

Najaarsbrief 2023





Colofon

Uitgever: gemeente Middelburg

Versie november 2023

Redactie: gemeente Middelburg

Eindredactie: gemeente Middelburg

Fotografie: gemeente Middelburg

Vormgeving: gemeente Middelburg

Productie: gemeente Middelburg

Inhoudsopgave

4 Inleiding

4 *Totaaloverzicht financiële afwijkingen*

6 Voortgang financiën

19 Budgetoverheveling

27 Kredieten

Inleiding

Voor u ligt de Najaarsbrief 2023. In deze brief zetten we de financiële voortgang ten opzichte van de Programmabegroting 2023 (inclusief verwerking van de bestuurlijke tussenrapportage 2023) uiteen. De Najaarsbrief dient gezien te worden als een laatste mogelijkheid tot bijstelling van de (lopende) begroting. In dit geval de begroting 2023. Vanuit rechtmatigheidsoverwegingen is het noodzakelijk om geconstateerde (significante) afwijkingen ten aanzien van budgetten en kredieten voor het einde van het begrotingsjaar formeel door de raad te laten vaststellen. Dit geldt ook voor de voorgestelde budgetoverhevelingen. De Najaarsbrief biedt ons deze mogelijkheid. De gemelde afwijkingen betreffen veelal de administratieve verwerking van eerder genomen (raads)besluiten, het bijstellen van budgetten als gevolg van ontvangen (Rijks)middelen (subsidies, circulaire), mutaties op de reserves en bijstelling van budgetten uit hoofde van begrotingsrechtmatigheid. De Najaarsbrief bevat duidelijk geen posten waarbij beleidsmatig keuzes te maken zijn en / of nieuwe wensen dienen te worden afgewogen. Dit vindt plaats binnen het jaarlijkse kadernota-proces.

De Najaarsbrief bevat een overzicht van gesignaleerde budgetafwijkingen die normaal gesproken zouden leiden tot significante afwijkingen bij de jaarrekening. Als referentiebedrag voor budgetafwijkingen wordt, met een zekere marge, een ondergrens van € 50.000 aangehouden. Dit in lijn met de in november 2023 door de raad vastgestelde financiële verordening 212. Het betreft hier afwijkingen ten aanzien van de begroting 2023, dit na verwerking van de mutaties vanuit de bestuurlijke tussenrapportage en eerder vastgestelde begrotingswijzigingen. Na besluitvorming in de raad kan de begroting vervolgens gewijzigd worden waardoor grote verschillen in de jaarrekening beperkt kunnen blijven.

Naast de genoemde budgetafwijkingen bevat deze Najaarsbrief een overzicht van posten die in aanmerking komen voor budgetoverheveling. Dit zijn budgetten die in 2023 of eerder beschikbaar zijn gesteld en beschikbaar moeten blijven in 2024. Dit omdat de activiteiten langer doorlopen of mogelijk in zijn geheel nog niet zijn gestart. Verder wordt voor lopende kredieten bekeken of bijstelling noodzakelijk is. Voor kredietafwijkingen van € 10.000 of meer wordt via de Najaarsbrief een voorstel gedaan tot aanpassing van het krediet.

Totaaloverzicht financiële afwijkingen

Naar peildatum 30 september 2023 is door de budgethouders een inventarisatie gemaakt van de afwijkingen op de budgetten cq taakvelden. Het betreft een inschatting van de afwijkingen op jaarbasis. Voor 2023 wordt een incidenteel voordeel verwacht van €3.4 mln. De bestuurlijke tussenrapportage 2023 liet ook een fors voordeel zien van €2.4 mln. Per saldo volgt uit de bestuurlijke tussenrapportage 2023 en Najaarsbrief 2023 tezamen een begrotingsoverschot van € 5.8 mln in 2023. Deze meevaller bestaat voor ongeveer 75% (€ 4.4 mln) aan extra Rijksmiddelen die in 2023 via de algemene uitkering (meicirculaire- en septembercirculaire) beschikbaar zijn gesteld.

Deze Najaarsbrief bevat, naast vele andere posten, zowel de financiële verwerking van de septembercirculaire 2023, de 2e begrotingswijziging en herrekening GR-bijdrage Veiligheidsregio en het effect uit de 5e begrotingswijziging 2023 GGD. Van deze stukken heeft uw raad reeds kennis kunnen nemen. In deze Najaarsbrief wordt bij de posten die betrekking hebben op bovenstaande documenten volstaan met een korte toelichting. Voor de volledige informatie wordt verwezen naar de brondocumenten.

Het resultaat vanuit de nu voorliggende Najaarsbrief (€ 3.4 mln positief) kan als volgt verklaard worden:

Budget (+ voordeel / - nadeel) - bedragen x € 1.000	Afwijking
- GR Veiligheidsregio (2e gegrotingswijziging 2023 + herrekening GR-bijdrage 2016-2022)	812
- Algemene uitkering (septembercirculaire + afrekening voorgaande jaren)	1.676
- Maatwerk dienstverlening 18+ (Huishoudelijke zorg + begeleiding)	1.000
- Rente	375
- Parkeerbeleasting (naheffingen + inkomsten parkeren)	-350
- Leges bouwvergunningen	-400
Overig	248
Resultaat 2023	3.361

Het nu geprognostiseerde resultaat van € 3,4 mln wordt betrokken bij de definitieve bepaling van het resultaat in de jaarrekening 2023.

worden deze posten betrokken bij het proces rond de kadernota 2025-2028. Met name de septembercirculaire 2023 laat sterke groei zien waarbij de algemene uitkering tot en met 2027 gefaseerd oploopt met € 3.4 mln.

Een beperkt aantal posten in deze Najaarsbrief heeft een structurele doorwerking naar volgende jaren. Voor zover dit voordeel nog niet verwerkt is in de kadernota 2024-2027

Op programmaniveau zien de afwijkingen er als volgt uit:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Afwijking 2023	Afwijking 2023	Afwijking 2023
	Lasten	Baten	Totaal
Programma Bestuur en ondersteuning	-6.528	6.740	212
Programma Veiligheid	812	0	812
Programma Verkeer, vervoer en waterstaat	-150	90	-60
Programma Economie	0	85	85
Programma Onderwijs	-60	60	0
Programma Sport, cultuur en recreatie	-62	407	345
Programma Sociaal Domein	-160	552	392
Programma Volksgezondheid en milieu	715	-50	665
Programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke ontwikkeling	1.310	-400	910
Totaal Najaarsbrief 2023	-4.123	7.484	3.361

Voortgang financiën

PROGRAMMA BESTUUR EN ONDERSTEUNING

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2023 Lasten	Afwijking 2023 Baten	Afwijking 2023 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
0.02.0 Burgerzaken				
Baten reisdocumenten	0	100	100	N
Er worden dit jaar meer reisdocumenten afgegeven dan begroot. Mogelijke oorzaken zijn de vluchtelingenopvang en de doorwerking van de Brexit.				
Verkiezingen	-80	0	-80	N
In november vinden vervroegde Tweede Kamerverkiezingen plaats. In de begroting is geen rekening gehouden met de vervroegde verkiezing. Deze is immers pas kortgeleden aangekondigd. Het Rijk stelt geen extra vergoeding beschikbaar.				
0.04.0 Overhead				
ICT, I&A Samenwerking	-180	0	-180	N
Sterke verhoging tov van 2022 agv de inflatie van personeelskosten (nieuwe cao) en software en hardware. Daarnaast zijn de kosten gestegen ivm formatieuitbreiding en het implementeren van Microsoft 365. In de Kadernota 2024-2027 is reeds rekening gehouden met bovenstaande effecten.				
ICT, Middelburg specifiek	70	0	70	J
De vanuit de gemeente Vlissingen aan Middelburg door te berekenen specifieke ICT kosten kunnen (structureel) neerwaarts worden bijgezet omdat vanaf 2023 de kosten zijn gedaald. Dit als gevolg van het gebruik van laptops die zowel op kantoor als ook voor het thuiswerk gebruikt kunnen worden ipv een combinatie van thin clients (kantooromgeving) en laptops (thuiswerk).				
Huisvesting gemeente-ambtenaren en zaaksysteem	-70	0	-70	N
Extra softwarekosten mbt het zaaksysteem agv hogere indexering dan waarmee in de begroting rekening is gehouden en softwarekosten mbt de digitale handtekening. Voor de digitale handtekening is nog geen budget beschikbaar. Ook zijn er eenmalige extra kosten betaald voor onverwachte vervanging van keukenapparatuur, aanpassingen aan (kantoor)ruimten, inrichting van sollicitatiekamers en restyling van de informatiekubussen bij de ingang van het Stads kantoor.				
Verzekeringen concern	60	0	60	J
Op het moment dat de begroting 2023 is gemaakt hadden de verzekeraars het gemeentelijk brandverzekeringscontract per 1-1-2023 geroyeerd.				

