




GEMEENTE
EEMNES



Zomernota 2022

Dit is een uitgave van de Gemeente Eemnes
Zuidersingel 1
3755 AZ Eemnes

Postbus 71
3755 ZH Eemnes

Telefoon: 14 035

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	4
Voorwoord.....	5
Samenvatting.....	8
Ontwikkeling begrotingsaldo 2022.....	8
Verwachte rekeningresultaat 2022 per programma.....	8
Programma 1. Bestuur van gemeenschap	9
Programma 2. Veiligheid	10
Programma 3. Publiek, vergunning en handhaving.....	11
Programma 4. Mobiliteit	12
Programma 5. Groene leefomgeving	15
Programma 6. Milieu en klimaat	16
Programma 7. Ruimtelijke ordening en wonen	18
Programma 8. Werk en inkomen.....	19
Programma 9. Sociale samenhang.....	20
Programma 10. Sport, cultuur en vrije tijd.....	22
Programma 11. Opgroeien in Eemnes	24
Algemene dekkingsmiddelen	26
Overhead	27
Onvoorzien	28
Vennootschapsbelasting (Vpb).....	29

Voorwoord

Al snel in het nieuwe jaar werden we op 24 februari 2022 geconfronteerd met een grondoorlog in ons Europa toen Rusland onverwacht Oekraïne militair binnenviel en een schokgolf veroorzaakte. Een ongekende vluchtelingenstroom, waarvan inmiddels ruim 73.000 mensen in Nederland worden opgevangen, was het directe gevolg en ook in Eemnes hebben we hen gastvrij ontvangen. Sinds de sancties zorgen stijgende gasprijzen en (mede daardoor) hoge inflatie voor onzekerheid over koopkracht en betaalbaarheid van de energierekening. Bredero schreef het ruim 400 jaar geleden al: “'t kan verkeren”. De nieuwe uitdagingen rondom de oorlog in Oekraïne en wat dat betekent voor hen die gevlucht zijn, maar ook wat de gevolgen zijn voor onze eigen inwoners heeft de eerste helft van 2022 onze volle aandacht gevraagd en zal dat ook de komende maanden, mogelijk jaren vragen. Veel dank richting onze samenleving, waar velen zich hebben georganiseerd om de vluchtelingen bij te staan. Eenzelfde dank voor onze medewerkers die ook deze nieuwe crisis goed hebben opgepakt.

Het betekent ook dat het reguliere werk achterstand oploopt, is uitgesteld of gewoon er niet ‘even’ bij gedaan kan worden. Tegenover hoge inflatie en dreigende energiarmede staat een economie die nog steeds goed draait. De arbeidsmarkt is krap en in sommige sectoren zelfs extreem krap. Ook voor ons als gemeente merken we die krapte en blijven we met een hoog aantal vacatures zitten. Hierdoor moeten ambities soms worden bijgesteld.

Financieel starten we voorlopig per saldo goed. We hebben eindelijk een nieuwe regering en die is ambitieus van start gegaan en als gemeenten delen we hierin (deels) mee. Tegenover de hogere algemene uitkering staan echter ook hogere uitgaven voor o.a. de Cao (kosten BEL Combinatie) en noodzakelijke investeringen in onze organisatie. De opbrengst van de bouwleges (verschuiving uit 2021 naar 2022) is financieel een eenmalige meevaller maar leidt tot latere oplevering van de woningen.

Tegelijk met de Zomernota wordt een fout in de begroting gecorrigeerd, namelijk een onjuiste verwerking van de overheveling van de investering in meubilair naar de begroting van het Huis van Eemnes. Deze is te laag of ten onrechte niet opgenomen.

Tegenvallers zijn er bij IBOR, hoewel de stelpost die we hebben opgenomen waarschijnlijk te hoog is. De discussie rondom (omvang) areaal, kwaliteit en uitvoering is weerbarstig, maar leidt in oktober tot een afronding. Ook het ecologisch bembereid in onze polder valt structureel duurder uit dan het beschikbare bedrag in de begroting. Als de doelstelling hetzelfde blijft, moet er geld bij.

We zien bij de uitgaven Wmo voortgang bij de bezuinigingen (van individuele naar algemene voorzieningen), maar per saldo leidt het toch tot een nadeel. We zijn er dus nog niet. Positief is dat we bij Jeugdzorg de aantallen (fors) zien dalen, de uitgaven lopen daar helaas nog wat op achter (maar de stijging vlakkt af). De eerste groene loten zijn zichtbaar, nu is het zaak de transformatie door te zetten om ook de financiële beheersing tot bloei te laten komen.

2022 is een bijzonder jaar, waarin een nieuw college is aangetreden. Het is daarmee ook deels een overgangsjaar, waarbij we straks bij de begroting 2023 en meerjarenraming de bakens voor de toe-

komst verder uitzetten. Tegelijk wordt gewerkt aan een Organisatie-ontwikkelplan voor de BEL Combinatie, waarin we de kansen en uitdagingen waarvoor onze ambtelijke organisatie zich gesteld ziet het hoofd gaan bieden. Althans voor zover onze financiële polsstok ons kan brengen.

Zoals afgesproken verwerken we dit jaar de tussentijds financiële inzichten ook in een begrotingswijziging. Zo kan er door de raad beter tussentijds worden gestuurd op het resultaat.

Inleiding

Voor u ligt de Zomernota 2022 van de gemeente Eemnes. Deze nota geeft een beeld van het verwachte resultaat over 2022. De Zomernota is als volgt opgebouwd:

- Samenvattend overzicht van het verwachte resultaat 2022 (met oorzaak);
- Per programma worden de (verwachte) afwijkingen ten opzichte van de begroting 2022 weergegeven. Daarbij wordt zoveel als mogelijk rekening gehouden met kosten en opbrengsten die nog moeten worden verantwoord,
- Naast de afwijkingen op de lopende begroting is er ook een monitoring op de ingeboekte bezuiniging uit de ombuigingsnota. Als de bezuiniging niet wordt gehaald, dan wordt dit apart aangegeven.

