

Incidentele baten en lasten 2023

De jaarrekening van 2023 sluit met een positief saldo van € 4,8 miljoen positief. Het resultaat is als volgt te splitsen in incidentele en structurele baten en lasten

Programma	Omschrijving	Totaal	Incidenteel	Structureel	Toelichting
Algemene uitkering gemeentefonds	Algemene (diverse reserves)	1,6	0,1	1,5	De actualisatie van de basisgegevens 2023, de loon- en prijscompensatie 2023 en de onderuitputting van het BTW- Compensatiefonds leiden tot een structureel budgettair resultaat van € 1,5 miljoen. Daarnaast resulteren verschillende bijstellingen van uitkeringsfactor en basisgegevens over voorgaande jaren in een incidenteel voordeel van € 0,1 miljoen.
Algemene uitkering gemeentefonds	Decentralisatieuitkeringen	0,1	0,1		In de Decemercirculaire 2023 zijn een aantal (nieuwe) decentralisatie-uitkeringen en taakmutaties opgenomen. De grootste mutaties zijn Energietoelage (€ 7,5 miljoen) , invoeringskosten Omgevingswet (€ 0,7 miljoen) en Meerkosten Oekraïne Sociaal Domein (€ 0,2 miljoen). Bijna alle decentralisatie uitkeringen worden overgeheveld naar 2024, zodat ze kunnen worden aangewend voor het desbetreffend doel.
Werk en Inkomen	Arbeidsparticipatie	0,1	0,1		In 2023 zijn de werkzaamheden binnen de Participatiewet op een aantal vlakken geraakt. De grootste (positieve) afwijkingen worden veroorzaakt door krapte op de arbeidsmarkt waardoor diverse activiteiten en projecten later of niet uitgevoerd of uitbesteed zijn kunnen worden, minder kosten voor de inzet van re-integratie, het hoger uitvallen van de integratie uitkering Sociaal Domein en de hogere uitstroom van SW medewerkers.
Gelijke kansen op talentontwikkeling	Bijzondere bijstand	-0,3		-0,3	In 2023 is het aantal verstrekkingen binnen de bijzondere bijstand voor directe levensbehoeften en kosten voor wooninrichting ten opzichte van 2022 verder toegenomen. Dit resulteert in een incidenteel tekort van € 0,3 miljoen voor 2023.
Werk en Inkomen	BUIG	0,7	0,7		Het landelijk budget voor loonkostensubsidie en het BUIG budget is hoger. Daartegenover staan hogere uitkeringskosten ad € 1,6 miljoen. Per saldo een incidenteel voordeel van € 0,7 miljoen.
Gelijke kansen op talentontwikkeling	Detachering uitzendkrachten	-0,3		-0,3	De inhuurkrachten voor de BBS'en zijn schaars en zijn alleen tegen hogere inhuurtarieven beschikbaar. Dit is een trend die al enkele jaren zichtbaar is. Voorheen waren er veel inhuurkrachten met loonkostensubsidie, maar vanwege de krapte op de arbeidsmarkt wordt er ingehuurd via detacheringsbureaus. Dit zorgt voor een incidenteel nadeel van € 0,3 miljoen.
Diverse programma's	Energiekosten	-0,5	-0,5		In onze begroting hebben we vanaf 2023 rekening gehouden met structureel hogere energielasten ad € 2 miljoen als gevolg van de grote prijsstijgingen eind 2022. In 2023 is sprake van nog hogere tarieven waardoor incidenteel een nadeel ontstaat van € 0,5 miljoen.
Veiligheid	Evenementen	-0,9	-0,3	-0,6	Een deel van de kosten van met name commerciële evenementen wordt in rekening gebracht bij organisatoren. Echter veel kosten kunnen niet worden verhaald. Denk aan straat- buurtfeesten, maar ook kosten voor o.a. de intocht van Sinterklaas, Jazz in Duketown, Koningsdag etc. Daarnaast zien we sinds Covid dat de kosten rondom andere evenementen (met name carnaval en 11-11) steeds meer toenemen, zijn de kosten van een evenementencoördinator niet begroot en is er geen dekking voor het faciliteren van evenementen. Het totale nadeel bedraagt € 0,9 miljoen, hiervan is € 0,6 miljoen structureel.
Beleggingen en overige baten- en lasten	Financieringsresultaat	0,4	0,4		In het najaar hebben we van het Rijk financiering ontvangen o.a voor de Novex. Deze middelen hebben wij tijdelijk verplicht gestald in 's Rijks Schatkist. Doordat de rente op deze rekening-courantverhouding bijna 4% bedraagt, vallen onze financieringskosten incidenteel lager uit dan geraamd.
Openbare ruimte, water en groen	Groenonderhoud	-0,4	-0,4		Er is in 2023 meer onderhoud aan bomen en groen uitgevoerd. Dit heeft enerzijds te maken met de droogte de afgelopen jaren en de achterstanden die zijn ingelopen. Daarnaast zijn er meer werkzaamheden in het weekend uitgevoerd om de bereikbaarheid van de stad te waarborgen. Het incidenteel nadeel is € 0,4 miljoen.
Beleggingen en overige baten- en lasten	Onbestemd resultaat actualisatie begroting 2023	-3,9	-3,9		De actualisatie van de begroting 2023 en het structurele nieuw beleid 2023 gebaseerd op de Voorjaarsnota 2024 resulteerde in een incidenteel tekort van € 3,9 miljoen.