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2023 Lasten	Afwijking 2023 Baten	Afwijking 2023 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
Omdat onzeker was óf en tegen welke prijs het nieuwe contract kon worden afgesloten, is besloten de kosten van de premie voor 2023 en verder met 20% te verhogen. Nu de verzekering opnieuw is afgesloten en de daadwerkelijke verhoging mee blijkt te vallen kan de begroting voor 2023 en verder naar beneden worden bijgesteld.				
Kabinetsaangelegenheden	-50	0	-50	N
Op 12 september heeft het college, gezien de acute nood, besloten om € 1 per inwoner over te maken aan het Rode Kruis ivm de aardbevingen in Marokko. De raad is middels een memo actieve informatie geïnformeerd. De begroting 2023 wordt hierop aangepast.				
Overig	-5	0	-5	N
0.05.0 Treasury				
Rente leningen Middelburg	-484	990	506	N
Een gedeelte van de lening portefeuille, € 17.6 mln., is gefinancierd met een 3-mnds Euriborlening. In de begroting 2023 is rekening gehouden met een rentepercentage van 1,0%. In 2023 is de Euribor-rente, evenals de overige marktrenten, sterk gestegen tot een niveau van net onder de 4,0% in september. Voor geheel 2023 wordt een hogere rentelast verwacht van € 484.000. Tegenover de vaste leningportefeuille, waar tussentijdse aflossing zonder betaling van forse boeterente niet mogelijk is, beschikt de gemeente over een forse vrij opneembare liquiditeitspositie. Conform de vigerende wet en regelgeving dient een positief saldo boven de vastgestelde drempel aangehouden te worden op een aparte rekening bij het Rijk (Schatkistbankieren). De positie aan overtollige liquiditeiten die wij in de Schatkist aanhouden is in 2023 gegroeid naar € 39,4 mln (was € 12,3 per 1/1/2023). Over het uitstaand saldo wordt door het Rijk een dagrente vergoed (ESTR). In 2023 is deze dagrente, evenals de overige marktrenten, sterk gestegen tot een niveau op dit moment van rond de 4%. Voor geheel 2023 wordt hierdoor een hogere rentebate gerealiseerd van € 990.000. Algemeen: In de begroting 2023 is rekening gehouden met een omslagrente van 1,5%. De geprognostiseerde (werkelijke) omslagrente (0.72%) zal meer dan de toegestane BBV-norm (max 25%) afwijken van de omslagrente die vastgesteld is in de begroting 2023. Dit beeld was ook bij de begroting 2023 (1.02%) en jaarrekening 2022 (0.96%) al zichtbaar en heeft zich verder doorgezet als gevolg van het hierboven gepresenteerde rentevoordeel op het taakveld treasury. De omslagrente zullen we van 1.5% verlagen naar 0.75% om te voldoen aan de BBV-regelgeving (werkelijke omslagrente mag max 25% afwijken van begrote omslagrente). Dit leidt uiteindelijk tot een lagere doorbelasting van de rente op taakveld treasury (nadeel) en een lagere rentelast op de diverse taakvelden (voordeel). Op concernniveau betreft dit een budgetneutrale melding.				

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2023 Lasten	Afwijking 2023 Baten	Afwijking 2023 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
Voorziening rente grondbedrijf	-131	0	-131	N
Aan de voorziening grondbedrijf wordt rente toegerekend over het saldo per 1 januari 2023. Het rentepercentage waarmee in de begroting rekening is gehouden ligt nagenoeg in lijn met het daadwerkelijk toe te rekenen percentage in 2023 (1.6% begroot versus 1.53% werkelijk). De stand van de voorziening per 1 januari wijkt echter wel sterk af van de stand waarmee in de begroting 2023 rekening is gehouden (€ 4,7 mln begroot versus € 13,2 mln werkelijk). Dit als gevolg van de voorziening die ten tijde van het opstellen van de jaarrekening 2022 getroffen is voor het complex Trekdijs. Als gevolg hiervan dient de geprognostiseerde toevoeging aan de voorziening opgehoogd te worden. Dit betekent een nadeel van € 131.000.				
deelneming ZEH	0	5.778	5.778	N
ZEH (Zeeuwse Energie Houdstermaatschappij N.V., voorheen PZEM, keert na een aantal onzekere jaren, is de uitkering van (super)dividend aan de aandeelhouders in 2022 weer hervat. Afhankelijk van de financiële resultaten in de komende jaren keert ZEH over een periode van 10 jaar een groot deel van de aanwezige liquiditeit uit aan de aandeelhouders die gerealiseerd is vanuit de verkoop van bedrijfsonderdelen in de afgelopen jaren. Dit dividend wordt doorgestort naar GBE-Aqua. Dit met als doel de lening ad € 370 mln die is aangetrokken door GBE-Aqua voor de aankoop van het Evides-aandelenpakket versneld af te kunnen lossen. In de voorliggende rapportage heeft deze melding een budgetneutraal effect (zie mutatie taakveld 0.10.0 mutaties reserves).				
0.06.3 Parkeerbelasting				
Baten parkeerbelasting	0	-150	-150	N
Belparkeren zorgt voor betaling per minuut, dit scheelt inkomsten met toen er nog volledig via de parkeerautomaten werd betaald. Door het stimuleren van parkeren in de parkeergarages, neemt het buitenparkeren af. Een ander deel betreft de betalingsbereidheid die waarschijnlijk iets gedaald is doordat er minder controle heeft plaatsgevonden. De ontwikkelingen zullen gevolgd worden om te bezien of/in hoeverre er sprake is van een structureel effect.				
Naheffing parkeerbelasting	0	-200	-200	N
Het zwaartepunt van de handhaving ligt momenteel op openbare ruimte, waardoor er minder capaciteit beschikbaar is voor handhaving parkeren. Begin 2024 komt een scanauto beschikbaar. De verwachting is dat hierdoor de naheffingen weer zullen stijgen.				
0.07.0 Algemene uitkering gemeentefonds				
Algemene uitkering - septembercirculaire 2023	0	1.676	1.676	J/deels
Gemeenten kunnen de btw die ze moeten betalen declareren bij het Rijk (het Btw-compensatiefonds). Dit fonds kent echter een plafond. Declareren de gezamenlijke gemeenten méér dan er in het Btw-compensatiefonds beschikbaar is, dan moet het gemeentefonds bijpassen. Blijft er				