Oekraïne

De inval van Rusland in Oekraïne raakt ook de gemeente Eemnes. Deze inval heeft tot gevolg een enorme vluchtelingenstroom van Oekraïners en deze vluchtelingen hebben recht op opvang en voorzieningen. De Veiligheidsregio heeft de opdracht van het Rijk gekregen om de opvang van vluchtelingen te realiseren en op verzoek van de Veiligheidsregio hebben de gemeenten Blaricum, Eemnes en Laren gehoor gegeven aan het verzoek. Het opvangen van deze vluchtelingen beïnvloedt dus ook de gemeentefinanciën van de gemeente Eemnes. De eerste drie maanden (maart tot en met mei) hebben de gemeenten een groot aantal vluchtelingen opgevangen. Het Rijk heeft aangegeven dat de gemaakte kosten voor de opvang van de Oekraïners reëel zullen worden gecompenseerd om in de kosten voor de opvang en de eerste behoefte voor levensonderhoud te kunnen voorzien. Op basis van de eerste berekeningen zijn de middelen van het Rijk toereikend. Deze middelen zijn bepaald o.b.v. het aantal gereed gemaakte bedden voor de drie gemeenten.

Wat de totale financiële effecten voor 2022 zullen zijn, is op dit moment nog niet helemaal duidelijk en wordt nog nader onderzocht. Hiervoor zal in het najaar een tussenrapportage worden opgesteld.

De opvang beïnvloedt niet alleen de gemeentefinanciën, maar de inzet op de ambtelijke capaciteit waardoor sommige activiteiten of projecten vertraging opgelopen. Indien dat van toepassing is, is dat aangegeven in de stoplichtenrapportage.

Samenvatting

Ontwikkeling begrotingsaldo 2022

De ontwikkeling van het begrotingsaldo op basis van de door de raad vastgestelde begroting 2022 en de daarbij behorende dekkingsplan 2022-2025 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

Ontwikkeling begrotingsaldo 2022	Bedrag	V/N
Kadernota 2022	-94.457	V
Mutaties kadernota 2022 (incl. meicirculaire en amendementen)	-301.200	V
Nieuwe mutaties	809.154	N
Vastgesteld begrotingsaldo 2022	413.497	N
Vastgestelde begrotingswijzigingen t.i.v. saldo		
Maatregelen dekkingsplan 2022-2025	-430.095	V
Begrotingsaldo 2022 ná dekkingsplan	-16.598	V

De huidige stand van het begrotingsaldo bedraagt ca. € 16.598 voordelig. In deze zomernota zijn de verwachte resultaten op de exploitatie meegenomen. De stand van de investeringskredieten wordt aangegeven bij de jaarrekening.

Verwachte rekeningresultaat 2022 per programma

De verwachting voor het boekjaar 2022 is dat het resultaat van de gemeente Eemnes positief op ruim € 553.182 uitkomt. In de stijging van de lasten zit 2,8 miljoen voor de HOV lijn waarvan de kosten worden vergoed door de provincie (ook 2,8 miljoen, zie programma Mobiliteit). Los van dit project is er een stijging van 1,3 miljoen van de lasten op de overige bedrijfsvoering. Door de stijging van de bouwleges en de algemene uitkering valt het resultaat positief uit. Voor de gedetailleerde mutaties en toelichtingen wordt verwezen naar de programma's.

Programma	Lasten	V/N	Baten	V/N	Verschil	V/N
01. Bestuur van de gemeenschap	37.300	N	0		37.300	N
02. Veiligheid	37.700	N	0		37.700	N
03. Publiek, vergunning en handhaving	192.663	N	-540.163	V	-347.500	V
04. Mobiliteit	2.897.900	N	-2.840.500	V	57.400	N
05. Groene leefomgeving	235.000	N	0		235.000	N
06. Milieu en klimaat	110.000	N	60.100	N	170.100	N
07. Ruimtelijke ordening en wonen	11.500	N	0		11.500	N
08. Werk en inkomen	0		0		0	
09. Sociale samenhang	67.400	N	0		67.400	N
10. Sport, cultuur en vrije tijd	115.000	N	0		115.000	N
11. Opgroeien in Eemnes	229.000	N	0		229.000	N
Algemene dekkingsmiddelen, incl. reserves	0		-1.506.000	V	-1.506.000	V
Overhead	312.126	N	0		312.126	N
Onvoorzien	0		0		0	
Vennootschapsbelasting	41.000	N	0		41.000	N
Totaal Verschillenanalyse 2022	4.286.589	N	-4.826.563	V	-539.974	V
<i>Actueel begrotingsaldo 2022</i>					-16.598	V
Verwachte rekeningresultaat 2022					-556.572	V

Programma 1. Bestuur van gemeenschap

Financiële afwijkingen begroting 2022

(+ = nadeel; - = voordeel)

Kostenplaats	Kostensoort	Onderwerp	B/L	Bedrag	V/N	S/I
92010000	438032	NotuBiz Nederland	L	15.000	N	S
92010000	438099	Overige goederen en diensten	L	10.000	N	I
92010000	438025	Representatie	L	7.300	N	I
92010000	438099	Cadeaubonnen afscheid raad	L	5.000	N	I
Totaal				37.300	N	

Toelichting financiële afwijkingen

Raad en commissies

€ 37.300 N

De verwachting is dat er voor de ondersteuning van vergaderingen door NotuBiz Nederland een overschrijding plaats gaat vinden op het budget ten bedrage van € 15.000, vanwege de Notucast uitzendingen. Daarnaast zijn er in verband met de gemeenteraadsverkiezingen (stemwijzer, integriteitsonderzoek, special Rotonde) incidenteel kosten gemaakt met een totaal bedrag van ruim € 22.300.

Programma 2. Veiligheid

Financiële afwijkingen begroting 2022

(+ = nadeel; - = voordeel)

Kostenplaats	Kostensoort	Onderwerp	B/L	Bedrag	V/N	S/I
42110000	438012	Noordersingel 4a Brandweerkazerne	L	37.700	N	S
Totaal				37.700	N	

Toelichting financiële afwijkingen

Noordersingel 4a Brandweerkazerne/ Energiekosten € 37.700 N - S

De energiekosten voor de Brandweerkazerne zijn dit jaar gestegen. Er zijn nieuwe contracten afgesloten met OM Nieuwe Energie en Greenchoice. De verwachting is dat de energiekosten totaal dit jaar uitkomen op € 51.000. Het onderdeel opslag en Garantie van Oorsprong (GvO) is aanbesteed. De GvO is een digitaal Groencertificaat waarmee bewezen wordt dat stroom op een groene (dus duurzame) manier is opgewekt.

