

Raadsvoorstel

Onderwerp: Voorjaarsnota 2023 (incl. Meicirculaire, incl. correctie Min BZK 8 juni)

Raadsvergadering	6 juli 2023, agendapunt 8 - zie apart besluitblad -
Datum raadsvoorstel	12 juni 2023
Bijlage(n)	7
Zaaknummer	Z.282652 / D.1533631
Behandeld in commissie	Gecombineerde commissies 21 juni 2023, agendapunt 7
Portefeuillehouder	wethouder G. Rebel
Informatie bij	Otto van Rossum
E-mail / telefoonnummer	o.vanrossum@huizen.nl / 035-5281364

Voorstel

1. Instemmen met het financieel perspectief 2023-2027 en de resultaatbestemming voor deze jaren.
2. Instemmen met de risicoparaagraaf 2023-2027.
3. Instemmen met de bestemming van het rekeningresultaat 2022.
4. Standpuntbepaling (eerste afweging) inzake aanvragen nieuw beleid 2024.
5. Kennisnemen van de stand van zaken maatregelen sluitend maken begroting 2021.
6. Kennisnemen van de geactualiseerde termijnagenda.

Toelichting op het te nemen besluit

Aanleiding

De voorjaarsnota is onderdeel van de jaarlijkse budgetcyclus en, conform de financiële beheersverordening gemeente Huizen, het eerste ijkmoment van het lopende jaar. De tweede en derde bijstelling vinden plaats in de respectievelijk de begrotingsraad en in de raad van december. De voorjaarsnota ligt thans ter vaststelling voor u.

Argumentatie

Het meerjarenperspectief is geactualiseerd ten opzichte van de decemberactualisering 2022. Dat wil zeggen dat de besluitvorming van de raadsvergaderingen van februari, maart, april en mei 2023 en onze voorstellen voor de raadsvergaderingen van 6 juli (inclusief begrotingsactualisering) en 13 juli in de cijfers zijn verwerkt. Tevens zijn de financiële effecten van de meicirculaire 2023 verwerkt. De risicoparaagraaf is bijgewerkt en de egalisereserve is doorgerekend met het perspectief tot en met juli 2023. Ook de meerjarencijfers van de reserve egalisatie schommeling algemene uitkering zijn in beeld gebracht. De doorrekeningen van de egalisereserve en de reserve egalisatie schommeling algemene uitkering geven inzicht in de

weerstandscapaciteit vanuit de vrij aanwendbare reserves. U kunt overigens altijd besluiten om deze reserves anders in te zetten.

De cijfers geven een zo compleet mogelijk beeld waarin ook zaken zijn opgenomen die nog niet tot definitieve besluitvorming hebben geleid, maar die wel van invloed zijn op de toekomstige positie in het financieel perspectief.

Binnen de egalisatiereserve zijn de geoormerkte middelen voor uitvoering van het collegeakkoord 2022-2026 als uitgavenreservering opgenomen. Zie bijlage 4 voor de huidige stand van de oormerkingen.

Voor wat betreft de landelijke ontwikkelingen heeft het CPB in haar maartraming 2023 aangegeven dat herstel van koopkracht is te zien nu de inflatie daalt en de loongroei aantrekt. Maar dat door het wegvallen van tijdelijke overheidssteun het komend jaar het aantal mensen onder de armoedegrens juist weer toeneemt. Daarnaast zal ook het overheidstekort de komende jaren verder oplopen. De Nederlandse economie groeit in 2023 en 2024 met respectievelijk 1,6% en 1,4% ondanks de inflatie, zwakkere wereldhandel en dalende huizenprijzen. De arbeidsmarkt blijft krap, de werkloosheid loopt slechts licht op van 3,9% in 2023 tot 4,1% in 2024.

Argumentatie in volgorde van beslispunten:

Beslispunt 1: Instemmen met het financieel perspectief 2023-2027 en de resultaatbestemming voor deze jaren.

Het huidige financieel perspectief is op dit moment als volgt:

Bedragen x € 1.000 *)	2023	2024	2025	2026	2027
Bruto begrotingsresultaat	-3.544	1.802	5.607	-14	307
Mutatie reserves (incl. schommelreserve)	1.567	-880	-3.908	14	280
Netto begrotingsresultaat	-1.977	923	1.699	0	586
Risicoparaagraaf	-280	-463	-550	-650	-650
Meest waarschijnlijk perspectief	-2.257	460	1.149	-650	-64

*) de som van de bedragen kan afwijken door afrondingsverschillen

Het begrotingsresultaat is als gevolg van de meicirculaire 2023 aanzienlijk verbeterd. Daarnaast is in bovenstaande cijfers bij mutatie reserves voor 2026 een lagere toevoeging aan de reserve schommeling algemene uitkering (schommelreserve) verwerkt. Voor deze reserve was een toevoeging geraamd van € 1.929.000 voor 2026. Deze wordt nu teruggebracht naar € 319.000. Hierdoor sluit het netto begrotingsresultaat 2026 met een nulresultaat (zie ook overzicht Reserve schommeling algemene uitkering in de financiële paraagraaf).

Het nadelig netto begrotingsresultaat 2023 van € 2,0 miljoen wordt in hoofdzaak veroorzaakt door incidentele lasten. Voor de jaren 2023 tot en met 2027 is sprake van voordelige netto begrotingsresultaten; voor 2026 wordt een nulresultaat behaald, mede door de lagere toevoeging aan de schommelreserve.

In de financiële paraagraaf treft u een uitgebreid overzicht aan van het financieel perspectief.

Bovenstaand financieel perspectief omvat de totale begroting, dus zowel structurele als incidentele baten en lasten. Volgens de eisen van de provinciale toezichthouder moet de begroting echter structureel en reëel in evenwicht zijn.

Hiervoor dienen minimaal de laatste 2 jaarschijven in evenwicht te zijn waardoor er geen sprake is van een zogenaamd opschuivend perspectief. Daarmee wordt bedoeld dat het niet is toegestaan om ieder jaar (opnieuw) een meerjarenbegroting te presenteren waarbij uitsluitend de laatste jaarschijf structureel in evenwicht is. Dit betekent dat voor de begroting 2024 minimaal

met ingang van 2026 sprake moet zijn van een structureel voordelig begrotingsresultaat. Op dit moment is er, mede dankzij de meicirculaire 2023, voor 2026 sprake van een structureel voordeel van € 1.111.000 en voor 2027 een voordeel van € 594.000. Zie tabel hieronder.

Huidig structureel begrotingsresultaat.