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2023 Lasten	Afwijking 2023 Baten	Afwijking 2023 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
geld over in het Btw-compensatiefonds, dan vloeit dit terug naar het gemeentefonds. Naar verwachting kan € 359 miljoen worden toegevoegd aan het gemeentefonds. Dit resulteert voor de gemeente Middelburg in een incidenteel voordeel van € 1.081.000. Verder valt de uitkeringsfactor hoger uit ten opzichte van de meicirculaire 2023. Ook zijn aanpassingen doorgevoerd in de ramingen van de verschillende verdeelmaatstaven (volumina). Hierbij spelen onder andere de actualisatie van het aantal bijstandsontvangers, inwoners 75+, regionale en landelijke centrumfunctie, leerlingen voortgezet onderwijs en de omvang van de OZB-maatstaven (negatieve maatstaf) een rol. Dit resulteert in een voordeel voor 2023 van € 577.000. De aanpassing van de uitkeringsfactor en maatstaven hebben een structurele doorwerking naar volgende jaren. Dit bedrag loopt op tot € 3.4 mln in 2027. De raad is hier via een memo actieve informatie over geïnformeerd. Vanuit voorgaande jaren hebben nog een aantal kleine verrekeningen plaatsgevonden. Deze zijn tot nu toe positief. Dit leidt t.o.v. de begroting tot een voordeel van € 18.000.				
Diverse mutaties Septembercirculaire 2023	0	111	111	N
In 2023 vinden voor enkele posten binnen de decentralisatie- en integratie-uitkeringen mutaties plaats. Het betreft hier taakmutaties. Met de ontvangst van deze aanvullende Rijksmiddelen worden de betreffende budgetten opgehoogd. Het betreft: 1. Veilig wonen 2. lhbt-beleid Regenboogsteden 3. Compensatie Wsw voor bijzondere WML-verhoging In de voorliggende rapportage hebben deze meldingen een budgetneutraal effect.				
0.08.0 Overige baten en lasten				
Stelpost onvoorzien herstelplan 20-24	120	0	120	N
Deze stelpost is opgenomen om eventuele niet gehaalde bezuinigingen, opgenomen in het herstelplan 2020-2024 op te vangen. De taakstelling 2023 is behaald en daardoor kan deze stelpost vrijvallen.				
Boekwinst verkoop panden/gronden	0	50	50	N
Er zijn in 2023 al meer stukken snippergrond verkocht dan waarmee in de begroting 2023 rekening is gehouden. De begroting 2023 wordt hierop bijgesteld.				
Interne verrekening uren klimaatgelden CDOKE	0	560	560	N
In 2023 is van Rijk een uitkering (Cdoke) van € 560.000 ontvangen voor de personele capaciteit op het gebied van klimaat en energie. Hier kan ook het vaste personeel uit worden bekostigd. Hier is bij de personeelsbegroting 2023 geen rekening gehouden. Dit leidt tot een voordeel en dit bedrag wordt gereserveerd voor algemene verduurzamingsprojecten. De uren van vast personeel met werkzaamheden op het gebied van klimaat en energie kunnen ten laste van deze uitkering Cdoke worden gebracht. Op				

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2023 Lasten	Afwijking 2023 Baten	Afwijking 2023 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
concernniveau betreft dit een budgetneutrale melding (zie programma Volksgezondheid en Milieu / taakveld 7.04.0 Milieubeheer).				
0.10.0 Mutatie reserves				
Mutatie reserve transitoria	0	455	455	N
De volgende kosten worden gedekt dmv een onttrekking uit de reserve Transitoria:				
- ondersteuning kwetsbare groepen coronacrisis € 110.000				
- onafhankelijke clientondersteuning € 91.000				
Tevens is nog een bedrag van € 93.000 beschikbaar vanuit het Europees project Cupido. Deze dekking was voorzien voor de in 2022 gemaakte kosten ivm de laatste activiteiten binnen het project. Doordat de financiële eindafwikkeling bij de leadpartner enige vertraging heeft opgelopen zijn de in 2022 gemaakte kosten ten laste van het rekeningresultaat 2022 verwerkt en laten we het bedrag nu alsnog vrijvallen ten gunste van het rekeningresultaat 2023. Over de gehele uitvoeringsperiode gezien is het Cupido-project hiermee precies binnen de beschikbare middelen uitgevoerd.				
In de reserve transitoria was nog een bedrag van € 161.000 voor Orionis gereserveerd ter dekking van de kosten ivm het steun en herstelpakket. De kosten zijn reeds verwerkt in de bestuursrapportage zodat de hier gereserveerde middelen kunnen vrijvallen				
Mutatie algemene reserve	0	-2.230	-2.230	N
Dit bedrag is gereserveerd voor de realisatie van de proeftuin Aardgasvrije Wijk Dauwendaele. Dit zal dit jaar nog niet gerealiseerd worden. Daardoor zal de onttrekking aan de algemene reserve dit jaar niet plaatsvinden (zie programma Volksgezondheid en Milieu / taakveld 7.04.0 Milieubeheer). Tevens zal de aankoop van het pand Buitenruststraat waarschijnlijk medio 2024 plaatsvinden. Daardoor zal de afwaardering niet in 2023 worden verwerkt (zie programma Volkshuisvesting / taakveld 8.03.0 Wonen en bouwen). Ook de onttrekking aan de algemene reserve zal niet plaatsvinden. In de voorliggende rapportage hebben deze meldingen een budgetneutraal effect.				
Mutatie reserve klimaatgelden	0	-400	-400	N
Dit bedrag is gereserveerd voor de realisatie van de proeftuin Aardgasvrije Wijk Dauwendaele. Dit zal dit jaar nog niet gerealiseerd worden. Daardoor zal de onttrekking aan de reserve klimaatgelden dit jaar niet plaatsvinden. In de voorliggende rapportage heeft deze melding een budgetneutraal effect (zie programma Volksgezondheid en Milieu / taakveld 7.04.0 Milieubeheer).				
Mutatie reserve GBE Aqua	-5.778	0	-5.778	N
Bij de oprichting van GBE-Aqua is afgesproken dat toekomstige dividenduitkeringen vanuit ZEH direct worden doorgestort naar GBE-Aqua. Dit met als doel de lening ad € 370 mln die is aangetrokken door GBE-Aqua voor de aankoop van het Evides-aandelenpakket versneld af te				

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2023 Lasten	Afwijking 2023 Baten	Afwijking 2023 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
kunnen lossen. Het doorstorten van het dividend dient in de boekhouding verwerkt te worden als kapitaalstorting. Ontvangst en doorstorting van het dividend betreft een budgetneutrale afwijking. Rekening houdend met de huidige prognoses is de verwachting dat de lening in 2025 volledig is afgelost waarna het dividend vanuit ZEH weer vrij beschikbaar komt voor de gemeente. In de voorliggende rapportage heeft deze melding een budgetneutraal effect (zie taakveld 0.05.0 Treasury).				
Totaal Programma Bestuur en Ondersteuning	-6.528	6.740	212	

PROGRAMMA VEILIGHEID

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2023 Lasten	Afwijking 2023 Baten	Afwijking 2023 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
1.01.0 Crisisbeheersing en brandweer				
Veiligheidsregio	812	0	0	J/deels
In de Raadsvergadering van november 2023 is besloten akkoord te gaan met de 2e begrotingswijziging 2023 van de Veiligheidsregio Zeeland. Voor de gemeente Middelburg betekent dit een lastenverhoging van € 106.000. Deze lastenverhoging is het gevolg van de bijgestelde, opgehoogde, VZG-norm 2023, als ook de afgesproken CAO Veiligheidsregio's. Dit was tijdens het opstellen van de begroting 2023 nog niet bekend. De verhoging voor de jaren 2024 en verder is al verwerkt bij de Kadernota 2024-2027. Tevens heeft het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio Zeeland (VRZ) besloten in te stemmen met het herberekenen en herverdelen van de gemeentelijke bijdragen aan de VRZ. Het over gaan tot volledige verrekening op basis van de juiste verdeelsleutel over de periode 2017 tm 2022 betekent voor de gemeente Middelburg een incidentele meevaller van € 918.000. Hier is in de begroting 2023 geen rekening mee gehouden.				
Totaal	812	0	0	