Stand van zaken bezuinigingen/ombuigingen uit de Kadernota Ombuigen 2022 – 2024

In de Kadernota Ombuigingen 2021-2024 zijn er een aantal bezuinigingen/ombuigingen opgenomen. Indien deze in de begroting integraal zijn verwerkt, worden deze niet hier opgenomen. Zijn de bezuinigingen/ombuigingen niet gerealiseerd, dan worden deze hieronder gepresenteerd. Dit leidt automatisch tot een nadelig financiële afwijking.

			Kadernota Ombuigen 2022 - 2024	Actualisatie Zomernota 2022	Verschil ZN t.o.v. KO
Ombuigen naar een nieuw evenwicht	Blz.	Gerealiseerd?	Jaarschijf 2022	Jaarschijf 2022	Verschil 2022
02. Veiligheid					
schoonmaakpakket VRU	17	Nee	-4.000	0	4.000

Toelichting realisatie bezuinigingen/ombuigingen

€ 4.000 N

Er worden gesprekken gevoerd over de definitieve beheerafspraken met de VRU. De verwachting is dat die gesprekken zullen leiden tot de gestelde bezuiniging. Voor nu is het echter nog niet gerealiseerd.

Programma 3. Publiek, vergunning en handhaving

Financiële afwijkingen begroting 2022

(+ = nadeel; - = voordeel)

Kostenplaats	Kosten-soort	Onderwerp	B/L	Bedrag	V/N	S/I
92020006	438023	Verkiezingen	L	8.200	N	I
92120001	443301	Boa formatie	L	23.500	N	S
92120001	443301	Boa-middelen	L	20.800	N	S
92830004	537000	Leges omgevingsvergunning	B	-400.000	V	I
Totaal				- 347.500	V	

Toelichting financiële afwijkingen

Presentiegelden

€ 8.200 N - I

De kosten voor de verkiezingen zijn hoger uitgevallen dan begroot omdat er drie dagen verkiezingen gehouden worden in plaats van een dag. Hierdoor zijn de presentiegelden verdubbeld.

Kosten BEL Combinatie

€ 44.300 N - S en I

Voor het team handhaving worden tot nu toe 1,3 fte boa's ingezet voor Eemnes. Dit jaar wordt die formatie uitgebreid naar 2,5 fte. Die uitbreiding gaat in per 1 september. Voor 2022 betekent dat extra salarislasten van € 23.500 (1/3 jaar), voor volgende jaren komt het extra salaris op € 74.000 per jaar. Daarnaast komt daar voor het hele jaar de uitbreiding aan middelen nog bij. Er was binnen de BEL begroting tot dusver geen rekening gehouden met de benodigde auto's, portofoons en werkkleding voor de extra Boa's. Hier is structureel € 20.800 mee gemoeid.

Vergunningen en leidingen (92210012)

budgetneutraal

In 2022 is Delta in de BEL-gemeenten gestart met de aanleg van glasvezel. De volgorde van aanleg is Laren, Blaricum en Eemnes. In Eemnes wordt de glasvezel in 2023 aangelegd en de overeenkomst hiervoor is inmiddels getekend. In 2022 zullen er al lasten zijn voor de voorbereiding in de vorm van projectleiding, toezicht en advies. Deze lasten zijn niet in de begroting 2022 opgenomen en bedragen naar verwachting € 65.000. Daartegenover staan leges (1.000)- en degeneratie inkomsten (139.000). Het saldo gaat naar de bestemmingsreserve 'onderhoud wegen' en kan in de komende jaren worden gebruikt voor herstelwerkzaamheden.

Hogere opbrengsten bouwleges

€ 400.000 V - I

In 2022 zijn er fors meer legesinkomsten uit Hink Stap Sprong (HSS) en De Hilt over 2021 en 2022 gegenereerd dan begroot. De aantallen vergunningaanvragen zijn hoog en eind juni is er al meer dan € 800.000 aan leges binnengekomen. Een voorzichtige prognose is dat dit bedrag kan oplopen tot ruim € 1.200.000. In de begroting is een bedrag van € 811.000 aan de verlening omgevingsvergunning opgenomen en houden we rekening met een stijging van € 400.000.

Programma 4. Mobiliteit

Financiële afwijkingen begroting 2022

(+ = nadeel; - = voordeel)

Kostenplaats	Kostensoort	Onderwerp	B/L	Bedrag	V/N	S/I
92210000	438041	Wegen, straten en pleinen/Olie op wegdek	L	18.400	N	I
92210002	438012	Openbare verlichting/Energiekosten	L	18.000	N	S
92210000	438004	Strategisch plan objecten openbare ruimte	L	12.000	N	I
92210000	438014	Wegen, straten en pleinen/Stormschade	L	10.700	N	I
92210005	438019	Verkeersinstallaties / Onderhoudskosten	L	9.000	N	S
92250000	443600	Openbaar vervoer/Bijdrage HOV lijn	L	-	N	I
92250000	438032	Openbaar vervoer/HOV lijn	L	2.829.800	N	I
92250000	543600	Openbaar vervoer/HOV lijn	B	-2.829.800	V	I
92210006	538000	Reclame opbrengsten	B	-10.700	V	I
92210001	438019	Schanskorven clusterschool	L	p.m.	N	I
Totaal				57.400	N	

Toelichting financiële afwijkingen

Wegen, straten en pleinen (92210000-438041) € 18.400 N - I

In januari is er een olie lekkage geweest op de Zuidersingel. Het wegdek is gereinigd. Onvoorziene lasten € 18.391. De veroorzaker is niet achterhaald.

Openbare verlichting (92210002-438012) € 18.000 N - I

De energiekosten zijn in 2022 aanzienlijk gestegen door stijgende energieprijzen en uitbreiding van het areaal. Op basis van de voorschotnota's wordt er een overschrijding verwacht van circa € 18.000. Bij Citytec (beheerder OVL) is een overzicht van de areaaluitbreiding van de afgelopen 3 jaren opgevraagd om prijsstijging en uitbreiding afzonderlijk in beeld te krijgen.

Strategisch plan objecten openbare ruimte € 12.000 N - I

In de begroting 2021 is de bezuiniging/ombuiging strategisch plan objecten openbare ruimte ingevuld. Echter, dit strategisch plan is nog niet gereed en de verwachting is dat we voor 2022 niet binnen het budget blijven. De geschatte overschrijding is € 12.000 voor de Leidraad Inrichting Openbare Ruimte (LIOR) en het wegenbeheerplan. Er wordt in september opdracht gegeven voor de LIOR. Dit document legt een standaard basisniveau vast voor de inrichting van de openbare ruimte, gebaseerd op vastgesteld beleid en geldende regelgeving. Het college krijgt medio september/oktober een voorstel ter vaststelling aangeboden.

