Raadsvoorstel

Portefeuillehouder: **Antoinette Ingwersen**		**Opgesteld door:** **Michel Groeneveld**, **BV Financiën** **Jolanda Fokker, BV leiding**
Besluitvormende vergadering: 29 juni 2023	**Registratienummer collegebesluit:** 257152	**Raadsnummer** 2023-060
Titel / onderwerp: Kadernota 2024 en eerste begrotingswijziging 2023		
Samenvatting: De Kadernota 2024 bevat de kaders voor de Programmabegroting 2024-2027. Het college geeft in de Kadernota een toelichting op actuele maatschappelijke en financiële ontwikkelingen.		

Voorgesteld besluit:
De raad wordt voorgesteld het volgende te besluiten:

1. In te stemmen met de inhoud van de Kadernota over het jaar 2023 en daarbij het vaststellen van de eerste begrotingswijziging 2023 (inclusief autonome ontwikkelingen 2024-2027);
2. In te stemmen met de inhoud van de Kadernota 2024 en het verwerken in de Programmabegroting 2024 van de mutaties zoals in de kadernota is beschreven;
3. In te stemmen met de begrotingswijziging 2023-13;
4. In te stemmen met de financiële uitgangspunten;
5. In te stemmen met de financiële spelregels zoals benoemd in bijlage 3 van de Kadernota 2024.
6. In te stemmen met het instellen van een bestuurlijk/ambtelijke werkgroep om tot een goede herijking van ons beleid en onze ambities te komen zodanig dat er sprake is van een duurzaam evenwichtige begroting.

burgemeester en wethouders van Nieuwkoop

TOELICHTING

Inleiding / aanleiding
Bij het vaststellen van de Financiële verordening 2023 is besloten te komen tot een vereenvoudiging van de P&C cyclus met als doel dat de gemeenteraad kan sturen op hoofdlijnen. De P&C-cyclus bestaat vanaf 2023 uit de Kadernota, Begroting en Jaarrekening. De Voor- en Najaarsnota en Decemberwijziging zijn vervallen.

De Kadernota 2024 bestaat uit de volgende 4 onderdelen:
1) Ontwikkelingen 2023 per programma;
2) Ontwikkelingen 2024-2027 per programma;
3) Financiële spelregels;
4) Financieel technische uitgangspunten voor begroting 2024.

Beoogd (maatschappelijk) effect
Door de kadernota ontstaat inzicht in de kaders voor het opstellen van de Programmabegroting 2024-2027. De gemeente streeft naar een structureel materieel sluitende begroting 2024.

Kader / eerdere besluiten / voorgeschiedenis
De actuele (gewijzigde) begroting 2023-2026.
De Financiële verordening 2023.
Overdrachtsdocument.
De kadernota bouwt voort op het collegeprogramma.

Participatie / betrokken partijen / personen
In de kadernota is rekening gehouden met de kaders voor de gemeenschappelijke regelingen.

Duurzaamheidsaspecten
Niet van toepassing

Gezondheid
Niet van toepassing

Varianten met argumenten voor en tegen

Bestuurlijk ambtelijke taskforce
Het is niet eenvoudig om voor 2024 tot een sluitende begroting te komen. De budgetten zijn op themaniveau tegen het licht gehouden en er is kritisch gekeken naar onze reserves en voorzieningen. Beide acties leveren geen structureel geld op.
Net als alle andere gemeenten krijgen wij te maken met een forse terugval in de bijdrage uit het gemeentefonds van het Rijk vanaf 2026. Onze zorgen hierover, die wij met u gedeeld hebben in het Overdrachtsdocument, blijven bestaan. Het is belangrijk dat we ons bewust zijn en blijven van de langetermijneffecten van onze uitgaven.
Om deze reden adviseren wij u een bestuurlijk/ambtelijke werkgroep in te stellen om tot een goede herijking van ons beleid en onze ambities te komen zodanig dat er sprake is van een duurzaam evenwichtige begroting.

Voorgesteld besluit

1. In te stemmen met de inhoud van de Kadernota over het jaar 2023 en daarbij het vaststellen van de eerste begrotingswijziging 2023 (inclusief autonome ontwikkelingen 2024-2027);
2. In te stemmen met de inhoud van de Kadernota 2024 en het verwerken in de Programmabegroting 2024 van de mutaties zoals in de kadernota is beschreven;
3. In te stemmen met de begrotingswijziging 2023-13;
4. In te stemmen met de financiële uitgangspunten;
5. In te stemmen met de financiële spelregels zoals benoemd in bijlage 3 van de Kadernota 2024.
6. In te stemmen met het instellen van een bestuurlijk/ambtelijke werkgroep om tot een goede herijking van ons beleid en onze ambities te komen zodanig dat er sprake is van een duurzaam evenwichtige begroting.

Kanttekeningen / risico's en beheersmaatregelen

Actuele ontwikkelingen kunnen leiden tot wijzigingen in de geschetste financiële ontwikkelingen en het begrotingssaldo beïnvloeden. Bovendien zal bij de uitwerking van de kadernota rekening worden gehouden met de gevolgen van de Meicirculaire 2023. De uitkomsten daarvan zullen (op hoofdlijnen) tijdig voor de behandeling van de kadernota worden aangeboden.