Bedragen x € 1.000 *)	2023	2024	2025	2026	2027
Netto struct. resultaat (stand Rvs decemberactualisering 2022)	1.952	3.311	6.253	613	445
Structurele mutaties februari t/m juli 2023	374	-262	-614	-937	-1.124
Meicirculaire 2023	816	847	1.125	-430	1.274
Toekenning middelen Jeugdzorg 2026 als structureel aanmerken				1.865	
Structureel begrotingsresultaat (t/m juli 2023)	3.141	3.896	6.764	1.111	594
Structureel effect risicoparagraaf	-267	-463	-550	-650	-650
STRUCTUREEL MEERJAREN-PERSPECTIEF	2.875	3.433	6.214	461	-56

*) de som van de bedragen kan afwijken door afrondingsverschillen

Het kabinet heeft vorig jaar aangekondigd met ingang van 2026 een nieuwe financierings-systematiek te willen invoeren. Om het gat in 2026 voor gemeenten enigszins te dempen heeft het kabinet vorig jaar besloten voor 2026 incidenteel € 1 miljard beschikbaar te stellen. Dit bedrag (voor Huizen € 1,865 miljoen) is via de septembercirculaire 2022 incidenteel opgenomen in onze begroting. We hebben er voor gekozen deze € 1,865 miljoen nu als structureel aan te merken, aangezien in de meicirculaire 2023 vanaf 2027 deze € 1 miljard nu ook structureel wordt toegekend als gevolg van de nieuwe financieringssysteem. Door deze omzetting is het structureel resultaat 2026 met € 1,9 miljoen verbeterd ten opzichte van de stand bij de decemberactualisering 2022.

2026 kan echter nog steeds worden bestempeld als een “ravijnjaar” door de lagere omvang van het gemeentefonds. Dit wordt tevens veroorzaakt door de zogenaamde opschalingskorting (ingevoerd door het kabinet Rutte II) die voor gemeenten leidt tot een aanzienlijk lagere algemene uitkering uit het gemeentefonds. De opschalingskorting was er voor bedoeld dat gemeenten zouden worden gedwongen tot herindeling (naar 100.000+ gemeenten) en daardoor efficiënter zouden gaan werken. Echter in 2015 ging al een streep door het verplicht opschalen, maar de opschalingskorting bleef wel gehandhaafd. De korting is tot en met 2025 wel opgeschort maar gaat in 2026 wel weer volledig door. Deze korting is overigens al financieel vertaald in onze begroting.

Voor wat betreft de nieuwe financieringssysteem gemeentefonds staat in de voorjaarsnota 2023 van het Rijk vermeld dat gemeenten vanaf 2027 structureel € 1 miljard erbij krijgen met daarbij ook een volume-indexatie. Zoals hierboven vermeld is dit bedrag ook in de meicirculaire 2023 verwerkt. Dit is in feite een voortzetting van de € 1 miljard die al voor 2026 is toegezegd in de septembercirculaire 2022. Ondanks dat voor 2026 € 1,865 miljoen extra is ontvangen, is 2026 nog steeds een ravijnjaar waarbij onze algemene uitkering uit het gemeentefonds ruim € 1,9 miljoen lager is ten opzichte van 2025. Ook de structurele verhoging van € 1 miljard vanaf 2027 (voor Huizen is dit bijna € 2 miljoen) die in bovenstaande cijfers is verwerkt, geeft geen ander beeld vanaf 2027.

Ondanks het voordelige structurele begrotingsresultaat van € 594.000 in 2027 zullen we ook te maken krijgen met een aantal dossiers welke, afhankelijk van de keuzes die hierin gemaakt worden, mogelijk zullen leiden tot aanzienlijke lastenverhoging. Dit betreft met name de herinrichting (riolering, infrastructuur en groen) van de woonwijk Stad en Lande.

Begrotingsactualisering 2023

Als u instemt met het financieel perspectief gaat u akkoord met de financiële vertaling van de begrotingsactualisering (bijlage 1) inclusief de reserves mutaties.

Voor de begroting 2023 betekent de begrotingsactualisering een verslechtering van het (bruto)saldo van baten en lasten van € 1.736.459. Voor een deel van de begrotingsmutaties geldt dat de budgettaire nadelen tegelijkertijd worden onttrokken aan corresponderende reserves. Voor 2023 loopt in totaal een bedrag van € 706.950 voordelig over de reserves. Het geraamde netto resultaat in 2023 verslechtert per saldo €1.029.509.

In onderstaand overzicht het effect van de begrotingsactualisering op het geraamde resultaat over alle jaren.

<i>Bedragen x € 1.000 (-/- is nadeel)</i>	2023	2024	2025	2026	2027
Totaal (bruto) mutaties	-1.736	-297	-552	-603	-543
Mutaties reserves	707	-168	-237	-268	-308
Netto resultaat begrotingsactualisering	-1.030	-465	-788	-871	-851

De volgende majeure mutaties kunnen hierbij worden vermeld.

Doorschuiven niet-benutte incidentele budgetten

Vanuit incidentele overschotten uit de jaarrekening 2022 wordt afgerond € 1.083.000 aan budgetten voor 2023 beschikbaar gesteld. Dit betreft met name € 273.000 voor middelen Huizen digitaal, eveneens € 273.000 aan TONK (Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten) middelen, € 204.000 voor energietoeslag en € 118.052 aan resterende coronamiddelen voor ondersteuning van de culturele sector. Deze laatste post is conform motie M2 Behoud coronagelden voor de culturele sector uit de raad van 2 juni 2022, waarin het college wordt opgedragen het resterende budget ten goede te laten komen van de culturele sector.

Stelpost loonontwikkeling

Er is een nieuwe CAO gemeenten afgesloten met een looptijd van 1 jaar (tot 1-1-2024).

Gemiddeld over alle loonschalen gaan de lonen voor 2023 met 9% stijgen.

In de begroting 2023 zijn de lonen (conform de nota van uitgangspunten 2023) geïndexeerd met 2%. Daarnaast zit in de huidige stelpost loonontwikkeling voor 2023 nog 1,3% opgenomen in afwachting van de nieuwe CAO. Dit wil zeggen dat voor 2023 de stelpost nog met 5,7% moet worden verhoogd om de nieuwe CAO te kunnen bekostigen. Hiermee is een bedrag gemoeid van structureel afgerond € 1.370.000.

Extrapolatie naar 2027

Als gevolg van de extrapolatie van de jaarschijf 2026 naar 2027 voor de opgenomen reserveringen voor toekomstige nominale ontwikkelingen voor lonen ontstaat een nadeel van € 1.734.000. Omdat het om structurele reserveringen gaat moet ook voor de nieuwe jaarschijf 2027 budget worden gereserveerd.

Daar staat tegenover dat ook de algemene uitkering en de integratie uitkeringen zijn geëxtrapoleerd naar 2027 wat een voordelig resultaat oplevert van € 1.669.406. Per saldo bedraagt het nadelig effect van de extrapolatie derhalve € 64.594.

Onroerende-zaakbelasting

De ramingen zijn geïndexeerd conform de uitgangspunten 2024. De indexering voor 2024 betekent een trendmatige verhoging van 3,3%. Voor 2025-2027 wordt de OZB opbrengst structureel doorgerekend met 2 procent. De nieuwe jaarschijf 2027 geeft daarnaast een extra opbrengstverhoging aangezien dit een kopie betreft van 2026. Per saldo wordt voor 2027 een hogere opbrengst geraamd van in totaal € 222.000 voor OZB woningen en niet-woningen. De bijstelling van de opbrengst op basis van het verwachte areaalaccres (mutaties als gevolg van nieuwbouw, sloop en overige verbouwingen) voor 2024 en volgende jaren zullen in de begroting 2024 worden meegenomen.