Wegen, straten en pleinen (92210000-438014) € 10.700 N - I

In verband met stormschade (bomen) is de bestrating (voetpaden en verkeerstroken) aan de Patrijzenhof beschadigd. Onvoorziene lasten € 10.716.

92210005 Verkeersinstallaties / 438019 Onderhoudskosten € 9.000 N - S

Deze kostensoort wordt overschreden omdat de onderhoudskosten structureel hoger liggen. Er ligt een nieuw onderhoudscontract voor de verkeersinstallaties. De kwaliteit van dit contract is verhoogd, kosten daarmee ook. Het budget wordt overschreden met naar verwachting € 9.000.

Openbaar vervoer (92250000-443600)**budgetneutraal**

De bijdrage van de gemeente voor de HOV lijn bedraagt € 250.000. Hiervan is inmiddels € 62.500 betaald. Het restant van € 187.500 wordt naar verwachting in 2022 in rekening gebracht door de Provincie NH. Een deel bij de start van de eerste aanbesteding en het restant bij de gunning van het eerste contract. Dit bedrag is opgenomen in de reserve "HOV (€ 187.500) / VERDER (€ 165.000)". De kosten van de Provincie NH van € 187.000 zullen gedekt worden uit de reserve HOV. Naar verwachting zullen de kosten voor de Spreij/vd Berg variant en VERDER in 2023 worden gemaakt.

Openbaar vervoer (92250000-438032)**€ 2.829.800 V - I****Openbaar vervoer (92250000-543600)****€ 2.829.800 N - I**

De lasten voor de aanleg HOV-buslijn (inclusief voorzieningen) zijn naar verwachting hoger dan tot nu toe geraamd. De extra lasten worden vergoed door de Provincie. De aanbesteding hiervan zal plaatsvinden in het najaar van 2022. De uitvoering zal plaatsvinden in 2023.

De baten en lasten worden geschat op € 5.500.000, inclusief technische voorbereiding, onderzoeken en inhuur, en is uitgesplitst in € 750.000 voor 2022 en € 4.750.000 voor 2023. In de begroting 2022 is geraamd aan baten en lasten € 3.579.809. Het bedrag wat het einde van het jaar naar verwachting over is (€ 3.579.809/-€ 750.000 = € 2.829.800) wordt overgeheveld naar 2023. Bij de jaarrekening 2022 zal het werkelijke saldo worden overgeheveld. In de begroting 2023 wordt het extra benodigde bedrag opgenomen als baten en lasten ten bedrage van € 1.920.191 (€ 5.500.000/-€ 3.579.809).

Hieronder de opbouw van de € 5.500.000 voor 2022 en 2023 voor de aanleg van de HOV-buslijn:

Omschrijving	Bedrag
Bouwkosten	€ 3.801.191
Engineeringskosten	€ 760.238
Inhuur en onderzoek	€ 558.452
Bijkomende kosten	€ 380.119
Totaal	€ 5.500.000

De bijkomende kosten zijn o.a.

- (Leges)kosten voor het verkrijgen van vergunningen, ontheffingen, beschikkingen, e.d.
- Verzekeringspremies
- Nadeelcompensatieregeling kabels & leidingen
- Mitigerende en/of compenserende inpassingsmaatregelen ecologie
- Kosten archeologie

Reclame opbrengsten (92210006-538000)**€ 10.700 V - I**

Voor 2020 en 2021 waren er geen facturen verzonden voor het gebruik vanabri's, plattegrondkasten voor reclame en het plaatsen van sandwichborden. Deze worden dit jaar alsnog verzonden waardoor de totale opbrengst voor 2022 € 17.851 (excl. btw) bedragen. In de begroting 2022 is € 7.200 opgenomen, zodat het voordeel in 2022 € 10.651 bedraagt.

Verzakking schanskorven Clusterschool (92210001-438019)**PM**

Bij de Clusterschool zijn verzakkingen geconstateerd. Voor de te nemen maatregelen wordt een onderzoek uitgevoerd. Het resultaat van dit onderzoek schanskorven (bruggen, singels en duikers) wordt op korte termijn aan het college aangeboden. De verwachting is dat de kosten tussen de 20.000 en 100.000 zullen bedragen. Te zijner tijd wordt een voorstel aangeboden aan de raad met de verschillende opties voor herstel met daarbij een begrotingswijziging.

Stand van zaken bezuinigingen/ombuigingen uit de Kadernota Ombuigen 2022 – 2024

In de Kadernota Ombuigingen 2021-2024 zijn er een aantal bezuinigingen/ombuigingen opgenomen. Indien deze in de begroting integraal zijn verwerkt, worden deze niet hier opgenomen. Zijn de bezuinigingen/ombuigingen niet gerealiseerd, dan worden deze hieronder gepresenteerd. Dit leidt automatisch tot een nadelig financiële afwijking.

			Kadernota Ombuigen 2022 - 2024	Actualisatie Zomernota 2022	Verschil ZN t.o.v. KO
Ombuigen naar een nieuw evenwicht	Blz.	Gerealiseerd?	Jaarschijf 2022	Jaarschijf 2022	Verschil 2022
04. Mobiliteit					
budget groot onderhoud	39	Nee	-15.000	0	15.000
OVL-onderhoud reëel en sober ramen	41	Nee	-5.000	-4.000	1.000
tour de force-fietsdorp Eemnes 2021	50	Nee	10.228	0	-10.228

Toelichting realisatie bezuinigingen/ombuigingen

€ 5.800 N

De bezuinigingstaakstelling/ombuiging budget groot onderhoud wordt dit jaar niet gehaald. Het budget is niet toereikend om het onderhoudsniveau op peil te houden en exacte bedragen voor groot onderhoud zijn nog niet te noemen. Uit het nieuwe wegenbeheerplan die in het 4^e kwartaal van dit jaar wordt verwacht zal dit ook naar voren komen. Dit is mede het gevolg van het onderhoudsniveau dat niet gehaald wordt van de wegen en de hoge extra kosten i.v.m. inflatie.

