



1^e Financiële rapportage 2024

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	Structurele en incidentele aanpassingen Begroting	5
3.	Aanpassingen zonder effect op de Begroting	6
4.	Overzicht begrotingswijzigingen, reserves en ratio's	9
5.	Kansen, risico's en ontwikkelingen	11
6.	Rechtmatigheid	13
	Bijlage	14
1.1	Inrichting raadszaal	15
2.1	Storting in voorziening gebouwen	15
2.2	Sociaal Loket	16
2.3	Indexering leerlingenvervoer	16
2.4	Incidentele subsidie Lumens	17
2.5	Schuldhelpverlening ondernemers	17
2.6	Arbeidsongeschiktheidsverzekering personeel (cao)	18
2.7	Samenwerking Laarbeek	18
3.1	Opbrengsten toeristenbelasting	19
3.2	Pacht gronden	19
3.3	Uitbreiding budget Peelmanager	20
4.1	Specifieke uitkering (SpUK) Sport	20
M1	Verzekeringen	21
A.1	Decembercirculaire 2023	21

1. Inleiding

Voor u ligt de 1^e Financiële rapportage 2024. Hierin worden bijstellingen op de Begroting voorgesteld en wordt inzicht gegeven in de financiële stand van zaken.

Algemeen financieel beeld 2024

De 1^e Financiële rapportage gaat over de eerste maanden en is traditiegetrouw vooral gericht op het verwerken van besluiten en ontwikkelingen op basis van contracten en dergelijke.

Bij aanvang heeft de Begroting 2024 een overschot van € 2.891.000 (incidenteel saldo). De gemeenteraad heeft besloten om dit te storten in de Risicoreserve Ravijnjaren voor de tekorten vanaf 2026 als gevolg van de Rijkskorting op het gemeentefonds.

De twee meest omvangrijke aanpassingen in deze rapportage zijn een incidentele bijstorting in de voorziening gebouwen van € 322.000. Hiermee voorkomen we dat de voorziening eind 2024 negatief komt te staan. De bijstorting is nodig vanwege gestegen kosten en niet begrote onderhoudsuitgaven. Aan de andere kant is er een voordeel van € 208.000 uit de decembercirculaire 2023. Verder zijn er een aantal andere meer geringe aanpassingen, deels voortvloeiend uit regionale samenwerking. Al deze wijzigingen staan in hoofdstuk twee.

Er zijn redelijk wat aanpassingen zonder effect op de Begroting. We zien dat het Rijk op diverse beleidsterreinen incidentele gelden ter beschikking stelt via Specifieke Uitkeringen (SpUK). Bijvoorbeeld laaggeletterdheid, klimaat en opvang vluchtelingen Oekraïne. In hoofdstuk drie staan deze wijzigingen toegelicht.

In de rapportage staan ook een aantal risico's en kansen benoemd. Eind 2023 zijn nieuwe energietarieven vastgeklekt, de gemeente had nog gunstige tarieven. Dit gaat een structureel nadeel geven wat bij de Begroting 2025 en 2^e Financiële rapportage volledig duidelijk zal worden. Daarnaast worden er nadelige bijstellingen verwacht bij de GR Peelgemeenten en BSOB. Zie hoofdstuk vijf voor een overzicht van alle risico's en kansen die niet eerder gemeld zijn.

Sinds lange tijd heeft de gemeente weer een financieringsbehoefte. In april 2024 is een lening voor één maand aangetrokken van drie miljoen euro. In mei 2024 is een vijfmaandslening aangetrokken van zes miljoen euro. Dit ter aflossing van de in april aangegane lening en met het oog op grondaankopen Smartpark.

Het saldo van de 1^e Financiële rapportage is nadelig in 2024

De 1^e Financiële rapportage 2024 heeft een nadeel in 2024 van € 259.000. Het structurele nadeel is € 19.000 in 2027.

Bijstellingen per onderdeel	2024	2025	2026	2027
Algemene Zaken	0	16N	15N	15N
Zorg, Welzijn & Onderwijs	588N	74N	74N	74N
Toekomstbestendig buitengebied & Financiën	86V	69V	69V	100V
Economie, Duurzaamheid & Recreatie	20V	20V	20V	20V
Wonen & Levendige Dorpscentra	0	0	0	0
Meerdere portefeuilles	15V	15V	15V	15V
Algemene dekkingsmiddelen	208V	0	0	0
Totaal 1^e Financiële rapportage 2024	259N	51N	50N	19N

In de opzet van de Financiële rapportage zijn een aantal verbeteringen toegepast

In de Financiële verordening staat opgenomen wat minimaal in de financiële rapportage opgenomen dient te worden. Dat is de basis voor deze rapportage. Wij hebben in het format verder een aantal verbeteringen doorgevoerd. Deze zijn:

- Format Financiële rapportage is in lijn gebracht de formats Kadernota en Begroting;
- Toevoegen hoofdstuk Rechtmatigheid;
- In het PDF bestand kan eenvoudig geschakeld worden tussen het totaaloverzicht en de toelichting in de bijlage via  en .

In de 2^e Financiële rapportage 2024 zal zoals gebruikelijk een voorstel worden gedaan voor (eventueel) overhevelen van budgetten naar 2025.

