gemeente Terschelling

Raadsvoorstel

Onderwerp:	**Begroting 2024 (inclusief meerjarenraming 2025-2027)**
Jaar/nummer:	**2023**
In behandeling bij:	**Wethouder Hoekstra-Sikkema**

Voorstel

Het college stelt voor de begroting 2024 (inclusief meerjarenraming 2025-2027) vast te stellen, inclusief het dekkingsplan en de in de begroting opgenomen investeringskredieten en op grond van artikel 5 lid 2 Financiële verordening de besluitvorming over het investeringskrediet ten aanzien van het Integraal Huisvestingsplan (IHP) via een separaat voorstel te autoriseren.

Samenvatting

De begroting 2024 kan door de raad worden vastgesteld. De begroting sluit af met een negatief saldo van € 154.000 over het jaar 2024 (structureel positief met € 638.000,-) en een financieel dekkend meerjarenperspectief.

Toelichting

De begroting van 2024 (2025-2027) is opgesteld conform de voorgeschreven Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)-voorschriften.

De gehanteerde uitgangspunten in de begroting 2024 zijn:

- Het coalitieakkoord 2022/2026: Koers naar de toekomst: Meedenken, Meepraten, Meedoen
- De voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)
- Begrotingscirculaire 2024 van de Provincie Fryslân
- Meicirculaire 2023 van de algemene uitkering gemeentefonds
- Renteontwikkeling
- Verwachte ontwikkeling lokale lasten
- Kadernota 2024

In het voorjaar van 2023 is de kadernota behandeld. Bij de behandeling van de kadernota kwam al naar voren dat de grote ambities van de gemeente zorgen voor een negatief effecten op de exploitatie en solvabiliteit. De gemeente staat de komende jaren voor een aantal grote investeringen die een effect hebben op de begroting. De kadernota is in juli behandeld en niet vast gesteld, maar meegegeven als onderlegger aan het college om de begroting sluitend te krijgen.

De start van de begroting 2024 is de Kadernota 2024, zoals deze is behandeld in de raad van 19 juli 2023.

De ontwikkeling van het resultaat op hoofdlijnen is als volgt:

Overzicht wijzigingen ten opzichte van primitieve begroting 2023				
In €	2024	2025	2026	2027
Uitgangspunt primitieve begroting 2023	**694.000**	**1.288.000**	**482.000**	**482.000**
Mutaties 2e bestuursrapportage 2022	60.000	46.000	381.000	333.000
Voorgestelde wijzigingen Kadernota 2024-2027	-1.307.000	-1.282.000	-1.394.000	-843.000
Resultaat kadernota 2024-2027	**-553.000**	**52.000**	**-531.000**	**-28.000**
Autonome ontwikkelingen				
Ontwikkeling algemene uitkering, indexatie budgetten en CAO-ontwikkelingen	520.000	637.000	421.000	805.000
Reeds genomen raadsbesluiten bij behandeling begroting				
Verwerking aangenomen raadsbesluiten van de diverse taakvelden	-1.055.000	-233.000	-295.000	-444.000
Overige voorstellen				
Diverse budgetaanpassingen in verband met lopende ontwikkelingen	934.000	720.000	84.000	-24.000
Resultaat na begroting 2024	**-154.000**	**1.176.000**	**-321.000**	**309.000**

Bovenstaande ontwikkelingen leiden tot het volgende begrotingssaldo:

Resultaten (meerjaren)begroting 2023-2026				
In €	2024	2025	2026	2027
Saldo van baten en lasten	-666.000	706.000	-791.000	-161.000
Saldo toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	512.000	470.000	470.000	470.000
Begrotingssaldo	**-154.000**	**1.176.000**	**-321.000**	**309.000**
Waarvan incidentele baten en lasten	-792.000	441.000	89.000	245.000
Structureel begrotingssaldo	**638.000**	**735.000**	**-410.000**	**64.000**

Rekening houdend met deze resultaten is het weerstandsvermogen voor de jaren 2024 tot en met 2027:

Weerstandscapaciteit				
In €	2024	2025	2026	2027
Stand van de algemene reserve per 31 december	2.171.000	3.347.000	3.026.000	3.335.000
Stand van reserve recreatie per 31 december	712.000	712.000	712.000	712.000
Totaal stand reserves per 31 december	2.883.000	4.059.000	3.738.000	4.047.000
Minimaal benodigde weerstandscapaciteit	3.603.000	3.657.000	3.712.000	3.768.000
Overschot/tekort van de weerstandscapaciteit	**-720.000**	**402.000**	**26.000**	**279.000**

In 2024 daalt het weerstandsvermogen onder de door de raad vastgestelde weerstandscapaciteit. Vanaf 2025 herstel zich dit en worden er voldoende reserves aan gehouden om het weerstandsvermogen te kunnen opvangen.

We zien dat de solvabiliteit onder de 20% daalt in het meerjarenperspectief. De provincie zal in de toezichtsbrief hier een opmerking over maken maar daar geen consequenties aan verbinden. De BNG heeft aangegeven geen leningen meer te verstrekken aan gemeenten die in de jaarstukken onder de 20% solvabiliteit terecht komen.

De vrijgekomen gelden uit de regiodeal zullen worden gebruikt als financiering voor toekomstige investeringen. Hierdoor zal er een verlichting van de druk op de solvabiliteit ontstaan. Op dit moment is er nog geen toezegging aanwezig van gelden aan de projecten van de gemeente Terschelling, waardoor we in de begroting nog geen gelden kunnen opnemen van de Regiodeal.

Historie

De begroting 2024 is gebaseerd op de Kaderbrief 2024-2027, zoals deze in de raad is behandeld op 5 juli 2023. De financiële ontwikkelingen die na behandeling van de Kaderbrief zijn ontstaan, zijn verwerkt in de begroting 2024.

Juridische gevolgen/fatale termijnen/handhaving

Twee weken na vaststelling door de raad, maar uiterlijk vóór 15 november 2023, dient de begroting 2024 te zijn aangeleverd bij de provincie Fryslân.

Belang voor toerisme/samenleving/economie
Zie hiervoor de begroting 2024.

Financiële/personele/organisatorische gevolgen
Zie hiervoor de begroting 2024.

Communicatie/interactiviteit
De begroting 2024 wordt aan derden beschikbaar gesteld middels de website van de gemeente Terschelling. Voor de raad zal nog een informatieavond worden georganiseerd.

Advies van de raadscommissie
Niet van toepassing

Ter inzage liggende stukken
Begroting 2024

Datum behandeling in B&W + ondertekening
Terschelling, 3 oktober 2023
Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Terschelling,

H.M. de Jong,
secretaris/directeur

C.M. van de Pol,
burgemeester