Financiële en Juridische gevolgen

De Kadernota 2024 bestaat uit de volgende 4 onderdelen:
1) Ontwikkelingen 2023 per programma;
2) Ontwikkelingen 2024-2027 per programma;
3) Financiële spelregels;
4) Financieel technische uitgangspunten voor begroting 2024.

1) Ontwikkelingen 2023 per programma

Naast de verwerking van de kadernota 2024 zit in dit voorstel ook de eerste begrotingswijziging voor het jaar 2023. In april 2023 is de financiële verordening vastgesteld voor de komende jaren. Hierin is besloten dat de tussentijdse voorjaarsnota en najaarsnota komen te vervallen. Aangezien dit bij de vaststelling van de begroting 2023 nog niet bekend was is het noodzakelijk om met dit raadsvoorstel de eerste wijzigingen op het begrotingsjaar 2023 aan u te melden. In onderstaande tabel vindt u een overzicht van de wijzigingen:

Nr. 2023-13

Programma X € 1.000	Structurele doorwerking 2022 Lasten	2022 Baten	2023 Lasten	2023 Baten	2024 Lasten	2024 Baten	2025 Lasten	2025 Baten	2026 Lasten	2026 Baten	2027 Lasten	2027 Baten
1 Ruimtelijke ontwikkeling	0	0	255	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Ruimtelijk beheer	0	0	407	0	0	0	0	0	-	-	0	0
3 Sociaal domein	0	0	4.898	4.200	0	0	0	0	-	-	0	0
4 Bestuur en dienstverlening	0	0	96	0	0	0	0	0	-	-	0	0
5 Bedrijfsvoering	0	0	2.116	0	1.000	0	1.000	0	1.000	-	1.000	0
6 Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	377	0	36	0	38	-	33	0	0
Saldo	**0**	**0**	**7.772**	**4.577**	**1.000**	**36**	**1.000**	**38**	**1.000**	**33**	**1.000**	**-**
Mutaties reserves												
1 Ruimtelijke ontwikkeling	0	0	0	115	0	0	0	0	-	-	-	-
2 Ruimtelijk beheer	0	0	0	113	0	0	0	0	-	-	-	-
3 Sociaal domein	0	0	0	500	0	0	0	0	-	-	-	-
4 Bestuur en dienstverlening	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-
5 Bedrijfsvoering	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-
6 Algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	-	-	-	-
Saldo	**0**	**0**	**0**	**728**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**	**-**	**-**	**-**
Totaal	**0**	**0**	**7.772**	**5.305**	**1.000**	**36**	**1.000**	**38**	**1.000**	**33**	**1.000**	**-**
Per saldo *)	**0**		**2.467**		**964**		**962**		**967**		**1.000**	

*) Let op: Een 'min'tek en betek ent een voordeel

Voor het begrotingsjaar 2023 zien wij een aantal ontwikkelingen die impact hebben op onze organisatie. Waar wij het begrotingsjaar 2023 begonnen met een positief saldo van € 620.000, verwachten wij met de huidige ontwikkelingen dat wij het jaar 2023 zullen eindigen met een tekort van € 1,9 miljoen.

- is voordeling + is nadelig

Begrotingssaldo	2023
Begrotingssaldo na kadernota 2023	**1.847**

Voor de bedragen per programma wordt u verwezen naar de bijgevoegde Kadernota 2024.

2) Ontwikkelingen 2024-2027 per programma

De financiële meerjarige ontwikkelingen resulteren in een fors begrotingstekort. Naast een aantal ambities vanuit het college wordt dit tekort voor een groot deel veroorzaakt door loon- en prijsontwikkelingen die zoals het er nu uit ziet niet volledig door het Rijk wordt gecompenseerd.
Kanttekening bij deze cijfers is wel dat de impact van de meicirculaire en de septembercirculaire nog niet meegenomen kunnen worden. Autonome ontwikkelingen zoals de financiële consequenties van de decembercirculaire en de afgesloten CAO verwerken we via dit raadsvoorstel in de (meerjarenbegroting).

- is voordelig + is nadelig

Meerjarenperspectief kadernota	2024	2025	2026	2027
Meerjarenperspectief begroting inclusief ontwikkelingen 2024-2027	**-11**	**-469**	**322**	**1.056**

Voor de bedragen per programma wordt u verwezen naar de bijgevoegde Kadernota 2024.

3) Financiële spelregels

Met de uitgangspunten voor de vereenvoudiging van de P&C-cyclus (raadsvergadering 23 februari 2023) en de nieuwe financiële verordening (raadsvergadering 13 april 2023) is de basis neergelegd voor de nieuwe, efficiënte P&C cyclus. Ter uitwerking daarvan zijn enkele

‘spelregels’ beschreven voor raad, college én ambtelijk apparaat om de nieuwe werkwijze ook effectief te laten zijn. Voorgesteld wordt om met de kadernota deze spelregels vast te stellen.

4) Financieel technische uitgangspunten voor begroting 2024
In de kadernota zijn ook de autonome ontwikkelingen opgenomen. Een loonkostenontwikkeling van 3,1%, een prijsontwikkeling van 3,1% en een indexering voor gemeenschappelijke regelingen van 10,75% conform regionaal gemaakte afspraken.

Bijlagen
Kadernota.

Advies meningsvormende raad 15 juni 2023
De raad heeft voldoende informatie om een besluit te nemen. Het wordt een discussiestuk in de besluitvormende raadsvergadering van 29 juni 2023.