De bezuinigingstaakstelling/ombuiging OVL-onderhoud wordt (exclusief de eigen risico voor schades) grotendeels (circa € 4.000) gehaald. De eigen risico voor schades zijn niet geraamd.

Programma 5. Groene leefomgeving

Financiële afwijkingen begroting 2022

(+ = nadeel; - = voordeel)

Kostenplaats	Kostensoort	Onderwerp	B/L	Bedrag	V/N	S/I
diverse		IBOR	L	160.000	N	I
92570000	438019	Openbaar groen/onderhoud	L	75.000	N	I
Totaal				238.390	N	

Toelichting financiële afwijkingen

IBOR **€ 160.000 N - I**

De discussie met Sight over omvang areaal, meerkosten en definitieve afrekening voor onderhoud groen lopen nog. Voor de zomernota gaan we vooralsnog uit van een gelijk bedrag aan meerkosten als voorgaande jaren, namelijk € 160.000. Mogelijk valt dit bedrag nog lager uit.

Openbaar groen, bermen (92570000-438019) **€ 75.000 N - I**

Er vindt dit jaar een intensiever bermbeleid plaats dan in voorgaande jaren. De middelen hiervoor ontbreken deels nog (beschikbaar € 31.000). In het najaar zal aan de Raad een voorstel worden gepresenteerd met daarin de opties om structureel een beleid vast te stellen met de bijbehorende middelen. Voor dit jaar verwachten we een overschrijding van € 75.000 in 2022.

Stand van zaken bezuinigingen/ombuigingen uit de Kadernota Ombuigen 2022 - 2024

In de Kadernota Ombuigingen 2021-2024 zijn er een aantal bezuinigingen/ombuigingen opgenomen. Indien deze in de begroting integraal zijn verwerkt, worden deze niet hier opgenomen. Zijn de bezuinigingen/ombuigingen niet gerealiseerd, dan worden deze hieronder gepresenteerd. Dit leidt automatisch tot een nadelig financiële afwijking.

Ombuigen naar een nieuw evenwicht	Blz.	Gerealiseerd?	Kadernota Ombuigen 2022 - 2024	Actualisatie Zomernota 2022	Verschil ZN t.o.v. KO
			Jaarschijf 2022	Jaarschijf 2022	Verschil 2022
05. Groene leefomgeving					
Adoptie rotondes	54	Nee	-1.000	0	1.000
Schooltuin Molenweg	54	Nee	2.390	0	-2.390

Toelichting realisatie bezuinigingen/ombuigingen

€ 3.390 N

De bezuiniging/ombuiging adoptie rotondes is nog niet gerealiseerd vanwege de beperkte capaciteit door openstaande vacatures.

Programma 6. Milieu en klimaat

Financiële afwijkingen begroting 2022

(+ = nadeel; - = voordeel)

Kostenplaats	Kostensoort	Onderwerp	B/L	Bedrag	V/N	S/I
92730000	438099	Afvalverwijdering contract mini containers	L	5.000	N	S
92730000	438099	Afvalverwijdering evaluatie mini containers	L	9.000	N	I
92730000	438032	Afvalverwijdering recycling kosten	L	11.000	N	S
92740001	435100	Klimaatbeleid / beleidsadviseur	L	50.000	N	I
92740001	435100	Klimaatbeleid / adviseur duurzaamheid	L	35.000	N	S
92730001	537000	Afvalstoffenheffing	B	30.100	N	I
92730000	538000	Afvalverwijdering / Overige goed. en dienst.	B	-50.000	V	S
92720002	522200	Rioolrechten	B	80.000	N	I
Totaal				170.100	N	

Toelichting financiële afwijkingen

92730000 Afvalverwijdering / 438099 Overige goederen en diensten € 14.000 N - I

Voor het managementsysteem voor de registratie van minicontainers is al in 2017 een contract afgesloten. Het bedrag van € 5.000 is tot op heden niet in de begroting meegenomen. Het systeem is voor het registreren van de uitgiftes van de mini containers. De prijs bestaat uit een gedeelte vast en een gedeelte variabel (aantal adressen). Daarbij worden er dit jaar kosten gemaakt voor evaluatie € 9.000 (voor deze kosten is een akkoord vanuit college).

92730000 Afvalverwijdering / 438032 Uitbestede werkzaamheden € 11.000 N - S

De begrote kosten voor afvalverwijdering doorbelast door PreZero Recycling wordt steeds hoger door het toenemende aantal huishoudens.

92740001 Klimaatbeleid / 435100 Personeel van derden € 85.000 N - I

Voor het klimaatbeleid worden een beleidsadviseur klimaatbeleid en een adviseur duurzaamheid ingehuurd. Voor deze kosten is onvoldoende budget aanwezig. Wanneer de huidige inzet wordt voortgezet tot het einde van het jaar dan verwachten we een overschrijding van € 85.000. Dit is verdeeld in € 35.000 voor de beleidsadviseur klimaatbeleid en € 50.000 voor de adviseur duurzaamheid. Het budget voor de inhuur van de beleidsadviseur was de afgelopen jaren structureel te laag. Daarnaast zijn de salariskosten de afgelopen jaren ook gestegen, maar niet vertaald naar het budget. De adviseur duurzaamheid is verleden jaar ingehuurd op basis van een incidenteel budget. Zijn inzet is dit jaar gecontinueerd met als dekking een bijdrage van € 50.000 uit de reserve klimaatbeleid. Bij de huidige inzet zullen de kosten € 100.000 bedragen, zodat er een tekort is van € 50.000. Het totale tekort zal worden afgedekt door de extra klimaatmiddelen binnen de Algemene Uitkering (€ 134.000). Deze zijn in de mei circulaire verwerkt en worden ook in deze zomernota meegenomen (zie 'algemene dekkingsmiddelen' voor toename totale bedrag AU).

92730002 Afvalstoffenheffing / 537000 Leges en rechten € 30.100 N - I

De verwachting is dat we iets achterblijven bij de geraamde opbrengst. Bij de jaarrekening wordt de definitieve balans opgemaakt of de heffing volledig en juist is.

92730000 Afvalverwijdering / 538099 Overige goederen en diensten € 50.000 V - S

Naar verwachting zal er € 50.000 meer aan ontvangsten zijn als gevolg van de vergoedingen voor onderstaande grondstoffen (afval) van derden partijen:

- IJzer (ferro / non-ferro) (Hoffland)
- Papier (AVU)
- Glas (AVU)
- PMD (plastic, metaalverpakkingen en drankenkartons - via Nedvang - afvalfonds)
- Wecycle (elektra, etc.) - stg. Open

Een verdere specificering per onderdeel is lastig in te schatting omdat het van te voren niet helder is hoeveel geld we ontvangen voor welke grondstof (afval) en de hoeveelheid dat ingezameld wordt, kan afwijken van wat er verwacht wordt.