Meer tussentijdse aanpassingen als gevolg van aanscherpen rechtmatigheid

Eind 2023 heeft de commissie BBV de uitleg van begrotingsrechtmatigheid aangescherpt. Iedere afwijking, positief of negatief, op programmaniveau is nu onrechtmatig. Met de raad kunnen daarover wel nadere afspraken gemaakt worden. Dat is gedaan in maart 2024 via een raadsbesluit. Door deze aanscherping van de commissie BBV zal er een groter aantal tussentijdse aanpassingen van de Begroting volgen, met name in de 2^e Financiële rapportage.

2. Structurele en incidentele aanpassingen Begroting

Alle structurele en incidentele aanpassingen die ten gunste of laste komen van de Begroting 2024 staan opgenomen in dit hoofdstuk. Daarbij hanteren we een grens op afwijkingen boven de € 10.000.

In de bijlage staat per afwijking een toelichting. Door te klikken op de tekst naast  kunt u eenvoudig naar die toelichting toe en via  weer terug naar onderstaand overzicht.

Aanpassing		2024	2025	2026	2027
1.1	 Inrichting raadszaal	0	16N	15N	15N
2.1	 Storting in voorziening gebouwen	322N	0	0	0
2.2	 Sociaal Loket	80N	0	0	0
2.3	 Indexering leerlingenvervoer	26N	26N	26N	26N
2.4	 Incidentele subsidie Lumens	12N	0	0	0
2.5	 Schuldhelpverlening ondernemers	35N	0	0	0
2.6	 Arbeidsongeschiktheidsverzekering personeel	48N	48N	48N	48N
2.7	 Samenwerking Laarbeek	65N	65N	65N	65N
3.1	 Opbrengsten toeristenbelasting	100V	100V	100V	100V
3.2	 Pacht gronden	13V	0	0	0
3.3	 Uitbreiding budget Peelmanager	27N	31N	31N	0
4.1	 Specifieke uitkering (SpUK) Sport	20V	20V	20V	20V
M1	 Verzekeringen	15V	15V	15V	15V
A1	 Decembercirculaire 2023	208V	0	0	0
Saldo 1e Financiële rapportage 2024		259N	51N	50N	19N

3. Aanpassingen zonder effect op de Begroting

Een aantal aanpassingen hebben geen effect op het saldo van de Begroting. Deze worden hier toegelicht. Met het vaststellen van de Financiële rapportage worden deze aanpassingen in de Begroting 2024 doorgevoerd.

Er zijn drie soorten aanpassingen zonder effect op de Begroting. De bevoegdheid voor het doen van deze aanpassingen ligt bij de gemeenteraad. Daarom worden deze nu opgenomen in deze Financiële rapportage. De drie typen aanpassingen zijn:

- Verschuivingen budgetten tussen portefeuilles.
- Extra uitgaven waar extra inkomsten tegenover staan;
- Mutaties reserves en voorzieningen.

Storting in Parkeerbonds

Voor de woningontwikkeling Karbeel-Gelind is een exploitatieovereenkomst afgesloten. Daarin is bepaald dat de ontwikkelaar € 24.000 stort in het parkeerbonds. Daarmee wordt voldaan aan de parkeernorm omdat op eigen terrein onvoldoende parkeerplekken kunnen worden gerealiseerd. Deze storting in het parkeerbonds wordt via deze financiële rapportage nu verwerkt.

Project Young Leaders

Het Jongerenwerk Gemert-Bakel voert sinds 2021 Maatschappelijke Diensttijd (MDT) Project 'Young Leaders' uit. Dat is een projectmatige interventie aan jongeren in de leeftijd van 12-30 jaar waarbij de persoonlijke ontwikkeling/ talent van jongeren wordt gestimuleerd en de maatschappelijke betrokkenheid wordt bevordert. Deelnemers volgen een programma waarin zij hun talenten ontdekken, hun vaardigheden verder versterken en zich inzetten voor hun omgeving, hun eigen toekomst, en de maatschappij in het algemeen.

De kosten van de uitvoering van het MDT project Young Leaders 2025-2027 in Gemert-Bakel bedragen in totaal € 147.000. Hiervan wordt 75% gefinancierd door de landelijke overheid (€ 110.250) en 25% hiervan dient lokaal gefinancierd (€ 36.750). Van deze lokale bijdrage is € 24.750 in natura via extra ureninzet en € 12.000 uitgaven. Dat kan binnen de bestaande Begroting gedekt worden, vanuit rechtmatigheid stellen wij de Begroting bij.

De uitgaven en inkomsten in de Begroting worden hierop aangepast. Dat gebeurt ook voor het lopende jaar 2024. Daar vindt een bijstelling van de uitgaven en inkomsten plaats voor de Young Leaders met € 22.500.

Specifieke Uitkering (SPUK) Informatiepunten Digitale Overheid 2024

Het Rijk heeft in 2023 een 'Regeling Specifieke Uitkering Informatiepunten Digitale Overheid' ingesteld. Dit geld is bedoeld voor laagdrempelige hulppunten waar inwoners en ondernemers met hun vragen over online overheidsdienstverlening terecht kunnen. In februari 2024 hebben wij voor 2024 een bedrag van € 31.153 ontvangen. Dit zetten wij door aan de Bibliotheek.

