Gemeente Albrandswaard

Programma 4 - Financiën

Inleiding en missie Programma 4

Omschrijving (toelichting)

Houdbare financiën
Dit programma bevat de speerpunten voor de ontwikkeling van de financiële positie en risico's van gemeente Albrandswaard. De Planning- en Control cyclus is het instrument om zicht te houden op de voortgang van het gevoerde beleid en de financiële gezondheid van de gemeente.

Wij geven niet meer uit dan we ontvangen. Onze structurele lasten zijn in evenwicht met de structurele inkomsten. Een gezonde financiële positie is nodig om de gemeentelijke voorzieningen op niveau te houden. Ons doel is de lasten voor inwoners zo laag mogelijk te houden. Daarnaast blijven we verstandig omgaan met de reserve- en schuldenposities van Albrandswaard en proberen we deze in de komende jaren te verbeteren, Zo hopen we onze toenemende risico's op te kunnen vangen. Er wordt actief onderzoek gedaan naar aanvullende financieringsbronnen, variërend van lokale/regionale fondsen tot Europese subsidies.

Wat willen we bereiken?
We hebben voldoende reserves nodig die aansluiten bij de verwachtingen. De komende jaren zien we een aantal ontwikkelingen die voor Albrandswaard een financieel risico kunnen zijn. Bij het bepalen van de risicoreservepositie in de begroting houden we rekening met ontwikkelingen die reeds gestart zijn. Denk daarbij bijvoorbeeld aan een energietransitie en woningbouwontwikkelingen. Verschillende onderdelen zijn hierbij van invloed. Sterk wisselende inkomsten vanuit het Rijk, herijking van het gemeentefonds, woningbouw, groei inwoners en lokale ruimte om inkomsten te genereren. De gemeentelijke belastingen voor inwoners en bedrijven proberen we hierbij zo laag mogelijk te houden.
In de komende periode is er veel nog onzeker over de wijze van inrichten van onze bedrijfsvoering. Hoe organiseren we onze ambtelijke ondersteuning in relatie tot de te verwachten wijzigingen binnen de GR BAR-organisatie. We gaan dit apart zorgvuldig monitoren en de risico's voor onze gemeente in kaart brengen en houden.
In 2023 gaat de Wetswijziging Rechtmatigheidsverantwoording in. Deze Wet gaat voor een grote verandering zorgen in de manier waarop het college verantwoording aflegt. Op dit moment werken we met een uitvoeringsplan, en is dit al een doorlopend speerpunt in 2023.

4.1 Financiën

Doelstellingen

CWP 4.1.1 Het maatschappelijk rendement van de uitgaven wordt vergroot. Scherpe keuzes maken wij met betrekking tot nut en noodzaak van voorgenomen investeringen. Dit doen wij ook bij vervolgbesluiten van eerder genomen besluiten.

Maatregelen
CWP 4.1.1a In het besluitvormingstraject het maatschappelijk rendement meer mee laten wegen bij de uiteindelijke beslissing.

Verhoogd maatschappelijk rendement en het voorkomen van onnodige (dubbele) investeringen.

CWP 4.1.1b Signalerende en acterende rol richting provincie en Rijk over gemeentefonds en kansen/bedreigingen voor onze gemeente.

Meer stabiliteit, continuïteit en evenredigheid in de inkomsten vanuit het Rijk.

Doelstellingen

CWP 4.1.2 Bij een goede en stabiele financiële positie van de gemeente, hoort ook een actueel financieel beleid. Dit draagt bij aan een goede (financiële) afweging bij de besluitvorming.

Maatregelen
CWP 4.1.2a Onderzoek naar inzet en noodzaak verhogen/verlagen van reserves en voorzieningen.

Een actueel en opgeschoond overzicht van de reserves en voorzieningen op basis van aangepaste beleidsvoornemens en maatschappelijke ontwikkelingen.

CWP 4.1.2b Frequenter bijstellen van het financieel beleid (nota's en verordeningen) naar aanleiding van wijzigingen in de wetgeving (jaarlijks bij wijziging wetgeving) en/of bedrijfsvoering (iedere 3 jaar).

Voldoen aan rechtmatigheid en doelmatigheid.