PROGRAMMA VERKEER EN VERVOER

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2023 Lasten	Afwijking 2023 Baten	Afwijking 2023 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
2.01.0 verkeer en vervoer				
Reconstructie Kleverskerks Jaagpad	-90	90	0	N
Dit project had een langere looptijd dan vooraf gepland en is in 2023 afgerond. De begroting wordt hierop aangepast. Voor dit project is subsidie van de provincie ontvangen. Deze raming is budgetneutraal.				
Onderhoud betaalautomaten	-60	0	-60	N
Er waren meer reparaties nodig ivm storing op de oudere parkeerautomaten. Inmiddels hebben deze een upgrade gehad.				
Totaal	-150	90	-60	

PROGRAMMA ECONOMIE

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2023 Lasten	Afwijking 2023 Baten	Afwijking 2023 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
3.04.0 Economische promotie				
Baten woonforensenbelasting	0	85	85	N
Deze belasting wordt opgelegd aan de forens die minstens 90 dagen in de woning verblijft. Als daarnaast de woning wordt verhuurd, dan wordt hiervoor ook forensenbelasting opgelegd. De te verwachten voordelige afwijking wordt veroorzaakt doordat het aantal woningen dat wordt verhuurd is gestegen.				
Totaal	0	85	85	

PROGRAMMA ONDERWIJS

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2023 Lasten	Afwijking 2023 Baten	Afwijking 2023 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
4.03.0 Onderwijsbeleid en leerlingzaken				
NPO vertragingen Covid	-60	60	0	N
Het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) is een steunpakket om de schade als gevolg van corona te herstellen. De regeling heeft een looptijd tot 31 juli 2025. Bij de bestuursrapportage 2023 is een inschatting gemaakt vwb de uitgaven in 2023. Deze raming dient bijgesteld te worden omdat de kosten in 2023 op een hoger niveau liggen. De inzet van de				

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2023 Lasten	Afwijking 2023 Baten	Afwijking 2023 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
reeds ontvangen en gereserveerde middelen in 2023 wordt met eenzelfde bedrag bijgesteld. Per saldo is dit budgetneutraal.				
Totaal	-60	60	0	

PROGRAMMA SPORT, CULTUUR EN RECREATIE

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2023 Lasten	Afwijking 2023 Baten	Afwijking 2023 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
5.01.0 Sportbeleid en activering				
Brede-SPUK: Sportakkoord	-35	35	0	N
SPUK staat voor Specifieke Uitkering. Dit zijn door het Rijk bekostigde regelingen met een specifiek doel. In 2023 is de nieuwe SPUK regeling "Brede-SPUK" opengesteld door het Rijk. De regeling is een bundeling van bestaande SPUK regelingen (zoals het sportakkoord en combinatiefunctionarissen) maar ook van nieuwe regelingen vanuit het Rijk. De middelen binnen deze nieuwe regeling worden beschikbaar gesteld voor Sport en bewegen, Gezondheidsbevordering, Cultuurparticipatie en de Sociale basis. Het doel is een gezonde generatie in 2040. De regeling beslaat de periode 2023-2026, de toekenning van middelen betreft dus een periode van 4 jaar. De onder dit taakveld opgenomen middelen betreft budget wat ingezet wordt voor de uitvoering van het Sportakkoord.				
5.02.0 Sportaccommodaties				
Sport BTW compensatie SPUK	0	245	245	N
We ontvangen een Specifieke Uitkering Sportcompensatieregeling ivm het wegvallen van de mogelijkheid tot het terugvragen van de btw op kosten in het kader van sport. Als gevolg van een hoger investeringsvolume wordt een hogere bate van € 245.000 verwacht dan begroot.				
Stadsgewestelijk Zwembad	0	100	100	N
Op basis van de jaarrekening van de Stadsgewestelijk Zwembad Vastgoed BV wordt de definitieve subsidiebijdrag aan de BV vastgesteld. De verwachte teruggave richting de gemeente agv de afwikkeling van de jaarrekening 2021 ligt op een hoger niveau dan waarmee in de begroting 2023 rekening is gehouden.				
5.07.0 Openbaar groen en openlucht recreatie				
Diversen	-27	27	0	N
Totaal	-62	407	345	

PROGRAMMA SOCIAAL DOMEIN

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2023 Lasten	Afwijking 2023 Baten	Afwijking 2023 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
6.01.0 Samenkracht en burgerparticipatie				
AZC				
Voor de voorlichtingskosten en tijdelijke opvang asielzoekers zijn eenmalige middelen ontvangen vanuit het COA.	-81	81	0	N
Vluchtelingenopvang Oekraïne				
De ontvangst van de rijksmiddelen voor de vluchtelingenopvang van Oekraïners is hoger uitgevallen dan de schatting.	-317	317	0	N
Coronasteun welzijn				
Het Rijk heeft aan gemeenten geld beschikbaar gesteld ter ondersteuning van kwetsbare groepen die door de coronacrisis in de problemen zijn geraakt. Deze middelen zijn in 2021 in de reserve terecht gekomen en worden nu onttrokken (zie programma Bestuur / taakveld 0.10.0 mutatie reserve transitoria).	-110	0	-110	N
Brede SPUK				
Zie toelichting op (Brede-)SPUK regeling onder Programma Sport, Cultuur en Recreatie. De via de Brede SPUK-regeling aangevraagde middelen voor combinatiefuncties, valpreventie, het versterken van de sociale basis, de mantelzorg, één tegen eenzaamheid en welzijn op recept worden onder dit taakveld verantwoord en zijn beschikbaar voor activiteiten op de genoemde beleidsterreinen.	-554	554	0	N
6.02.0 Toegang en eerstelijnsvoorz				
Toegang IJZ (Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland)				
Dit betreft de financiële verwerking van de 5e begrotingswijziging GGD (raadsvoorstel 23-098)	116	0	116	N
Onafhankelijke client ondersteuning				
De middelen voor de onafhankelijke cliënt ondersteuning zitten in de reserve transitoria en worden dit jaar deels onttrokken (zie programma Bestuur / taakveld 0.10.0 mutatie reserve transitoria).	-91	0	-91	N
6.03.0 Inkomensvoorzieningen				
Aanpak energiearmoede				
De middelen die van het rijk zijn ontvangen om huishoudens die te maken hebben met energiearmoede en zich in een kwetsbare positie bevinden te ondersteunen bij het nemen van maatregelen om de energierekening te verlagen worden dit jaar nog niet volledig besteed. Daarom wordt de begroting bijgesteld. Deze middelen blijven beschikbaar voor 2024. Dit is per saldo budgetneutraal.	400	-400	0	N

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2023 Lasten	Afwijking 2023 Baten	Afwijking 2023 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
6.04.0 Begeleide participatie				
Wet Sociale Werkvoorziening				
Bij de Voorjaarsnota heeft het kabinet besloten om gemeenten te compenseren voor de bijzondere verhoging van het wettelijk minimumloon voor medewerkers in de Wet Sociale werkvoorziening (Wsw). Dit betreft een toevoeging aan het Wsw-onderdeel in deze integratie-uitkering.	-84	0	-84	N
6.07.1 Maatwerkdienstverlening 18+				
Huishoudelijke zorg				
Er zijn minder gebruikers van huishoudelijke zorg. Bij de jaarrekening zullen we bekijken in welke mate dit structureel is.	400	0	400	N
Dagbesteding vervoer				
De grote aanbieders van dagbesteding regelen geen vervoer meer naar de dagbesteding. Bij de jaarrekening zullen we bekijken in welke mate dit structureel is.	125	0	125	N
Begeleiding				
Met het actieplan sociaal domein is een groep zorggebruikers overgezet naar de wet langdurige zorg. Deze besparing is nog steeds zichtbaar. Bij de jaarrekening zullen we bekijken in welke mate dit structureel is.	600	0	600	N
Dagbesteding				
Er wordt meer dagbesteding ingezet. Bij de jaarrekening zullen we bekijken in welke mate dit structureel is.	-125	0	-125	N
6.72.a t/m d Jeugdhulp				
Jeugd begeleiding, behandeling, dagbesteding, zonder verblijf IJZ				
Dit betreft de financiële verwerking van de 5e begrotingswijziging GGD (raadsvoorstel 23-098)	-152	0	-152	N
6.73.a t/m c Jeugdhulp				
Jeugd pleegzorg, gezinsgericht, met verblijf IJZ				
Dit betreft de financiële verwerking van de 5e begrotingswijziging GGD (raadsvoorstel 23-098)	1508	0	1508	N
6.74.a t/m c Jeugdhulp				
Jeugd GGZ zonder verblijf, jeugd crisis LTA GGZ verblijf, jeugd gesloten plaatsing IJZ				
Dit betreft de financiële verwerking van de 5e begrotingswijziging GGD (raadsvoorstel 23-098)	-1346	0	-1346	N
6.08.2 Geescaleerde zorg 18-				
Vervoer GGZ				
Het budget voor het vervoer van de jeugd is voor 2023 al flink overschreden. Dit komt doordat er een verhoging is van het aantal ritten en dus ook het aantal kilometers.	-105	0	-105	N