De ontvangst en uitgave worden nu in de Begroting verwerkt. Omdat het een specifieke uitkering betreft dienen wij bij de Jaarstukken 2024 de besteding van de middelen te verantwoorden aan het Rijk.

Specifieke Uitkering (SPUK) Lokale Bibliotheekvoorzieningen 2023-2024

Gemert-Bakel heeft via de rijksregeling "Eenmalige Specifieke Uitkeringen Lokale Bibliotheekvoorzieningen 2023-2024" middelen toegekend gekregen voor het verbeteren van de bibliotheekvoorziening. Het betreft een uitkering ter hoogte van € 152.596. Dit middelen zijn via een beschikking doorgezet naar de bibliotheek. Gemert-Bakel heeft de uitkering

toegekend gekregen vanwege het hoge percentage laaggeletterden. Dat bedraagt 17%, in de regeling krijgen gemeenten boven de 12% voorrang op de middelen.

In 2025 en 2026 wordt de eenmalige specifieke uitkering voortgezet in het gemeentefonds via een decentralisatie-uitkering. Naar verwachting wordt in juni 2024 bekend om welke bedragen het gaat per gemeente.

Specifieke Uitkering (SpUK) Lokale Aanpak Isolatie

Met de Specifieke Uitkering Lokale Aanpak Isolatie kunnen gemeente een eigen isolatieprogramma opzetten voor koopwoningen. Daarmee worden slecht geïsoleerde woningen (energielabel D t/m G) verbeterd van eigenaren die moeite hebben hun woning te verduurzamen. Wij hebben daarvoor aanvragen gedaan en in totaal € 1.054.755 gekregen.

Krediet aanpassing panden opvang vluchtelingen Oekraïne

Na de Russische inval in Oekraïne eind februari 2022 is er een vluchtelingenstroom op gang gekomen vanuit de Oekraïne. Inmiddels worden in Gemert-Bakel 146 Oekraïners door de gemeente opgevangen en gehuisvest. Daarmee voldoen we aan de taakstelling. Een deel van de Oekraïners is gehuisvest in een pand aan 't Gelind en in diverse woningen aan de Drossard de la Courtstraat in Gemert. Deze panden worden op korte termijn gesloopt. Er zijn twee nieuwe huisvestingslocaties ter vervanging beschikbaar. Er zullen aanpassingen gedaan moeten worden aan het pand Pater Rossaertstraat 2-4 in Elsendorp en het pand de Willem de Haasstraat 8 in Gemert om deze geschikt te kunnen maken voor de huisvesting. De kosten worden volledig gedekt door te ontvangen rijksbijdragen. Op 7 mei 2024 heeft u hierover een RIN ontvangen.

Krediet renovatie muur Nazareth

Onderdeel van het project Hof van Nazareth is de restauratie van de kloostermuur rondom het plangebied. Het deel van de muur dat voorheen in eigendom was van de ontwikkelaar en nu van de particuliere eigenaren is al gerestaureerd. Afgesproken is dat de gemeente het deel van de kloostermuur in haar eigendom ook nog restaureert. De kosten worden ingeschat op € 140.000. Dit bedrag wordt onttrokken aan de Risicoreserve Bouwgrondexploitatie.

Aanvullend krediet Klimaatbestendig Oranjebuurt Bakel fase 1 en 2

In 2021 trad de 'Tijdelijke Impulsregeling Klimaatadaptatie 2021-2027' in werking. Gemert-Bakel had daarin € 513.000 tot zijn beschikking om aan te vragen tot 31 december 2023. In 2021 heeft de gemeente Gemert-Bakel al een deel van het budget aangevraagd en ontvangen voor de herinrichting van de Presidentenbuurt. Het resterende budget is in 2023 aangevraagd voor de herinrichting Oranjebuurt Bakel. Hiermee kunnen extra maatregelen genomen worden. Het krediet wordt daarom aangevuld met € 239.000 met als dekking de aangevraagde subsidie.

Groenonderhoud Buitendienst

Het groenonderhoud in gemeente Gemert-Bakel wordt uitgevoerd door medewerkers van de Buitendienst en medewerkers van Senzer. We hebben hiervoor een nieuw contract afgesloten met Senzer. De kosten worden daarbij niet meer of minder maar er vinden wel verschuivingen tussen programma's plaats.

Er is gekozen voor een nieuwe contractvorm: geen dienstverleningsovereenkomst meer, maar een aannemingsovereenkomst. Daardoor wordt de gemeente opdrachtgever en Senzer opdrachtnemer, waarbij de gemeente zal sturen op de werkafspraken volgens het nieuwe contract. Dit om de kwaliteit van het groenonderhoud te kunnen borgen. Verder is de landelijke krapte op de arbeidsmarkt bij Senzer merkbaar. Mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt hebben nu meer kans om via een reguliere baan aan de slag te gaan in plaats van via de Participatiewet. Dat is een positieve ontwikkeling maar heeft wel invloed op de

beschikbaarheid van mensen voor het groenonderhoud. Op 12 december 2023 heeft u hierover een RIN ontvangen.