Doelstellingen

CWP 4.1.3 Een meer integrale aanpak van het kwalificeren en kwantificeren van de risico's die een gemeente loopt en vergroting van de sturing op en beperking van deze risico's.

Maatregelen
CWP 4.1.3b Een ruim voldoende financiële buffer houden om alle risico's te kunnen opvangen.

Een weerstandsvermogen met een ratio van minimaal 1,5.

Doelstellingen

CWP 4.1.4 De invoering van deze wetswijziging Rechtmatigheidsverantwoording goed voorbereiden en ervoor zorgen dat onze organisatie klaar is voor de verandering in de wijze van het afleggen van verantwoording bij de jaarrekening 2023.

Wat mag het kosten?

Programma Financiën	Realisatie 2023	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Lasten						
4.1-Financien	**9.409**	**20.000**	**67.800**	**1.954.800**	**3.086.300**	**3.950.800**
Totaal Lasten	**9.409**	**20.000**	**67.800**	**1.954.800**	**3.086.300**	**3.950.800**
Baten						
4.1-Financien	**33.693**	**0**	**600.000**	**675.000**	**950.000**	**1.025.000**
Totaal Baten	**33.693**	**0**	**600.000**	**675.000**	**950.000**	**1.025.000**
Saldo baten en lasten	**-24.284**	**20.000**	**-532.200**	**1.279.800**	**2.136.300**	**2.925.800**
Onttrekkingen	432.500	1.053.500	275.700	197.000	197.000	197.000
Stortingen	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800	10.800
Mutaties reserves	**-421.700**	**-1.042.700**	**-264.900**	**-186.200**	**-186.200**	**-186.200**
Totaal programma 4	**-445.984**	**-1.022.700**	**-797.100**	**1.093.600**	**1.950.100**	**2.739.600**

Verklaring van verschillen

Verschillen programma 4 ten opzichte van gewijzigde begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2025	Verschil 1e tr 2024 - Begroting 2025
Lasten			
4.1-Financien	**20.000**	**67.800**	**47.800**
Totaal Lasten	**20.000**	**67.800**	**47.800**
Baten			
4.1-Financien	**0**	**600.000**	**600.000**
Totaal Baten	**0**	**600.000**	**600.000**
Saldo van baten en lasten	**20.000**	**-532.200**	**-552.200**

Verschilverklaring

Omschrijving (toelichting)

Hieronder zullen individuele verschillen groter dan € 50.000 nader worden toegelicht.

Lasten

4.1 De afname in de lasten wordt veroorzaakt door de vrijval van diverse, eerder opgenomen stelposten. Hierdoor hebben we nu geen stelposten meer die gevormd zijn vanuit het verleden. Voor 2025 en verder staan diverse onderdelen op de stelposten, waaronder de stelpost voor de dekking van uitgaven van het nieuw beleid en stelposten voor de indexaties van materiële- en personele zaken. Vanwege het oplopende karakter van het investeringsvolume en de opgenomen indexaties, loopt het totaalsaldo van de stelposten hard op vanaf 2026.

Baten

4.1 In de begroting 2025 is het toegestaan om de vrijval uit het jaar 2023 binnen het BTW-Compensatiefonds (BCF), die in 2024 wordt afgerekend, voor de komende jaren als extra inkomsten uit de algemene uitkering te begroten. Voor Albrandswaard zorgt dit voor een bate van € 600.000.

Kerngegevens

Financiële structuur	Jaarrekening 2023	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2025
Omvang totale begroting/exploitatieomzet	€ 76.383.936	€ 73.386.800	€ 74.041.200
(Begrotings)resultaat	€ 2.974.341	€ 478.200	-€ 1.130.500
Omvang algemene uitkering incl stelpost Jeugd	€ 39.764.837	€ 41.005.000	€ 42.334.900
Algemene reserve	€ 15.055.705	€ 13.394.646	€ 13.394.646
Beklemde reserves en bestemmingsreserves	€ 22.046.441	€ 24.202.441	€ 23.576.841
Weerstandscapaciteit	€ 17.974.566	€ 16.264.607	€ 16.274.607
Voorzieningen	€ 8.267.439	€ 10.920.521	€ 10.573.921