gemeente Terschelling

Raadsvoorstel

Onderwerp: **Begroting 2023 (inclusief meerjarenraming 2024-2026)**

Jaar/nummer: **2022/78**

In behandeling bij: **Wethouder Hoekstra-Sikkema**

Voorstel

Het college stelt u voor de begroting 2023 (inclusief meerjarenraming 2024-2026) vast te stellen, inclusief het dekkingsplan en de in de begroting opgenomen investeringskredieten.

Samenvatting

De begroting 2023 kan door de raad worden vastgesteld. De begroting sluit af met een negatief saldo van € 425.000 over het jaar 2023 en een financieel dekkend meerjarenperspectief. Incidentele baten en lasten zorgen ervoor dat in 2024 ook het structureel begrotingssaldo negatief is. Over het gemiddelde van vier jaren komen we uit op een positief resultaat. Dat betekent dat de structurele begroting sluitend en daarmee in evenwicht is.

Toelichting

De begroting van 2023 (2024-2026) is opgesteld conform de voorgeschreven Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)-voorschriften. In deze begroting krijgt het coalitieakkoord *Koers naar de toekomst: Meedenken, Meepraten, Meedoen* haar vorm en inhoudt. De gevolgen, zowel beleidsmatig als financieel, zijn zoveel als mogelijk verwerkt in deze begroting. Een uitgebreide uitwerking van het coalitieakkoord volgt in de vorm van een uitvoeringsprogramma. Dit uitvoeringsprogramma voor het college is naar verwachting najaar 2022 gereed.

De gehanteerde uitgangspunten in de begroting 2023 zijn:

- Het coalitieakkoord 2022/2026: Koers naar de toekomst: Meedenken, Meepraten, Meedoen
- De voorschriften van het BBV
- Begrotingscirculaire 2023 van de Provincie Fryslân
- Conform memo juni 2022 75% van de toevoeging algemene uitkering gemeentefonds opgenomen in meicirculaire 2022.
- Renteontwikkeling
- Verwachte ontwikkeling lokale lasten

In de begroting zijn een groot aantal ontwikkelingen, maar ook de ambities uit het coalitieakkoord zoveel als mogelijk financieel vertaald. Dit leidt ertoe dat er in het jaar 2023 een negatief resultaat zichtbaar is. Vanaf 2024 worden de resultaten echter weer positief.

De ontwikkeling van het resultaat op hoofdlijnen is als volgt:

Overzicht wijzigingen begroting 2023				
In €	2023	2024	2025	2026
1. Begrotingssaldo	**-453.000**	**-336.000**	**-116.000**	**72.000**
Autonome ontwikkelingen				
2. Ontwikkeling algemene uitkering, indexatie budgetten en kosten personeel en bestuur	654.000	1.010.000	1.246.000	336.000
Reeds genomen raadsbesluiten				
3. Verwerking aangenomen raadsbesluiten van de diverse taakvelden	23.000	26.000	28.000	19.000
Uitwerking coalitieprogramma: Koers naar de toekomst: "meedenken, meepraten, meedoen"				
4. Financiële uitwerking coalitieprogramma "meedenken, meepraten, meedoen"	-1.080.000	-981.000	-957.000	-940.000
Overige voorstellen				
5. Diverse budgetaanpassingen in verband met lopende ontwikkelingen	431.000	534.000	533.000	694.000
	-425.000	**253.000**	**734.000**	**181.000**

Bovenstaande ontwikkelingen leiden tot het volgende begrotingssaldo:

Resultaten (meerjaren)begroting 2023-2026				
In €	2023	2024	2025	2026
Saldo van baten en lasten	-779.000	-259.000	379.000	-174.000
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	354.000	512.000	355.000	355.000
Begrotingssaldo	**-425.000**	**253.000**	**734.000**	**181.000**
Waarvan incidentele baten en lasten	39.000	297.000	165.000	180.000
Structureel begrotingssaldo	**-464.000**	**-44.000**	**569.000**	**1.000**

Rekening houdend met deze resultaten is het weerstandsvermogen voor de jaren 2022 tot en met 2026:

Weerstandsvermogen					
in €	2022	2023	2024	2025	2026
Stand van de algemene reserve per 31 december	3.938.000	1.713.000	1.966.000	2.700.000	2.881.000
Stand van de reserve recreatie per 31 december	452.000	452.000	452.000	452.000	452.000
Totaal stand reserves per 31 december	**4.390.000**	**2.165.000**	**2.418.000**	**3.152.000**	**3.333.000**
Minimaal benodigde weerstandscapaciteit	3.498.000	3.550.000	3.603.000	3.657.000	3.712.000
Overschot/tekort van het weerstandsvermogen	**892.000**	**-1.385.000**	**-1.185.000**	**-505.000**	**-379.000**

In 2023 daalt het weerstandsvermogen onder de door de raad vastgestelde weerstandscapaciteit. Dit is het gevolg van een onttrekking van € 1.800.000 ter vorming van een bestemmingsreserve voor de uitvoering van het Waddenprogramma (amendement juli 2022). Daarnaast worden er in 2022 en 2023 negatieve resultaten verwacht, welke ook een grote invloed hebben op de hoogte van de algemene reserve. Vanaf 2024 wordt het verschil minder, door de toevoeging van positieve resultaten.