Groencompostering uitbesteding

Voorheen had de gemeente een eigen groenverwerkingsinrichting. Die grond op Smartpark is inmiddels verkocht. Nu maken we gebruik van externe partijen voor het verwerken van maaisel en groenafval. Deze externe kosten worden in de administratie specifiek toegerekend naar de begrotingsposten groenafval, sloten, waterlopen en bermen. De kosten worden niet meer of minder, het is enkel een verschuiving. Het betreft een verschuiving tussen meerdere programma's. Daarom een wijziging via deze Financiële rapportage.

Kwaliteitsverbetering processen Fysiek Domein

Om de processen binnen het Fysieke Domein te verbeteren is eenmalig € 28.000 uitgetrokken. Dat wordt betaald uit verschillende budgetten. Het betreft een verschuiving tussen meerdere programma's. Daarom een wijziging via deze Financiële rapportage.

BIZ vastgoedeigenaren

In de Begroting is voor BIZ centrum een verhoging opgenomen voor vastgoedeigenaren. De geraamde opbrengsten daarvoor waren € 31.500 en de geraamde uitgaven ook € 31.500. Het BIZ centrum zal in 2024 niet worden uitgebreid met de vastgoedeigenaren. Vanuit financiële rechtmatigheid worden daarom zowel de uitgaven en inkomsten afgeraamd. Daarnaast wordt de raming voor de al bestaande BIZ centrum met € 6.000 bijgesteld op basis van de realisatie 2023 en prognose BSOB voor 2024.

Inzet klimaatmiddelen (CDOKE)

Op declaratiebasis zijn voor uitvoering van het klimaatbeleid middelen ter beschikking via de 'tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid' (CDOKE). Voor Gemert-Bakel is in die regeling maximaal € 546.000 beschikbaar in 2024. Ook de jaren daarna zijn er middelen van deze omvang in de Rijksbegroting opgenomen. In de Begroting 2024 hebben wij van deze € 546.000 al € 252.000 benut. In 2024 is besloten tot formatie-uitbreiding voor uitvoering van het klimaatbeleid. Op jaarbasis bedragen de kosten van deze uitbreiding € 87.000. Dit wordt gedekt uit het nog niet benutte deel van de CDOKE gelden. Via deze Financiële rapportage worden de inkomsten en kosten verhoogd.

4. Overzicht begrotingswijzigingen, reserves en ratio's

In dit hoofdstuk is opgenomen:

- Overzicht van alle begrotingswijzigingen in 2024 opgenomen;
- Effect Financiële rapportage op reserves;
- Uitgaven uit de Post Onvoorzien;
- Ontwikkeling van de schuldenquote en solvabiliteitsratio.

Overzicht begrotingswijzigingen

Bij de Begroting 2024 heeft u besloten het volledige positieve saldo te storten in de Risicoreserve Ravijnjaren. Daarom maakt het saldo van de Begroting geen onderdeel uit van onderstaand overzicht.

Nummer	Datum raad	Besluit	Algemene Reserve	
			Storting	Onttrekking
13-2023	14-12-2023	2 ^e Financiële rapportage 2023	0	45
1-2024	01-02-2024	Renovatie Theaterzaal De Eendracht	0	0
2-2024	14-03-2024	Aanbesteding accountant	0	10
3-2024	04-07-2024	1 ^e Financiële rapportage 2024	0	259
Totaal begrotingswijzigingen			0	314

Effect Financiële rapportage op Algemene reserves

Het effect van de Financiële rapportage op de gemeentelijke algemene reserves is beperkt. De verschillende risicoreerves zijn in de nota Reserves en Voorzieningen uit 2021 aangeduid als Algemene reserve.

Reserve	Stand op 1 mei 2024	Wijziging 1 ^e fin rap	Stand na 1 ^e fin rap
Algemene reserve	16.731V	214N	16.517V
Risicoreserve 3d's	2.500V	0	2.500V
Risicoreserve Bouwgrondexploitatie	1.737V	150N	1.587V
Risicoreserve Ravijnjaren	2.891V	0	2.891V
Totaal Algemene reserves	23.859V	364N	23.495V

Post Onvoorzien

De omvang van de Post Onvoorzien in 2024 is € 70.000. Het college is bevoegd zelfstandig over de post te beschikken. In 2024 is nog geen beroep gedaan op deze post.

Door	Datum	Besluit	Bedrag
-	-	-	-
Stand Post Onvoorzien			70

Ontwikkeling van de schuldenquote en solvabiliteitsratio

De gemeente streeft naar een schuldenquote van maximaal 90% en een solvabiliteitsratio van minimaal 15%. Het effect van deze Financiële rapportage op deze ratio's is heel beperkt.

Ratio	Jaarstukken 2023	Wijziging 1 ^e fin rap	Stand na 1 ^e fin rap
Schuldenquote	59%	1%	60%
Solvabiliteitsratio	26%	-	26%

5. Kansen, risico's en ontwikkelingen

In dit hoofdstuk informeren wij u over de kansen, risico's en ontwikkelingen die mogelijk effect hebben op de Begroting 2024 maar waarvoor het nu nog te vroeg is om een bijstelling van de Begroting te doen.

