

Najaarsnota 2022



Inhoudsopgave	
Inhoudsopgave.....	4
Aanbiedingsbrief.....	5
Inleiding /resultaat.....	7
Actualiteiten.....	10
Pijler 1 Bestuur en participatie.....	13
Pijler 2 Zorg.....	15
Pijler 3 Economie, werk en recreatie.....	18
Pijler 4 Voorzieningen, leefbaarheid en wonen.....	19
Pijler 5 Middelen en Ondersteuning.....	22
Recapitulatie.....	24

Aanbiedingsbrief

Aanbiedingsbrief

Geachte leden van de raad,

Voor u ligt de najaarsnota 2022. Dit is het tweede bijstellingsmoment van 2022. Met dit document willen wij u informeren over de financiële stand van zaken met betrekking tot het lopende begrotingsjaar. Bij het opstellen van de najaarsnota is uitgegaan van de cijfers over de eerste negen maanden van 2022. Dat betekent dat richting de jaarrekening 2022 nog nieuwe voor- of nadelen zichtbaar kunnen worden.

Zoals aangegeven in de aanbiedingsbrief bij de begroting 2023 komen we in deze najaarsnota (in financiële zin) terug op de gevolgen van de energiecrisis. Bij de begrotingsbehandeling op 10 november jl. is een reserve in het leven geroepen die de gevolgen van deze crisis voor onder andere dorpshuizen, (sport)verenigingen en culturele instanties wil verzachten. Deze reserve is gevoed met een bedrag ad € 250.000. In de najaarsnota wordt voorgesteld deze reserve uit te breiden met een bedrag ad € 250.000 naar € 500.000 om ook voor andere groepen maatregelen te kunnen bekostigen. Mocht in de loop van het volgende jaar blijken dat de hoogte van de reserve niet voldoende is, dan komen we hier bij de bestuursrapportage bij u op terug. In een separaat voorstel gaan we nader in op de inhoudelijke kant van de maatregelen waarbij we onderscheid willen maken tussen noodmaatregelen om de financiële pijn van de hogere energieprijzen te verlichten en maatregelen die op de langere termijn voor lagere kosten moeten zorgen.

In de najaarsnota 2022 treft u de noodzakelijke bijstellingen aan. Deze financiële bijstellingen zijn voor het grootste deel incidenteel van aard en zijn nodig om de budgetten actueel te houden en om een goede basis te hebben voor het opstellen van de jaarrekening 2022. Een klein deel van de bijstellingen is naar zijn aard structureel van karakter en werkt door in de begroting 2023. Deze mutatie wordt verwerkt in de bestuursrapportage 2023.

De bijstellingen leiden tot een positief resultaat van deze 'najaarsnota' van € 2.505.574. Hiervan is -/€ 80.922 structureel en € 2.586.496 incidenteel van karakter. U wordt voorgesteld om hiervan een bedrag van € 2.255.574 toe te voegen aan de VAR. Daarnaast wordt een bedrag ad € 250.000 toegevoegd aan de 'reserve energieknelpunten'.

Naast de aandacht voor de gevolgen van de energiecrisis wordt in deze najaarsnota ook aandacht besteed aan de algemene uitkering. Hierover vindt u meer informatie in het onderdeel 'Actualiteiten'.

De behandeling van de najaarsnota 2022 door uw raad zal plaats vinden op 15 december 2022.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,



dhr. R.L.H. Schoonderbeek



dhr. A.W. Hiemstra

Raadsvoorstel

Voorstellen Najaarsnota 2022

Aan uw raad wordt voorgesteld:

1. De voorgestelde bijstellingen van de budgetten over het lopende jaar 2022 vast te stellen door vaststelling van de 15e begrotingswijziging 2022.
2. Het voordelige resultaat van de bijstellingen ad € 2.505.574,- uit deze najaarsnota voor een bedrag van € 2.255.574 toe te voegen aan de VAR .
3. Een bedrag ad € 250.000 toe te voegen aan de bij de begroting 2023 gevormde 'reserve energieknelpunten'.
4. Het structureel nadelige resultaat ad € 80.922,- meenemen in de bestuursrapportage 2023.
5. Het voordeel van tussentijdse winstneming op de grondexploitatie van Nooitgedacht ad € 1.000.000, conform eerder gemaakte afspraken, toe te voegen aan de reserve grondbedrijf.

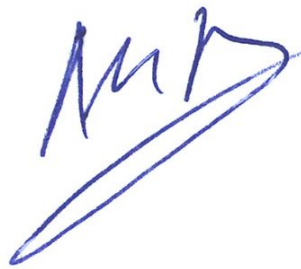
College van burgemeester en wethouders gemeente Aa en Hunze

de gemeentesecretaris

de burgemeester



dhr. R.L.H. Schoonderbeek



dhr. A.W. Hiemstra

Raadsbesluit

Aldus vastgesteld door de raad van de gemeente Aa en Hunze in de openbare vergadering van 15 december 2022.

Met inachtneming van eventueel aangenomen moties en amendementen.

De griffier,

De voorzitter,

Mr. E.P. van Corbach

A.W. Hiemstra

Inleiding /resultaat

Inleiding

Najaarsnota 2022

De voor u liggende 'najaarsnota 2022' maakt deel uit van de P & C -cyclus. Dit document is het tweede bijstellingsdocument van 2022 waar, naast de noodzakelijke bijstellingen, beknopte informatie over de (financiële) gevolgen van de prijsontwikkelingen Energie en informatie over de Algemene Uitkering (septembercirculaire) wordt gegeven.

Hieronder treft u een eerste globale planning aan van de P&C documenten van 2023.

