





Financiële samenvatting

Algemeen Beeld

Algemeen beeld

De voorjaarsnota 2024 sluit met een tekort van € 340.800. De structurele doorwerking naar 2024 en verder is € 707.000 positief ten opzichte van de begroting 2024. In de Kadernota 2025-2028 is hier al grotendeels rekening mee gehouden. Het structurele beeld verbetert met € 22.000 ten opzichte van de cijfers in de Kadernota.

Het incidentele tekort bedraagt € 1.047.800. Dit bedrag komt grotendeels overeen met het besluit tot een eenmalige verlaging van de gemeentelijke lasten zoals vastgesteld in de begrotingsraad in november 2023.

Het structurele overschot wordt conform bestendige gedragslijn verrekend met de reserve incidenteel perspectief. Het incidentele tekort wordt normaal gesproken onttrokken aan de algemene reserve. Omdat de dekking van het amendement voor lastenverlaging uit de reserve incidenteel perspectief komt, stellen we voor het hele saldo van deze voorjaarsnota te verrekenen met de reserve incidenteel perspectief.

categorie	totaal	structureel	incidenteel
1. Algemene uitkering	-228.000 V		-228.000 V
2. bedrijfsvoering	570.100 N	-41.600 V	611.700 N
3. Bijz b&l	398.600 N	-1.300 V	309.900 N
4. decentralisaties			
5. heroverwegen	-202.600 V	-159.600 V	-43.000 V
6. inkomsten	-115.900 V	2.700 N	-118.600 V
7. kostendekkend			
8. neutraal			
9. reserves			
10. personeel	828.500 N	417.700 N	500.800 N
11. scherper	-909.900 V	-924.900 V	15.000 N
	340.800 N	-707.000 V	1.047.800 N

V = voordelig en N = nadelig

1. algemene uitkering

De algemene uitkering is bijgesteld met de mutaties uit de september- en de decembercirculaire. In totaal is de algemene uitkering bij de voorjaarsnota bijgesteld met € 228.000. Dit voordelig effect is in 2024 incidenteel verwerkt. Het accres is gestegen en hier stond een verlaging van de uitkeringsfactor tegenover. Dit als gevolg van de aanpassing van de maatstaf huishoudens met laag inkomen. Overige mutaties betreffen de ontwikkeling van de uitkeringsbasis en de uitkering van de verdeelreserve.

De taakmutaties zijn budgettair neutraal verwerkt. Er zijn middelen gestort voor bijzonder bijstand/vroegsignalering en veilig wonen. Ook de eenmalige toevoeging voor de loon- prijsontwikkeling van de jeugdzorg is budgettair neutraal verwerkt.

2. bedrijfsvoering

- Aan TC de Mors wordt voor de aanleg van een padelvoorziening een eenmalige bijdrage verstrekt van €150.000. Dit is conform het besluit op voorstel D2024024051.
- We zien de gemiddelde kosten van het leerlingenvervoer in de eerste 3 maanden van 2024 oplopen. We ramen €185.000 extra bij in deze voorjaarsnota.
- Afgelopen jaar zagen we een piek in het aantal aanvragen voor bouwvergunningen. De afhandeling hiervan, inclusief de kosten van welstand, leidt dit jaar tot extra lasten (zoals ook gemeld in de najaarsnota 2023). We ramen

een bedrag van €116.000 bij.

- Diverse overige bijstellingen leiden tot het totale nadeel binnen deze categorie ad €570.100.

3. bijzondere baten en lasten

- De reserve Corona kan worden opgeheven. Een bedrag van €560.500 valt vrij ten gunste van de algemene middelen.
- Bij de vaststelling van de begroting 2024 is een amendement aangenomen voor eenmalige lastenverlichting op de afvalstoffenheffing. De verwerking hiervan is meegenomen in deze voorjaarsnota voor een bedrag van €964.000.

4. decentralisaties

Voor deze voorjaarsnota zijn de budgetten van het sociaal domein niet bijgesteld. De financiële kaart van het sociaal domein wordt bij de uitwerking van de begroting 2025 bijgewerkt.