Het betreft kansen, risico's en ontwikkelingen die nog niet in de Begroting vermeld waren.

Stijging energielasten door nieuw vastgeklikte tarieven vanaf 2024 (nadeel)

Eind 2023 zijn voor Gemert-Bakel de nieuwe energietarieven vastgeklikt. Dat gebeurt regionaal omdat energie in de regio Zuidoost-Brabant gezamenlijk is aanbesteed. We hadden als gemeente nog gunstige tarieven. Deze waren destijds nog vóór de grote prijsstijgingen vastgeklikt tot en met 2023. De nieuwe tarieven vanaf 2024 zijn meer dan verdubbeld met een factor van 2,25.

In totaal hebben wij voor energie structureel € 552.000 opgenomen in onze Begroting. Daarvan wordt € 205.000 doorbelast aan riool en afval. Aan gebruikers wordt € 47.000 in rekening gebracht. Netto gaat daarmee € 300.000 ten laste van ons begrotingssaldo.

De energietarieven maken 'maar' een deel van de energiefactuur uit. Dat is voor ongeveer 35% tot 40%. De overige posten op een energiefactuur zijn de energiebelasting en netwerkkosten. Een grove schatting maakt dat de stijging van de energietarieven ons een structureel nadeel in de Begroting geeft van netto € 150.000.

Het was onze bedoeling om de nieuwe energietarieven in deze Financiële rapportage te verwerken. Voor een definitieve schatting zijn echter de eerste facturen over 2024 nodig. Daarbij kunnen dan ook de ontwikkelingen in energiebelasting en netwerkkosten worden betrokken. De leverancier Greenchoice heeft (stand mei) over 2024 echter nog geen (correcte) facturen gestuurd. Wij zullen daarom de nieuwe tarieven in de 2^e Financiële rapportage 2024 verwerken en in de Begroting 2025.

1e begrotingswijzigingen GR Peelgemeenten en BSOB (verwacht nadeel)

De GR Peelgemeenten en BSOB hebben beiden een 1^e begrotingswijziging 2024 ter zienswijze voorgelegd aan de gemeenteraden. Voor de GR Peelgemeenten geeft deze begrotingswijziging een nadeel van € 157.000. Het nadeel van de 1^e begrotingswijziging 2024 BSOB is € 37.000. Structurele gevolgen zijn al meegenomen in de Kadernota 2025.

Deze wijzigingen liggen nu ter zienswijze bij de gemeenteraden. Zo ook in Gemert-Bakel. Na de zienswijze procedure zullen de Algemene besturen een besluit nemen. Daarna kan de begrotingswijziging gemaakt worden. Dit zal dan gebeuren bij de 2^e Financiële rapportage 2024.

Voorjaarsnota Rijk – Meicirculaire 2024 (verwacht voordeel)

Het Rijk heeft in april haar Voorjaarsnota 2024 bekend gemaakt. Een belangrijk deel van die Voorjaarsnota zal dadelijk vertaald worden in de Meicirculaire 2024. Deze circulaire verschijnt eind mei.

De groei van het gemeentefonds wordt voortaan bepaald door het achtjaarsgemiddelde van het bruto binnenlandsproduct (bbp). Invoering hiervan stond gepland in 2026 maar wordt nu vervroegd naar 2024. Dat is nadelig, maar voor 2024 compenseert het Rijk dit volledig.

Een schatting op basis van het verstrekte rekenmodel van de landelijke specialist gemeentefonds (Pauw/Lias) geeft voor Gemert-Bakel in 2024 een voordeel van € 185.000. Met name als gevolg van een afrekening BCF-compensatiefonds over 2023. De prognose voor 2025 en verder is al verwerkt in de Kadernota 2025.

Leges omgevingsvergunning

Aan baten leges omgevingsvergunning staat € 1.090.000 begroot in 2024. Tot en met eind april is € 589.000 gerealiseerd. Voor afhandeling van de aanvragen is extra capaciteit ingezet via inhuur voor € 64.000. Daarvoor staat niets begroot. Zoals gebruikelijk dekken we dit uit de meeropbrengsten leges die verwacht worden op basis van de huidige realisatie. Bij de 2^e Financiële rapportage 2024 krijgt u daarvoor een bijstelling van de Begroting voorgelegd.

Eigen bijdrage Collectief Vraagafhankelijk Vervoer (risico)

Op 1 maart 2023 heeft de gemeente een contract gesloten met Taxibedrijf van Helvoort voor de uitvoering van het Collectief Vraagafhankelijk Vervoer (CVV). Daarbij wordt een eigen bijdrage gevraagd aan klanten. Van Helvoort is van mening dat deze bijdrage hun toekomt. Wij zijn van mening, na het inwinnen van juridisch advies hierover, dat de eigen bijdrage aan de gemeente toekomt. In 2024 zal een juridische procedure worden gestart om het geschil op te lossen. Het betreft hier een jaarlijkse inkomst van afgerond € 100.000.