Sturingsmonitor 2023	Raadsvergadering (opinievorming)	16 en 23 maart 2023
Bestuursrapportage 2023	Raadsvergadering (opinievorming en vaststelling)	29 juni 2023
Jaarrekening 2022	Raadsvergadering (vaststelling)	29 juni 2023
Begroting 2024	Raadsvergadering (vaststelling)	2 en 9 november 2023
Najaarsnota 2023	Raadsvergadering (vaststelling)	14 december 2023

Hoofdpijnen uit de bijstellingen

De hoofdpijnen uit de bijstellingen zijn als volgt:

Pijler	Onderwerp	bedrag	voordeel/ nadeel	incidenteel/ structureel
1	Wachtgelden bestuur	140.000	n	i
1	Leges Burgerlijke stand	35.000	v	s
2	Uitvoeringskosten WPDA	331.000	v	i
2	BUIG	105.000	v	i
3	Uitvoeringsprogramma Gasselternveld	200.000	v	i
3	Hogere opbrengst forensenbelasting	50.000	v	i/s
4	Aanleg fietspad ihkv gebiedsontwikkeling Gasselternveld (kapitaallasten)	6.000	n	s
4	Verrekeningen boekwaarde en reserve accommodatie Eexterveen	93.000	n	i
4	Aanvulling leefbaarheidsfonds	80.000	n	i
4	Bouwleges	250.000	v	i
5	Vorming- en opleiding	50.000	n	s
5	Arbo- en geneeskundige controle	50.000	n	i
5	Rechtskundig advies	50.000	n	i
5	Eénmalige uitkering gemeentelijke medewerkers	110.000	n	i
5	Hogere opbrengst OZB	130.000	v	i
5	Hogere Algemene Uitkering	2.232.000	v	i
5	Stelpost samenwerking Drentsche Aa	81.000	n	s
5	Doorberekenen interne kosten aan projecten	150.000	n	i

Voor een gedetailleerde toelichting op deze en alle andere bijstellingen wordt u verwezen naar de inhoud van de tegels van de verschillende pijlers.

Resultaat

Resultaat najaarsnota 2022

Het resultaat van deze najaarsnota 2022 is € 2.505.574 positief. Hiervan is -/- € 80.922 structureel en € 2.586.496 incidenteel van karakter.

Voorgesteld wordt om een bedrag ad € 250.000 toe te voegen aan de bij de begroting 2023 nieuw gevormde reserve energieknelpunten. Het overige deel van het resultaat ad € 2.255.574 mln wordt toegevoegd aan de Vrije Algemene Reserve (VAR).

Daarnaast wordt nog een bedrag ad € 1,0 mln gestort in de reserve grondbedrijf. Dit betreft de tussentijdse winstneming van het bestemmingsplan Nooitgedacht. Dit bedrag maakt geen onderdeel uit van het totale resultaat over 2022 maar is al (neutraal) verwerkt in de bijstellingen.

Het structurele nadeel wordt meegenomen in de bestuursrapportage 2023 en zo structureel verwerkt in de begroting 2024. Het structurele begrotingssaldo 2023 biedt hiervoor voldoende ruimte.

Geprognosticeerde stand VAR 2023-2026

Jaar	2023	2024	2025	2026
Geprognosticeerde stand VAR	6.758.000	7.029.574	6.265.574	6.724.574
storting najaarsnota 2022	2.255.574			
storting (vanuit het FMP begroting 2023)			459.000	
ontrekking (vanuit het FMP begroting 2023)	-1.984.000	-764.000		-155.000
geprognosticeerde stand per 31 december	7.029.574	6.265.574	6.724.574	6.569.574

Actualiteiten

Algemene uitkering

U bent eerder dit jaar op twee momenten geïnformeerd over de stand van zaken met betrekking tot de algemene uitkering. Bij brief van 15 juni 2022 hebben we u bijgepraat over de meicirculaire en bij brief van 11 oktober 2022 over de septembercirculaire. De informatie in deze brieven had voornamelijk betrekking op het meerjarig beeld 2023 - 2026. Bij deze najaarsnota informeren wij u over de effecten voor het lopende jaar 2022.

Algemeen

De gemeente Aa en Hunze is financieel gezond en dat willen we graag zo houden. Maar we hebben niet alles zelf in de hand. We hebben ook te maken met autonome ontwikkelingen of het niet verkrijgen van voldoende budget vanuit het Rijk. Het is belangrijk goed inzicht in de financiële positie te houden en zo nodig tijdig bij te sturen.

Het belangrijkste nieuws uit de meicirculaire was de uitkomst van de herverdeling van het gemeentefonds ingaande 2023. Voor onze gemeente was het uiteindelijke resultaat € 100.000 negatief. Daarnaast gaf deze circulaire voor het lopende jaar nog extra middelen als gevolg van hogere accressen (Ontwikkeling van het uitkeringsvolume), loon-en prijsontwikkeling en incidentele middelen voor een aantal specifieke onderwerpen. De septembercirculaire is de vertaling van de miljoenennota. Ze geeft informatie over de ontwikkeling van de accressen, de onderschrijding van het plafond van het BTW compensatiefonds, de extra dotatie ten gunste van het ravijnjaar 2026 en een aantal taakmutaties waaronder de energietoeslag en nieuwe decentralisatie-uitkeringen. Het volumeaccres is voor de jaren 2022 tot en met 2025 vastgezet op de stand van de meicirculaire 2022. Een deel van de normeringssystematiek van het Gemeentefonds (trap-op-trap-af) is daarmee buiten werking gesteld. Dat betekent meer financiële rust in deze onzekere periode.

In deze najaarsnota schetsen wij een beeld van de effecten van de septembercirculaire 2022 in relatie tot de begroting 2022 en tot de meerjarenraming 2023-2026. Bij het opstellen van de begroting 2023 zijn we conform onze financiële uitgangspunten uitgegaan van de meicirculaire 2022.

Financieel beeld algemene uitkering 2022

Voor de begroting voor het jaar 2022 ziet het beeld er positief uit. In deze najaarsnota verwerken we de incidentele voordelen uit de mei- en de septembercirculaire 2022. Het gaat daarbij om respectievelijk € 1.432.000 en € 800.000. Het incidentele voordeel uit de meicirculaire is structureel van karakter en daarom ook als zodanig meegenomen in de hogere algemene uitkering zoals deze in de begroting 2023 is verwerkt. Uitgangspunt is immers dat de meicirculaire 2022 de basis is voor het optellen van de begroting 2023. Om diezelfde reden zijn de uitkomsten van de septembercirculaire niet vertaald in de begroting 2023. De meicirculaire kent ook voor het onderdeel sociaal domein een voordeel als gevolg van met name de loon- en prijsontwikkeling van € 612.000. Dat is in deze najaarsnota incidenteel verwerkt maar al structureel verwerkt in de begroting 2023. Deze hogere inkomst is aan de uitgavenkant verdeeld over WMO (€ 312.000) en Jeugd (€ 300.000).

