

Meerjarenbegroting op kostensoort

| Lasten (U)/ Baten (I) | Categorie | Omschrijving categorie | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|--------------------------|---------------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Lasten (U) | 11 | Salarissen en sociale lasten | 17.685.617 | 17.336.892 | 17.326.392 | 17.326.392 |
| | 21 | Belastingen | 328.311 | 328.311 | 328.311 | 328.311 |
| | 32 | Duurzame goederen | 6.541.903 | 6.570.066 | 2.665.406 | 1.490.236 |
| | 341 | Sociale uitkeringen in natura | 13.846.466 | 12.901.292 | 12.901.292 | 12.901.292 |
| | 351 | Ingeleend personeel | 970.896 | 900.896 | 900.896 | 900.896 |
| | 38 | Overige goederen en diensten | 15.219.499 | 14.452.330 | 14.029.863 | 14.065.929 |
| | 411 | Sociale uitkeringen in geld | 6.109.484 | 6.144.484 | 5.908.234 | 5.829.484 |
| | 42 | Subsidies | 2.402.410 | 2.402.410 | 2.402.410 | 2.402.410 |
| | 431 | Inkomensoverdrachten - Rijk | 181.017 | 181.017 | 181.017 | 181.017 |
| | 432 | Inkomensoverdrachten - gemeenten | 1.960.051 | 1.974.439 | 1.988.439 | 2.003.439 |
| | 433 | Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen | 6.886.060 | 6.679.112 | 6.729.694 | 6.744.813 |
| | 436 | Inkomensoverdrachten - overige overheden | 362.893 | 362.893 | 362.893 | 362.893 |
| | 438 | Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen | 585.653 | 585.653 | 585.653 | 585.653 |
| | 448 | Kapitaaloverdrachten - overige instellingen en personen | 155.000 | 155.000 | 155.000 | 155.000 |
| | 449 | Kapitaaloverdrachten - onverdeeld | 18.700 | 18.700 | 18.700 | 18.700 |
| | 51 | Rente | 331.300 | 324.450 | 317.600 | 310.750 |
| | 71 | Mutatie reserves | 29.979 | 459.979 | 29.979 | 29.979 |
| | 72 | Mutatie voorzieningen | 2.037.100 | 2.037.100 | 2.037.100 | 2.037.100 |
| | 73 | Afschrijvingen | 3.384.031 | 3.525.781 | 3.535.963 | 3.702.538 |
| 74 | Toegerekende reële en bespaarde rente | - | - | - | - | |
| 75 | Overige verrekeningen | -4.578.843 | -2.844.659 | 1.704.055 | -1.582.550 | |
| Totaal Lasten | | | 74.457.527 | 74.496.146 | 74.108.897 | 69.794.282 |
| Baten (I) | 221 | Belastingen op producenten | 5.825.023 | 5.825.023 | 5.825.023 | 5.825.023 |
| | 222 | Belastingen op huishoudens | 1.906.003 | 1.919.638 | 1.933.273 | 1.946.895 |
| | 31 | Grond | 2.045.033 | 3.837.216 | 4.495.972 | 20.250 |
| | 32 | Duurzame goederen | 2.150 | 2.150 | 2.150 | 2.150 |
| | 33 | Pachten | 117.027 | 117.027 | 117.027 | 117.027 |
| | 342 | Eigen bijdragen en verhaal sociale uitkeringen in natura | 155.000 | 155.000 | 155.000 | 155.000 |
| | 36 | Huren | 530.439 | 530.439 | 530.439 | 530.439 |
| | 37 | Leges en andere rechten | 5.126.023 | 5.078.780 | 5.066.121 | 5.058.432 |
| | 38 | Overige goederen en diensten | 572.328 | 572.328 | 572.328 | 572.328 |

| Lasten (U)/ Baten (I) | Categorie | Omschrijving categorie | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|--------------------------|-----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 412 | Verhaal sociale uitkeringen in geld | 131.846 | 131.846 | 131.846 | 131.846 |
| | 431 | Inkomensoverdrachten - Rijk | 56.949.686 | 57.074.358 | 52.794.330 | 53.073.865 |
| | 438 | Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 35.000 |
| | 444 | Kapitaaloverdrachten - provincies | 40.000 | 40.000 | 40.000 | 40.000 |
| | 448 | Kapitaaloverdrachten - overige instellingen en personen | 548.829 | 548.829 | 548.829 | 548.829 |
| | 51 | Rente | 76.570 | 78.801 | 80.949 | 83.100 |
| | 52 | Dividenden en winsten | 29.000 | 29.000 | 29.000 | 29.000 |
| | 71 | Mutatie reserves | 854.853 | 838.777 | 994.648 | 980.340 |
| | 72 | Mutatie voorzieningen | 307.697 | 321.120 | 256.578 | 273.948 |
| | 74 | Toegerekende reële en bespaarde rente | 39.758 | 9.922 | -4.780 | 9.167 |
| Totaal Baten | | | 75.292.265 | 77.145.254 | 73.603.733 | 69.432.639 |
| Saldo | | | 834.738 | 2.649.108 | -505.164 | -361.643 |