Rentebaten uitgezette gelden

In de loop van het tweede halfjaar 2022 is zowel de korte als de lange rente sterk gestegen. Als gevolg hiervan kunnen de rentebaten significant worden verhoogd. We gaan er vanuit dat het huidige renteniveau voor langlopende leningen (ca 3%) van structurele aard is. Voor de rente op kort geld, dat wil zeggen voor de overtollige liquide middelen die bij de schatkist staan, wordt uitgegaan van een percentage van 1,5%. Overigens is deze korte rente per ultimo april 2023 ca 2,9%.

Uitgaande van deze percentages stijgen de rentebaten in totaal met € 706.000 uiteindelijk in 2027. Door de huidige hoge korte rente kan voor 2023 daarboven op nog € 364.000 worden bijgeraamd.

Toevoeging aan reserves

In de nota van uitgangspunten voor de begroting 2024 is met ingang van 2024 het zogenaamde disconteringspercentage vastgesteld op 3%. Op basis van dit percentage vindt jaarlijks een toevoeging plaats aan een drietal reserves (egaliseringsreserve, reserve schommeling algemene uitkering en de reserve arbeidsvoorwaarde) om de waarde van deze reserveringen op peil te houden. Door de verhoging van 2% naar 3% is sprake van een hogere toevoeging. Daarnaast is door het voordelig rekeningresultaat 2022 (€ 7,8 miljoen) het saldo van de egaliseringsreserve aanzienlijk gestegen.

In totaal is sprake van een hogere toevoeging van € 303.000 in 2027 voor de egaliseringsreserve en de reserve schommeling algemene uitkering. In dit bedrag zit overigens ook een mutatie als gevolg van extrapolatie van de jaarschijf 2026 naar 2027.

In feite moet deze nadelige mutatie van € 303.000 worden afgezet tegen de hierboven vermelde hogere rentebaten uitgezette gelden van € 706.000.

De hogere toevoeging aan de reserve arbeidsvoorwaarden is hier nog niet meegenomen. Dit betreft echter een marginale aanpassing en wordt bij de opstelling van de begroting 2024 verwerkt.

Energiekosten

In deze begrotingsactualisering zijn de energiekosten van het gemeentehuis en diverse accommodaties structureel verhoogd met in totaal € 333.200. Dit bedrag wordt gedekt uit de stelpost prijsontwikkeling. Gezien de inmiddels wat genormaliseerde energieprijzen is het mogelijk dat deze structurele verhoging op een later moment weer enigszins neerwaarts kan worden bijgesteld.

Uitvoering Klimaatakkoord

Gemeenten en provincies spelen een belangrijke rol in de uitvoering van het klimaat- en energiebeleid. Het kabinet trekt tot en met 2025 afgerond € 1 miljard uit om gemeenten en provincies hierbij te ondersteunen. Deze middelen worden via de tijdelijke regeling Capaciteit Decentrale Overheden voor Klimaat- en Energiebeleid (CDOKE) beschikbaar gesteld. Het betreft dus een specifieke uitkering, waarbij de verkregen middelen alleen aan dit doel besteed mogen worden.

Huizen ontvangt voor 2023 tot en met 2025 gemiddeld € 740.000 per jaar. Deze middelen zijn alleen voor inzet van ambtelijke capaciteit (incl. overhead) of externe inhuur van capaciteit (bemensing) ten behoeve van de uitvoering van het klimaat- en energiebeleid.

Het niet bestede deel van een jaarbudget mag maximaal 2 jaar worden doorgeschoven. Dat wil zeggen dat het budget 2025 uiterlijk tot en met 2027 mag worden besteed.

Voor de jaren 2026 t/m 2030 wordt op een later moment een nieuwe regeling opengesteld.

In deze begrotingsactualisering zijn de inkomsten van € 740.000 per jaar opgenomen met daar tegenover een evenzo grote uitgavenpost.

Sociaal domein: prognose uitkeringslasten BUIG

De prognose uitkeringslasten BUIG is niet opgenomen in de begrotingsactualisering maar wordt hier afzonderlijk vermeld. Doorrekening kon niet eerder plaatsvinden dan nadat het rijk begin mei het nader voorlopig BUIG budget 2023 bekend heeft gemaakt.

In het eerste kwartaal 2023 is het aantal bijstandsgerechtigden nagenoeg stabiel gebleven. Vooralsnog gaan we ervan uit dat dit ook voor heel 2023 het geval zal zijn.

Desondanks zullen de uitkeringslasten 2023 ten opzichte van de begroting toenemen met € 928.000. Deze stijging wordt met name veroorzaakt doordat per 1 januari 2023 het wettelijk minimumloon (WML) met 10,15% is gestegen, waardoor ook de hoogte van de bijstandsuitkeringen en loonkostensubsidies zijn gestegen.

Daar staat tegenover dat ook de rijksbijdrage uitkeringslasten BUIG zal stijgen. De verwachting is dat ca € 924.000 meer zal worden ontvangen. Deze hogere rijksbijdrage is nog een inschatting omdat de WML-verhoging nog niet in het nader voorlopig BUIG budget 2023 is meegenomen. Wel heeft het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW) ter indicatie een berekening gemaakt wat het budget zou worden als de WML-verhoging zou zijn verwerkt in het nader voorlopig budget 2023. In onze doorrekening zijn we vooralsnog uitgegaan van deze indicatieve berekening. Per saldo is dan sprake van een nadelig resultaat van € 4.000.

Ook voor de jaren 2024 tot en met 2027 zullen de uitkeringslasten toenemen door in hoofdzaak de verhoging van het WML. Gemiddeld zullen de lasten jaarlijks met € 1,38 miljoen toenemen. Daar staat ook weer een nagenoeg evenzo grote hogere rijksbijdrage tegenover zodat per saldo (zowel voordelige als nadelige) resultaten ontstaan van rond de € 4.000 per jaar.

Meicirculaire 2023

In onderstaand overzicht staat het uiteindelijke effect van de meicirculaire 2023 op het begrotingsresultaat.

Bedragen x € 1.000 (-/- is nadeel)	2023	2024	2025	2026	2027
Meicirculaire 2023	1.258	4.089	3.800	1.130	2.916
Voorgestelde reserveringen	-506	-3.242	-2.675	-1.560	-1.643
Mutatie begrotingsresultaat	752	847	1.125	-430	1.274

Voor alle jaren verbetert het begrotingsresultaat, met uitzondering van 2026.

In bijlage 6 treft u de meicirculaire aan met een cijfermatige analyse. Hierin zijn de voorgestelde reserveringen groen gearceerd.

Hieronder worden de volgende onderwerpen uit de meicirculaire nader toegelicht:

- aanpassing accressen
- taakmutaties
- uitgavenreserveringen voor loon- en prijsstijging

Aanpassing accressen

In de meicirculaire 2023 zijn de loon- en prijsaccressen voor de jaren 2023 tot en met 2027 bijgewerkt. Hierbij is sprake van een opwaartse bijstelling voor alle jaren. We stellen voor om hiervoor vanaf 2024 een uitgavenreservering op te nemen. Dat wil zeggen dat de stelposten loon- en prijsontwikkeling worden verhoogd. Zie ook de toelichting bij Uitgavenreservering voor loon- en prijsstijging. Overigens worden de gevolgen van de nieuwe CAO 2023 bij lange na niet gecompenseerd via het accres.

