voor 2025 verandert dit uitgangspunt niet. Het is daarom noodzakelijk om niet met de € 357,57 van 2024 door te gaan, maar in 2025 verder te gaan vanaf €375,57. Anders blijft de impact van de omissie doorwerken in 2025 en zal daarmee ook de 100% kostendekkendheid in het gedrang komen.

3.1 Het sluit aan op wat de bedoeling was

Door € 18,00 extra in 2025 te heffen, sluiten we aan bij wat de oorspronkelijke bedoeling was en waar uw raad over besloten heeft. Mochten wij hierdoor in 2025 meer dan 100% kostendekkendheid realiseren, wordt het overtollige bedrag toegevoegd aan de



egalisatievoorziening voor afval.

3.2 Een egalisatievoorziening helpt schommelingen te voorkomen

De egalisatievoorziening voor de afvalstoffenheffingen is momenteel leeg. Hierdoor is er geen mogelijkheid om eventuele tegenslagen op te vangen. Een tegenslag is bijvoorbeeld als de lasten hoger uitvallen dan begroot. De egalisatievoorziening wordt dan aangesproken om dit negatieve verschil te 'egaliseren'. Een eventueel overschot in 2025 op de afvalstoffenheffingen vult de egalisatievoorziening en draagt bij om een stabiel beleid richting de toekomst te kunnen blijven voeren.

4.1 We willen de rechtmatigheid borgen

Met het vaststellen van de 1e Financiële Tussenrapportage geeft de Raad invulling aan de sturing op de begroting en waarborgen van de rechtmatigheid op basis van de huidige financiële stand van zaken.

Kanttekeningen

1.1 Het niet doorvoeren van deze mutaties in de reserves zorgt dat de administratie niet overeenkomst met de besluitvorming in de Raad.

Daardoor ontstaat er het risico op onrechtmatig handelen en sluiten de financiën niet aan bij de Raadsbesluiten.

3.1 Een andere optie wijkt af van beleid

In plaats van een extra € 18,00 te heffen, zou hier ook niet voor gekozen kunnen worden. Daarmee blijft het voordeel van de omissie bij de inwoners van meerpersoonshuishoudens. Een andere optie zou zijn om de eenpersoonshuishoudens in dezelfde verhouding te compenseren. Dit zou ongeveer € 71.000 extra kosten. In beide gevallen wijken we daarmee af van het beleidsuitgangspunt om 100% kostendekkendheid na te streven, waardoor deze keuzes niet geadviseerd worden.

3.2 Het tarief voor 2025 zal ten opzichte van 2024 een grote sprong zijn

Meerpersoonshuishoudens betalen in 2025 zo'n € 60,00 meer dan in 2024. In plaats van de bedoelde indexatie van 6,5% zal dit voelen als een indexatie van 16,9%. Per saldo betalen meerpersoonshuishoudens echter over deze 2 jaar niet meer dan wat de bedoeling was.

4.1 De begrotingswijzigingen zijn noodzakelijk om de gemeente Dronten rechtmatig te laten handelen. Er zijn diverse wijzigingen opgenomen in deze rapportage waarmee we de begroting bijstellen en de rechtmatigheid borgen.

Vervolg

Communicatie naar buiten

De 2e Financiële Tussenrapportage zal als web publicatie in te zien zijn via het web portaal van gemeente Dronten.

Het college zal actief over het herstel van de omissie in de afvalstoffenheffing communiceren met de inwoners.

Bijlagen

Bijlage(n) bij dit voorstel:

1. 2e Tussenrapportage 2024 (657465)



De Secretaris,

De Burgemeester,