92720002 Rioolrecht / 522200 Belasting op huishoudens € 80.000 N - I

In de rioolverordening van december 2021 zijn de gehanteerde tarieven zo'n tien procent lager vastgesteld dan waarmee was gerekend in de eerste opzet van de begroting. De begrote opbrengst moet hier nog op worden aan gepast. Die daalt hierdoor met circa € 80.000.

Programma 7. Ruimtelijke ordening en wonen

Financiële afwijkingen begroting 2022

(+ = nadeel; - = voordeel)

Kostenplaats	Kostensoort	Onderwerp	B/L	Bedrag	V/N	S/I
92830000	438099	Volkshuisvesting / Overige goed. en dienst.	L	11.500	N	I
92830000	438003	Volkshuisvesting / Advieskosten	L	p.m.	N	I
Totaal				11.500	N	

Toelichting financiële afwijkingen

92830000 Volkshuisvesting / 438099 Overige goederen en diensten € 11.500,- N - I

De pilot verhuiskostenvergoeding ter bevordering van de doorstroommaatregelen betreft een vergoeding: € 1.500 per aanvragende aan burger. Inmiddels zijn er vier aanvragen verstrekt en één aanvraag is in behandeling. Als wij hiervan uitgaan is de verwachting dat wij aan het eind van het jaar tien aanvragen zullen hebben. Begroot is € 3.500. Bij tien aanvragen is de vergoeding 10 x € 1.500 = € 15.000. Hierdoor ontstaat er een overschrijding van € 11.500.

92830000 Volkshuisvesting / 438003 Advieskosten p.m.

Er zijn een hoop kosten gemaakt die dit jaar niet begroot waren. Het gaat hierbij om:

- Kadasternota € 2.800 uitvraag inzake investeerders die woningen opkopen,
- RIGO € 1.900,- ondersteuning aanpassingen Huisvestingsverordening,
- Woonzorganalyse € 5.000.
- Evaluatie van doorstroommaatregelen € 6.000 bestuurlijk is afgesproken met de Alliantie en gemeente dat de pilot door een extern bureau wordt geëvalueerd en dat kosten hiervan worden gedeeld.

Tezamen zijn deze kosten niet budget overschrijdend, het beschikbare budget van € 20.000 op advieskosten was echter begroot voor het opstellen van de Woonzorgvisie. Die visie zal in 2023 worden opgesteld en het benodigde budget zal opnieuw worden opgevoerd in de begroting 2023.

Programma 8. Werk en inkomen

Financiële afwijkingen begroting 2022

(+ = nadeel; - = voordeel)

Kostenplaats	Kosten-soort	Onderwerp	B/L	Bedrag	V/N	S/I

Activiteiten binnen programma 8. Werk en inkomen worden uitgevoerd door de HBEL. De HBEL heeft aangegeven dat er geen afwijkingen te melden zijn ten opzichte van de begroting.

Programma 9. Sociale samenhang

Financiële afwijkingen begroting 2022

(+ = nadeel; - = voordeel)

Kostenplaats	Kosten-soort	Onderwerp	B/L	Bedrag	V/N	S/I
92671000	434101	Maatwerkdienstverlening 18+	L	92.800	N	I
92610001	443307	Algemene voorzieningen Wmo	L	27.000	N	I
92671002	434101	Persoonsgebondenbudget WMO	L	-52.400	V	I
Totaal				67.400	N	

Toelichting financiële afwijkingen

Maatwerkdienstverlening 18+ € 92.800 N - I

Voor hulp bij het huishouden wordt er in 2022 een daling van de kosten verwacht ten opzichte van 2021 van circa € 50.000. Toch valt de prognose hoger uit dan de begroting 2022. Bij het berekenen van de prognose is rekening gehouden met de autonome toename en lage uitstroom naar de Wet langdurige zorg. Daar wordt bij het begroten geen rekening mee gehouden. Daarnaast loopt het gemiddelde aantal minuten per week minder af dan verwacht. Er wordt daarom een tekort verwacht van € 92.800.

Woonvoorzieningen € 27.000 N - I

Door de toegenomen kosten op vervoer WMO en Jeugd Arrangement vervoer is er een nadeel van in totaal € 27.000. Dit heeft met name te maken met het feit dat de gemeentelijke bijdrage is geïndexeerd met 3,5%. De kosten voor vervoer via de Vervoer B.V. Regio Gooi- en Vechtstreek zijn hierdoor hoger dan begroot.

Persoonsgebonden budget WMO € 52.400 V - I

De PGB is lager dan begroot, omdat minder gebruik wordt gemaakt van deze mogelijkheid.

Stand van zaken bezuinigingen/ombuigingen uit de Kadernota Ombuigen 2022 - 2024

In de Kadernota Ombuigingen 2021-2024 zijn er een aantal bezuinigingen/ombuigingen opgenomen. Indien deze in de begroting integraal zijn verwerkt, worden deze niet hier opgenomen. Zijn de bezuinigingen/ombuigingen niet gerealiseerd, dan worden deze hieronder gepresenteerd. Dit leidt automatisch tot een nadelig financiële afwijking.

Ombuigen naar een nieuw evenwicht	Blz.	Gerealiseerd?	Kadernota Ombuigen 2022 - 2024	Actualisatie Zomernota 2022	Verschil ZN t.o.v. KO
			Jaarschijf 2022	Jaarschijf 2022	Verschil 2022
09. Sociale samenhang					
Vervoersvoorziening WMO	87	Nee	-1.500	0	1.500
Lumpsum financiering specialistische begeleiding WMO	98	Nee	-40.000	0	40.000

Toelichting realisatie bezuinigingen/ombuigingen

€ 40.000 N

In 2021 is er een onderzoek uitgevoerd naar de mogelijkheden om de specialistische begeleiding WMO via een lumpsum financiering te organiseren. Dit is complex en kan het beste uitgevoerd in samenwerking met de andere regio gemeenten (G&V). Het proces loopt nog waardoor de geprognosticeerde bezuiniging van €40.000 niet gehaald wordt in 2022.

