



Adviesnota raad – openbaar

Onderwerp Kadernota 2024
Zaakdossier Z/23/034987 - D/23/113276
Portefeuillehouder Wethouder B. van Veldhuizen
Raadsprogramma 4. Bestuur en organisatie
Datum collegebesluit 30 mei 2023

Opsteller Hans Visser
Team Staf

E-mail hans.visser@doesburg.nl
Telefoonnummer (0313) 48 13 50

Voorstel

Inhoudelijk beslispunt

De kadernota 2024 vast te stellen en daarmee:

- Kennis te nemen van het actuele financiële perspectief 2024-2027 en de actuele stand van de algemene reserve;
- De algemene technische uitgangspunten voor de begroting 2024-2027 conform vast te stellen (het gaat hierbij dan o.a. om het beoogde percentage waarmee onze belastingtarieven worden verhoogd);
- De omvang van de post onvoorzien vast te stellen op € 15.000 (zie ook artikel 4 lid 2 van de financiële verordening);
- De begrotingsvoorstellen 2024-2027 van het college te accorderen (deze worden dan conform uitgewerkt in de komende begroting 2024-2027).

Juridische grondslag

Artikel 4 van de financiële verordening.

Inleiding

Bijgaand treft u de kadernota 2024 aan. In deze nota is o.a. een uiteenzetting opgenomen van:

- de in de komende begroting 2024-2027 op te nemen begrotingsvoorstellen (uitkomsten integrale afweging);
- ons actuele financiële perspectief;
- de actuele stand van de algemene reserve;
- de te hanteren algemene technische uitgangspunten voor de begroting 2024-2027 en de algemene uitkering uit het gemeentefonds.

Doel / meetbaar effect

De kadernota ondersteunt de kaderstellende rol van de gemeenteraad. In casu gaat het om de kaders voor de komende begroting 2024-2027. Deze zijn leidend voor het college bij de opstelling van de conceptbegroting 2024-2027.

Argumenten

1.1 Met de aanbidding van de kadernota 2024 wordt voldaan aan de desbetreffende verplichting uit de financiële verordening.

Op grond van artikel 4 van de financiële verordening dient het college jaarlijks voor 15 juni een kadernota aan te bieden aan de gemeenteraad met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming.

Kanttekeningen

Geen.



Financiën

Onderstaand treft u op basis van de huidige inzichten een overzicht aan van het begrotingsperspectief 2024-2027 met daarin verwerkt de financiële consequenties van de begrotingsvoorstellen 2024-2027:

Financieel perspectief tot de kadernota:	2024	2025	2026	2027
Begrotingsresultaat tot de kadernota 2024 (cf. K2F stand 13 april 2024)	481.161	609.971	-1.282.115	-1.234.115
<i>Geraamde incidentele baten en lasten tot de kadernota 2024:</i>				
Post onvoorzien (de post onvoorzien wordt tot de incidentele lasten gerekend)	15.000	15.000	15.000	15.000
Inzet retailmakelaar	25.000			
Schapebegrazing	3.500			
Stadsfotograaf	3.000	3.000		
Vrij budget per lijn	40.000	40.000		
Structureel resultaat tot de kadernota 2024	567.661	667.971	-1.267.115	-1.219.115
Begrotingsresultaat tot en met de kadernota:	2024	2025	2026	2027
Begrotingsresultaat tot de kadernota 2024	481.161	609.971	-1.282.115	-1.234.115
Saldo alle begrotingsvoorstellen kadernota 2024:	-1.030.550	-769.391	-77.776	-36.461
Begrotingsresultaat tot en met de kadernota 2024	-549.389	-159.420	-1.359.891	-1.270.576
Structureel resultaat tot en met de kadernota 2024	2024	2025	2026	2027
Structureel resultaat tot de kadernota 2024	567.661	667.971	-1.267.115	-1.219.115
Structurele begrotingsvoorstellen kadernota 2024	-555.850	-629.391	-37.776	-36.461
Structureel resultaat tot en met de kadernota 2024	11.811	38.580	-1.304.891	-1.255.576

Het structurele begrotingsresultaat bevat uitsluitend de structurele baten en lasten. In het totale begrotingsresultaat zijn naast de structurele baten en lasten ook de incidentele baten en lasten meegerekend. Het structurele begrotingsresultaat geeft aan in hoeverre de gemeente in staat is om de structurele lasten te dekken met structurele baten. Een sluitend c.q. positief structureel begrotingsresultaat is voor de provincie Gelderland een belangrijke voorwaarde om in aanmerking te komen voor repressief toezicht.

