



Contactpersoon Ed de Leest

Telefoon 14 030

E-mail gemeente@nieuwegein.nl

Gemeenteraad Nieuwegein

Postbus 1

3430 AA NIEUWEGEIN

Datum 28 januari 2025

Kenmerk OPF

Zaaknummer

Berichtnummer

Onderwerp Informatie
rechtmatigheids-
verantwoording 2024

Geachte leden van de raad,

Op dit moment zetten wij de eerste stappen voor de financiële verantwoording over het jaar 2024 in de jaarrekening 2024. Net als vorig jaar geven wij hierbij als college een oordeel over de rechtmatigheid van de lasten en baten in het afgelopen jaar. Met het oog daarop informeren wij u in deze brief over een aantal financiële ontwikkelingen die zich hebben voorgedaan sinds 1 oktober 2024, de peildatum van de tweede technische begrotingswijziging.

In de landelijke normen voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn sinds 2023 geen bepalingen meer opgenomen voor afwijkingen die goed verklaarbaar zijn en die daarom in het verleden niet bij de beoordeling door de accountant werden betrokken. Om de rechtmatigheidsverantwoording weer in lijn te brengen met die van voor 2023, zijn de bepalingen met betrekking tot de verklaarbare afwijkingen voor Nieuwegein vanaf 2024 opgenomen in de herziene Financiële beheersverordening (raadsstuk 2024-216). Hierin wordt ook verder ingegaan op de vernieuwde rechtmatigheidsverantwoording en de uitwerking daarvan in onze P&C cyclus (artikelen 6 en 11). Op grond hiervan melden wij u middels deze brief op welke begrotingsprogramma's afwijkingen zijn ontstaan groter dan € 500.000 ten opzichte van de tweede technische begrotingswijziging.

Verwachte grotere afwijkingen per programma

Programma Wonen en economie

Leges omgevingswet: Hogere baten (€ 800.000)

In de laatste weken van december is nog een groot bedrag aan inkomsten binnengekomen uit grotere projecten die eerder in rekening konden worden gebracht dan bij de tweede technische wijziging 2024 werd verwacht.

Grondzaken: Hogere lasten (€ 5.000.000) en hogere baten (€ 6.100.000)

Dit omvat de budgetten gerelateerd aan het grondbeleid en bijbehorend grondexploitaties. Zowel de lasten, als de baten zijn hoger dan de eerdere inschattingen van dit jaar. Dit komt doordat werkzaamheden/grondverkoop eerder hebben plaatsgevonden dan verwacht. Zo zijn bijvoorbeeld in de grondexploitatie Altrecht alle gronden al in 2024 verkocht waardoor er eerder dan verwacht winst wordt genomen. In de Jaarstukken Grondbedrijf 2024 volgt een nadere toelichting waarbij per grondexploitatie nader wordt ingegaan op de wijzigingen.

Programma's Leefomgeving en veiligheid en Algemene dekkingsmiddelen

Inkomsten betaald parkeren: Hogere baten (€ 700.000)

Ten opzichte van de verhoogde raming in de tweede technische wijziging blijken de inkomsten uit betaald parkeren over het jaar 2024 nog hoger uit te komen. Dit betreft zowel het parkeren in de parkeergarages als op straat. Daarnaast zijn ook de lasten van het betaald parkeren over 2024 hoger dan geraamd. Dat gaat om een bedrag in de orde van grootte van € 250.000.

Programma Versterking eigen kracht, Ondersteuning en Bescherming

Leerlingenvervoer: Hogere lasten (€ 850.000)

De contracten voor leerlingenvervoer in de regio met de oude vervoerder liepen af op 31 augustus 2024. Door juridische complicaties rond de aanbesteding konden de nieuwe overeenkomsten pas ingaan op 1 januari 2025. Voor de maanden tussen die data is een overbruggingsovereenkomst met de nieuwe vervoerder gesloten. Deze overeenkomst is onder grote tijdsdruk tot stand gekomen en ging gepaard met zeer forse meerkosten. Er is tussen de vervoerder en het namens de betrokken gemeenten regionaal opererende contractmanagementbureau nog discussie over de precieze kosten van het vervoer en de verdeling over de gemeenten. Zodra hierover meer bekend is, wordt u nader geïnformeerd.

Nationaal programma Leefbaarheid en Veiligheid: Lagere lasten (€ 1.000.000) en lagere baten (€ 800.000)

Het Nationaal programma Leefbaarheid en Veiligheid (NPLV) is inmiddels volop in uitvoering. Doordat de opstartfase vertraagd was, lopen de uitgaven achter op de oorspronkelijke begroting. De lagere uitgaven leiden ook tot een lagere subsidieaanwending (minder baten) in 2024. Die middelen blijven voor het restant van de subsidieperiode beschikbaar.