Voor wat betreft de volume-ontwikkeling heeft het kabinet besloten om het gemeentefonds vanaf 2027 te indexeren op basis van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (bbp). Nieuw is dat het bruto binnenlands product (bbp) de maatstaf wordt voor de groei van het gemeentefonds en niet meer de "samen trap-op trap-af" systematiek. Dat wil zeggen dat het gemeentefonds voor de volumeontwikkeling het bbp gaat volgen. Deze vorm van indexatie moet voor meer stabiliteit zorgen van het gemeentefonds. In de meicirculaire 2023 is een beschrijving van de hoofdlijnen van deze nieuwe financieringssysteem opgenomen. Kortweg houdt het in dat de volumeontwikkeling van het gemeentefonds vanaf 2027 wordt gebaseerd op een historisch gemiddelde van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (bbp). Hiervoor is

in de Voorjaarsnota 2023 een budget gereserveerd van € 150 miljoen in 2027 en € 300 miljoen in 2028. In de meicirculaire 2023 is deze koppeling aan het bbp dus nog niet verwerkt.

Taakmutaties

Voor een aantal taken worden extra middelen beschikbaar gesteld, dan wel vinden er kortingen plaats op bepaalde budgetten. Deze extra middelen c.q. kortingen worden indien nodig financieel vertaald in de begroting. In dat geval leiden de extra middelen tot budgetverhogingen en leiden de kortingen tot budgetverlagingen.

De volgende mutaties worden hier genoemd.

Jeugdzorg

Tussen het Rijk en de VNG is medio april een financieel principeakkoord bereikt voor de Hervormingsagenda jeugd (zie ook hieronder bij Stand van zaken Hervormingsagenda). Onder voorbehoud van omzetting naar een definitief akkoord heeft het Rijk alvast voor 2024 € 1.363 miljoen en voor 2025 € 859 miljoen beschikbaar gesteld. Huizen heeft deze extra middelen al in de begroting verwerkt doordat van de te verwachten ontvangen middelen jeugdzorg een inkomstenstelpost is opgenomen van 75%. Bij de begroting 2023 zijn deze verhoogd naar 100% met daartegenover voor 2024 en 2025 uitgavenreservering van 25% omdat er geen zekerheid bestond of uiteindelijk 100% zou worden toegekend. De inkomstenstelpost (van 100%) valt weg tegenover de ontvangen rijksmiddelen. De uitgavenreserveringen, voor 2024 € 674.000 en 2025 € 635.000, vallen echter vrij aangezien door het Rijk 100% is toegekend.

Daarnaast is in het principeakkoord ook afgesproken om de besparingsreeks voor 2024 en 2025 te bevriezen op het niveau van 2023. Dat wil zeggen dat voor deze jaren de beschikbare middelen jeugdzorg zijn toegenomen wat voor Huizen leidt tot een incidenteel voordeel van respectievelijk € 178.000 en € 392.000.

Voor 2026 en verder zijn nog geen middelen toegekend door het Rijk. Deze worden toegevoegd aan de algemene uitkering na advies van de deskundigencommissie en de besluitvorming daarover.

In de € 859 miljoen voor 2025 is ook de extra bezuiniging verwerkt van € 500 miljoen door het invoeren van een eigen bijdrage voor de jeugdzorg en beperking van de behandelduur. Het Rijk heeft de verantwoordelijkheid deze bezuiniging te realiseren middels wettelijke maatregelen. Deze bezuiniging verloopt voor gemeenten dus budgetneutraal aangezien tegenover deze bezuiniging ook een lagere uitgavenraming in de begroting is opgenomen. Voor deze bezuiniging had het Rijk ook al een bedrag ingeboekt van € 100 miljoen voor 2024. Vanwege vertraging in de totstandkoming van de Hervormingsagenda is deze echter komen te vervallen. Ook dit heeft voor onze begroting geen effect.

Terugdraaien eigen bijdrage huishoudelijke hulp / herinvoeren inkomensafhankelijke eigen bijdrage Wmo

In het regeerakkoord was afgesproken dat voor de huishoudelijke hulp vanaf 2025 een eerlijkere eigen bijdrage zou komen. Deze inkomensafhankelijke eigen bijdrage gaat niet door. In plaats daarvan wordt vanaf 2026 het huidige Wmo abonnementstarief volledig afgeschaft en wordt de inkomensafhankelijke eigen bijdrage voor alle Wmo-voorzieningen heringevoerd.

Dat wil zeggen dat de korting die we vanaf 2025 in het gemeentefonds hebben gekregen voor de inkomensafhankelijke eigen bijdrage huishoudelijke hulp weer teruggedraaid wordt. Voor Huizen is dat € 286.000. Hiermee zal onze geraamde eigen bijdrage huishoudelijke hulp weer worden verlaagd.

Door de herinvoering van de inkomensafhankelijke bijdrage voor alle Wmo-voorzieningen vanaf 2026 wordt € 225 miljoen uit het gemeentefonds gehaald. Dit betekent een lagere algemene uitkering voor Huizen van € 504.000. Tegenover dit bedrag wordt een evenzo grote inkomst in de begroting opgenomen in verband met te ontvangen eigen bijdragen.

Integraal Zorgakkoord

Door het kabinet is met ingang van 2025 structureel € 110 miljoen aan extra middelen beschikbaar gesteld aan gemeenten (samenhangend met het Integraal Zorgakkoord), ter compensatie voor gestegen kosten als gevolg van de invoering van het abonnementstarief Wmo. Voor Huizen zal dit voordeel van € 238.000 worden toegevoegd aan het Wmo-budget.

Wet Goed Verhuurderschap

Gemeenten krijgen meer mogelijkheden om malafide verhuurderschap en discriminatie op de huurmarkt gericht aan te pakken. Deze afspraken worden uitgevoerd in de vorm van het wetsvoorstel Goed Verhuurderschap. Het wetsvoorstel introduceert een landelijke basisnorm voor goed verhuurderschap, in de vorm van algemene regels, waaraan verhuurders en verhuurbemiddelaars zich dienen te houden. Hiervoor stelt het Rijk € 9,2 miljoen incidenteel en € 12,4 miljoen structureel beschikbaar. Het structurele bedrag (voor Huizen ca € 28.0000 is voor handhaving van de landelijke algemene regels en het verplichte meldpunt. Deze nieuwe taak zal mogelijk (gedeeltelijk) regionaal worden opgepakt.

Uitgavenreserveringen voor loon- en prijsstijging

Naast de uitgavenreserveringen die gedaan worden in verband met taakmutaties of decentralisatie uitkeringen stellen we voor om voor de komende jaren ook nog extra uitgavenreserveringen op te nemen voor loon- en prijsontwikkeling vanaf 2024.