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2023 Lasten	Afwijking 2023 Baten	Afwijking 2023 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
6.82.a en b Jeugdhulp				
Jeugdbescherming en jeugdreclassering IJZ				
Dit betreft de financiële verwerking van de 5e begrotingswijziging GGD (raadsvoorstel 23-098)	-311	0	-311	N
Overig	-33	0	-33	N
Totaal	-160	552	392	

PROGRAMMA VOLKSGEZONDHEID EN MILIEU

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2023 Lasten	Afwijking 2023 Baten	Afwijking 2023 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
7.01.0 Volksgezondheid				
GGD	-95	0	-95	N
Dit betreft de financiële verwerking van de 5e begrotingswijzing GGD conform raadsvoorstel 23-098				
Brede SPUK	-200	200	0	N
Zie toelichting op (Brede-)SPUK regeling onder Programma Sport, Cultuur en Recreatie. De via de Brede SPUK-regeling aangevraagde middelen op het gebied van gezondheidsbevordering worden onder dit taakveld verantwoord en zijn beschikbaar voor activiteiten op het genoemde beleidsterrein.				
7.03.0 Afval				
PMD	-150	150	0	N
Door de vervuiling en afkeur van PMD-afval moet er betaald worden voor de verwerking als restafval (nadeel 50k). Daardoor worden ook de begrote opbrengsten niet behaald (nadeel 100k). Deze mutaties worden verrekend met de voorziening afvalstoffenheffing en is budgetneutraal.				
7.04.0 Milieubeheer				
CDOKE Klimaat	400	-400	0	N
Voor de personele capaciteit op het gebied van klimaat en energiebeleid is door het Rijk een uitkering beschikbaar gesteld. Het ontvangen bedrag wordt in 2023 niet volledig uitgegeven. De begroting wordt hierop aangepast. Dit betreft de inkomsten en de uitgaven en is budgetneutraal.				
Verduurzaming algemeen CDOKE	-560	0	-560	N
In 2023 is van Rijk een uitkering ontvangen voor de personele capaciteit op het gebied van klimaat en energie. Hier kan ook het vaste personeel uit worden bekostigd. Hier is bij de personeelsbegroting 2023 geen rekening gehouden. Dit leidt tot een voordeel en dit bedrag wordt gereserveerd voor algemene verduurzamingsprojecten. Het voordeel op de personele lasten wordt gemeld bij het programma Bestuur. In de voorliggende rapportage hebben deze meldingen een budgetneutraal effect.				
Klimaat- en energiebeleid	1320	0	1320	N
Dit bedrag is gereserveerd voor de realisatie van de proeftuin Aardgasvrije Wijk Dauwendaele. Dit zal dit jaar nog niet gerealiseerd worden. Het bedrag wordt gedekt door de reserve klimaatgelden en de algemene reserve. In de voorliggende rapportage heeft deze melding een budgetneutraal effect. (zie programma Bestuur / taakveld 0.10.0 mutaties reserves).				
Totaal	715	-50	665	

PROGRAMMA VOLKSHUISVESTING, RUIMTELIJKE ORDENING EN STEDELIJKE VERNIEUWING

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking 2023 Lasten	Afwijking 2023 Baten	Afwijking 2023 Saldo	Structureel J/N
Toelichting financiële afwijkingen (+ voordeel / - nadeel)				
8.03.0 Wonen en bouwen				
Leges activiteit bouwvergunningen	0	-400	-400	N
We zien een stagnering van verkopen van nieuwbouwwoningen (Essenvelt, Hazenburg en Mortiere). We gaan er vanuit dat de vergunning ten behoeve van de vervangende nieuwbouw Briëtwoningen dit jaar verleend wordt. Als dit niet het geval is, zal er bij de jaarrekening een aanvullend nadeel gemeld worden.				
Huren, pachten koop buiten exploitatie	1.310	0	1.310	N
De aankoop van het pand Buitenruststraat zal waarschijnlijk medio 2024 plaatsvinden. Daardoor zal de afwaardering niet in 2023 worden verwerkt. Ook de onttrekking aan de algemene reserve zal niet plaatsvinden (zie programma Bestuur / taakveld 0.10.0 mutaties reserves). Deze melding is budgetneutraal.				
Totaal	1.310	-400	910	

Budgetoverheveling

Budgetten die beschikbaar zijn gesteld voor 2023 (of mogelijk in voorliggende jaren) maar waarvan de activiteiten nog niet zijn gestart of doorlopen in 2024 dienen beschikbaar te blijven voor de

uitvoering van de activiteiten. Voorgesteld wordt om onderstaande posten over te hevelen naar 2024.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Overheveling 2023-->2024
Programma Bestuur en Ondersteuning	
0.01.0 Bestuur	
College B & W	7
De veiligheid van decentrale bestuurders is een vereiste voor het goed functioneren van het openbaar bestuur. Per 1 oktober 2023 dienen de Gemeenten op basis van de nieuwe regeling het beveiligingsadvies altijd over te nemen en de uitvoering van de veiligheidsmaatregelen te bekostigen. Gezien het tijdstip van toekennen, het budget overhevelen naar 2024.	
Rekenkamerfunctie	10
Bij de raadsvergadering van 10 november 2021 is er bij het raadvorstel "21-44 Programmabegroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025" een amendement ingediend. In het amendement is voorgesteld om het budget voor de Rekenkamer in 2022 met € 10.000 te verhogen tbv vervolgonderzoek naar de financiële positie van de gemeente. Dit amendement is aangenomen. De uitvoering van dit vervolgonderzoek is gestart in 2023, maar zal worden afgewikkeld in 2024. Voorgesteld wordt om het budget over te hevelen naar 2024.	
Uitvoering Wet Open Overheid	44
Op 1 mei 2022 is de Wet Open Overheid ingegaan. Om de implementatie hiervan mogelijk te maken is een eenmalig budget beschikbaar gesteld voor het aantrekken van een projectleider. De werving hiervan is in gang gezet. Voorstel is om dit eenmalige budget over te hevelen naar 2024.	
0.04.0 Overhead	
Verbeteren arbeidsmarktpositie	125
Er is in 2023 een eenmalig budget verstrekt voor het verbeteren van de arbeidsmarktpositie. Dit wordt mede ingezet voor het aantrekken van het nieuwe personeel als gevolg van de functieuitbreidingen. Het aantrekken van nieuw personeel is in volle gang, maar zal ook nog in 2024 plaatshebben Het budget dient daarom in 2024 ook beschikbaar te blijven. Voorstel is om het budget over te hevelen naar 2024.	
Personeelszaken	90
Er is in 2023 een eenmalig budget verstrekt voor het aantrekken van een portfoliomanager voor de periode van 2 jaar. De functie wordt per 1 december 2023 voor 0,5 fte vervuld. Het budget dient daarom in 2024 beschikbaar te blijven. Voorstel is om het budget over te hevelen naar 2024.	
Vacaturevoorziening	67
Er is in 2023 een eenmalig budget verstrekt voor ondersteuning van de vacaturevoorziening, omdat bij de Kadernota 2023-2026 een forse uitbreiding van het personeel is toegekend. Het aantrekken van nieuw personeel is in volle gang, maar zal ook nog in 2024 plaatshebben Het budget dient daarom in 2024 beschikbaar te blijven. Voorstel is om het budget over te hevelen naar 2024.	
Innovatiebudget	30
Om het uitvoeren van ideeën van medewerkers voor verbetering van werkprocessen en vernieuwingen mogelijk te maken, is in het MT in 2022 besloten een eenmalig innovatiebudget beschikbaar te stellen. Dit voor de kosten van onderzoeken, pilots en de implementatie van ideeën. Het project loopt door in 2024. Voorstel is om het budget over te hevelen naar 2024	
Programma digitalisering-werkbudget	63
Bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2021 is er € 120.000 beschikbaar gesteld voor het project digitalisering. Er zijn in 2022 geen kosten gemaakt en daarom was het budget overgeheveld naar 2023. Het project loopt nog. Voorstel is om het budget over te hevelen naar 2024.	