Voor de lasten geldt dat hierin ook een component eigen middelen zit die nog niet volledig worden besteed, daardoor is de afwijking hierop groter dan die bij de baten. Deze middelen lopen mee in de planvorming voor 2025 en 2026.

Programma Bedrijfsvoering

Product bedrijfsvoering: Hogere lasten (€ 1.800.000) en hogere baten (€ 1.000.000)

Binnen het programma Bedrijfsvoering wordt een overschrijding verwacht van zowel de lasten als de baten. De omvang hiervan wordt op dit moment geschat op respectievelijk € 1,8 miljoen en € 1 miljoen en hangt samen met een aantal onderdelen binnen dit programma.

- Voor de baten geldt dat de inkomsten vanuit detachering en vergoedingen van derden voor inzet van personele capaciteit hoger zijn dan eerder verwacht. Daar staan ook hogere lasten tegenover, omdat het veelal vergoedingen betreft voor inspanningen bovenop de reguliere taken. Daarnaast zijn meer ziektegeden ontvangen dan begroot. Hier staan kosten tegenover in de vorm van vervangende capaciteit.
- Extra werkzaamheden in het kader van planvorming en omgevingsvergunningen hebben meerkosten met zich meegebracht, dit verklaart een groot gedeelte van de hogere lasten binnen het programma. Hier staan inkomsten tegenover vanuit de leges Omgevingswet (zie ook de eerder genoemde afwijking op de legesinkomsten bij het programma Wonen en Economie) en vanuit anterieure overeenkomsten.
- De verplichte toevoeging aan de voorziening verlofsparen vanwege het opgelopen saldo verlofuren leidt tot een hogere last.
- De kosten voor ICT zijn hoger uitgevallen dan begroot. Dit hangt samen met de overgang op een nieuw telefoniesysteem en migratiekosten van diverse (niet voorziene) projecten.

Programma Algemene dekkingsmiddelen

Algemene uitkering: Hogere baten (€ 600.000)

De algemene uitkering uit het gemeentefonds komt in de orde van grootte van € 600.000 hoger uit dan geraamd in de tweede technische wijziging. Dit is een gevolg van de decembercirculaire 2024, waarin aanvullende middelen beschikbaar worden gesteld voor onder meer jeugdzorg, maatschappelijke kosten opvang Oekraïners en de verstrekking van de energietoelage. Daarnaast is een extra bedrag ontvangen vanwege het vaststellen van de maatstaven over het jaar 2022.

Opbrengst belastingen: Hogere baten (€ 500.000)

Van de BghU hebben we een voorlopige opgave ontvangen van de belastingopbrengsten 2024. Deze laten hogere baten zien van ongeveer € 500.000 ten opzichte van de aangepaste begroting 2024. Dit betreft de optelling van reeds opgelegde aanslagen plus een inschatting van nog op te leggen posten. De meerinkomsten ontstaan vooral bij de onroerendzaakbelasting van de niet-woningen (gebruikers en eigenaren) en daarnaast in mindere mate ook bij de precariobelasting. De onderbouwing van deze opbrengsten door de BghU volgt nog. Na analyse van deze onderbouwing en de cijfers volgt de toelichting in de jaarrekening.

Tot slot

Bovenstaande ontwikkelingen leiden tot afwijkingen in de jaarrekening 2024 ten opzichte van de begroting 2024, die relevant zijn voor onze beoordeling van de rechtmatigheid. Hierover is in de Financiële beheersverordening een aantal afspraken vastgelegd, onder meer over het informeren over afwijkingen boven € 500.000, zoals we bovenstaand hebben gedaan.

Op grond van deze ontwikkelingen kan nog geen inschatting worden gemaakt van het jaarresultaat over 2024. Omdat de administratie over 2024 nog niet is afgesloten, zijn deze bedragen nu indicatief en kunnen zich ook nog andere ontwikkelingen voordoen. Zo hebben wij op dit moment nog geen beeld van de definitieve uitgaven in het sociaal domein, omdat wij daarvan nog gegevens van externe partijen moeten ontvangen. De benoemde onderwerpen in deze brief leveren een bijdrage aan het kunnen afgeven van een positief rechtmatigheidsoordeel, maar in deze fase van het jaarrekeningproces is het nog niet mogelijk te bepalen of we hierop uitkomen.

De daadwerkelijke bedragen en ook de inhoudelijke en financiële toelichting op bovenstaande onderwerpen volgen in de jaarrekening zelf. Dat is ook het moment waarop wij integraal verantwoording afleggen over de programma's, inclusief bovenstaande ontwikkelingen. De planning is erop gericht dat we u op 30 mei a.s. de jaarstukken kunnen aanbieden.

Met vriendelijke groet,
Namens burgemeester en wethouders,



Ellie Liebrechts
secretaris



Marijke van Beukering-Huijbregts
burgemeester