5. heroverwegen

In de raadsvergadering van 7 juli 2023 is door de portefeuillehouder financiën toegezegd aan de raad dat in de programma's duidelijk gemaakt zal worden wat we niet meer gaan doen wat betreft de going concern taken. In de Kadernota 2025-2028 is aangegeven welke zaken niet meer doorgaan. In deze voorjaarsnota zijn diverse ramingen al aangepast tot structureel bijna € 160.000 en eenmalig € 43.000.

6. inkomsten

Er wordt van de provincie nog een subsidie van € 75.000 ontvangen op grond van een beschikking uit 2018 voor het stationsplein. Verder valt het definitieve aantal overnachtingen uit eerdere jaren hoger uit dan waar rekening mee is gehouden. Dat levert nog extra baten uit toeristenbelasting op van € 45.000.

7. kostendekkend

De taken afvalverwerking en riolering worden kostendekkend uitgevoerd. Mutaties worden verrekend met de egaliseringsreserve afval en de voorziening riolering. In de bijlage vindt u een toelichting op de mutaties.

8. neutraal

Onder deze noemer staan met name technische aanpassingen zoals wijzigingen van budgethouders of splitsingen van budgetten om te voldoen aan de begrotingsvoorschriften (BBV).

De ontvangen rijksmiddelen voor de opvang van Oekraïners (ruim € 5 miljoen) zijn ook onder deze noemer budgettair neutraal verwerkt. Dit najaar verwachten wij meer inzicht in de besteding te hebben. Dan kijken we of er bedragen met de hiervoor gevormde reserve verrekend moeten worden.

9. reserves

Voor een toelichting op mutaties in reserves en voorzieningen verwijzen wij u naar het onderdeel reserves.

10. personeel

De ramingen van de personeelslasten zijn bij de voorjaarsnota in totaal verhoogd met € 828.500. Hiervan is € 417.700 structureel en € 410.800 incidenteel van aard.

De structurele bijstelling is het gevolg van de CAO-aanpassing per 1 januari 2024. Hier was in de meerjarenraming rekening mee gehouden (€ 400.000).

De incidentele aanpassing houdt voornamelijk verband met CAO verplichtingen voor voormalig personeel. Dit eenmalige nadeel is inclusief de vorming van een voorziening van € 160.000 voor meerjarige RVU - verplichtingen (Regeling voor Vervroegde Uittreding; zie ook de toelichting bij de voorziening RVU).

11. scherper

In de eerste maanden van dit jaar werd duidelijk dat het financiële perspectief onder druk kwam te staan. Verder zien we jaarlijks bij vooral najaarsnota en jaarrekening incidentele overschotten. Aan de hand van gesprekken met veel budgethouders is gekeken of we budgetten wat scherper kunnen ramen. Uitgangspunt is een realistische raming die gemiddeld voldoende is om onze taken te kunnen uitvoeren. Dit heeft geleid tot diverse aanpassingen met een meerjarige opbrengst van ruim € 1,1 miljoen structureel. In deze voorjaarsnota zijn de meeste aanpassingen al doorgevoerd. Bij de uitwerking van de begroting 2025-2028 wordt het resterende deel verwerkt.

Kredieten

760020007 Vervanging glasbakken

Bij de voorjaarsnota is een krediet geraamd van € 45.000 geraamd voor de vervanging van glasbakken. De kapitaallasten worden gedekt uit de afvalstoffenheffing. Dit wordt in de begroting 2025 verwerkt.

720655011 Nieuwbouw gymzaal Huttenwal

Conform besluitvorming (D2023117196) wordt er een aanvullend krediet geraamd voor de nieuwbouw gymzaal Huttenwal. Het totale krediet voor de gymzaal wordt geraamd op € 2.011.000. Dit is een aanvulling van € 511.000. De structurele lasten zijn opgenomen in de begroting 2024.

730120006 Uitbreiding Haarschool Holten

Conform besluitvorming (D2023169442) wordt er een aanvullend krediet geraamd voor de uitbreiding van de Haarschool in Holten. De additionele investering bedraagt € 45.900. Het totale krediet voor de nieuwbouw school komt daarmee op € 590.000. De aanvullende lasten komen ten laste van het structureel perspectief.

730220049 Nieuwbouw Johan Frisoschool

Conform besluitvorming (D2024054941) wordt er een aanvullend krediet geraamd voor de voor de nieuwbouw van de Johan Frisoschool. De additionele investering bedraagt € 310.000. Het totale krediet voor de nieuwbouw school komt daarmee op € 2.630.000. De lasten komen ten laste van de risicostelpost. Deze stelpost is opgenomen in in de begroting 2024.