In de meicirculaire wordt uitgegaan van de loon- en prijsontwikkeling zoals die is opgenomen in de maartraming van het CPB (CEP 2023). Om de toekomstige loon- en prijsstijgingen te kunnen opvangen binnen onze begroting is het noodzakelijk dat de huidige stelposten voor lonen en prijzen worden bijgesteld op basis van deze maartraming.

In de huidige stelpost loonontwikkeling is al rekening gehouden met de gevolgen van de CAO 2023, de thuiswerkvergoeding die naar € 3 per dag gaat en een verwachte loonontwikkeling voor 2024 van 3,9% en vanaf 2025 van 3,7%. Overigens worden de gevolgen van de CAO 2023 bij lange na niet gecompenseerd door het Rijk

Op basis van de maartraming van het CPB wordt voor 2024 uitgegaan van een loonontwikkeling in de collectieve sector van 5,2% en vanaf 2025 met gemiddeld 4,9%.

In onderstaande tabel benodigde loonontwikkeling afgezet tegen de huidige stelpost.

<i>Stelpost loonontwikkeling (bedragen x € 1.000)</i>	2023	2024	2025	2026	2027
Beschikbaar voor loonontwikkelingen 2023 ev	1.830	2.805	3.730	4.655	5.580
Benodigd					
Thuiswerkvergoeding: € 3 per dag	80	80	80	80	80
Loonontwikkeling 2023: conform CAO 2023	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750
Loonontwikkeling 2024: 5,2% (was 3,9%)		1.300	1.300	1.300	1.300
Loonontwikkeling 2025 ev: 4,9% (was 3,7%)			1.225	2.450	3.675
Benodigde extra middelen (-/- is nadeel)	0	-325	-625	-925	-1.225

Voorgesteld wordt om de benodigde verhoging, welke oploopt naar structureel € 1.225.000, bij de verwerking van de meicirculaire als uitgavenreservering op te nemen. Dit is ook zo verwerkt in het meerjarenperspectief van deze voorjaarsnota.

In de huidige stelpost prijsontwikkeling resteert nog voor prijsontwikkeling 2023 ca 3,8%. Voor 2024 is 2,4% beschikbaar en voor 2025 en volgende jaren 2,1%.

Volgens de maartraming van het CPB wordt voor 2024 gerekend met een prijsstijging van 3,9% en vanaf 2025 met gemiddeld 1,75%. Door deze bijstellingen is vanaf 2027 structureel € 173.000 benodigd voor de noodzakelijk aanpassingen.

In onderstaande tabel is deze prijsontwikkeling afgezet tegen de huidige stelpost.

Stelpost prijsontwikkeling (x € 1.000)	2023	2024	2025	2026	2027
Beschikbaar voor prijsontwikkeling (restant) *	1.634	2.333	3.175	4.017	4.815
Benodigd					
Prijsontwikkeling 2023: ca 3,8%	1.634	1.485	1.480	1.474	1.463
Prijsontwikkeling 2024: 3,9% (was 2,4%)		1.503	1.503	1.503	1.503
Prijsontwikkeling 2025 ev.: 1,75% (was 2,1%)			683	1.367	2.041
Benodigde extra middelen (-/- is nadeel)	0	-656	-491	-327	-192

Daarnaast heeft het Rijk via de meicirculaire eenmalig een extra prijsbijstelling over 2022 uitgekeerd van structureel € 127 miljoen in verband met de uitzonderlijke prijsstijgingen voor 2022. Door deze toekenning wordt het gemeenten mogelijk gemaakt maatwerk te bieden op diverse beleidsterreinen voor de gevolgen van de (energie)kostenstijging. Eerder was aangekondigd dat hiervoor € 300 miljoen beschikbaar zou komen.

Voor Huizen betekent de € 127 miljoen een extra prijscompensatie van afgerond € 250.000. Voorgesteld wordt om dit bedrag, naast de bovengenoemde benodigde extra middelen, eveneens toe te voegen aan de stelpost prijsontwikkeling. Een groot deel van de structureel gesubsidieerde maatschappelijke organisaties heeft in hun aanvragen de gestegen kosten als gevolg van de prijsontwikkeling opgenomen. Als organisaties dat nog niet hebben gedaan zullen wij hen actief benaderen en wijzen op de mogelijkheid van extra compensatie.

Sociaal domein: prognose Wmo en Jeugd 2023

Voor de Wmo kan een voordeel worden ingeboekt van afgerond € 110.000. Dit betreft met name lagere kosten van begeleiding als gevolg van de inzet van de lokale begeleidingsteams. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de Mededeling prognoses 2023 Sociaal Domein Huizen welke is aangeboden aan de commissie sociaal domein van 27 juni.

Voor Jeugd zien we op dit moment ten opzichte van de begroting een voordeel ontstaan in 2023. Dit betreft voordelen op zowel jeugdhulp met verblijf als zonder verblijf.

Er zijn echter nog een paar onzekerheden in de prognoses voor Jeugd waardoor vooralsnog niet tot financiële vertaling kan worden overgegaan. Deze onzekerheden ontstaan doordat voor een aantal tarieven 2023 mogelijk nog een aanpassing (lees: verhoging) zal moeten plaatsvinden. Daarnaast is het door de nieuwe IV3 voorschriften (Informatie voor Derden), die gelden vanaf 2023, lastig om vergelijkingen te maken met voorgaande jaren. De IV3-wijziging houdt in dat het aantal taakvelden voor met name Jeugd flink is uitgebreid en herschikt. Het Rijk wil veel meer verfijning in de taakvelden om zo lasten en trends beter te kunnen volgen. Nadeel hiervan is dat vergelijking met uitnuttingspercentages (en trends) ten opzichte van voorgaande jaren lastig is geworden.

Bovenstaande in combinatie met het gegeven dat we ons nog maar hebben kunnen baseren op de realisatie van de eerste 4 maanden van dit jaar, maakt dat het op dit moment voor ons niet mogelijk is een gedegen prognose voor Jeugd af te geven.

Voor de opstelling van de begroting 2024 zal uiteraard wel een doorrekening plaatsvinden en de meerjarenbegroting waar nodig worden aangepast.

Overige onderwerpen

Stand van zaken Hervormingsagenda jeugd

Medio april 2023 is een financieel principeakkoord gesloten tussen Rijk en VNG over de Hervormingsagenda jeugd. De hervormingsagenda heeft tot doel om hulpverlening te verbeteren en het jeugdstelsel beter financieel beheersbaar te maken. Als gevolg van de uitspraak van de Arbitragecommissie stelt het Rijk structureel extra middelen Jeugdzorg beschikbaar (landelijk € 1,9 miljard) aan gemeenten voor het tekort op de Jeugdzorg. De hervormingsagenda bevat maatregelen die de komende jaren tot besparingen moeten leiden op de Jeugdzorg. Deze besparingen lopen op naar landelijk € 1 miljard in 2027.

In dit principeakkoord is het volgende afgesproken.

