Oplegnotitie Programmabegroting 2024-2027

In de auditcommissie is aangegeven dat het wenselijk is om een oplegnotitie te ontvangen waarin een overzicht staat met financiële effecten uit de 2e berap die invloed hebben op het begrotingssaldo 2024-2027.

Begrotingssaldo zoals is opgenomen in de programmabegroting 2024-2027:

Bedragen in €	2024	2025	2026	2027
Structureel saldo	51.271	-336.791	-2.215.500	-2.184.461
Incidenteel saldo	-596.500	-152.000	-81.000	-47.000
TOTAAL SALDO	**-545.229**	**-488.791**	**-2.296.500**	**-2.231.461**

Financiële effecten uit de 2e bestuursrapportage 2023.
In de 2e bestuursrapportage 2023 (berap) worden budgetten aangepast aan de huidige inzichten. Deze zijn op een zodanig moment bekend geworden, dat deze aanpassingen niet in de programmabegroting verwerkt konden worden. Hieronder volgt een kort overzicht met financiële effecten uit de 2e berap 2023 die invloed hebben op de programmabegroting. In de laatste kolom staat in welk programma in de 2e berap u de toelichting kunt vinden op het financieel effect.

Bedragen in €		2024	2025	2026	2027	
Programmabegroting 2024-2027						(zie
Structureel saldo (S)	s	51.271	-336.791	-2.215.500	-2.184.461	programma
Incidenteel saldo (I)	i	-596.500	-152.000	-81.000	-47.000	in berap)
Mutaties 2e berap 2023						
1. Extra krediet materieel buitendienst (kapitaallast)	s	-4.200	-4.200	-4.200	-4.200	0
2. Septembercirculaire	s	79.000	22.000	-2.000	370.000	0
3. Reiskosten woonwerk en thuiswerkvergoeding	s	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000	0
4. Pilot OV overgezet naar 2024	i	-37.500				2
5. Halfverharden rolstoelpad Achterste Heikant	s	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	2
6. Gebiedsvisie Wellenseind	i	-50.000				8
Nieuw saldo begroting 2024 inclusief 2e berap 2023						
Structureel saldo	s	100.071	-344.991	-2.247.700	-1.844.661	
Incidenteel saldo	i	-684.000	-152.000	-81.000	-47.000	
TOTAAL SALDO		**-583.929**	**-496.991**	**-2.328.700**	**-1.891.661**	

Korte toelichting mutaties 2e berap 2023:

1. Extra krediet materieel buitendienst

Voor de aanschaf van nieuwe voertuigen is een tekort op het bestaande krediet van € 40.000. Dit komt onder andere door de aanhoudende prijsstijgingen in de afgelopen drie jaar. In de 2e berap 2023 wordt gevraagd om dit in 2023 bij te ramen. De bijbehorende kapitaallast van € 4.200 heeft een structureel nadelig effect op de begroting 2024.

2. Septembercirculaire

De ramingen van de algemene uitkering voor de jaren 2024 en volgende zijn in de begroting 2024 opgenomen op basis van de meicirculaire 2023, zodat daarop alleen nog aanpassing plaatsvindt op basis van de septembercirculaire 2023. De stijgingen worden vrijwel volledig veroorzaakt door hogere indexpercentages voor lonen en prijzen. Voor zover er taakuitbreidingen ten grondslag liggen aan de stijgingen, worden deze gereserveerd als dekking voor de lasten die aan die taken verbonden zijn. Ook in de septembercirculaire 2023 zijn de indexpercentages opgehoogd ten opzichte van de meicirculaire 2023 (met gemiddeld 1,1%). Op de kosten hebben wij in de begroting 2024-2027 de indexpercentages uit de meicirculaire toegepast. Omdat in september de indexen extra zijn opgehoogd, mag verwacht worden dat de kosten ook meer zullen stijgen. Daarom nemen wij een stelpost voor loon- en prijsstijgingen op tot een bedrag van € 150.000, welke uiteraard structureel doorwerkt.

Rekening houdend met deze stelpost wordt het structurele begrotingssaldo positief beïnvloed met € 79.422 in 2024, € 21.768 in 2025 en negatief in 2026 met € 2.171. In 2027 is sprake van een positief effect van € 370.026. De hogere stijging vanaf 2027 wordt veroorzaakt door een systeemwijziging binnen het gemeentefonds. De hoogte van het gemeentefonds wordt vanaf 2027 geïndexeerd op basis van de ontwikkeling van het bruto binnenlands product (nu wordt de omvang van het gemeentefonds nog bepaald op basis van de hoogte van de relevante Rijksuitgaven). Door de nieuwe methodiek wordt een stabielere omvang van het gemeentefonds beoogd.

3. Reiskosten woonwerk en thuiswerkvergoeding

De tijdelijke regeling vergoeding woon-werkverkeer is in 2023 structureel vastgesteld. Werknemers ontvangen dan per kilometer (vanaf de eerste kilometer) de maximaal fiscaal vrijgestelde reiskostenvergoeding. Ook de thuiswerkvergoeding is verhoogd van € 2 naar € 3 per dag. Dit betekent dat er structureel € 25.000 moet worden bijgeraamd.

4. Pilot OV-verbinding Reusel-Tilburg

De startdatum van het project Pilot OV-verbinding Reusel-Tilburg is verplaats naar 2024. Het budget wordt van 2023 overgeheveld naar 2024. Het totaal beschikbare budget voor het project in 2024 wordt daarmee € 75.000. Voor de begroting 2024 betekent dit een incidenteel nadeel van € 37.500 in 2024. Daar staat een incidenteel voordeel in 2023 tegenover, dat via het jaarrekeningsaldo ten goede zal komen aan de algemene reserve. Het ligt dan ook voor de hand om het incidentele nadeel in 2024 te compenseren middels een onttrekking uit de algemene reserve van € 75.000.

5. Halfverharden van het pad ter hoogte van De Wielen/Achterste Heikant voor wandelaars en minder-validen

Er is in 2023 € 17.000 beschikbaar gesteld voor het halfverharden van het pad. De bijbehorende structurele kapitaallasten bedragen € 1.000.

6. Gebiedsvisie Wellenseind

De werkzaamheden voor het opstellen van de gebiedsvisie landgoed Wellenseind en directe omgeving starten in 2023 en naar verwachting is deze visie in 2024 gereed. Eerder is hier in 2023 € 50.000 voor beschikbaar gesteld. Deze middelen worden overgeheveld naar 2024, waardoor de incidentele begrotingsruimte in 2024 met € 50.000 afneemt. Daar staat een incidenteel voordeel in 2023 tegenover, dat via het jaarrekeningsaldo ten goede zal komen aan de algemene reserve. Het ligt dan ook voor de hand om het incidentele nadeel in 2024 te compenseren middels een onttrekking uit de algemene reserve voor een bedrag van eveneens € 50.000.