Prognose 3d in 2024 (verwacht nadeel)

Voor de drie decentralisaties zoals die uitgevoerd worden door de GR Peelgemeenten (Wmo, Jeugd, BMS) hebben wij in onze Begroting € 13.604.000 geraamd staan voor 2024. In april heeft de GR een nieuwe prognose afgegeven voor 2024. Deze prognose komt voor 2024 uit op € 14.088.000. Dat is € 484.000 meer dan nu begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door hogere kosten Jeugd dan verwacht.

Mocht deze prognose werkelijkheid worden zullen we bij de 2^e Financiële rapportage 2024 voorstellen om de Begroting aan te passen. Het tekort kan dan gedekt worden uit de risicoreserve Drie decentralisaties die in het leven is geroepen voor het opvangen van dergelijke nadelen. In deze reserve is het (maximale) bedrag van € 2.500.000 aanwezig. De bijstelling is dan incidenteel omdat de prognose voor 2025 al verwerkt is in de Kadernota 2025.

6. Rechtmatigheid

Het college van B&W is verantwoordelijk voor de rechtmatigheid binnen de organisatie. Tot en met het boekjaar 2022 vormde de accountant hierover een oordeel. Vanaf verslagjaar 2023 is het college zelf verantwoordelijk geworden voor deze verantwoording. De wetgever wil hiermee het gesprek tussen gemeenteraad en college over rechtmatigheid bevorderen. Dat gebeurt via de rechtmatigheidsverklaring van het college in de Jaarstukken.

Op advies van de accountant rapporteren wij daarnaast tussentijds over de rechtmatigheid. Dat hebben we gekoppeld aan de twee financiële rapportages in een jaar.

De rechtmatigheid wordt beoordeeld op drie punten. Hieronder een toelichting per punt.

Begrotingscriterium

Geen bijzonderheden te melden.

De wetgever stelt dat in principe iedere afwijking van de Begroting onrechtmatig is. Het betreft dan niet alleen tekorten maar ook overschotten. Gemeenteraad en college kunnen daar echter afspraken over maken welke afwijkingen daarvan uitgesloten zijn. De commissie BBV heeft het nadrukkelijke advies gegeven deze afspraken ook te maken. Dat is gebeurd in de [raadsvergadering van 14 maart 2024](#). Deze afspraken zijn voor ons de leidraad.

Voorwaardencriterium

Wij verwachten dat in de Jaarstukken 2024 er een onrechtmatigheid gemeld zal worden voor de advieskosten Omgevingsvisie.

In 2019 is een opdracht verstrekt aan Beeck Ruimtemakers. Tot en met 2023 zijn er voor € 181.000 aan kosten gemaakt. In 2024 is een aanvullende opdracht verstrekt. De totale opdrachtwaarde (periode 2019-heden) komt daarmee boven het Europese drempelbedrag van € 214.000 te liggen. Dat is onrechtmatig. Wij hebben er bewust voor gekozen toch de aanvullende opdracht aan Beeck te verstrekken. Gunning aan een ander bureau is met het oog op uitvoering en kwaliteit niet wenselijk.

Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium

Hierin zijn tot nu toe geen afwijkingen geconstateerd.

Bijlage

Met onderbouwing van de afwijkingen zoals opgenomen in
hoofdstuk 2

1.1 Inrichting raadszaal

Toelichting
↑ In 2024 is gestart met de aanbesteding van een nieuw discussiesysteem voor in de raadszaal. Ook is er vanuit de gemeenteraad de wens om het meubilair van de raadszaal te vernieuwen. Met de komst van een nieuw discussiesysteem kan het nieuwe meubilair hierop afgestemd worden. Daarnaast is het noodzakelijk om wat klein onderhoud te plegen aan de raadszaal die tegelijk wordt uitgevoerd. Hiervoor is nog geen budget gereserveerd in de Begroting. De verwachting is dat kosten voor het meubilair en klein onderhoud in totaal € 120.000 bedragen. Meubilair en inrichting worden volgens de nota activering afschreven in 10 jaar.

Bedrag Investing van € 120.000 met € 15.600 aan structurele kapitaallasten.

Portefeuille Algemene zaken

Verloop	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Begroot	0	0	0	0	0	0	0
Werkelijk	0	0					
Bijstelling			0	16N	15N	15N	15N
Begroot na bijstelling			0	16N	15N	15N	15N

2.1 Storting in voorziening gebouwen

Toelichting
↑ In het beheerplan gebouwen zijn diverse werkzaamheden opgenomen voor de instandhouding van het gemeentelijk vastgoed. Er wordt ieder jaar een jaarplan uitvoering opgesteld. Zo ook voor 2024. Een deel van de kosten van deze werkzaamheden wordt gedekt vanuit de voorziening Groot onderhoud gebouwen. Aan het Meerjaren onderhoudsplan (MJOP) zijn afgelopen jaren onder andere toegevoegd het vervangen van reguliere verlichting voor LED en het aanpassen van de kantoorruimtes in de nieuwe huisstijl. Deze kosten waren eerder niet voorzien. Om te voorkomen dat de voorziening negatief komt te staan eind 2024 is een eenmalige bijstorting noodzakelijk in 2024.