Het afgesproken ingroeipad van oplopende besparingen als gevolg van de Hervormingsagenda wordt tot en met 2025 bevroren op het niveau van 2023. Het Rijk erkent de noodzaak van het aanpassen van het ingroeipad. In het akkoord wordt tevens erkend dat € 650 miljoen van de € 1 miljard besparingen, onderbouwd en 'mogelijk haalbaar' is. € 350 miljoen is nog met onzekerheden omgeven. Ook is afgesproken dat onvoorziene omstandigheden en autonome groei voor risico van het Rijk zijn.

Er wordt een commissie van deskundigen ingesteld die in 2025 met een zwaarwegend advies zal komen over de realisatie en de haalbaarheid van de hervormingsagenda.

Het Rijk werkt aan een monitor die jaarlijks inzicht moet geven aan de voortgang van de hervormingen.

De Hervormingsagenda zijn afspraken tussen het Rijk en de VNG. De inhoudelijke richting van de Hervormingsagenda wordt bepaald in samenspraak met de partijen in het veld. Dat wil zeggen naast Rijk en gemeenten zijn dat de aanbieders, professionals en clientorganisaties. Deze inhoudelijke afspraken zijn al in vergevorderd stadium.

De VNG heeft aangegeven dat het principeakkoord pas definitief wordt na (1) instemming van de leden op de algemene ledenvergaring van 14 juni 2023 van de VNG en (2) er voldoende structurele financiële middelen voor gemeenten komen vanaf 2026.

Bedrijfsvoering

De stand van zaken omtrent de toekenning van extra formatieruimte vanuit de middelen uit de organisatiescan is dat inmiddels een fors deel (€ 685.000) van de na de organisatiescan beschikbaar gestelde middelen (€ 1 miljoen) voor incidentele of structurele uitbreiding van de formatie al is toegewezen. Op dit moment wordt geïnventariseerd welke aanvragen voor uitbreiding in de formatie nog worden voorzien.

Invoering omgevingswet

De invoering van de Omgevingswet is opnieuw uitgesteld. De datum voor inwerkingtreding is in gezamenlijk overleg tussen rijk, gemeenten, provincies en waterschappen vastgesteld op 1 januari 2024. Oorzaak van eerder uitstel waren onder meer problemen met het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) dat de Omgevingswet ondersteunt.

In 2022 heeft het rijk in de septembercircularis in totaal € 150 miljoen voor invoeringskosten beschikbaar gesteld. Voor Huizen was dat in 2022 een bedrag van € 294.300. Voor de komende 3 jaar wordt door het rijk in totaal € 260 miljoen beschikbaar gesteld voor invoeringskosten (2023 € 110 miljoen, 2024 € 70 miljoen en 2025 € 80 miljoen). Globaal is dat voor Huizen respectievelijk € 209.000, € 132.000 en € 152.000. De definitieve verdeling en beschikbaarstelling zal in latere circularies plaatsvinden.

Beslispunt 2: Instemmen met de risicoparagraaf 2023-2027.

De risicoparagraaf is een vast onderdeel van het meerjarenperspectief en maakt deel uit van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheering.

In de paragraaf zijn de risico's (voor zover mogelijk) gekwantificeerd en gekoppeld aan het weerstandsvermogen.

Alleen risico's die niet op andere wijze zijn of kunnen worden afgedekt (bijvoorbeeld door verzekeringen of waarvoor onderliggende voorzieningen zijn gevormd) kunnen worden opgenomen in de risicoparagraaf.

Als een post wordt opgevoerd in de risicoparagraaf betekent dit niet dat er budget of krediet is toegekend. Daarover moet alsnog gerapporteerd worden. Risico's die (nog) niet gekwantificeerd kunnen worden, krijgen altijd een label mee 'voordelig' of 'nadelig'.

Ten opzichte van de decemberactualisering 2022 is voor een 3-tal posten het risicobedrag verlaagd, te weten Reactivering investeringen onderwijs (van € 103.000 naar € 97.000), Verordening voorziening huisvesting onderwijs (van € 50.000 naar € 29.000) en aanbesteding hulpmiddelen wmo (van € 166.000 naar € 42.000).

De beide onderwijsposten zijn verlaagd in verband met het genomen besluit voor nieuwbouw op de locatie Koers. De hulpmiddelen zijn voor een deel financieel vertaald waardoor de risico-inschatting sterk is verlaagd.

Vooralsnog is er een nieuwe risicopost opgenomen voor Herinrichting woonwijk Stad en Lande (pm-nadeel) en voor de werkzaamheden Oost-West as (pm-nadeel). Voor de herinrichting Stad en Lande is de verwachting dat voor de raadsvergadering van 7 juli hiervoor een voorstel ter besluitvorming aan u zal worden voorgelegd.

Voor het overzicht van de risicoposten (incl. toelichting) verwijzen we u naar bijlage 2.

Beslispunt 3: Instemmen met de bestemming van het rekeningresultaat 2022.

In deze voorjaarsnota wordt u een voorstel gedaan ten aanzien van de verwerking van het rekening-resultaat 2022.

Behandeling van de jaarstukken heeft plaatsgevonden in de jaarrekeningcommissie op 15 juni jl. Deze stukken zullen (separaat) ter vaststelling aan uw raad worden voorgelegd.

De accountant heeft de controle van de jaarrekening 2022 nagenoeg afgerond. Vooralsnog is de verwachting een goedkeurende verklaring voor getrouwheid en een verklaring met beperkingen voor rechtmatigheid. Een nadere toelichting hierover treft u aan in het raadsvoorstel vaststelling jaarrekening 2022.

Het (bruto) saldo van baten en lasten 2022 is € 10.053.193 voordelig (begroot was een nadeel van € 1.580.493). Er zijn reservemutaties van € 2.288.227 nadelig (begroot was een voordeel € 2.803.435). Dit resulteert in een gerealiseerd (netto) resultaat van € 7.764.966 voordelig (begroot was een voordeel van € 1.222.942).

Voorgesteld wordt het gerealiseerde resultaat van € 7.764.966 toe te voegen aan de egalisatiereserve en binnen de egalisatiereserve € 2.608.832 te oormerken voor opvang ontheemden.

De oormerking is gebaseerd op het overschot op de rijksbijdrage opvang Oekraïners.

Ten opzichte van de begroting is het netto resultaat € 6.542.024 voordeliger. Hierbij kunnen de volgende majeure afwijkingen worden vermeld, die overigens voor het overgrote deel incidenteel van aard zijn.

- *Bijzondere bijstand € 1,16 miljoen. Betreft met name resterende TONK middelen (Tijdelijke Ondersteuning Noodzakelijke Kosten) en de restantmiddelen voor de energietoeslag. Deze middelen (in totaal € 0,7 miljoen) worden doorgeschoven naar 2023.*
- *Overschot op de rijksbijdrage opvang Oekraïners € 2,6 miljoen.*
- *Hogere onttrekking uit de reserve infrastructuur € 0,8 miljoen. In de begroting was de onttrekking onbedoeld voor een deel afgeraamd.*
- *Vrijval van de voorziening pensioenverplichtingen wethouders € 0,5 miljoen met name in verband met de sterke stijging van de rekenrente.*
- *Stelposten onvoorzien en prijsontwikkeling € 0,6 miljoen. De stelpost prijsstijging is bij de december actualisering niet afgeraamd om zodoende dekking te houden voor nog onverwachte prijsstijgingen in het laatste kwartaal 2022.*

Bij het raadsvoorstel voor de vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening 2022 worden in de jaarstukken de belangrijkste verschillen tussen de begroting en de rekening verder nader toegelicht.