Naast deze meer algemene extra middelen verwerken we in deze najaarsnota ook een aantal specifieke incidentele en structurele extra middelen. Het gaat daarbij om mutaties in decentralisatie en integratie uitkeringen (DU en IU) en andere taakgerelateerde bedragen. Omdat deze een directe relatie hebben met (verwachte) hogere uitgaven zijn deze budgettair neutraal verwerkt, dat wil zeggen dat tegenover de hogere inkomstenraming ook een hogere uitgavenraming staat. Bedragen die onverhoopt toch niet nodig blijken te zijn, vallen op een later moment weer terug in de algemene middelen.

Incidenteel gaat het om de volgende onderwerpen:

- | | |
|-----------------------------------|-----------|
| • Verhoging energietoeslag | € 548.000 |
| • Extra instroom asielzoekers | € 28.000 |
| • DU Maatschappelijke begeleiding | € 33.000 |

• Uitvoeringskosten klimaatakkoord	€	206.000
• Invoeringskosten omgevingswet	€	422.000
• Invoeringskosten Wet Kwaliteitsborging Bouw (WKB)	€	49.000
• DU Gezond in de Stad	€	13.000

Onderstaande onderwerpen zijn structureel opgenomen:

• Verhoging IU Inburgering	€	6.000
• Uitvoeringskosten WKB	€	34.000
• Uitbreiding capaciteit BOA's/handhaving	€	33.000

Samenvattend is er in totaal afgerond € 4,2 miljoen aan incidentele en structurele extra middelen vanuit algemene uitkering in deze najaarsnota verwerkt. Een deel daarvan is vrij aanwendbaar en wordt toegevoegd aan de VAR, te weten afgerond € 2,2 miljoen (€ 1.432.000 en € 800.000). Het overige deel is gereserveerd voor de bijbehorende uitgaven.

Financieel beeld algemene uitkering 2023-2026 – structureel

In de tabel hieronder treft u de vergelijking aan van het verloop van de algemene uitkering over de jaren 2023 t/m 2026. Vergeleken wordt de ontwikkeling van de algemene uitkering op basis van de meicirculaire 2022 zoals deze in de begroting 2023 is opgenomen en de ontwikkeling van de algemene uitkering zoals deze op basis van de septembercirculaire 2022 wordt berekend. Het gaat hierbij om het structurele deel van de algemene uitkering. Het beeld is positief voor de hele periode van 4 jaar. Over deze 4 jaar loopt het voordeel op tot structureel € 748.000 miljoen in 2026. De begroting 2023 is opgesteld in een onzekere tijd. We hebben zorgen om de stijgende inflatie en de hoge energieprijzen. De hoge inflatie is ook nog niet doorgerekend in de begroting. We verwachten de extra middelen daarom wel nodig te hebben om de gevolgen hiervan te kunnen opvangen. Bij het opstellen van de begroting 2024 of op een eerder moment als daar aanleiding toe is, komen we hier op terug. Dan zijn ook de uitkomsten van de meicirculaire 2023 bekend, deze kunnen het huidige relatief positieve beeld wijzigen.

	2023	2024	2025	2026
Actueel begrotingsresultaat uit begroting 2023	223.000	-259.000	587.000	-781.000
Begrotingsresultaat na septembercirculaire 2022	449.000	45.000	866.000	748.000
Mutatie	226.000	304.000	279.000	1.529.000

Energie

Inleiding

In de begroting 2023 is aangegeven dat er grote onduidelijkheid is rondom de prijzen voor gas en elektra. De laatste maanden is hier iets meer duidelijkheid in gekomen, helaas neemt dit niet alle onzekerheden weg rondom het betalen van de rekening. Vele inwoners, bedrijven, dorpshuizen, (sport)verenigingen, cultuur- en onderwijsinstellingen en ook de gemeente zelf, worden hard geraakt door deze stijging.

Regelingen

Vanuit het Rijk en de provincie zijn er al regelingen getroffen om de pijn van de gestegen prijzen te verzachten. Hieronder een klein overzicht van wat er reeds is.

Gemeente

De gemeente is eigenaar van verschillende gebouwen. De stijgende energieprijzen raken de gemeente daarom ook direct. Hierbij gaat het naast het gemeentehuis om sporthallen, (straat)verlichting, rioolgemaal, werkplaatsen van de buitendienst, molens en torens. De verwachte kostenstijging in 2023 voor de gemeente wordt ingeschat op ca. € 400.000. Voor 2022 verwachten we uit te komen met de geraamde budgetten.

Reserve energieknelpunten

Diverse dorpshuizen en verenigingen hebben zich inmiddels gemeld bij de gemeente. Hierbij wordt aangegeven dat de lasten flink (gaan) stijgen en er wordt gevraagd of financiële ondersteuning mogelijk is. De exacte manier van ondersteunen van verenigingen en dorpshuizen is nog niet bekend, maar om de mogelijkheid te hebben wat te betekenen, is bij de begrotingsbehandeling op 10 november jl. een reserve ingesteld van € 250.000. Hieruit kunnen maatregelen m.b.t. energiekosten compensatie worden gefinancierd. In deze najaarsnota wordt voorgesteld nog eens € 250.000 toe te voegen aan deze reserve voor noodmaatregelen energie om ook voor andere doelgroepen ondersteuning te kunnen bieden. De daadwerkelijke uitwerking van maatregelen zelf wordt niet opgenomen in deze najaarsnota maar wordt in een separaat stuk gelijktijdig met de najaarsnota aan uw raad voorgelegd.

Pijler 1 Bestuur en participatie

Bijstellingen pijler 1 Bestuur en participatie

0.1 Bestuur

Wachtgelden bestuur

Voor wachtgelden van voormalig bestuurders is in de begroting een structureel bedrag opgenomen van € 40.000. Wachtgeldbijdrages fluctueren echter. Voor een consistent begrotingsbeeld houden we het structureel begrote bedrag constant en wordt de werkelijke uitgave incidenteel bijgesteld. Voor 2022 gaat om een incidenteel bedrag van € 140.000.

Opkomstbevorderende maatregelen gemeenteraadsverkiezingen

In de begroting 2022 is een bedrag van € 20.000 beschikbaar gesteld voor opkomende maatregelen verkiezingen. Een bedrag van € 9.800 is niet uitgegeven en kan terugvallen in de algemene middelen.

0.2 Burgerzaken

Leges burgerlijke stand

Door met name het grotere aantal huwelijken dat we als gemeente verzorgen zijn de leges burgerzaken evenals het afgelopen jaar hoger dan geraamd. De raming wordt structureel met € 35.000 en incidenteel met € 20.000 verhoogd.