Programma 10. Sport, cultuur en vrije tijd

Financiële afwijkingen begroting 2022

(+ = nadeel; - = voordeel)

Kostenplaats	Kostensoort	Onderwerp	B/L	Bedrag	V/N	S/I
92520015	442067	Subsidie Huis van Eemnes	L	85.000	N	S
92520014	411012	Personeelskosten HvE transitie	L	15.000	N	I
92520014	411000	Personeelskosten HvE ziekte	L	15.000	N	I
Totaal				115.000	N	

Toelichting financiële afwijkingen

Huis van Eemnes aanpassing inflatie subsidie

PM N - S

Anders dan bij de andere gesubsidieerde instellingen is in de begroting 2022 de inflatiecorrectie over voorgaande jaren niet toegevoegd aan de raming, maar op een stelpost 'indexatie subsidies' geparkeerd. Elk jaar nemen we een stelpost indexaties op (voor Versa, Bibliotheek, Huis van Eemnes etc.) en op basis van de definitieve subsidiebeschikking jaar t passen we de begroting jaar t+1 daar vervolgens op aan. Bij Huis van Eemnes is dat in 2020 en 2021 door de geregelde coronasluitingen niet gebeurd. Voor een goede beoordeling van de huidige vertrekpositie indexeren we de subsidie naar het inflatiepeil 2022. We sluiten daarvoor aan bij de indexatie die we bij Versa Welzijn hebben doorgevoerd: 2019 2,5%, 2020 4,55%, 2021 1,9% en 2022 2,2%.

In 2022 komen we zo op indexatiebedrag van € 33.919. Dit zal ten laste worden gebracht van de nog resterende stelpost (€ 38.915).

Bij de begroting 2023 nemen we voor alle gesubsidieerde instellingen uiteraard weer de beschikking 2022 als uitgangspunt en nemen we een nieuwe stelpost op voor de inflatiecorrectie.

Huis van Eemnes correctie 'overgang inventaris'

€ 85.000 N - S

In september 2020 heeft de raad ingestemd met het voorstel voor overheveling van inventaris van de gemeentelijke balans naar het Huis van Eemnes. Het beheer en onderhoud van tafels, stoelen en andere inrichting komt daarmee in handen van de gebruiker. Ter financiering (en om in de liquiditeit te voorzien) is hiervoor een lening verstrekt (1% rente). Voor de gemeente is de overheveling per saldo budgettair neutraal, voor de lagere afschrijving (€ 71.832) en de rentebaten uit de lening (€ 13.000) is een hogere subsidie toegekend aan het Huis van Eemnes (€ 84.832).

Bij de begroting 2022 (begroting 2021 was in september 2020 al klaar) is deze overgang wel verwerkt bij Vastgoed, maar ten onrechte niet bij de subsidie voor het Huis van Eemnes.

Voor 2020 – 2024 geven de indexatie en overheveling de volgende subsidies:

Subsidie na index	330.814	323.433	315.119	315.119	315.119
Huisvesting					
afschrijving	71.832	71.832	71.832	71.832	71.832
rentelasten	13.000	13.000	13.000	13.000	13.000
Subsidie	415.646	408.265	399.951	399.951	399.951

Huis van Eemnes personeelskosten

€ 30.000 N - I

De salariskosten bij de gemeente Eemnes zullen hoger uitvallen dan de vergoeding die we ontvangen van het Huis van Eemnes. De oorzaak hiervoor ligt bij langdurige ziekte en in een transitievergoeding voor een vertrekkende medewerker. Het risico voor dit soort overschrijdingen ligt bij de gemeente.

Programma 11. Opgroeien in Eemnes

Financiële afwijkingen begroting 2022

(+ = nadeel; - = voordeel)

Kostenplaats	Kosten-soort	Onderwerp	B/L	Bedrag	V/N	S/I
92682000	434100	Geëscaleerde zorg 18-	L	142.000	N	I
92430001	434100	Leerlingenvervoer	L	52.000	N	I
92410000	434100	Openbaar basisonderwijs, vervoer schoolgym	L	35.000	N	I
Totaal				229.000	N	

Toelichting financiële afwijkingen

Geëscaleerde zorg 18-

€ 142.000 N - I

Op basis van de Q2 rapportage is een financiële berekening gemaakt waar ook de effecten van de vereveningsafspraken in zijn meegenomen. De verwachting is dat kosten van de jeugdzorg in Eemnes boven de begroting van 2022 uitkomen. Dat heeft te maken met regionale afspraken waar Eemnes zich aan verbindt, waaronder de taakgerichte inkoop van de BSA en vereveningsafspraken.

Er geldt een contractafpraak met de BSA aanbieders waarin vaste bedragen zijn afgesproken. Dit wordt per kwartaal als voorschot in rekening gebracht met verevening. Het taakgerichte budget van de BSA wordt voor 50% lumpsum en 50% door daadwerkelijke facturatie bepaald. Hoewel het aantal cliënten daalt (zie jaarrapportage 2021) en de prognose Q2 is dat deze daling gezien einde van de pandemie zich doorzet, bepaalt met name de basis bijdrage aan de gebiedsteams de grootste kosten van de BSA.

Voor meer informatie / toelichting zie de halfjaarrapportage jeugdhulp Eemnes 2022.

tabel maatwerkvoorzieningen jeugd 2021 en prognose 2022

	Uitgaven 2021 voor verevening	Realisatie 2021 na verevening	prognose 2022 met verevening
Maatwerkvoorzieningen jeugd			
1a. Ambulante begeleiding - Jeugd	370.689	370.689	250.000
2. Ambulante (dag)behandeling - jeugd	380.991	380.991	400.000
3b. Meedoen en zelfredzaamheid - Jeugd	33.643	43.246	23.823
4. Gezond opgroeien	0	0	0
5. Gezond zijn deel	11.004	17.577	20.353
6. Dyslexie	30.054	30.054	28.000
7. ADHD-ziekenhuiszorg	14.069	14.069	10.000
8. Vervoer Jeugd ggz	34.476	34.476	34.476

9a. Dagactiviteiten - Jeugd	31.942	31.942	23.000
11. Breed Spectrum zorgaanbieders	873.843	897.878	899.505
13a. Samen Veilig Midden Nederland Jeugd	206.609	208.257	200.000
14. Landelijk transitie arrangement	665.326	457.784	400.000
TOTAAL prognose inkoop maatwerkvoorzieningen	2.652.647	2.528.363	2.289.157
Budget	1.754.809	1.754.809	2.146.827
Resultaat prognose inkoop maatwerkvoorzieningen	897.838	773.554	-142.330

Leerlingenvervoer

€ 52.000 N - I

De kosten voor vervoer via de Vervoer B.V. Regio Gooi- en Vechtstreek zijn hoger dan begroot en ook fors hoger dan vorig jaar. Omdat het een open einde regeling is, hebben we weinig invloed op de uiteindelijke uitkomst. Een klein deel van de stijging is te verklaren door een toename vanuit een wettelijke indexatie (3,5% = € 7.500) die na het opstellen van de begroting is doorgevoerd door de Regio. De rest van de verklaring voor de stijging wordt dit jaar nog uitgezocht.