Gemeentelijke belastingen	OZB	-0,5	-0,5	Ondanks de gemiddelde OZB waardeinstijging van woningen is bij de begroting van de OZB niet voorzien dat het aantal bezwaarschriften zo hoog zou zijn. En daardoor ook niet met het aantal verminderingen van de OZB als gevolg van meer waardeverlagingen. De incidentele minderopbrengst van de OZB wordt veroorzaakt door deze toegenomen verminderingen. Het nadeel t.o.v. de begroting bedraagt € 0,5 miljoen.
Gezondheid, sociale structuur en maatschappelijke ondersteuning	Programma Samen Gezond	0,5	0,5	Het opstarten van het programma Samen Gezond bleek tijdrovend. Concrete wijkgerichte maatregelen zijn pas uitgevoerd in het najaar van 2023. Hierdoor ontstaat een incidenteel voordeel van € 0,5 miljoen.
Gemeentelijke belastingen	Toeristenbelasting	0,5	0,5	De gerealiseerde opbrengsten van boekjaar 2023 zijn hoger dan begroot, vanwege de komst van een nieuw groot hotel. Het incidenteel voordeel bedraagt € 0,5
Openbare ruimte, water en groen	Verhardingen	0,4	0,4	Bij het onderhoud aan verhardingen wordt zoveel als mogelijk aangesloten bij andere projecten. Daarnaast is rekening gehouden worden met de bereikbaarheid van de stad. Gevolg hiervan is dat een deel van het gepland onderhoud niet is uitgevoerd
Bestuursorganen en - ondersteuning	Wet Open Overheid	0,4	0,4	Vanuit het gemeentefonds zijn er structureel middelen beschikbaar gesteld om aan de wettelijke eisen van de Wet Openbare Overheid (WOO) te voldoen. Voor een goede uitvoering van de WOO moet de informatievoorziening op orde zijn, opdat informatie vindbaar, juist, volledig en betrouwbaar is. Dit zodat we als gemeente eerlijk en transparant antwoord kunnen geven binnen de termijn die hiervoor staat. De extra middelen die nu via het gemeentefonds beschikbaar zijn gekomen hoeven daarom niet volledig ingezet te worden voor uitvoering van de WOO en kunnen dus vrij vallen ten gunste van de algemene middelen
Ruimte voor economie en voorzieningen	Reclameopbrengsten	-0,5	-0,5	Door netcongestie (het niet verkrijgen van elektriciteitsaansluitingen) is aanzienlijke vertraging opgetreden in het exploiteren van de digitale panelen. Hierdoor kan de afdracht voor deze panelen in het eerste concessiejaar (2023) niet worden gefactureerd aan de concessiehouder. Dit zorgt voor een incidenteel nadeel van € 0,5 miljoen.
Energie, duurzaamheid en milieu	Afvalstoffenheffing	-0,8	-0,8	In 2023 zijn er een aantal niet voorziene uitdagingen geweest op het gebied van arbo en veiligheid waarop we maatregelen op hebben moeten nemen. Zo is er een extern bureau ingehuurd om alle benodigde RI&E's (Risiko-inventarisatie en evaluatie) te actualiseren met daarna gekoppeld een plan van aanpak en is er een nieuw arbo managementsysteem in gebruik genomen om veiligheid gerelateerde zaken vast te leggen, te borgen en te monitoren. Daarnaast is er ook sprake geweest van hogere inhuurkosten als gevolg van noodzakelijke versterkingen in het managementteam (interim manager bedrijfsvoering) en hogere personeelskosten als gevolg van een extra manager inzameling, een business controller bij bureau bedrijfsvoering en een toezichthouder locaties. Tenslotte zijn er hogere kosten garage geweest als gevolg van het grote aantal storingen vanwege een deels verouderd wagenpark en vanwege het stilleggen van een aantal voertuigen vanwege veiligheidsissues. Vanwege lange levertijden van nieuw bestelde voertuigen hebben we noodgedwongen ook voertuigen ingehuurd ten behoeve van de continuïteit van onze werkzaamheden. Per saldo leiden bovenstaande factoren tot een incidenteel nadeel van € 0,8 miljoen.
Verstedelijking en wonen	Leges	0,5	0,5	Er zijn door incidentele bedragen die uit 2022 nog zijn binnen gekomen in 2023 meer opbrengsten behaald en de inkomsten uit het lopende jaar zijn uiteindelijk ook hoger uitgevallen dan begroot. Het voordeel is € 0,5 miljoen.