Historie

De begroting 2023 is gebaseerd op de Kaderbrief 2023-2026, zoals deze in de raad is behandeld op 13 juli 2022. De financiële ontwikkelingen die na behandeling van de Kaderbrief zijn ontstaan, zijn verwerkt in de begroting 2023.

Juridische gevolgen/fatale termijnen/handhaving

Twee weken na vaststelling door de raad, maar uiterlijk vóór 15 november 2022, dient de begroting 2023 te zijn aangeleverd bij de provincie Fryslân.

Belang voor toerisme/samenleving/economie

Zie hiervoor de begroting 2023.

Financiële/personele/organisatorische gevolgen

Zie hiervoor de begroting 2023.

Communicatie/interactiviteit

De begroting 2023 wordt aan derden beschikbaar gesteld middels de Website van de gemeente Terschelling.

Advies van de raadscommissie

1) Advies: geen lopend beleid opnemen in het overzicht van het coalitieprogramma

Overzicht wijzigingen begroting 2023				
In €	2023	2024	2025	2026
1. Begrotingssaldo	**-453.000**	**-336.000**	**-116.000**	**72.000**
Autonome ontwikkelingen				
2. Ontwikkeling algemene uitkering, indexatie budgetten en kosten personeel en bestuur	654.000	1.010.000	1.246.000	336.000
Reeds genomen raadsbesluiten				
3. Verwerking aangenomen raadsbesluiten van de diverse taakvelden	23.000	26.000	28.000	19.000
Uitwerking coalitieprogramma: Koers naar de toekomst: "meedenken, meepraten, meedoen"				
4. Financiële uitwerking coalitieprogramma "meedenken, meepraten, meedoen"	-427.000	-428.000	-429.000	-437.000
Overige voorstellen				
5. Diverse budgetaanpassingen in verband met lopende ontwikkelingen	-222.000	-19.000	5.000	191.000
	-425.000	**253.000**	**734.000**	**181.000**

In de bovenstaande tabel zijn de tabellen uitwerking coalitie akkoord en overige voorstellen als volgt aangepast:

4. Uitwerking coalitieprogramma: Koers naar de toekomst: "meedenken, meepraten, meedoen"				
In €	2023	2024	2025	2026
a. Woonprogramma 2.0	-350.000	-350.000	-350.000	-350.000
b. Verlaging Bouwleges (25%)	pm	pm	pm	pm
c. Onderhoudsplannen openbare ruimte	pm	pm	pm	pm
d. Personeelslasten College van B&W	-77.000	-78.000	-79.000	-87.000
e. Dellewal	pm	pm	pm	pm
	-427.000	**-428.000**	**-429.000**	**-437.000**

5. Overige voorstellen				
In €	2023	2024	2025	2026
a. Indexeren OZB	167.000	301.000	276.000	343.000
b. Indexeren overige belastingen en rechten	191.000	238.000	280.000	413.000
c. Meerkosten ICT-begroting de Wadden	-40.000	-50.000	-60.000	-70.000
d. Diverse aanpassingen budgetten door onderbesteding (o.b.v. Jaarrekening 2021)	63.000	63.000	63.000	43.000
e. Vrijval rente & afschrijving Tonnenloods 2023	68.000	-	-	-
f. Indexeren Subsidiejaarprogramma	-18.000	-18.000	-26.000	-35.000
g. Nieuw inventaris Raadzaal	pm	-	-	-
h. Omgevingswet	-325.000	-225.000	-200.000	-175.000
i. Publieksdienstverlening	pm	pm	pm	pm
j. Sport	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
k. Budget: Wetten, programma's en innovaties	-200.000	-200.000	-200.000	-200.000
l. Programma Duurzaamheid *	-118.000	-118.000	-118.000	-118.000
	-222.000	**-19.000**	**5.000**	**191.000**

* betreft incidentele lasten, welke nu structureel zijn opgenomen

2) Advies: bij weerstandvermogen wordt gekeken naar de dekking naar de algemene reserve en recreatie reserve zoals opgenomen in de Nota Reserves en Voorzieningen.

In de eerste hoofdstukken wordt het weerstandsvermogen weergeven conform hetgeen gesteld in onze Nota Reserves en Voorzieningen (door de raad vastgesteld beleid).
In de verplichte paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing (verplicht conform artikel 9 lid 2b BBV provincies en gemeenten) wordt de weerstandscapaciteit bepaald conform de richtlijnen opgesteld door de provincie (zie Gemeentelijk Toezicht kader 2020, hoofdstuk 7.5). Hierin is opgenomen dat

de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit (incidenteel en structureel) en de aanwezige risico's wordt uitgedrukt in een weerstandsratio.

3) Advies: verduidelijking verhoging € 50.000 onvoorzien 2026

Onvoorzien is ivm prijsstijgingen met 50K verhoogd. Deze verhoging moest nog worden verwerkt in 2026, maar is al wel verwerkt in de jaren daarvoor. Dit komt omdat 2026 als nieuwe jaarschijf is toegevoegd bij de begroting 2023.

Ter inzage liggende stukken

Niet van toepassing

Datum behandeling in B&W + ondertekening

Terschelling, 30 augustus 2022
Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Terschelling,

H.M. de Jong, secretaris/directeur	C.M. van de Pol, burgemeester