730220051 Nieuwbouw Haarschool Rijssen

Conform besluitvorming (D2023161928) wordt er een aanvullend krediet geraamd voor de nieuwbouw de Haarschool in Rijssen. De additionele investering bedraagt € 392.000. Het totale krediet voor de nieuwbouw school komt daarmee op € 4.342.000. De lasten komen ten laste van de risicostelpost. Deze stelpost is opgenomen in in de begroting 2024

765030120 Reconstructie parkeerplaats (onderdeel maatregelen Oosterhof)

Voor verbeteringsmaatregelen de Oosterhof, inclusief de reconstructie van de parkeerplaats wordt een subsidie ontvangen van €202.500. Het krediet wordt met ditzelfde bedrag verhoogd.

765030243 Reconstructie Molendijk Zuid

Voor deze reconstructie wordt eveneens een subsidie ontvangen. Het gaat hierbij om een bedrag van €34.300. Het krediet wordt met hetzelfde bedrag verhoogd.

770230027 Aankoop 2 landbouwpercelen Drostendijk

Conform voorstel D2024000641 wordt een krediet geraamd van ruim €48.600. De rentelasten van deze aankoop komen met ingang van 2025 ten laste van de algemene middelen.

751210101 Realisatie buurt kindcentrum

Conform besluitvorming (D2024054941) wordt er een aanvullend krediet geraamd voor de voor de realisatie van het buurt kindcentrum. De additionele investering bedraagt € 180.000. Het totale krediet voor de nieuwbouw school komt daarmee op € 1.210.000. De structurele lasten worden ten laste gebracht van het financieel perspectief.

775110006 renovatie asfalt fietspaden Holterberg

Bij de voorjaarsnota is een krediet geraamd van € 300.000 voor de renovatie van het asfalt van de fietspaden in de Holterberg. Het krediet wordt nu geraamd. De kapitaallasten worden in 2025 geraamd. Met de bijbehorende lasten is al rekening gehouden in het meerjarenperspectief.

770050105 Energiefonds

Conform besluitvorming D2023068035 wordt er een energielening beschikbaar gesteld aan bedrijven in Rijssen-Holten voor uit te voeren projecten met als doel verduurzamen. Bedrijven kunnen een maximale lening aanvragen van € 100.000 en moeten zelf 50% inleggen voor uit te voeren verduurzamingsprojecten. In deze voorjaarsnota wordt voorsnog een krediet van €500.000 geraamd.

Reserves en voorzieningen

Reserves

5002 Reserve incidenteel perspectief

Het structurele overschot wordt conform bestendige gedragslijn verrekend met de reserve incidenteel perspectief. Het incidentele tekort wordt normaal gesproken onttrokken aan de algemene reserve. Omdat de dekking van het amendement voor lastenverlaging uit de reserve incidenteel perspectief komt, stellen we voor het hele saldo van deze voorjaarsnota te verrekenen met de reserve incidenteel perspectief. Per saldo wordt €340.800 aan deze reserve onttrokken. (Wat opgebouwd is uit een storting van het positieve structurele resultaat van €707.000 en een onttrekking van het incidentele tekort bij deze voorjaarsnota ad €1.047.800)

Hiernaast wordt een bedrag aan de reserve onttrokken van €235.000 ten behoeve van de digitalisering van bouwdoSSIERS. In de meerjarenraming zijn hiervoor tot en met 2026 middelen opgenomen. Omdat de uitvoering sneller verloopt, wordt nu het gehele bedrag aan deze reserve onttrokken.

5104 Reserve Sport

Uit de reserve Sport wordt € 102.400 onttrokken voor Tennisclub de Mors. Daarnaast wordt er aanvullend €20.500 onttrokken voor een extra basale voorziening voor de Tennisclub de Mors, dit is conform voorstel D20240245051. Uit de reserve Sport wordt € 102.400 onttrokken voor Tennisclub de Mors. Daarnaast wordt er aanvullend €20.500 onttrokken voor een extra basale voorziening voor de Tennisclub de Mors, dit is conform voorstel D20240245051.