Verantwoording 213a onderzoek naar de restant kredieten

Op 28 augustus 2023 is in het auditcommittee een toelichting gegeven van de opzet van het onderzoek naar de (restant) investeringskredieten per 31-12-2022. Omdat het aantal investeringskredieten dat elk jaar wordt doorgeschoven naar het volgende jaar steeds verder toeneemt, hebben wij opdracht gegeven aan de concerncontroller om een 213a onderzoek uit te voeren. Het doorschuiven van investeringskredieten heeft immers een aantal ongewenste effecten:

- We nemen kapitaallasten (afschrijvings- en rentekosten) op in de begroting die niet realistisch zijn. Deze financiële ruimte had de raad ook anders kunnen bestemmen;
- We houden in de organisatie een werkvoorraad in stand die elk jaar stapelt. Dat leidt tot problemen in de capaciteit.
- De liquiditeitsplanning, waarop we de geldbehoefte afstemmen, gaat mank.

Het onderzoek heeft zich gericht op: a) het speelveld, welke investeringen lopen over de toegestane 2 jaartermijn, is er sprake van een goede onderbouwing, welke investeringskredieten kunnen vervallen en als laatste wat zijn de leerpunten om een dergelijke situatie in de toekomst te voorkomen.

Resultaten op hoofdlijnen

In het onderzoek zijn alle investeringskredieten die per 31-12-2022 (jaarstukken) zijn doorgeschoven beoordeeld. Dat zijn er in aantal 67 (na clustering) en in geld € 11,8 miljoen. De oudste kredieten stammen nog uit 2017. Voorbeelden hiervan zijn de Ecologische Verbindingszones, speelvoorzieningen en groenbeheer.

Gebleken is dat de onderbouwing voor het doorschuiven van een investeringskrediet over het algemeen te summier is. Dat geldt niet alleen voor de achterliggende reden van het doorschuiven, maar ook wordt er onvoldoende concreet aangegeven wanneer de uitvoering wel wordt afgerond. Ook wordt over het algemeen niet aangegeven welk bedrag er nog nodig is de activiteiten uit te kunnen voeren.

Om beter zicht te krijgen op de achterliggende redenen, is er een extra stap gezet. Alle 67 kredieten zijn extra grondig bekeken op de redenen. Hieruit kwam het beeld dat het in de meeste gevallen gaat om gebrek aan capaciteit, het wachten op andere disciplines (bijvoorbeeld wegen moet wachten op riolen), het ontbreken van onderliggende beleidskaders (bijvoorbeeld voor het maatschappelijk vastgoed), langere looptijd van het project, bijvoorbeeld door inspraakprocedures, stagnerende voortgang en scopewijzigingen in het project zelf. In vrijwel alle gevallen was er sprake van een combinatie van redenen.

Met dit inzicht in het achterhoofd zijn de individuele investeringskredieten beoordeeld op de vraag: kan het krediet vervallen of moet het worden behouden? De resultaten zijn vastgelegd in een tabel aan het eind van deze bijlage. Om de vraag te kunnen beantwoorden is een normkader opgesteld. Belangrijke criteria hierin: is er besluitvorming dat het krediet alsnog wordt aangewend, zijn er harde planningsaanwezig en zijn de verplichtingen aangegaan (aanbesteding of contract) en hebben we de capaciteit in de organisatie aantoonbaar beschikbaar (afdelingsplanning).

Van de 67 beoordeelde kredieten kunnen er 27 worden behouden, 11 geheel vrijvallen en 5 gedeeltelijk vrijvallen. In verband met het onderzoek naar lease van rollend materieel zijn 10 voorlopig geparkeerd, in afwachting van de resultaten. Van 14 kredieten, vooral in de openbare ruimte, is de afspraak gemaakt de kredieten, na afwikkeling van de lopende verplichtingen in 2023, volledig te laten vrijvallen en vanaf 2024 een nieuwe en realistische planning te maken, waarbij de capaciteit is gewaarborgd en waarbij een actualisatie heeft plaatsgevonden van het investeringsbedrag naar het actuele prijspeil.

In totaal heeft het 213a onderzoek geleid naar een vrijval van kapitaallasten van € 255.100.