1.2 Openbare orde en veiligheid

Extra capaciteit BOA's

Het rijk heeft meer geld vrijgemaakt voor handhaving en veiligheid. Een onderdeel daarvan is om de capaciteit van (wijk)agenten en BOA's in de openbare ruimte te vergroten. Aa en Hunze ontvangt een structureel bedrag van € 33.000. De inkomst is opgenomen op pijler 5 Algemene Uitkering. De uitgave wordt op dit taakveld geraamd. Het geheel verloopt budgettair neutraal.

6.1 Samenkracht en burgerparticipatie

Crisisnoodopvang

Voor de crisisnoodopvang in 'De Biester' in Gieten ramen we voor de te maken kosten voor onder andere huisvesting en personeel een bedrag ad € 500.000. Omdat de kosten van rijkswege worden vergoed is dit bedrag budgettair neutraal opgenomen.

Aankoop gebouwen Papenvoort

Voor de opvang van vluchtelingen heeft de gemeente de gebouwen van Yorneo in Papenvoort aangekocht. Het gaat om een aankoopbedrag van € 5.750.000 met een kapitaallast van € 445.625 (afschrijvingstermijn 10 jaar, rente 0,5%). De lasten worden gedekt uit de rijksvergoeding die we ontvangen voor crisisopvang. Het geheel verloopt budgettair neutraal.

1. Bestuur en participatie

(bedragen x € 1.000)

		Lasten			Baten				
		Begroot 2022	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2022	Begroot 2022	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2022
0.1	Bestuur	1.656	130		1.787				
0.2	Burgerzaken	769			769	325	20	35	380
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	1.706			1.706	5			5
1.2	Openbare orde en veiligheid	327		33	360	8			8
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	17	500	446	963		500	446	946
Resultaat voor bestemming		4.476	630	479	5.585	339	520	481	1.339
0.10	Mutatie reserves								
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten								
1.99	Bestemming resultaat					29			29
Resultaat na bestemming		4.476	630	479	5.585	367	520	481	1.368

Pijler 2 Zorg

Bijstellingen pijler 2 Zorg

4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken

Boekwaarde peuterspeelzaal Rolde

In de gemeentelijke administratie is nog een boekwaarde opgenomen van de peuterspeelzaal in Rolde. Het gebouw van deze peuterspeelzaal bestaat niet meer. De resterende boekwaarde van € 19.205 wordt daarom afgeboekt. Door het vervallen van de boekwaarde ontstaat een structureel voordeel op de afschrijving van € 1.361.

6.1 Samenkracht en burgerparticipatie

Decentralisatie Uitkering (DU) Inburgering

De Decentralisatie Uitkering (DU) Wet Inburgering is structureel verhoogd met € 6.000. Deze DU is bedoeld voor de uitvoeringskosten van de wet. Dit bedrag is budgettair neutraal verwerkt. De inkomst is opgenomen op pijler 5 bij het onderdeel Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds.

Extra instroom asiel

Vanwege de extra instroom ontvangen gemeenten extra rijksmiddelen. Voor onze gemeente is dat voor het jaar 2022 € 28.000. Dit is budgettair neutraal verwerkt. De inkomst is opgenomen op pijler 5 bij het onderdeel Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds.

Maatschappelijke begeleiding

Voor de maatschappelijke begeleiding van inburgeringsplichtige asielmigranten ontvangen we een decentralisatie-uitkering. De hoogte is gebaseerd op het aantal inburgeringsplichtigen op peildatum 31 januari 2022. Voor 2022 gaat het om € 33.000. Dit bedrag is budgettair neutraal verwerkt. De inkomst is opgenomen op pijler 5 bij het onderdeel Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds. Impuls heeft de opdracht de maatschappelijke begeleiding te verzorgen. Het budget wordt dan ook ingezet ter dekking van de aan Impuls toegekende subsidie.

Programmakosten nieuwe Wet Inburgering

Voor de Wet Inburgering is vanuit het rijk voor 2022 een incidenteel bedrag beschikbaar gesteld van € 158.000. De bijdrage is bedoeld voor opleidingskosten van inburgeraars. Het bedrag is budgettair neutraal verwerkt.

6.3 Inkomensregelingen

Energietoeslag

De gemeente heeft bij de septembercirculaire van het rijk een bedrag van € 548.000 ontvangen voor extra energietoeslag. De toeslag wordt verstrekt aan alle huishoudens met een inkomen tot 120% van het sociaal minimum. Dit is budgettair neutraal verwerkt. De inkomst is opgenomen op pijler 5 bij het onderdeel Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds. Inmiddels is er een bedrag ad € 1.073.000 voor de energietoeslag beschikbaar. Er zijn inmiddels 902 toeslagen toegekend, 41 zijn nog in behandeling. We verwachten het budget (licht) te overschrijden. Dit wordt meegenomen in de jaarrekening samen met de andere minimaregelingen.

Uitvoeringskosten WPDA

De bedrijfsvoeringskosten van WPDA zijn lager dan begroot doordat in 2022 de verwachte stijging van het aantal uitkeringsgerechtigden achterwege is gebleven. Verder is extra subsidie van onder andere het Europees Sociaal fonds ontvangen. Ons aandeel in de bedrijfsvoeringskosten is daardoor ruim € 331.000,- lager dan geraamd.

BUIG

Het achterwege blijven van de stijging van het aantal uitkeringsgerechtigden betekent ook dat er op het saldo van de verstrekte uitkeringen en het door het rijk toegekende budget een voordeel van € 55.000,- wordt geraamd. In de gemeentebegroting was rekening gehouden met een nadeel van € 50.000,- zodat in de najaarsnota een voordeel van € 105.000,- kan worden ingeboekt.

6.71 Maatwerkdienstverlening 18+

WMO

De accresontwikkeling binnen de Algemene Uitkering leidt met betrekking tot de middelen voor het sociaal domein tot een verhoging van het budget met een bedrag ad € 312.000. Deze extra middelen worden toegevoegd aan het onderdeel WMO IVN 4 (huishoudelijke hulp). Dit budget is nu niet toereikend. Bij de jaarrekening wordt gerapporteerd over de totale uitgaven van de WMO. De inkomst wordt verantwoord op pijler 5 Algemene Uitkering. Het geheel is budgettair verwerkt. De inkomst is opgenomen op pijler 5 bij het onderdeel Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds.