Bedrag Incidentele bijstorting in 2024 met € 322.000

Portefeuille Zorg, Welzijn & Onderwijs

Verloop	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Begroot	268	281	281	281	281	281	281
Werkelijk	275	281					
Bijstelling			322	0	0	0	0
Begroot na bijstelling			603	281	281	281	281

2.2 Sociaal Loket

Toelichting  Het Sociaal Loket is een aanvulling in de toegang tot dienstverlening binnen het sociaal domein. Het loket is vooral gericht op jongvolwassenen die problemen ervaren op het gebied van wonen, werk, geldzaken of meedoen aan de samenleving. De ingang is heel laagdrempelig waardoor met een "kopje koffie" snel de hulpvraag naar boven komt. Gevolg is een efficiëntere doorverwijzing naar de juiste maatwerkoplossing. Het Sociaal Loket werkt nauw samen met dorpsondersteuners en andere professionele instellingen in Gemert-Bakel. Op dit moment vindt een pilot plaats voor de uitvoering van een Sociaal Loket die gevolgd en gemonitord wordt. Na evaluatie wordt de raad na de zomer van 2024 gevraagd om een besluit te nemen over structurele voortzetting.

Bedrag Incidentele bijstelling in 2024 met € 80.000. Voor 2025 en later is in de Kadernota 2025 een bedrag opgenomen.

Portefeuille Zorg, Welzijn & Onderwijs

Verloop	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Begroot	0	80	0	0	0	0	0
Werkelijk	0	80					
Bijstelling			80	0	0	0	0
Begroot na bijstelling			80	0	0	0	0

2.3 Indexering leerlingenvervoer

Toelichting  Conform contract heeft het vervoersbedrijf verantwoordelijk voor het leerlingenvervoer recht op een indexatie van 3,4%. Gezien de werkelijke uitgaven vorig jaar en verwachting dit jaar wordt de Begroting daar nu op aangepast.

Bedrag Structurele bijstelling met € 26.000

Portefeuille Zorg, Welzijn & Onderwijs

Verloop	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Begroot	766	754	754	754	754	754	754
Werkelijk	677	799					
Bijstelling			26	26	26	26	26
Begroot na bijstelling			780	780	780	780	780

2.4 Incidentele subsidie Lumens

Toelichting ↑

We zien dat er steeds meer inwoners van Gemert-Bakel zijn met financiële zorgen/problemen. De signalen bij vroegsignalering laten een structurele toename zien, de schuldenlast wordt groter en de complexiteit van de casussen neemt toe. Het is daarom noodzakelijk om de inzet te verhogen op schuldhelpverlening en vroegsignalering. Daarom is een incidentele subsidie verstrekt aan Lumens van € 42.000 waarvan € 30.000 is gedekt uit bestaande budgetten. Resterend een bijstelling van € 12.000.

Bedrag

Incidentele bijstelling met € 42.000 waarvan € 12.000 ten laste van de Begroting. In de Kadernota 2025 is een structurele subsidie uitbreiding aangevraagd.

Portefeuille

Zorg, Welzijn & Onderwijs

Verloop	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Begroot	534	551	618	618	618	618	618
Werkelijk	531	551					
Bijstelling			42	0	0	0	0
Begroot na bijstelling			660	618	618	618	618

2.5 Schuldhelpverlening ondernemers

Toelichting ↑

Schuldhelpverlening wordt uitgevoerd door Senzer in opdracht van GR Peelgemeenten. De bijdrage is daarbij gestegen. Het aantal aanvragen stijgt (waarschijnlijk vanwege de nasleep van de coronacrisis en de energiecrisis). Er komen meer dossiers binnen dan er afgehandeld wordt dus de werkvoorraad neemt toe. Daarnaast worden aanvragen complexer. Dit heeft vooral te maken met het feit dat er nu meer Directeuren Groot Aandeelhouder (DGA) zich melden voor schuldhelpverlening. Deze aanvragen zijn complexer dan aanvragen van eenmanszaken.

Bedrag

Incidentele bijstelling met € 36.000. In de Kadernota 2025 is een structurele uitbreiding aangevraagd.

Portefeuille

Zorg, Welzijn & Onderwijs

Verloop	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Begroot	124	29	47	47	47	47	47
Werkelijk	119	36					
Bijstelling			36	0	0	0	0
Begroot na bijstelling			83	47	47	47	47

2.6 Arbeidsongeschiktheidsverzekering personeel (cao)

Toelichting  In de cao gemeenten is een tegemoetkoming arbeidsongeschiktheidsverzekering afgesproken. Daarvoor hebben wij een collectieve verzekering afgesloten. De kosten hiervan bedragen € 48.000 jaarlijks.

Bedrag Structurele bijstelling € 48.000.

Portefeuille Zorg, Welzijn & Onderwijs

Verloop	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Begroot	0	0	0	0	0	0	0
Werkelijk	0	0					
Bijstelling			48	48	48	48	48
Begroot na bijstelling			48	48	48	48	48

2.7 Samenwerking Laarbeek

Toelichting  In 2023 zijn de financiële afspraken met Laarbeek over de samenwerking in intergemeentelijke teams aangepast. Er wordt geen overhead per werkplek meer wederzijds in rekening gebracht. Dit pakt in het nadeel van de gemeente uit omdat wij meer medewerkers van het intergemeentelijke team huisvesten.

