

Raadsvoorstel

Zaaknummer: 26859-2022 /

Onderwerp: Kadernota 2023

2022 / 0	
Auteur	: Erik Spierings
Domein/team	: Dienstverlening / Middelen
E-mail	: Erik.Spierings@gemeentemaashorst.nl
Port.	: Gijs van Heeswijk

Effect op de begroting

Ja Nee

Onderwerp

Kadernota 2023

Advies

1. Kennis te nemen van de Kadernota 2023 met daarin opgenomen als bijlage het uitvoeringsprogramma Bestuursakkoord
2. De 1^e financiële afwijkingenrapportage 2022 vast te stellen
3. Jaarschijf 2022 van het bestedings- en dekkingsplan 2022-2026 zoals opgenomen in de Kadernota 2023 vast te stellen
4. Het in 2022 per saldo negatieve bedrag zoals opgenomen in de tabel bij het Bestedings- en dekkingsplan 2022-2026 van € 2.043.000 (€ 519.000 structureel in 2022, en € 1.524.000 incidenteel in 2022) te onttrekken aan de algemene reserve vrij besteedbaar.
5. De financiële gevolgen van het bestedings- en dekkingsplan 2022-2026 vanaf 2023 te betrekken bij de voorbereiding van Programmabegroting 2023
6. De uit deze Kadernota 2023 voortvloeiende begrotingswijziging (nr 10) vast te stellen
7. De kredieten zoals opgenomen in de 1^e financiële afwijkingenrapportage 2022 beschikbaar te stellen

Inleiding

De Kadernota 2023 is een product uit de planning- en controlcyclus van de gemeente Maashorst. Het is het startdocument voor de Programmabegroting 2023, die de komende maanden wordt opgesteld. In het onderdeel 'financieel perspectief' zoomen we in op de ontwikkelingen die we kennen (peildatum maart/april). Het is een momentopname. We melden waar we nog onvoldoende zicht op hebben. Doelstelling is uiteraard een structureel sluitende Programmabegroting 2023 met een gedegen financieel beleid.

De uitkomsten van de meicirculaire (de circulaire waarin bekend wordt welke rijks gelden naar de gemeente komen) zijn belangrijk voor het totale financiële beeld. Als de meicirculaire bekend is, kan een afweging gemaakt worden met betrekking tot alle wensen in het uitvoeringsprogramma, maar ook over andere wensen en ontwikkelingen. We moeten hier keuzes in maken, om uiteindelijk te komen tot die structureel sluitende begroting.

De termen incidenteel en structureel zijn weerbaarstig. De boekhoudvoorschriften (BBV) zijn op dit onderdeel aangepast. Ter informatie hebben we die toelichting als bijlage opgenomen.

Ons financieel beleid geeft het college en de raad een aantal instrumenten om tot een sluitende begroting te komen. Dat zijn bijvoorbeeld:

- bestaand beleid schrappen of minderen;
- balanssturing, we kunnen van reserves die we niet nodig hebben een zogenoemde reserve dekking kapitaallasten maken. Deze reserve kunnen we dan inzetten als structurele middelen, en op die manier kunnen we de balans 'sturen'.
- inkomsten (zoals leges en belastingen) verhogen.

Medio maart heeft de raad de Programmabegroting 2022 gemeente Maashorst vastgesteld. De eerste voortgangsrapportage over de uitvoering hiervan is onderdeel van deze Kadernota. Alle budgetten zijn beoordeeld en waar nodig zijn afwijkingen (positief/negatief) gemeld. Die worden met een begrotingswijziging voorgelegd aan de raad. De raad heeft immers het budgetrecht.

Producten Maashorstse P&C cyclus 2022 webbased.

In het najaar van 2022 wordt een projectteam opgericht met diverse stakeholders, waar leden van de raad zitting in kunnen nemen. Samen gaan we inventariseren welke behoefte er is aan informatie over de planning- en controlcyclus. Daarna gaan we op zoek naar een nieuw adequaat P&C pakket dat deze raadsperiode nog in gebruik wordt genomen. Tot die tijd bieden we de stukken alleen webbased aan.

Beoogd effect

Met de Kadernota 2023 geven we de raad een (financiële) stand van zaken. Alle bij ons bekend zijnde financiële ontwikkelingen zijn vermeld.

Argumenten

1.1 Het Bestuursakkoord is uitgewerkt in een uitvoeringsprogramma.

Jaarlijks wordt het gestelde in dit uitvoeringsprogramma bij de integrale afweging betrokken als onderdeel van de begrotingsvoorbereidingen.