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Overheveling 2023-->2024
POK middelen dienstverlening	180
Jaarlijks ontvangen we middelen naar aanleiding van de Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag (POK) om de dienstverlening bij gemeenten te versterken en mensen in kwetsbare posities extra te ondersteunen. Er is een afwegingskader opgesteld om te toetsen of initiatieven in lijn liggen met de opgestelde actielijnen. In 2023 is het budget niet volledig benut en daarom wordt voorgesteld het bedrag over te hevelen om in te zetten voor initiatieven in 2024.	
ICT-I&A Samenwerking	135
Er is in 2021 een incidenteel budget verstrekt voor de overgang naar MicroSoft 365. Dit project heeft op meerdere fronten, waaronder teams bellen en de migratie naar de moderne werkplek, vertraging opgelopen. Dit mede door het niet beschikbaar zijn van consultants en technische & organisatorische knelpunten. Dit leidt ertoe dat we het geld dit jaar niet allemaal kunnen besteden. Voorstel is om het budget over te hevelen naar 2024.	
Verbeterplan kpi-uitvoering	150
In 2023 is een eenmalig budget beschikbaar gesteld voor het verbeterplan kpi uitvoering. De uitvoering van dit plan zal in 2024 van start gaan. Het voorstel is om dit eenmalige budget over te hevelen naar 2024.	
Huisvesting gemeente-ambtenaren	50
Met de Kaderbrief 2023-2025 is budget beschikbaar gesteld voor advieskosten tbv planvorming centrale hal. Er is vertraging opgelopen doordat de nieuwe visie op werken nog niet rond is. Het voorstel is om dit eenmalige budget over te hevelen naar 2024.	
0.06.1 Onroerende zaakbelasting (ozb) woningen	
uitv.kst. Ondersteuning belastingen	220
Er is extra budget toegekend voor het afhandelen van bezwaarschriften. De verwachting is dat dit budget niet volledig wordt besteed. Mogelijk zet het hoge aantal bezwaarschriften ook door richting 2024. Voorgesteld wordt om vooruitlopend hierop de nog beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
0.08.0 Overige baten en lasten	
Stelpost rapportages	78
Vanuit de voorziening GBP (Gebouwen Beheersplan) is in de begroting 2019 een bedrag onttrokken ivm de uitruil van kapitaallasten voor de renovatie van kademuren. Dit bedrag wordt aangewend voor knelpunten rondom de gemeentelijke panden. Voorgesteld wordt om de resterende middelen beschikbaar te houden in 2024 voor toekomstig onvoorzien gebouwenbeheer.	
Totaal Programma Bestuur en Ondersteuning	1.249

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Overheveling 2023-->2024
Programma Veiligheid	
1.02.0 Openbare orde en veiligheid	
Cybercrime, lokale weerbaarheid	80
Er is een stimuleringssubsidie regio City Deal 'Lokale Weerbaarheid Cybercrime' toegekend door het Centrum voor Criminaliteitspreventie en Veiligheid over voor 2023. De project zal doorlopen in 2024. Voorgesteld wordt de middelen over te hevelen naar 2024.	
Totaal Programma Veiligheid	80

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Overheveling 2023-->2024
Programma Verkeer, vervoer en waterstaat	
2.01.0 Verkeer en vervoer	
Buurtbus voorzieningen	50
Dit budget is bestemd voor het uitbreiden van de haltes voor de buurtbus. De provincie moet advies geven over waar de haltes moeten komen. De verwachting is dat dit advies begin 2024 zal worden ontvangen. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
Green deal ZES	25
Dit is onderdeel van het project autoluwe binnenstad. Dit project is in de opstartfase. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
Pleinvisie	25
Dit budget is bestemd voor het opknappen van Plein 1940. Dit gaat in overleg met de ondernemers en de verwachting is dat dit niet meer in 2023 uitgevoerd gaat worden. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
Verkeersmaatregelen	95
Bij de kadernota 2023 is budget beschikbaar gesteld voor de verkeerssituatie fietsers en voetgangers. Door personeelsswisselingen is het niet gelukt om dit op te pakken. De verwachting is dat dit in 2024 wel gerealiseerd kan worden. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
Verkeersadviezen	49
Dit budget is bij de kadernota 2023 beschikbaar gesteld voor verkeersveilige stad. Door de personeelsswisselingen dit jaar zal dit in 2024 opgepakt worden. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
Totaal Programma Verkeer, vervoer en waterstaat	244

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Overheveling 2023-->2024
Programma Economie	
3.02.0 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	
Smart Grid Arnestein	69
De Raad heeft in juli 2023 geld beschikbaar gesteld voor een haalbaarheidsonderzoek Smart Grid Arnestein. Dit onderzoek loopt door in 2024. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
3.03.0 Bedrijvenloket en bedrijfsreg	
Markten	15
De marktlieden leveren een bijdrage aan het budget reclamegelden Markt dat bij de gemeenten in beheer is. Dat budget is in 2023 niet volledig gebruikt. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
Totaal Programma Economie	84

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Overheveling 2023-->2024
Programma Onderwijs	
4.02.0 Onderwijshuisvesting	
Belasting, verzekering en schade basisonderwijs	20
Er is met de Kadernota 2023-2025 een eenmalig budget verstrekt voor advies tbv een actuele waardering van de opstallen en inventaris van schoolgebouwen tbv de brandverzekering. Dit zal waarschijnlijk in 2024 gebeuren. Het voorstel is om dit eenmalige budget over te hevelen naar 2024.	
4.03.0 Onderwijsbel en leerlingzaken	
RMC-walcheren (Regionaal Meld en Coördinatiepunt)	22
Het overschot vanuit de jaarrekening RBL van 2022 zal niet in 2023 worden uitgegeven, maar in 2024 conform de B&W nota van 5-7-2023. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
OAB (onderwijsachterstandenbeleid)	20
De lokale educatieve agenda wordt eind 2023 of begin 2024 vastgesteld. De middelen worden ingezet om een impuls te geven aan de uitvoering welke in 2024 zal plaatsvinden. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
Totaal Programma Onderwijs	62