Openbaar basisonderwijs Algemeen

€ 35.000 N - I

De kosten Pouw vervoer schoolgym zijn niet begroot. Op 9 maart 2022 heeft college besloten het busvervoer te verlengen tot einde schooljaar 2021-2022. Inmiddels is duidelijk dat ook na de zomervakantie vervoer zal worden voortgezet tot en met einde 2022. In het najaar zal een voorstel aan de raad worden voorgelegd voor duurzame oplossing vanaf 2023. De totale lasten voor 2022 zullen ruim € 35.000 nadelig worden.

Algemene dekkingsmiddelen

Financiële afwijkingen begroting 2022

(+ = nadeel; - = voordeel)

Kostenplaats	Kosten-soort	Onderwerp	B/L	Bedrag	V/N	S/I
92070000	543100	Algemene uitkering meicirculaire 2022	B	-1.576.000	V	S
92050000	552000	Dividend Vitens	B	20.000	N	I
92340003	522100	Toeristenbelasting	B	50.000	N	I
Totaal				-1.506.000	V	

Toelichting financiële afwijkingen

Hogere AU meicirculaire 2022 € 1.576.000 V - S

De uitwerking van de Meicirculaire 2022 laat een stijging van de Algemene Uitkering zien ten bedrage van € 1.576.000 t.o.v. de begroting in 2022. De stijging is grotendeels toe te schrijven aan de stijging van de rijksuitgaven waar de gemeenten op mee liften.

Dividend Vitens € 20.000 N - I

In 2022 is € 20.000 aan dividend geraamd voor de aandelen Vitens (jaar 2021). Net als de twee voorgaande jaren wordt er geen dividend uitgekeerd door Vitens. Dit vanwege de investeringen die noodzakelijk zijn om de drinkwatervoorziening kwalitatief en kwantitatief op het juiste niveau te houden (verklaring Vitens). De laatste uitkering dateert van 2018.

Lagere toeristenbelasting 2022 € 50.000 N - I

Voor de corona periode was er een opbrengst van circa € 95.000 aan toeristenbelasting. Gedurende de corona periode is dit teruggezakt naar 30.000 euro. Inmiddels is de stijgende lijn weer zichtbaar en is er ook een hotel bijgekomen in Eemnes. Het ziet er echter nog niet naar uit dat we de 'pre corona' opbrengsten gaan halen, terwijl we de opbrengst op basis van de tariefsverhoging hebben verhoogd naar € 115.000. Voor dit jaar verwachten we een opbrengst van 65.000 en daarmee een tekort van € 50.000.

In- en uitbesteding belastingen p.m. N - I

In het najaar van 2021 is door de raden van de BEL-gemeenten besloten de belastingtaken per 1 januari 2023 uit te besteden aan Baarn en Huizen. Tevens is besloten de inbesteding met een jaar te verlengen. Deze meerkosten zijn verwerkt in de begroting. Het ziet er naar uit dat de kosten toch meer toenemen door onder andere hogere contractkosten dan voorzien. Vooralsnog neemt de BEL Combinatie deze kosten voor eigen rekening.

Overhead

Financiële afwijkingen begroting 2022

(+ = nadeel; - = voordeel)

Kostenplaats	Kosten-soort	Onderwerp	B/L	Bedrag	V/N	S/I
Diverse	443302	1e begrotingswijziging BEL Combinatie	L	312.126	N	S
Totaal				312.126	N	

Toelichting financiële afwijkingen

Bijdrage BEL Combinatie – 1^e begrotingswijziging 2022

€ 312.126 N - I

Op basis van de 1^e begrotingswijziging 2022 van de BEL Combinatie wordt de bijdrage voor de gemeente Eemnes verhoogd met € 312.126,-. Deze verhoging is hoofdzakelijk het gevolg van de wettelijke aanpassingen van salarissen en sociale lasten (Cao-aanpassingen) en de verwerking van de consumentenprijsindex.

Onvoorzien

Financiële afwijkingen begroting 2022

(+ = nadeel; - = voordeel)

Kostenplaats	Kosten-soort	Onderwerp	B/L	Bedrag	V/N	S/I
Totaal						

In de begroting wordt, zoals gebruikelijk, een post onvoorzien opgenomen van € 10.000 voor structurele onvoorzien uitgaven die slechts gebruik wordt als er sprake is van de drie O's:

- Onvoorzien,
- Onvermijdelijk en
- Onuitstelbaar.

Tot nu toe is hier nog beroep op gedaan.

Vennootschapsbelasting (Vpb)

Financiële afwijkingen begroting 2022

(+ = nadeel; - = voordeel)

Kostenplaats	Kosten-soort	Onderwerp	B/L	Bedrag	V/N	S/I
92090000	421000	Vennootschapsbelasting	L	41.000	N	I
Totaal				41.000	N	

Toelichting financiële afwijkingen

Vpb-lasten

€ 41.000 N - I

Voor de jaarrekening 2022 wordt een Vpb-last verwacht van € 81.448. In de begroting is een bedrag van € 40.000 opgenomen. De verhoogde Vpb-last wordt veroorzaakt door het sterk verbeterde resultaat bij de grondexploitatie De Hilt. Bij de schatting is deels rekening gehouden met eventuele extra comptabele kosten, belastingrente en de correctie voor gemengde kosten.

De verwachte belastinglast is gemaakt op basis van de verwachte cijfers 2022. Uiteindelijk is VPB verschuldigd op basis van de werkelijke cijfers, indien de werkelijke cijfers afwijken van de geschatte zal dit leiden tot een aanpassing van de verwachte belastinglast.