2.1 De financiële afwijkingenrapportage geeft tussentijds inzicht in de geconstateerde afwijkingen.



- In deze rapportage wordt verantwoording afgelegd over de 1^e drie maanden van 2022
- 3.1 Autonome ontwikkelingen 2022 worden verwerkt in de begrotingswijziging
Voor 2023 e.v. nemen we de gevolgen mee in Programmabegroting 2023, voor het jaar 2022 nu uiteraard in Programmabegroting 2022
- 4.1 De Programmabegroting moet conform de hiervoor geldende boekhoudvoorschriften (BBV) in evenwicht zijn.
Mee- en tegenvallers in het lopende boekjaar worden volgens onze beleidsregels ten gunste of ten laste gebracht van de algemene reserve vrij besteedbaar
- 5.1 De meerjarenbegroting moet structureel sluitend zijn.
Er zijn geen conclusies te verbinden aan de huidige inventarisatie. Het is geen uitputtend beeld, onder meer omdat we de gevolgen van de meicirculaire nog niet kennen.
- 6.1 De raad heeft budgetrecht.
De begrotingswijziging die voortkomt uit deze administratie moet door de raad worden vastgesteld.
- 6.2 De gemeente Maashorst staat dit jaar nog onder preventief toezicht.
Dat heeft te maken met de herindeling. Gemeenten moeten voor 15 november een begroting vaststellen voor het volgende jaar. Als gevolg van de herindeling heeft de nieuwe gemeente Maashorst pas in maart van dit jaar de Programmabegroting 2022 vastgesteld. Daarmee voldeden we niet aan de wettelijke plicht en daarom staan we onder preventief toezicht. De besluitvorming rond de Kadernota 2023 heeft dan ook instemming van de Provincie nodig, voordat de aangepaste budgetten daadwerkelijk uitgegeven mogen worden.
- 7.1 Krediet beschikbaar stellen is een bevoegdheid van de raad.
In de 1^e financiële afwijkingenrapportage worden die expliciet in beeld gebracht.

Kanttekeningen

Geen.

Financiën

De genoemde posten in het gepresenteerde Bestedings- en dekkingsplan 2022-2026 worden verder toegelicht in het document zelf.

Duurzaamheid

Eén van de pijlers van duurzaamheid is 'goed bestuur'. Aspecten die hierop van invloed zijn:

- Zijn de risico's goed in beeld gebracht
- Is de planning- en controlcyclus vastgelegd
- Wordt er gewerkt volgens het plan-do-check-act principe.

In deze Kadernota 2023 komen al deze aspecten aan bod. De Kadernota is een product uit onze P&C-cyclus, waarin onder meer opgenomen een actuele paragraaf risicobeheersing en weerstandsvermogen. Volgens het principe van plan-do-check-act is de 1^e financiële afwijkingenrapportage 2022 bijgevoegd.

Participatie

Klik of tik om tekst in te voeren.

Communicatie

De kadernota wordt besproken in de raadsvergadering van 14 juli a.s.

Vervolg

De Kadernota 2023 dient als basis voor de verdere voorbereiding van Programmabegroting 2023-2026

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

1. [Kadernota 2023](#)

Bijlagen ter informatie

2. Boekhoudvoorschriften incidenteel versus structureel

Maashorst, 21 juni 2022

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,
de secretaris, de burgemeester,

drs. D. van Deurzen

drs. P.L.A. Rüpp



Raadsbesluit

Zaaknummer: 26859-2022

De raad van de gemeente Maashorst;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders 21 juni 2022:

gelet op artikel ;

- 212 van de gemeentewet
- De Financiële verordening gemeente Maashorst

b e s l u i t

1. Kennis te nemen van de Kadernota 2023 met daarin opgenomen als bijlage het uitvoeringsprogramma Bestuursakkoord
 2. De 1^e financiële afwijkingenrapportage 2022 vast te stellen
 3. Jaarschijf 2022 van het bestedings- en dekkingsplan 2022-2026 zoals opgenomen in de Kadernota 2023 vast te stellen
 4. Het in 2022 per saldo negatieve bedrag zoals opgenomen in de tabel bij het Bestedings- en dekkingplan 2022-2026 van € 2.043.000 (€ 519.000 structureel in 2022, en € 1.524.000 incidenteel in 2022) te onttrekken aan de algemene reserve vrij besteedbaar.
 5. De financiële gevolgen van het bestedings- en dekkingsplan 2022-2026 vanaf 2023 te betrekken bij de voorbereiding van Programmabegroting 2023
 6. De uit deze Kadernota 2023 voortvloeiende begrotingswijziging (nr 10) vast te stellen
 7. De kredieten zoals opgenomen in de 1^e financiële afwijkingenrapportage 2022 beschikbaar te stellen
-

Vastgesteld in de openbare vergadering 14 juli 2022.

De raad voornoemd,
de griffier,

de voorzitter,

drs. G.J. de Graaf

drs. P.L.A. Rüpp