Beslispunt 4: Standpuntbepaling (eerste afweging) aanvragen nieuw beleid.

Standpunt bepalen inzake aanvragen nieuw beleid met inachtneming van het meerjarenperspectief 2024-2027. Het gaat hierbij om een eerste voorlopige afweging; de definitieve vaststelling vindt plaats bij de begrotingsraad in november.

Op dit moment is het, gelet op de verwachtingen van het structureel meerjarenperspectief, af te raden om nieuwe structurele verplichtingen aan te gaan.

Als u besluit tot het honoreren van wensen, dan zal bij de begroting 2024, voor zover noodzakelijk, passende dekking moeten worden gevonden.

De aanvragen nieuw beleid (inclusief eerste voorlopige afweging) treft u aan in bijlage 7 van dit raadsvoorstel.

Beslispunt 5: Kennisnemen van de stand van zaken maatregelen sluitend maken begroting 2021.

Bij de begroting 2021 zijn maatregelen genomen om te komen tot een structureel sluitende begroting vanaf de jaarschijf 2023. Naast de noodzakelijke eenmalige verhoging van de OZB is ook besloten tot een aantal bezuinigingsmaatregelen.

Alle bezuinigingsmaatregelen zijn gerealiseerd met uitzondering van de:

1. maatregel lumpsumfinanciering specialistische begeleiding Wmo en Jeugd;
2. maatregel ambulante begeleiding Wmo en Jeugd.

De bezuiniging lumpsumfinanciering specialistische begeleiding Wmo en Jeugd loopt op van € 175.000 in 2024 naar structureel € 550.000 vanaf 2026. Opvallend is dat we vanaf de start van de inzet van gemeentelijke ambulante begeleiders ook een forse afname zien van mensen die specialistische begeleiding nodig hebben. Dus een deel van de bezuinigingstaakstelling specialistische begeleiding (via lumpsumfinanciering) wordt nu gerealiseerd door de inzet voor ambulante begeleiding.

Door middel van een afzonderlijke mededeling zult u op de hoogte worden gebracht van de gerealiseerde besparingen. Op dit moment wordt nog de laatste hand gelegd aan de doorrekening van deze besparingen. Naar het zich nu laat aanzien zal de besparing op ambulante begeleiding (met name Wmo) dermate groot zijn dat hiermee ook de bezuiniging op specialistische begeleiding zal worden gerealiseerd.

In bijlage 4 treft u het overzicht van deze resterende bezuinigingsmaatregelen, met daarin aangeven, middels kleurcodering, welke maatregelen zijn gerealiseerd (groen), nog niet gerealiseerd zijn (oranje) of niet gerealiseerd worden (rood).

Beslispunt 6: Kennisnemen van de geactualiseerde termijnagenda.

In de raadsvergadering van 3 november 2022 heeft de raad unaniem de motie 'Sturen op termijnen' aangenomen. Op 13 april 2023 heeft de raad ingestemd met de opzet van de termijnagenda met bijbehorende planning. De termijnagenda wordt tweemaal per jaar geactualiseerd: bij de jaarlijkse behandeling van de voorjaarsnota en bij de begrotingsraad.

In deze termijnagenda zijn de volgende onderwerpen verwijderd omdat ze afgerond zijn:

- *Jaarplan milieu en duurzaamheid;*
- *Kadernota integraal veiligheidsbeleid;*
- *Integriteitsrapportage 2021-2022.*

Ook de besluitvorming over openstellen gemeentehuis voor initiatieven van derden is verwijderd omdat hiervoor geen besluitvorming door de raad nodig is.

Om de overzichtelijkheid te vergroten zijn daarnaast de volgende wijzigingen doorgevoerd:

- *De volgorde van de planning is consequenter toegepast;*
- *Elke commissie heeft een eigen kleur gekregen.*

In bijlage 5 treft u de geactualiseerde termijnagenda aan.

Geheimhouding

Niet van toepassing.

Alternatieven

Niet van toepassing.

Uitvoering inspraak en participatieverordening

Niet van toepassing.

Beslistermijn

Uiterlijk raad 6 juli 2023.

Financiële paragraaf

De cijfers van het meerjarenperspectief zijn op dit moment:

(Negatieve bedragen: tekort of tekort verhogend, Positieve bedragen: overschot of tekort verminderend)

B = Bruto resultaat, resultaat voor bestemming, R = Resultaatbestemming (mutatie in reserves)

N = Netto, resultaat na bestemming

Bedragen x € 1.000 *		2023	2024	2025	2026	2027
Bruto resultaat (stand Rvs decemberactualisering 2023)	B	-2.651	1.206	4.932	1.389	-196
Raad 7-2-2023	B	121	30	-123	-406	-39
Raad 9-3-2023	B	-137	0	0	0	0
Raad 13-4-2023	B	-53	-53	0	0	0
Raad 25 mei 2023	B	0	-25	-25	-25	-25
Raad 6 juli 2023 (vjrnota en jaarrekening)	B	-25	0	0	0	0
Raad 13 juli 2022	B	-3	-11	-11	-11	0
Begrotingsactualisering juni	B	-1.736	-297	-552	-603	-543
Mjr onderhoudsplanung infrastructuur en riolering	B	302	105	262	66	-161
Uitkeringslasten BUIG	B	-4	0	-2	6	-3
Doorrekening sociaal domein	B	-110	0	0	0	0
Meicirculaire 2023	B	752	847	1.125	-430	1.274
	B					
SALDO BATEN/LASTEN (t/m juli 2023)	B	-3.544	1.802	5.607	-14	307
Mutatie reserves (stand Rvs decemberactualisering 2022)	R	789	-716	-3.623	-1.280	647
Raad 7-2-2023	R	-121	-60	-60	-60	-60
Raad 9-3-2023	R	137	0	0	0	0
Raad 13-4-2023	R	53	53	0	0	0
Raad 25 mei 2023	R	0	0	0	0	0
Raad 6 juli 2023 (vjrnota en jaarrekening)	R	0	0	0	0	0
Raad 13 juli 2022	R	3	11	11	11	0
Begrotingsactualisering juni	R	707	-168	-237	-268	-308
Mjr onderhoudsplanung infrastructuur en riolering	R	0	0	0	0	0
Uitkeringslasten BUIG	R	0	0	0	0	0
Doorrekening sociaal domein	R	0	0	0	0	0
Meicirculaire 2023	R	0	0	0	0	0
	R					
Mutatie reserve schommeling alg.uitkering **	R	0	0	0	1.610	0
	R					
TOTAAL RESERVE MUTATIES (t/m juli 2023)	R	1.567	-880	-3.908	14	280
GERAAMD NETTO RESULTAAT (t/m juli 2023)	N	-1.977	923	1.699	0	586
Risicoposten	N	-280	-463	-550	-650	-650
MEEST WAARSCHIJNLIJK PERSPECTIEF		-2.257	460	1.149	-651	-64

*) de som van de bedragen kan afwijken door afrondingsverschillen

**) voor 2026 wordt € 1.610.000 minder toegevoegd aan de reserve schommeling algemene uitkering waardoor het netto resultaat op nul sluit.