Effecten mei circulaire niet verwerkt

Op het moment van het opstellen van de kadernota 2024 was de mei circulaire gemeentefonds 2023 nog niet verschenen. Uiteraard worden de financiële effecten van de mei circulaire 2023 conform de algemene technische uitgangspunten wel in de komende begroting 2024-2027 verwerkt. Indien blijkt dat de effecten van de mei circulaire van significante betekenis zijn voor ons financieel perspectief 2024-2027, zoals uiteengezet in de kadernota 2024, zullen we u daarover tijdig informeren.

Gastheermodel

Momenteel wordt onderzoek gedaan naar de nadere invulling van het gastheermodel, waarbij bepaalde taken worden ondergebracht bij een gastheer gemeente, in casu de gemeente Rheden, om daarmee o.a. de kwetsbaarheid van de eigen ambtelijke organisatie te beperken. De financiële gevolgen zijn nog niet in beeld, maar zeker is dat de invoering van dit model, mede afhankelijk van

de aard en de omvang van het takenpakket dat wordt "weggezet" zal leiden tot (significante) meerkosten. In ons financieel perspectief is hier nog geen rekening mee gehouden.

Meerjarenperspectief

Zoals uit het bovenstaande overzicht blijkt, sluit de jaarschijf 2024 met een nadelig begrotingsresultaat van 549k. Het structurele resultaat is in de jaarschijf 2024 afgerond 12k positief. In meerjarenperspectief lopen de tekorten vanaf 2026 significant op. Dit heeft vooral te maken met het zogenaamde (landelijke) ravijnjaar:

- Vanaf 2026 wordt een andere financieringssysteem ingevoerd en groeit het gemeentefonds niet meer mee met de rijksuitgaven, de zogenaamde "Samen trap op en trap af" systematiek wordt dan afgeschaft;
- De opschalingskorting *) die een aantal jaren bevroren is geweest treedt per 2026 weer in werking. Landelijk gaat het hierbij om cumulatief € 975 miljoen vanaf 2026.

*) Sinds 2015 worden gemeenten geconfronteerd met een opschalingskorting op het gemeentefonds. Deze opschalingskorting is door het rijk opgelegd omdat gemeenten door gedwongen opschaling (herindeling) kosten zouden moeten kunnen besparen. De verplichte opschaling is afgeschaft, maar de bijbehorende opschalingskorting niet. De VNG pleit al jaren voor volledige afschaffing van deze korting, maar heeft hierover met het Rijk nog geen overeenstemming bereikt.

Opmaat naar de begroting 2024

Het streven is een structureel sluitend meerjarenperspectief. De komende periode moeten we mede op basis van de uitkomsten van de mei circulaire 2023 op zoek naar mogelijk in te zetten maatregelen, waarmee het structurele evenwicht van onze begroting kan worden hersteld, opdat deze tijdig betrokken kunnen worden bij de aanstaande begroting 2024-2027. De raad zal hier nadrukkelijk bij worden betrokken. Dit betreft dan o.a. het heroverwegen (afschaffen / afschalen) van autonome voorzieningen die niet of nauwelijks een bijdrage leveren aan onze toekomstvisie. Hiervoor heeft ons college recentelijk een eerste aanzet gegeven.

Overigens wordt verwezen naar de bijgaande concept kadernota 2024.

Uitvoering

Planning

n.v.t.

Communicatie

De kadernota 2024 wordt gepubliceerd in ons P&C portaal.

Evaluatie

n.v.t.

Bijlage(n)

Concept kadernota 2024.