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Overheveling 2023-->2024
Programma Sport, cultuur en recreatie	
5.02.0 Sportaccommodaties	
Biljartvereniging Middelburg	20
De verhuizing van de biljartvereniging zal waarschijnlijk in 2024 plaatsvinden. Overheveling van dit eenmalige budget is noodzakelijk. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
Vergoeding klein onderhoud	170
Het plan voor de verbouwing van de kleedaccommodatie van KV TOP heeft vertraging opgelopen door het aantreffen van asbest. Dit maakt het plan duurder waarvoor de vereniging zelf naar een oplossing zoekt. De verbouwing zal hierdoor later kunnen starten. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
5.03.0 Cultuurpresentatie, -prod-part	
Vernieuwende kunst	50
Het budget vernieuwende kunst is gekoppeld aan de subsidieregeling cultuur (van kracht t/m 2026). Dit is het eerste jaar waarin de regeling geopend is. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
Beeldende kunst	15
De externe inventarisatie van benodigd herstel en onderhoud van kunstwerken in de openbare ruimte is nog niet compleet. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
Façade	38
De eerstvolgende kunstmanifestatie Façade is in 2027. De bekostiging vindt plaats door het jaarlijkse budget hiervoor te sparen. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen hiervoor te reserveren.	
Evenementen	75
Dit jaar is besloten het bedrag voor extra evenementen deels te bestemmen voor reguliere evenementen waarvoor onvoldoende budget beschikbaar was. Dit eenmalige budget is niet geheel uitgegeven. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Overheveling 2023-->2024
Evenementen herdenking	49
Met betrekking tot het slavernijverleden is voor 2023 een budget beschikbaar gesteld voor het herdenken van het verleden en het aanstellen van een kwartiermaker een eenmalig budget beschikbaar gesteld. De gemeente Middelburg is in afwachting van de facturen. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
5.5.0 Cultureel erfgoed	
Monumenten	75
Bij de kadernota 2023 is budget beschikbaar gesteld voor de vervanging van de infoborden bij monumenten. Door gebrek aan personele capaciteit is dit nog niet gebeurd. Verder heeft het Rijk budget beschikbaar gesteld voor het opstellen van Kerkenvisie. Wegens personele capaciteitsproblemen is dit in 2023 niet uitgevoerd en loopt dit project door in 2024. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
Gotisch deel stadhuis	86
Budget voor bouwkundig onderzoek gevelrestauratie Stadhuis. Er is in 2019 en ook in 2021 een budget van € 50.000 beschikbaar gesteld en het restant overgeheveld naar het volgende jaar. Tevens is er in 2023 nog een extra eenmalig budget van € 75.000 beschikbaar gesteld vanuit de algemene reserve. Dit project heeft iets vertraging opgelopen. De planning is dat dit project begin 2024 wordt afgerond.	
Totaal Programma Sport, cultuur en recreatie	578

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Overheveling 2023-->2024
Sociaal domein	
6.01.0 Samenkracht en burgerparticipatie	
Nieuwe wet inburgering 2021	165
De middelen uit 2023 die bestemd zijn voor meer maatwerk in het vervroegen en versnellen van de inburgering worden ingezet in 2024 conform de memo actieve informatie maatwerk in de inburgeringswet. Daarnaast wordt voorgesteld om het bedrag dat ontvangen is via de meicirculaire 2023 over te hevelen naar 2024	
Vluchtelingenopvang Oekraïne	3.137
Voor de vluchtelingenopvang van Oekraïners zijn middelen van het Rijk ontvangen. Voorgesteld wordt het overschot 2022 (zie raadsvoorstel jaarstukken 2022) en het te verwachten overschot 2023 over te hevelen naar 2024 gezien de onzekerheid over de voorzetting van de landelijke financiering.	
AZC	72
Voor de voorlichtingskosten en tijdelijke opvang asielzoekers zijn eenmalige middelen ontvangen vanuit het COA. Voorgesteld wordt om deze middelen over te hevelen naar volgend jaar.	
Jeugdmonitor	50
Deze middelen komen vanuit de kadernota 2023 voor de uitbreiding van monitoring en klanttevredenheidsonderzoeken. Dit jaar zijn deze middelen niet ingezet en derhalve wordt voorgesteld het bedrag over te hevelen.	
Pilot burgerparticipatie	27
Met de kadernota 2023-2025 is een eenmalig budget van € 50.000 verstrekt voor de pilot burgerparticipatie. Deze pilot loopt nog door in 2024. Voorgesteld wordt de resterende middelen over te hevelen naar 2024.	
Groencheques	20
Dit zijn budgetten voor de wijken. Hiervan kunnen jaaroverschrijdende zaken worden gefinancierd. Voorgesteld wordt de resterende middelen over te hevelen naar 2024.	

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Overheveling 2023-->2024
Wijkgericht werken	65
Er is afgesproken met de wijken dat het budget meegenomen kan worden naar het volgend jaar. Daarnaast is voor het stimuleren deelname aan wijkteams en gebruik woonservicezones in 2023 een eenmalig budget van € 15.000. Dit zal in 2024 worden opgepakt. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
Wijktafelbudgetten	34
Dit zijn budgetten voor de wijken. Hiervan kunnen jaaroverschrijdende zaken worden gefinancierd. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
Participatietrajecten	21
In 2021 en in 2022 is het budget van participatietrajecten verhoogd met € 25.000 Dit betreft eenmalig budget voor het project Actualisatie wijkgericht werken. De doorontwikkeling participatie moet nog verdere invulling krijgen in 2024. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
Extra activiteitenbudget wijken	60
Er is afgesproken met de wijken dat het budget meegenomen kan worden naar het volgend jaar. Voorgesteld wordt de resterende middelen over te hevelen naar 2024.	
6.02.0 Wijkteams	
Sociaal team middelburg	462
Vanuit de kadernota 2023 is een bedrag gereserveerd voor het inrichten van een laagdrempelig en toegankelijk sociaal team in waar inwoners terecht kunnen met hun brede ondersteuningsvragen (Wet maatschappelijke ondersteuning, Jeugdwet, Participatiewet, Wet gemeentelijke schuldhulpverlening). Dit jaar worden niet alle middelen ingezet en derhalve wordt voorgesteld om het restant over te hevelen.	
6.03.0 Inkomensregelingen	
Minimabeleid	1.000
Er is 1 miljoen gereserveerd voor het bijdragen aan bestaanszekerheid. We houden vast aan een ruimhartig minimabeleid. Dit jaar wordt gestart met de pilot gratis openbaar vervoer voor minima wat uit dit budget wordt betaald. Daarnaast is dit jaar de gemeentelijke bijdrage aan de premie van de collectieve zorgverzekering voor minima verhoogd. We werken aan een beleidskader bestaanszekerheid, meedoen naar vermogen en inburgering waarin de kaders worden gesteld hoe we de bestaanszekerheid van onze inwoners willen waarborgen/vergroten. Dit vormt mede met het onderzoek naar de effecten van onze minimaregelingen de basis voor de maatregelen die we hierop in de komende jaren willen inzetten. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
6.05.0 Arbeidsparticipatie	
Basisbanen onderzoek	60
Vanuit de kadernota is een bedrag beschikbaar gesteld om te onderzoeken of het ontwikkelen van basisbanen een impactvolle bijdrage kan leveren aan de (re)-integratie van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Dit bedrag is deels dit jaar ingezet voor de inhuur, voor het restant wordt voorgesteld om dit over te hevelen.	
6.8.1 Geëscaleerde zorg 18+	
Subsidiebudget algemene voorziening WMO	20
Hofje onder de Toren is een plek voor ontmoeting en begroeting. Voor de dekking van de subsidie in 2024 wordt voorgesteld een bedrag over te hevelen vanuit het budget 2023.	
Totaal Programma Sociaal domein	5.194