6.72 Maatwerkdienstverlening 18- **Kosten jeugdzorg**

Voor 2022 ontvangen we binnen de Algemene Uitkering nog een incidenteel extra bedrag ad € 300.000 ten behoeve van de jeugdzorg. De uitgaven worden bijgesteld op de uitgaven voor jeugdhulp IVN7. De inkomst wordt verantwoord op pijler 5 Algemene Uitkering. het geheel is budgettair neutraal verwerkt.

7.1 Volksgezondheid

DU Gezond in de Stad: impuls Kansrijke Start

Er zijn gelden toegevoegd aan het gemeentefonds voor GIDS-gemeenten (Gezond in de stad). Deze gemeenten willen een lokale coalitie vormen rondom de eerste 1000 dagen van kinderen. Niet deelnemende gemeenten zijn begin februari 2020 geïnformeerd dat er een derde tranche van deze impuls beschikbaar komt. Zij hebben zich in de periode van begin februari tot medio april 2020 kunnen aanmelden voor deze derde tranche. Wij ontvangen hiervoor nu een bedrag ad € 7.000 gedurende de jaren 2020, 2021 en 2022. Het bedrag voor 2022 is verhoogd naar € 13.000. Dit bedrag, jaarschijf 2022, wordt budgettair neutraal in de bijstellingen verwerkt. De inkomst is verwerkt op pijler 5 bij het onderdeel Algemene Uitkering. De bedragen voor de jaren 2020 en 2021 zijn in eerdere rapportages verwerkt.

2. Zorg

(bedragen x €
1.000)

		Lasten			Baten				
		Begroot 2022	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2022	Begroot 2022	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2022
4.1	Openbaar basisonderwijs	54			54				
4.2	Onderwijshuisvesting	708			708	20			20
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingenzaken	1.328	19	-1	1.346	318			318
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	7.604	220	6	7.829	5.000	159		5.159
6.2	Wijkteams	3.698			3.698	50			50
6.3	Inkomensregelingen	8.653	-135		8.518	5.453	-247		5.206
6.4	Begeleide participatie	76			76				
6.5	Arbeidsparticipatie	331			331	10			10
6.6	Maatwerkvoorzieninge n (WMO)	1.186			1.186	12			12
6.71	Maatwerkdienst- verlening 18+	4.321	312		4.633	124			124
6.72	Maatwerkdienst- verlening 18-	4.080	300		4.380				
6.81	Geëscaleerde zorg 18+	28			28				
6.82	Geëscaleerde zorg 18-	1.824			1.824				
7.1	Volksgesondheid	1.309	13		1.322				
	Resultaat voor bestemming	35.200	729	5	35.933	10.987	-88		10.898
2.99	Bestemming resultaat	19			19	677			677
	Resultaat na bestemming	35.218	729	5	35.952	11.664	-88		11.575

Pijler 3 Economie, werk en recreatie

Bijstellingen pijler 3 Economie, werk en recreatie

3.1 Economische promotie

Opbrengst forensenbelasting

De opbrengst forensenbelasting wordt door met name verschuiving binnen de staffels hoger. Structureel gaat het om een bedrag van € 35.000. Incidenteel € 15.000.

Uitvoeringsprogramma Gasselternveld

Vanuit het incidentele budget Gasselternveld gaat een bedrag van € 200.000 terug naar de algemene middelen. Voor een uitgebreide toelichting zie de toelichting bij pijler 4 taakveld 2.1.

3. Economie, werk en recreatie

(bedragen x € 1.000)

		Lasten			Baten				
		Begroot 2022	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2022	Begroot 2022	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2022
3.1	Economische ontwikkelingen	688			688				
3.2	Fysieke bedrijfs- en infrastructuur	514			514	443			443
3.3	Bedrijfsloket en – regelingen	5			5	15			15
3.4	Economische promotie	307			307	1.912	35	15	1.962
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	929	-200		729				
	Resultaat voor bestemming	2.442	-200		2.242	2.369	35	15	2.419
3.99	Bestemming resultaat					608			608
	Resultaat na bestemming	2.442	-200		2.242	2.977	35	15	3.027

Pijler 4 Voorzieningen, leefbaarheid en wonen

Bijstellingen pijler 4 Voorzieningen, leefbaarheid en wonen

2.1 Verkeer en vervoer

Verkeersborden

We willen het beheer en onderhoud van verkeersborden naar een hoger plan tillen. Omdat we dit jaar al zijn begonnen met het wegwerken van achterstallig onderhoud is incidenteel extra budget nodig. Kosten € 10.000.

Aanleg Fietspad-wandelpad in het kader van gebiedsontwikkeling Gasselternveld

Sinds eind 2020 wordt door de gemeente Aa en Hunze, provincie Drenthe en Staatsbosbeheer samengewerkt aan de gebiedsontwikkeling Gasselternveld. Doel is om gezamenlijk de noodzakelijke maatregelen voor de inrichting en het beheer van het gebied te realiseren en hiermee een veilige, mooie en schone openbare recreatiemogelijkheid voor de inwoners uit de regio te bieden en de regionale en lokale economie te stimuleren.

In samenspraak met de provincie en SBB zijn we nu voornemens een fiets-wandelpad begin 2023 te realiseren. De kosten zijn geraamd op € 650.000. Vanuit provincie Drenthe wordt € 450.000 aan subsidie bijgedragen. De eigen bijdrage van de gemeente bedraagt € 200.000. De kapitaallasten van de netto-investering van € 200.000 zijn € 6.000 (afschrijvingstermijn 40 jaar afschrijving € 5.000, rente 0,5% € 1.000). Op het moment van het opstellen van de begroting 2023 was het plan nog in ontwikkeling en de subsidieaanvraag nog in behandeling. In deze najaarsnota wordt daarom nu dit voorstel gedaan.

Vanuit het budget Gasselternveld is incidenteel nog een bedrag beschikbaar van € 200.000. Op de aanleg van het fietspad moet worden afgeschreven. Het incidentele bedrag kan niet worden ingezet voor de dekking van de structurele last en gaat daarom terug naar de algemene middelen. Zie hiervoor pijler 3.

5.2 Sportaccommodaties

Boekwaarde accommodatie Eexterveen

Een bijdrage in de investeringskosten van een accommodatie in Eexterveen is in het verleden abusievelijk verwerkt als investering. De gemeente is geen eigenaar van de investering en mag het onroerend goed daarom niet opnemen als actief. De resterende boekwaarde wordt daarom afgeboekt. Het gaat om een incidenteel bedrag van € 167.000. Door het vervallen van boekwaarde ontstaat een voordeel op de afschrijving van € 4.125. Voor een deel van de investering is een reserve dekking kapitaallasten ingesteld. Het bedrag van de reserve kan vervallen. Incidenteel voordeel € 74.437. Per saldo een incidenteel nadeel van € 93.000.