5120 Egalisatiereserve afval

Conform bestendige gedragslijn worden mutaties op de taak afval gedurende het jaar verrekend met de reserve afval. Per saldo is bij de voorjaarsnota een bedrag van € 12.700 aan de reserve toegevoegd.

5123 Reserve de Borkeld

Voor de realisatie van een viertal doorsteken wordt een bedrag geraamd van €100.000. De kosten komen ten laste van deze specifieke reserve.

5129 Reserve Duurzaamheid

Voor het uitvoeren van de duurzaamheidsvisie wordt er €230.000 onttrokken aan de reserve duurzaamheid. Dit wordt onder andere ingezet voor de huur van de GroenDoen winkel, inzet energicoaches en warmtescans.

5133 Reserve corona

Bij de voorjaarsnota is de reserve corona volledig vrijgevallen. In deze reserve was nog € 560.500 beschikbaar. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de algemene middelen.

5137 Reserve cofinanciering derden

Conform bestuursvoorstel D2023051956 wordt € 4.800 onttrokken aan de reserve cofinanciering derden voor het uitvoeringsprogramma cultuurregio Twente 2023-2028.

Voor de cofinanciering van de sprintsessies op de bedrijventerreinen in Rijssen en Holten wordt €50.000 aan deze reserve onttrokken. Dit is overeenkomstig het besluit op voorstel D2024087448.

5130 Reserve recreatie en toerisme

Voor de visie vrijetijdseconomie 2024-2030 dient een bedrag van € 30.000 uit de reserve te worden onttrokken. Dit bedrag wordt ingezet voor het verder onderzoeken en aanscherpen van de visie vrijetijdseconomie 2023-2030 die er nu in concept vorm ligt.

5132 Reserve implementatie Omgevingswet

Voor de implementatie van de Omgevingswet dient er € 232.000 uit de reserve te worden onttrokken. Dit geldt o.a. voor inzet omgevingsvisie, bodem/geluid, omgevingsplan en dienstverlening.

Daarnaast wordt een bedrag van € 75.000 toegevoegd aan de reserve vanuit het omgevingsplan bedrijventerrein. Dit bedrag wordt weer ingezet op het moment dat het, bij de omgevingswet behorende omgevingsplan, technisch ingeregeld

is.

Voorzieningen

5301 Voorziening pensioen wethouders

De pensioenverplichting aan voormalige wethouders is € 4.200 minder dan primair begroot. De begrote uitname uit de voorziening is met dit bedrag verlaagd.

5306 Voorziening riolering

De taak riolering wordt kostendekkend begroot. Bij de voorjaarsnota zijn de ramingen per saldo met € 58.300 verhoogd. Dit bedrag wordt onttrokken uit de voorziening riolering.

OP(overlopende passiva)-voorziening

Ontvangen (rijks)middelen met een terugbetalingsverplichting worden altijd beschikbaar gehouden in een zogenaamde OP-voorziening. In de najaarsnota hebben de volgende mutaties plaatsgehad in deze voorzieningen:

5400	voorziening OAB	Vermindering	€ 254.800,00
5417	OP NPO	vermindering	€ 48.400,00
5426	OP aanpak energietoeloeft	vermindering	€ 50.000,00
5436	Uitvoering klimaat en energiebeleid	Vermeerdering	€ 189.800,00
5440	SPUK LAI nationaal isolatie programma	vermindering	€ 20.000,00
5441	Veeneslagen verduurzaamt	vermindering	€ 60.000,00
5447	OP GALA	vermindering	€ 84.700,00
			€ 328.100,00

Grondexploitatie

Grondexploitatie

Bij de voorjaarsnota 2024 worden enkel de ramingen voor de grondaankopen en grondverkoop bijgesteld op basis van de aankopen en verkopen die zijn gerealiseerd en waarvan afspraken zijn gemaakt of overeenkomsten zijn gesloten. Om een grote hoeveelheid aan bijstellingen van de ramingen te voorkomen worden pas bij de najaarsnota de budgetten voor de bouw- en woonrijp maken, plankosten etc. bijgesteld. Op dat moment is meer zicht hoe de kosten zich in 2024 hebben ontwikkeld.

De ramingen die nu worden bijgesteld hebben betrekking op de complexen Opbroek Noord, Opbroek Oost, Ligtenbergerveld Oost en Enkco.