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Overheveling 2023-->2024
Programma Volksgezondheid en milieu	
7.01.0 Volksgezondheid	
Impuls kansrijke start	48
Het bedrag voor de impuls kansrijke start is dit jaar voor een gedeelte ingezet. Voorgesteld wordt om het restant over te hevelen.	
7.02.0 Riolering	
Grond & groenvoorziening afwatering	70
In 2025 zal de Veste weer uitgebaggerd moeten worden en is het baggerdepot weer nodig. Dit budget moet beschikbaar blijven om het depot later te kunnen ontmantelen. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
7.03.0 Afval	
Externe kosten Diftar	29
Dit budget zal in 2024 ingezet worden om een afvalcoach in te huren. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
7.04.0 Milieubeheer	
Milieubeleid en -advisering	42
In 2022 is er eenmalig budget beschikbaar besteld voor de beleidsstrategie Circulaire Economie. In Zeeland is gekozen voor een gezamenlijke aanpak en duurt de voorbereiding langer dan gepland. Daardoor is overheveling van het budget noodzakelijk. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
Klimaat en energiebeleid	700
Dit budget moet beschikbaar blijven voor lopende verplichtingen (verduurzaming gebouwen/ energietransitie) die doorlopen of starten in 2024. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
Duurzaamheid algemeen (CDOKE: Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid)	560
Dit budget is bestemd voor algemene duurzaamheidsproject en zal in 2023 niet worden besteed. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
RUD	33
Voor het tijdig kunnen invoeren van de omgevingswet op 1-1-2024 moeten nog een aantal stappen worden gezet. De daarvoor vrijgemaakt coördinator heeft een andere baan gevonden en er is geen zicht op vervanging op korte termijn. Door langdurige ziekte van de medewerker die was vrijgemaakt voor de inhoudelijke bijdrage mbt het vullen van het systeem zijn binnen het team nu andere medewerkers vrijgemaakt voor deze taak. Een deel van hun werkzaamheden wordt in 2023 opgevangen door externe inhuur. Dit loopt door tot in 2024. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
Project energie en klimaat	360
De Raad heeft in juli 2022 budget beschikbaar gesteld voor het opstellen van een projectplan strategisch project Energie en Klimaat. De bedoeling was om hier personeel voor aan te nemen, maar dat kan worden betaald uit een andere uitkering van het Rijk (CDOKE) die in 2023 is ontvangen. Daarom zal dit bedrag zal in 2023 niet volledig uitgegeven worden en dient overgeheveld te worden naar 2024.	
duurzaam accommodatiebeleid	5
De Raad heeft in de vergadering van juli 2020 besloten om het college opdracht te geven een samenhangend gemeentelijk accommodatiebeleid op te stellen. Hiervoor is een bedrag van € 40.000 beschikbaar gesteld. Omdat een gedeelte van de uitvoering nog zal plaatsvinden in 2024 dient het restantbudget te worden overgeheveld.	

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Overheveling 2023-->2024
7.05.0 Begraafplaatsen en crematoria	
Onderhoud begraafplaatsen	50
In 2024 zal er een stallingsruimte in de nabijheid van het huidige crematorium voor het beheer en onderhoud van de begraafplaats worden gerealiseerd. Voor de voorbereidingskosten is in 2023 eenmalig € 50.000 toegekend. Echter wordt het raadsbesluit pas eind oktober verwacht. De voorbereiding kan daarna van start gaan. In 2024 worden de eerste rekeningen verwacht. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
Totaal Programma Volksgezondheid en milieu	1.897

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Overheveling 2023-->2024
Programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	
8.03.0 Wonen en bouwen	
Bouw- en woningtoezicht	90
De gemeenten kregen in 2022 een bijdrage van het Rijk ter compensatie van de invoeringskosten Wet Kwaliteitsborging Bouw die per 1-1-2023 in werking had moeten treden. De invoering van de Wet is vertraagd en zal naar verwachting pas 1-1-2024 worden. Derhalve zullen deze middelen pas in 2024 volledig worden besteed. Voorgesteld wordt de beschikbare middelen over te hevelen naar 2024.	
Grondbank	38
De grondbank wordt breed ingezet. We waarderen grond op, zodat die weer in andere project gebruikt kan worden. Voorgesteld wordt het saldo van de uitgaven en inkomsten over te hevelen naar volgend jaar voor nieuwe (grond)activiteiten.	
Totaal Programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	128

Kredieten

Bij de Najaarsbrief wordt de financiële voortgang van de lopende kredieten bekeken. Voor kredieten waarbij een afwijking van meer dan € 10.000 wordt voorzien dienen in het kader van de

rechtmatigheid bijgesteld te worden. Voor onderstaande kredieten wordt voorgesteld om tot aanpassing over te gaan.

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking
Programma Bestuur en Ondersteuning	
Krediet 70217: Documentatiescanner	-28
Voor de vervanging van 2 nieuwe documentatiescanners is het krediet, dat in 2016 is toegekend, niet meer toereikend. De apparaten zijn duurder omdat ze geavanceerder zijn, maar ook vanwege de inflatie. Voorgesteld wordt het krediet met € 28.000 op te hogen. De hieruit voortvloeiende kapitaallasten worden verwerkt in de begroting 2024.	
Programma Veiligheid	
Geen aanpassingen	
Programma Verkeer, vervoer en waterstaat	
Geen aanpassingen	
Programma Economie	
Geen aanpassingen	
Programma Onderwijs	
Krediet nieuw: Clasinestraat 3, uitbreiding	-100
Het schoolgebouw aan de Clasinestraat 3 te Arnhem (Joos van Lareschool) is enkele jaren geleden door het schoolbestuur op eigen kosten permanent uitgebreid. Nu het leerlingenaantal wettelijk voldoet om in aanmerking te komen voor permanente uitbreiding in de onderwijshuisvesting, moeten de gedane bekostiging door het schoolbestuur voor onderwijshuisvesting aan het schoolbestuur vergoed worden. De gemeente heeft namelijk de zorgplicht te voldoen aan voldoende en goede voorziening in huisvesting onderwijs. De kapitaallasten zijn opgenomen in de kadernota 2023-2026, het krediet dient formeel nog aangevraagd te worden. Voorgesteld wordt een krediet van €100.000 beschikbaar te stellen.	
Programma Sport, cultuur en recreatie	
Krediet 70295: Takken versnipperaar	-105
De vorige takkenversnipperaar waar het krediet op gebaseerd was had een handmatige houtinvoer. Arbotechnisch mag dit niet meer, dit moet een mechanische houtinvoer zijn. Deze versnipperaars zijn een stuk duurder dan waarvoor destijds krediet is verleend. Voorgesteld wordt het krediet met €105.000 op te hogen. De hieruit voortvloeiende kapitaallasten worden verwerkt in de begroting 2024.	
Krediet 70386: Beluchtingsmachine	-30

Omschrijving (bedragen × € 1.000)	Afwijking
De prijs voor een beluchtingsmachine is hoger dan waarvoor destijds krediet is verleend. Voorgesteld wordt het krediet met €30.000 op te hogen. De hieruit voortvloeiende kapitaallasten worden verwerkt in de begroting 2024.	
Krediet 70483: Trekker Massey Ferguson	-45
Dit krediet is in 2020 verleend. Nu de trekker wordt aangeschaft blijkt dat de prijzen een stuk hoger liggen. Voorgesteld wordt het krediet met €45.000 op te hogen. De hieruit voortvloeiende kapitaallasten worden verwerkt in de begroting 2024.	
Krediet 70581: Trekker	-46
De prijzen voor trekkers liggen momenteel een stuk hoger dan waar krediet voor is verleend. Voorgesteld wordt het krediet met €46.000 op te hogen. De hieruit voortvloeiende kapitaallasten worden verwerkt in de begroting 2024.	
Nieuw krediet: Maaier	-11
Het werk wat nu nog wordt uitbesteed kan door de aanschaf van deze maaier weer door eigen personeel worden uitgevoerd. Voorgesteld wordt een krediet van €11.000 beschikbaar te stellen. De hieruit voortvloeiende kapitaallasten worden verwerkt in de begroting 2024.	
Programma Sociaal Domein	
Geen aanpassingen	
Programma Volksgezondheid en milieu	
Krediet 70643: Ondergrondse containers	-55
In het voor 2023 beschikbare krediet voor ondergrondse containers is geen rekening gehouden met het plaatsen van ondergrondse containers bij nieuwbouw (in dit geval Veersepoort en Essenvelt). Voorgesteld wordt het krediet met €55.000 op te hogen. De hieruit voortvloeiende kapitaallasten worden verwerkt in de begroting 2024.	
Programma Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke ontwikkeling	
Krediet 70582: Kar voor versnipperen	22
Dit krediet is niet meer nodig. Voorgesteld wordt het krediet van €22.000 vrij te laten vallen. De vrijvallende kapitaallasten kunnen deels als compensatie dienen voor de hogere lasten ivm de aanschaf van de nieuwe takken versnipperaar (krediet 70295).	