Besturingskosten regelinstallatie zwembad Borghoorns

De besturingskosten voor de gehele regeltechniek voor de aansturing van het zwembad zijn sterk verouderd. Tot dit zwemseizoen hebben ze goed gefunctioneerd, maar dit seizoen hebben we meerdere problemen gehad. Met kunst en vliegwerk hebben we deze in de been kunnen houden. Onze planning was om de vervanging in het nieuwe MJOP, dat we in 2023 gaan actualiseren, op te nemen. We hebben de kosten dan echter niet voordat het nieuwe zwembadseizoen begint. We halen de investering daarom naar voren. De besturingskosten moeten z.s.m. vervangen worden. Dit vergt een investering van € 50.000. Kapitaallasten € 3.408 (afschrijvingstermijn 15 jaar, rentepercentage 0,5%)

5.3 Cultuurprestatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie

Culturele alliantie 2021-2024

In de bestuursrapportage is een bedrag ad € 16.175 opgenomen voor de culturele alliantie jaarschijf 2022. Dit was onjuist omdat dit al structureel in de begroting is verwerkt. Deze wordt nu gecorrigeerd. Er is geen financieel effect.

6.1. Samenkracht en burgerparticipatie

Aanvulling leefbaarheidsfonds

Volgens een lopende afspraak met de raad wordt het leefbaarheidsfonds jaarlijks aangevuld tot een bedrag van € 100.000,-- Na aftrek van de nog lopende toezeggingen zit er nog een bedrag ad ca. €

20.000 in het fonds. Voorgesteld wordt om een bedrag ad € 80.000 toe te voegen. Voor een deel van dit bedrag zijn inmiddels toezeggingen gedaan. Het betreft een incidenteel bedrag.

Ondersteuning dorps- en buurthuizen

De provincie gaat dit jaar nog een keer de dorpshuizen en buurthuizen ondersteunen met een incidentele impuls. Ieder dorpshuis en buurthuis in Drenthe wordt tegemoet gekomen in de kosten voor energiebesparingsmaatregelen, energiekosten en de inkomstenderving in het afgelopen tijd. Dit gebeurt door voor ieder dorpshuis € 1.000,- beschikbaar te stellen. De aanleiding ligt vooral in de enorm gestegen energiekosten. Het bedrag wordt zonder verdere criteria beschikbaar gesteld. Ieder dorpshuis weet zelf het beste waar zij het bedrag aan wil besteden. De provincie doet dit met hulp van de gemeente. Het bedrag wordt aan ons beschikbaar gesteld en wij verdelen het vervolgens door. Het gaat om een bedrag van in totaal € 21.000. Het bedrag is budgettair neutraal verwerkt.

Subsidie gebiedsfonds Oostermoer

De provincie Drenthe heeft aan de gemeente een subsidie verstrekt van € 1.670.667 bestemd voor de Stichting gebiedsfonds Oostermoer. Naast het beschikbaar gestelde bedrag van € 312.000 door de gemeente is er in totaal een bedrag beschikbaar van € 1.982.667. Het bedrag wordt in 10 jaarlijkse termijnen verstrekt aan de Stichting.. Het geheel verloopt budgettair neutraal.

7.4 Milieubeheer

Uitvoeringskosten klimaatbeleid

De gemeenten hebben vanuit de septembercirculaire, aanvullend op de reeds toegekende middelen, extra uitvoeringsmiddelen voor klimaat- en energiebeleid gekregen, zodat zij hun uitvoeringskracht kunnen voortzetten en intensiveren. Het gaat om een incidenteel bedrag van € 206.000 voor 2022. Het bedrag wordt ingezet voor de continuering van de huidige (incidentele) personele inzet. Het bedrag is budgettair neutraal verwerkt. De inkomst is opgenomen op pijler 5 bij het onderdeel Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds.

7.5 Begraafplaatsen

Lijkbezorgingsrechten

De opbrengst lijkbezorgingsrechten blijft achter bij de raming. Verwacht nadeel € 30.000. In 2015 is de raming van de lijkbezorgingsrechten al eens structureel verlaagd maar de daling van de inkomsten zet nog steeds door. Alleen 2020 was daar een uitzondering op. De daling van de inkomsten houdt met name verband met de verschuiving van begraven naar cremieren en de 'concurrentie' van andere begraafplaatsen. We hebben dit nadeel daarom nu structureel opgenomen.

8.2 Grondexploitatie (niet bedrijven – terreinen)

Boekwinst bestemmingsplan Nooitgedacht

Volgens de regelgeving moeten we winstneming in grondexploitaties tussentijds meenemen. Voor het bestemmingsplan Nooitgedacht gaat het voorlopig om een bedrag van € 1.000.000. Het bedrag wordt toegevoegd aan de reserve grondbedrijf. Voor de toevoeging zie hieronder bestemming resultaat.

Uitvoering Nota grondbeleid

Onlangs is de Nota grondbeleid voor de gemeente vastgesteld. In deze nota is aangegeven dat de gemeente Aa en Hunze jaarlijks een grondprijnsbrief zal opstellen. Om deze brief op te stellen willen we een extern bureau vragen hierin mee te denken en ons te adviseren om tot marktconforme grondprijzen voor diverse gebruiksfuncties te komen. Het gaat om een incidenteel bedrag van € 10.000.

8.3 Bouwen en Wonen

Wet Kwaliteitsborging Bouw

Voor de invoerings- en uitvoeringskosten van de nieuwe Wet Kwaliteitsborging Bouw en de daarmee gepaard gaande andere werkwijze ontvangen we compensatie van het rijk. Het gaat om een structureel bedrag ad € 34.000 en een incidenteel bedrag voor 2022 ad € 49.000. Het bedrag ad € 34.000 is al opgenomen in de begroting 2022. Het incidentele bedrag ad is budgettair neutraal verwerkt.

Invoeringskosten omgevingswet

Voor de invoeringskosten van de nieuwe omgevingswet ontvangen we een bedrag ad € 507.000. Hiervan is bij het opstellen van de begroting 2022 al € 85.000 verwerkt. Nu resteert nog een

bijstelling ad € 422.000. We gebruiken dit onder andere voor de kosten van de projectorganisatie. Het bedrag is budgettair neutraal verwerkt.