Ontwikkeling egalisatiereserve en reserve egalisatie schommeling algemene uitkering

Egalisatiereserve

Doel van de egalisatiereserve is het opvangen van financiële tegenvallers, voor zover daarvoor niet al een beroep wordt gedaan op de reserve egalisatie schommeling algemene uitkering, en financiering van specifieke projecten. Hierbij kan de raad overigens altijd besluiten deze reserve anders in te zetten.

De bedragen van de egalisatiereserve zijn veranderd ten opzichte van de stand bij de decemberactualisering omdat (a) de rekeningcijfers van 2022 nu als vertrekpunt zijn genomen en (b) de cijfers van het meest waarschijnlijk perspectief zijn gewijzigd t.o.v. december vorig jaar. De opgenomen oormerking die uit de egalisatiereserve wordt bekostigd, is ook aangepast; dit wordt hieronder toegelicht.

Het verloop van de egalisatiereserve is volgens het huidig meerjarenperspectief als volgt.

<i>Bedragen x € 1.000 *</i>	2023	2024	2025	2026	2027
Saldo 01-01 (2023, conform de jaarrekening 2022)	3.322	7.790	8.458	7.989	8.217
Resultaatbestemming rekening 2022	7.765				
Disconteringspercentage (resultaatbestemming) *	222	234	254	240	247
Saldo mutaties stand Rvs decemberactualisering 2022 **	-757	-468	-2.411	0	0
Raad 7-2-2023	2.464	0	0	0	0
Raad 9-3-2023	0	0	0	0	0
Raad 13-4-2023	0	0	0	0	0
Raad 25 mei 2023	0	0	0	0	0
Raad 6 juli 2023 (vjrsnota en jaarrekening)	0	0	0	0	0
Raad 13 juli 2022	-3	-11	-11	-11	0
Begrotingsactualisering juni	-7	-10	0	0	0
Geraamd begrotingsresultaat	-1.977	923	1.699	0	586
Saldo 31-12	11.028	8.458	7.989	8.217	9.050
<u>Opgenomen oormerkingen:</u>					
Af: reservering restant uitvoering collegeakkoord 2022-2026	-629	0	0	0	0
Af: reservering opvang ontheemden	-2.609	0	0	0	0
Vrije ruimte na oormerkingen (juli 2023)	7.790	8.458	7.989	8.217	9.050

* Het disconteringspercentage is m.i.v. 2024 verhoogd van 2% naar 3% conform nota van uitgangspunten.

** Het bedrag van 2024 en 2025 is inclusief de terugstorting naar de algemene reserve van respectievelijk € 300.000 en € 2.245.000.

Bij de begrotingsbehandeling 2023 is besloten de in de egalisatiereserve resterende geoormerkte middelen voor uitvoering van het collegeakkoord 2018-2022, beschikbaar te houden voor uitvoering van het collegeakkoord 2022-2026. De resterende middelen bedroegen toen € 672.732. In de juniactualisering is het voorstel verwerkt om € 7.350 in te zetten ter dekking van bodemonderzoekskosten voor het voedselbos en voor de raad van 13 juli wordt voorgesteld om voortzetting van het jongerenpanel tot en met 2026 uit de geoormerkte middelen te dekken. Hierdoor resteert nu € 628.972.

Bij de resultaatbestemming jaarrekening 2022 wordt tevens voorgesteld om binnen de egalisatiereserve € 2.608.832 te oormerken voor opvang ontheemden. Deze nieuwe oormerking is nu toegevoegd (zie ook bijlage 4 voor het overzicht geoormerkte middelen).

Als gevolg van de meicirculaire 2023 is het begrotingsresultaat voor alle jaren verbeterd, waardoor de vrije ruimte in de egalisatiereserve is toegenomen.

Reserve egalisatie schommeling algemene uitkering:

Met de reserve egalisatie schommeling algemene uitkering worden schommelingen in de hoogte van de algemene uitkering opgevangen zodat er minder fluctuaties in de begroting optreden.

Beleid is dat toevoegingen en onttrekkingen worden afgestemd op het actuele meerjarenperspectief. Onttrekkingen verbeteren het begrotingsresultaat en toevoegingen aan de reserve komen ten laste van het begrotingsresultaat. Er geldt geen bovengrens voor de reserve; hierdoor kan adequaat ingespeeld worden op gewijzigde omstandigheden. Als ondergrens geldt een nulstand in de reserve.

Specificatie reserve egalisatie schommeling algemene uitkering:

Bedragen x € 1.000	2023	2024	2025	2026	2027
Saldo 01-01 (2023, conform de jaarrekening 2022)	1.853	1.767	2.229	6.800	7.323
Disconteringspercentage (resultaatbestemming)	37	53	67	204	220
Saldo onttrekkingen/toevoegingen stand rvs begr 2023	-123	409	4.504	1.929	0
Mutaties voorjaarsnota 2023	0	0	0	-1.610	0
Saldo 31-12	1.767	2.229	6.800	7.323	7.543

Ten opzichte van de stand bij de decemberactualisering is het saldo van de onttrekkingen en toevoegingen niet gewijzigd. Wel wordt voorgesteld om € 1.610.000 minder toe te voegen aan de reserve om het begrotingsresultaat 2026 te verbeteren. Geraamd was een toevoeging aan de reserve van € 1.929.000. Dit wordt nu teruggebracht naar € 319.000.

Daarnaast is met ingang van 2024 de toevoeging op basis van het disconteringspercentage gestegen. In de nota van uitgangspunten voor de begroting 2024 is namelijk het disconteringspercentage verhoogd van 2% naar 3%.

Overige Raadsinformatie

Bevoegdheid

Uw raad heeft de budgetbevoegd (artikel 189 Gemeentewet en artikel 6 Financiële beheersverordening gemeente Huizen).

Collegeprogramma

Niet van toepassing.

Begroting

Niet van toepassing.

Eerdere besluiten

Niet van toepassing.

Voorgeschreven procedure

Niet van toepassing.

Kader- en beleidsnota's

Niet van toepassing.

Evaluatie

Niet van toepassing.

Bijlagen

1. Actualisering begroting 2023-2027
2. Risicoparagraaf 2023-2027
3. Stand oormerkingen egalisatiereserve
4. Stand van zaken maatregelen sluitend maken begroting 2021
5. Termijnagenda
6. Meicirculaire 2023 + cijfermatige analyse
7. Aanvragen wensen nieuw beleid 2024

Burgemeester en wethouders,

De secretaris

De burgemeester

Advies raadscommissie

Dit voorstel is behandeld in de gecombineerde commissievergadering van 21 juni jl..

Na beantwoording door het college van de vragen, gaven de fractievertegenwoordigers aan voldoende informatie te hebben verkregen voor behandeling in de raad. De behandeling leidde niet tot een advies aan de raad over het voorgestelde besluit.