Aan de andere kant is de verdeelsleutel van kosten bijgesteld. Kosten worden niet meer in een verhouding 60% Gemert-Bakel en 40% Laarbeek doorgerekend maar in een verhouding 57,4% Gemert-Bakel en 42,6% Laarbeek. Dit is ons voordeel.

Bedrag Structurele bijstelling van € 65.000 nadelig op het saldo van uitgaven en inkomsten.

Portefeuille Zorg, Welzijn & Onderwijs

Verloop	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
(inkomsten) Begroot	269	384	384	384	384	384	384
Werkelijk	350	384					
Bijstelling			65	65	65	65	65
Begroot na bijstelling			319	319	319	319	319

3.1 Opbrengsten toeristenbelasting

Toelichting  Op basis van de inning 2023 en een areaalonderzoek van de BSOB verwachten wij een structurele meeropbrengst van € 100.000 op toeristenbelasting.

Bedrag Structureel voordeel op de inkomsten van € 100.000

Portefeuille Toekomstbestendig Buitengebied & Financiën

Verloop	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Begroot	153	162	166	170	174	178	182
Werkelijk	162	197					
Bijstelling			100	100	100	100	100
Begroot na bijstelling			266	270	274	278	282

3.2 Pacht gronden

Toelichting  Voor 2024 zijn in totaal 15 percelen landbouwgrond verpacht. De totale oppervlakte van de te verpachten gronden is ongeveer 27 hectare. Alle te verpachten percelen worden in bruikleen gegeven op basis van een geliberaliseerde pachtovereenkomst voor de periode van één jaar

Bedrag Incidentele extra pachtinkomsten van € 13.000.

Portefeuille Toekomstbestendig Buitengebied & Financiën

Verloop	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Begroot	19	31	15	15	15	15	15
Werkelijk	25	41					
Bijstelling			13	0	0	0	0
Begroot na bijstelling			28	15	15	15	15

3.3 Uitbreiding budget Peelmanager

Toelichting ↑ Eind 2022 is regionaal besloten tot het aanstellen van een Peelmanager. Deze is bedoeld om integraal samen te werken aan de Peelagenda. Daarmee wordt de uitvoeringskracht in de Peelsamenwerking versterkt. Het voornemen tot een aanstellen van een Peelmanager is verder uitgewerkt. Gebleken is dat ondersteuning noodzakelijk is en een werkbudget.

Bedrag Incidentele kosten van € 27.000 in 2024 en € 31.000 in zowel 2025 als 2026.

Portefeuille Toekomstbestendig Buitengebied & Financiën

Verloop	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Begroot	0	0	25	25	25	0	0
Werkelijk	0	0					
Bijstelling			27	31	31	0	0
Begroot na bijstelling			52	56	56	0	0

4.1 Specifieke uitkering (SpUK) Sport

Toelichting ↑ Vanwege Europese regels is enige jaren geleden de btw op sport kostenverhogend geworden voor gemeenten. Dit vond het Rijk onwenselijk. Daarom is destijds de Specifieke uitkering (SpUK) Sport in het leven geroepen. Die uitkering geldt zowel voor de jaarlijkse terugkerende budgetten sport als de investeringen sport. Voor de jaarlijkse terugkerende budgetten is een ontvangst geraamd van € 62.000 in de Begroting. We halen jaarlijks meer binnen, zo ook in 2024. Daarom stellen we de Begroting structureel bij met € 20.000 meer inkomsten per jaar.

Bedrag Structurele verhoging van de inkomsten met € 20.000.

Portefeuille Economie, Duurzaamheid & Recreaties

Verloop	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Begroot	62	62	62	62	62	62	62
Werkelijk	114	75					
Bijstelling			20	20	20	20	20
Begroot na bijstelling			82	82	82	82	82

M1 Verzekeringen

Toelichting  De gemeente heeft verschillende verzekeringen afgesloten die op meerdere plekken in de Begroting staan. Op basis van de resultaten afgelopen jaren en de prijsontwikkelingen in 2024 kan de Begroting structureel naar beneden worden bijgesteld.

Bedrag Structurele verlaging van de kosten met € 15.000.

Portefeuille Meerdere portefeuilles.

Verloop	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Begroot	278	322	373	373	373	373	373
Werkelijk	268	304					
Bijstelling			15	15	15	15	15
Begroot na bijstelling			358	358	358	358	358

A.1 Decembercirculaire 2023

Toelichting  In december 2023 heeft het Rijk de Decembercirculaire 2023 uitgebracht. Hierover heeft u in januari 2024 een RIN ontvangen. Zoals gebruikelijk is het meerjarige effect van de Decembercirculaire beperkt. De meeropbrengsten in 2024 betreffen hoeveelheidverschillen.

Bedrag Incidenteel voordeel op de inkomsten van € 208.000 in 2024.

Portefeuille Algemene dekkingsmiddelen

Verloop	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Begroot	57.398	56.347	59.178	59.372	53.919	54.364	54.364
Werkelijk	57.495	56.776					
Bijstelling			208	0	0	0	0
Begroot na bijstelling			59.386	59.372	53.919	54.364	54.364