Diverse programma's	Energieregeling lokale steun maatschappelijke en culturele partners en sportverenigingen	1	1		Het rijk had in februari jl. aangekondigd dat gemeenten en provincies extra middelen toegekend zouden krijgen om publieke en maatschappelijke voorzieningen te compenseren voor hoge kosten. De gemeenteraad heeft, vooruitlopend op de definitieve toekenning, € 2,5 miljoen beschikbaar gesteld voor lokale steun aan maatschappelijke en culturele partners en sportverenigingen. Deze is voorgefinancierd uit de algemene reserve. Met het collegebesluit van 28 februari 2023 is uitvoering gegeven aan de lokale steunmaatregelen. Naast nog af te wikkelen claims zullen in 2024 de eindafrekeningen worden opgemaakt, die afhankelijk zijn van de werkelijke energieprijzen en het werkelijk verbruik. Van het toegekende bedrag van € 2,5 miljoen, is € 1,2 miljoen uitgegeven en wordt € 0,3 miljoen overgeheveld naar 2024. Het restant van € 1,0 miljoen valt vrij.
Diverse programma's	Kapitaallasten	1,2	1,3	-0,1	Het voordeel op de kapitaallasten wordt veroorzaakt door het later dan gepland uitvoeren van investeringen.
Diverse programma's	Overige verschillen	3,2	2,8	0,4	nvt
Diverse programma's	Personeelskosten	2,6	2,6		Het voordeel wordt grotendeels veroorzaakt als gevolg van de krappe arbeidsmarkt en het niet kunnen opvullen van vacatures. Daarnaast zijn er ook nadelen te vermelden; de inhuurkosten zijn toegenomen, er is een voorziening gevormd vanwege de Regeling Vervroegd Uittreden en er zijn transitievergoedingen verstrekt. Deze laatste zal in de komende jaren nog financiële consequenties hebben.
Totaal		5,1	5,0	0,1	