Opbrengst bouwleges

Corona en de situatie op de huizenmarkt hebben gezorgd voor een behoorlijke toename van het aantal aanvragen om bouwvergunning. Bij de bestuursrapportage is de opbrengst daarom al met € 160.000 bijgesteld. Nu vindt een tweede bijstelling plaats met een bedrag ad € 250.000. We nemen dit vooralsnog incidenteel mee. Medio 2023 is (hopelijk) de nieuwe omgevingswet van kracht, het aantal vergunningen zal dan naar verwachting sterk afnemen.

4.99 Bestemming resultaat

Boekwinst bestemmingsplan Nooitgedacht

De tussentijdse winstneming als boekwinst op de grondexploitatie bestemmingsplan Nooitgedacht van €1.000.000 wordt toegevoegd aan de reserve grondbedrijf.

4. Voorzieningen, leefbaarheid en wonen

(bedragen x € 1.000)

		Lasten				Baten			
		Begroo t 2022	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2022	Begroo t 2022	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2022
2.1	Verkeer en vervoer	3.875	10	6	3.891	30			30
2.2	Parkeren	5			5				
2.5	Openbaar vervoer	5			5				
5.1	Sportbeleid en activering	262			262	137			137
5.2	Sportaccommodaties	1.790	167	-4	1.953	467	74	-3	539
5.3	Cultuurprestatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	450	-16		434	32	-16		16
5.5	Cultureel erfgoed	353			353	27			27
5.6	Media	614			614	100			100
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	4.096			4.096	23			23
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	728	1.772		2.500	250	1.692		1.942
7.2	Riolering	1.482			1.482	2.075			2.075
7.3	Afval	2.270			2.270	2.862			2.862
7.4	Milieubeheer	2.045	206		2.251	228			228
7.5	Begraafplaatsen	297			297	130		-30	100
8.1	Ruimtelijke Ordening	1.006			1.006	82			82
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijven - terreinen)	2.350	10		2.360	2.339	1.000		3.339
8.3	Wonen en bouwen	2.236	471		2.707	1.223	250		1.473
	Resultaat voor bestemming	23.865	2.619	2	26.486	10.005	3.000	-33	12.971
4.99	Bestemming resultaat	622	1.000		1.622	3.558			3.558
	Resultaat na bestemming	24.487	3.619	2	28.108	13.562	3.000	-33	16.529

Pijler 5 Middelen en Ondersteuning

Bijstellingen Middelen en Ondersteuning

0.4 Ondersteuning organisatie

Vorming en opleiding

Vanuit het personeelsbeleid is de afspraak gemaakt dat het opleidingsbudget 1,5% van het loonbudget bedraagt. De afgelopen jaren is het budget verhoogd met het prijsindex voor goederen en diensten. Dit liep de afgelopen jaren niet in de pas met de relatief grote ontwikkeling van de loonsom en de benodigde gelden voor opleiding. We maken nu een inhaalslag en stellen voor het opleidingsbudget structureel te verhogen met € 50.000.

Arbo en geneeskundige controle

Het budget voor Arbo en geneeskundige controle is structureel te laag. In de begroting 2023 is voorgesteld om het budget structureel met € 25.000 te verhogen. We verwachten in 2022 een incidenteel tekort van € 50.000. De overschrijding is met name het gevolg van een langdurig ziekte verzuim en de intensieve begeleiding om terug te keren in het arbeidsproces.

Rechtskundig advies

In verband met meer proceskosten en meer behoefte aan externe adviezen is het budget niet toereikend. We gaan vooralsnog uit van een incidentele bijstelling van € 50.000.

Brandstof kosten wagenpark buitendienst

Het budget voor brandstofkosten wordt door prijsontwikkeling incidenteel met een bedrag van € 15.000 verhoogd.

Eénmalige uitkering gemeentelijke medewerkers

Het overleg over de gemeentelijke cao voor 2023 gaat trager dan gewenst. Werkgevers VNG en WSGO hebben daarom met de vakbonden afgesproken om intussen gemeentelijke medewerkers in december van dit jaar een eenmalige uitkering te geven. Het bedrag kan niet worden gedekt binnen de begrote loonsom. Het gaat om een bedrag van in totaal € 110.000.

0.5 Treasury

Rente investeringen

Als zich een mutatie in de kapitaallasten voordoet vanuit een investering worden de afschrijvingslasten rechtstreeks binnen de betreffende pijler verwerkt. De rentelasten worden vervolgens budgettair neutraal verrekend binnen het onderdeel treasury. In deze najaarsnota gaat het om:

- aanleg fietspad Gasselterveld € 1.000.
- aanschaf Besturingskasten regelininstallatie zwembad Borghoorns € 75.
- aankoop gebouwen Papenvoort € 28.750.

0.61 en 0.62 OZB woningen en niet-woningen

Onroerende zaakbelasting

De opbrengst OZB is in 2022 incidenteel € 130.000 hoger door een hogere stijging van de waarden dan waar bij het opstellen van de begroting 2022 vanuit is gegaan.

0.7 Algemene Uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds

Hogere algemene uitkering

De berekening van de algemene uitkering op basis van de mei- en septembercirculaire 2022 leidt tot een incidenteel hogere uitkering van ruim € 2,2 mln. Daarnaast is er nog een bedrag ad € 0,6 mln beschikbaar gekomen voor het sociaal domein. Dit vindt zijn oorzaak in hogere accressen en een aanpassing van de loon- en prijsontwikkeling. Voor zover er sprake is van structurele doorwerking vanuit de meicirculaire is dit al meegenomen in de begroting 2023. De extra middelen sociaal domein zijn budgettair neutraal verwerkt, de hogere lasten zijn opgenomen onder pijler 2.

Daarnaast zijn er structureel extra middelen opgenomen voor de uitvoering van de Wet Inburgering, de Wet Kwaliteitsborging Bouw en het uitbreiden van de capaciteit van de BOA's (handhaving veiligheid) respectievelijk € 6.000, € 34.000 en € 33.000.

Incidenteel zijn er middelen beschikbaar gesteld voor de energietoeslag (€ 548.000), de extra instroom asielzoekers (€ 28.000), maatschappelijke begeleiding inburgeringsplichtigen (€ 33.000), uitvoeringskosten klimaatakkoord (€ 206.000), invoeringskosten omgevingswet (€ 422.000), invoeringskosten WKB (€ 49.000) en de 3e jaarschijf middelen 'Gezond in de Stad' (€ 13.000). Omdat hier ook (verwachte) uitgaven tegenover staan, zijn deze inkomsten ook als last geraamd.

Samenwerking Drentse Aa

In 2015 is de samenwerking Drentsche Aa gestart. Deze samenwerking (belastingen, inkoop en personeels- en salarisadministratie) verloopt inhoudelijk zoals is overeengekomen. Voor de samenwerking rond SDA is oorspronkelijk een bedrag van structureel € 100.000 als te behalen kostenbesparing in de begroting ingeboekt. De autonome kostenstijging is in de afgelopen jaren dermate geweest waardoor een besparing niet realistisch meer is. De samenwerking heeft in de praktijk efficiency voordelen opgeleverd. Deze blijken lastig meetbaar te zijn. Het resterende bedrag van € 81.000 kan niet meer als besparing afzonderlijk worden gerealiseerd.

Doorberekening interne kosten

De dekking van de salariskosten van een aantal medewerkers komt ten laste van projectbudgetten. Een deel van de werkzaamheden is in 2022 uitgevoerd voor projecten waartegenover geen budgetten staan. Incidenteel nadeel € 150.000.

5. Middelen en ondersteuning

(bedragen x € 1.000)

		Lasten			Baten				
		Begroo t 2022	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2022	Begroo t 2022	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2022
0.3	Beheer overige gebouwen gronden	423			423	53			53
0.4	Ondersteuning organisatie	9.987	225	50	10.262	372			372
0.5	Treasury	-225			-225	285			285
0.61	OZB woningen	119			119	3.487	90		3.577
0.62	OZB niet woningen	36			36	1.210	40		1.250
0.64	Belastingen overig	2.284			2.284	1.965			1.965
0.7	Algemene Uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	201			201	41.234	4.143	73	45.450
0.8	Overige baten en lasten	480		81	561	342	-150		192
0.9	Vennootschapsbelasting	26			26				
	Resultaat voor bestemming	13.330	225	131	13.686	48.947	4.123	73	53.143
4.99	Bestemming resultaat	1.157			1.157	3.592			3.592
	Resultaat na bestemming	14.487	225	131	14.843	52.539	4.123	73	56.736

Recapitulatie

Recapitulatie

Recapitulatie bijstellingen

Recapitulatie bijstellingen (bedragen x € 1.000)	lasten				baten			
	Begroot 2022	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2022	Begroot 2022	Bijstelling incidenteel	Bijstelling structureel	Totaal 2022
01 Bestuur en participatie	4.476	630	479	5.585	367	520	481	1.368
02 Zorg	35.218	729	5	35.952	11.664	-88		11.575
03 Economie, werk en recreatie	2.442	-200		2.242	2.977	35	15	3.027
04 Voorzieningen, leefbaarheid en wonen	24.487	3.619	2	28.108	13.562	3.000	-33	16.529
05 Middelen en ondersteuning	14.487	225	131	14.843	52.539	4.123	73	56.736
Algemeen totaal	81.110	5.003	616	86.730	81.110	7.590	536	89.235

Saldo en totaal bijstellingen (bedragen x € 1.000)

Structureel

Beginsaldo (begroting 2022)	606
Bijstellingen (saldo lasten - baten)	-81
Saldo na bijstellingen	525

Incidenteel

Beginsaldo	
Bijstellingen (saldo lasten - baten)	2.586
Saldo na bijstellingen	2.586

Overzicht bijstellingen

Overzicht bijstellingen
(excl. budgettair
neutrale bijstellingen)

Pijler	Taakveld	Omschrijving	Lasten Nadeel	Lasten Voordeel	Baten Nadeel	Baten Voordeel	resultaat	i/s
1	0.1	Wachtgelden bestuur	140.000					i
1	0.1	Opkomstbevorderende maatregelen verkiezingen		9.800				i
1	0.2	Leges burgerlijke stand				20.000		i
1	0.2	Leges burgerlijke stand				35.000		s
2	4.3	Vervallen afschrijving ivm afboeken boekwaarde peuterspeelzaal Rolde		1.361				s
2	4.3	Afboeken boekwaarde peuterspeelzaal Rolde	19.205					i
2	6.3	Uitvoeringskosten WPDA		331.000				i
2	6.3	BUIG		352.000	247.000			i
3	3.1	Uitvoeringsprogramma Gasselternveld		200.000				i
3	3.4	Hogere opbrengst forensenbelasting				35.000		i
3	3.4	Hogere opbrengst forensenbelasting				15.000		s
4	2.1	Onderhoud verkeersborden	10.000					i
4	2.1	Kapitaallasten aanleg fiets-wandelpad Gasselternveld	6.000					s
4	5.2	Lagere bijdrage reserve dekking kapitaallasten afboeken boekwaarde accommodatie Eexterveen		4.125				s
4	5.2	Afboeken boekwaarde accommodatie Eexterveen	167.000					i
4	5.2	Afboeken reserve dekking kapitaallasten accommodatie Eexterveen				74.437		i
4	5.2	Afschrijving zwembad de Borghoorns besturingskast regelininstallatie	3.408					s
4	6.1	Aanvulling leefbaarheidsfonds	80.000					i
4	7.5	Lijkbezorgingsrechten			30.000			s
4	8.2	Uitvoering Nota grondbeleid	10.000					i
4	8.3	Bouwleges				250.000		i
5	0.4	Vorming- en opleiding	50.000					s
5	0.4	Arbo- en geneeskundige controle	50.000					i
5	0.4	Rechtskundig advies	50.000					i
5	0.4	Brandstofkosten wagenpark buitendienst	15.000					i
5	0.4	Eénmalige uitkering gemeentelijke medewerkers	110.000					i
5	0.61	Hogere opbrengst eigenarenheffing woningen				90.000		i
5	0.64	Hogere opbrengst gebruikers niet- woningen				40.000		i
5	0.7	Bijstelling Algemene Uitkering nav mei- en september circulaire 2022				2.232.464		i
5	0.7	Wet kwaliteitsborging bouw				34.000		s
5	0.8	Stelpost samenwerking Drentsche Aa	81.000					s
5	0.8	Doorberekenen interne kosten aan projecten			150.000			i
Totalen najaarsnota			791.613	898.286	427.000	2.825.901	2.505.574	
Toe te voegen aan reserve energieknelpunten							250.000	
Toevoeging aan de VAR							2.255.574	

