Aan
**Burgemeester en Wethouders**

Datum
19 september 2023

| Steller | Documentnummer | Afdeling |
|---|---|---|
| J.P.W. van Veldhoven | 00500000317750 | Bestuur- en Directieondersteuning |

| Doorkiesnummer | Communicatie | Portefeuillehouder |
|---|---|---|
| 085 1108 263 | Ja | W.C. Prins |

| Kabinet | Brief bijgevoegd | Te volgen procedure |
|---|---|---|
| Nee | Nee | |

| Rubriek | Advies | Raadsvoorstel bijgevoegd | Raadscommissie: |
|---|---|---|---|
| A | 1 | Ja | Bestuur, Ruimte en Samenleving |

# Advies

Zeewolde

## Onderwerp

Programmabegroting 2024-2027

## Beslispunten

1. De Programmabegroting 2024-2027 ter vaststelling aan de gemeenteraad aan te bieden.

| Datum en Paraaf Afdelings-hoofd | Paraaf | Paraaf voor gezien prim. Port. houder | Paraaf voor akkoord | Paraaf voor bespreking | Opmerkingen / vragen voor bespreking (evt. op achterzijde vermelden | Ambtelijke reactie (evt. op achterzijde vermelden) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 13/09/2023 | A | 1 | 1 | 1 | | |
| | B | 2 | 2 | 2 | | |
| | C | 3 | 3 | 3 | | |
| | | 4 | 4 | 4 | | |
| | | 5 | 5 | 5 | | |

Aan
**Burgemeester en Wethouders**

Datum
19 september 2023

| Steller | Documentnummer | Doorkiesnummer |
|---|---|---|
| J.P.W. van Veldhoven | 00500000317750 | 085 1108 263 |

## Inleiding

Met de vaststelling van deze begroting legt de raad het uit te voeren beleid vast (gebaseerd op het Coalitieprogramma 2022-2026) en stelt de raad de bijbehorende budgetten en kredieten beschikbaar. Het college van burgemeester en wethouders kan hiermee in 2024 tot uitvoering overgaan.

## Argumenten

*1.1 De gemeenteraad is het kaderstellend orgaan en heeft het budgetrecht.*
Hiermee worden het beleid en de financiële kaders voor 2024 en verder geformaliseerd en stelt de gemeenteraad de benodigde middelen ter beschikking.

## Kanttekeningen

*1.1 Niet vaststellen van de begroting leidt tot stagnatie in de bedrijfsvoering.*
Niet vaststellen van deze begroting heeft als effect dat de gemeente niet kan beschikken over de middelen om haar taken uit te voeren.
Tevens wordt dan logischerwijs niet voldaan aan de wettelijke verplichting tot het tijdig vaststellen van een begroting.

## Financiële toelichting

| | | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Resultaat voor bestemming** | | | | | |
| Programma | Baten | -84.696 | -84.432 | -77.549 | -74.156 |
| | Lasten | 85.503 | 85.483 | 80.616 | 78.570 |
| **Resultaat voor bestemming - Totaal** | | **808** | **1.052** | **3.066** | **4.414** |
| **Resultaat na bestemming** | | | | | |
| Reserves | Dotaties | 2.380 | 2.346 | 2.481 | 3.735 |
| | Onttrekkingen | -3.243 | -3.523 | -2.681 | -4.877 |
| **Resultaat na bestemming - Totaal** | | **-864** | **-1.177** | **-200** | **-1.142** |
| **Resultaat** | | **-56** | **-125** | **2.866** | **3.272** |

*(Bedragen x € 1.000,-)*
*-/- = voordeel*

De jaren 2024 en 2025 sluiten nog met een positief saldo. 2026 en 2027 kennen een fors tekort. De financiële onzekerheden komen vooral door teruglopende Rijksinkomsten, de Algemene uitkering, vanaf 2026 (het zogenoemde ravijnjaar). Het kabinet moet bezuinigen en dit heeft een negatief effect op de Algemene Uitkering voor gemeenten. Ook de bovengemiddeld stijgende prijzen en de stijgende lonen door de nieuwe CAO voor gemeenteambtenaren spelen mee.

Er is contact geweest met de ambtelijk toezichthouder van de provincie en de ambtelijke financiële aanspreekpunten van de 6 gemeenten in Flevoland. De bijgevoegde brief van de VNG, met een advies hoe met het ravijnjaar 2026 en verder om te gaan, is besproken. Vanzelfsprekend ziet de provincie

bij voorkeur alle begrotingsjaren sluitend, maar de provincie onderkent ook de financiële uitdagingen bij gemeenten. Ambtelijk en mondeling is aangegeven dat er tot repressief toezicht (de minst belastende vorm van toezicht) wordt overgegaan als in ieder geval 2024 sluitend is en bij voorkeur ook 2025. Dit sluit aan bij het ravijnjaar 2026 en verder. De geschetste situatie in de brief van de VNG sluit aan bij de situatie van Zeewolde.

Het niet sluitend zijn van de jaren 2026 en 2027 kan leiden tot een kleurverandering binnen het toezichtsregime van groen naar oranje, wat inhoudt dat er belangrijke aandachtspunten in de financiën zijn. Gezien de omvang van de tekorten zou dit een reële conclusie van de provincie zijn.

**Aanpak/uitvoering**

De Programmabegroting 2024-2027 is financieel opgesteld op basis van het Collegeprogramma 2022-2026, wat financieel vertaald is in de Voorjaarsnota 2023, aangevuld met onvermijdelijke loon-, prijs-, en volumeaanpassingen. De CAO aanpassingen voor het personeel van Zeewolde als ook voor het personeel werkzaam binnen verbonden partijen zijn in de begroting verwerkt.

De Septembercirculaire 2023 is nog niet uitgebracht. Advisering hierover vindt separaat plaats, waarbij het de verwachting is dat de uitkomst bij de raadsbehandeling van de Programmabegroting 2024-2027 op 2 november 2023 kan worden betrokken.

De Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) heeft gemeenten opgeroepen de begroting onder realistische aannames op te stellen, maar voor de jaren 2026 en 2027 geen sluitende begroting meer in te dienen om de financiële problemen van gemeenten zichtbaar te maken. De VNG is over meerdere onderwerpen in gesprek met het inmiddels demissionaire kabinet en stelt dat de gemeentelijke financiën momenteel onvoldoende zijn voor het uitvoeren van het huidige takenpakket. Ook vindt de VNG het onnodig in gang zetten van (onomkeerbare) bezuinigingen onwenselijk.

U wordt geadviseerd om het advies van de VNG te volgen en de begroting aan te bieden zonder dekkingsplan voor de jaren 2026 en 2027.
Te snel handelen door de begroting nu sluitend of minder negatief te maken, ontkracht het signaal over de gemeentelijke financiën wat beoogd is.
Het advies in de brief van de VNG is besproken in het landelijk Vakberaad Gemeentefinanciën van de provinciale toezichthouders. Zij zijn zelf verantwoordelijk voor de uiteindelijke toetsing van en hun oordeel over de gemeentelijke begrotingen 2024, maar de lijn van dit advies werd herkend. Het Interprovinciaal Overleg (IPO) en het ministerie van Binnenlandse Zaken zijn in kennis gebracht van dit advies.

Aan
**Burgemeester en Wethouders**

Datum
19 september 2023

| Steller | Documentnummer | Doorkiesnummer |
|---|---|---|
| J.P.W. van Veldhoven | 00500000317750 | 085 1108 263 |

**Communicatie**

In overleg met de wethouder van Financiën vindt passende communicatie plaats. Tot dat moment staan de stukken op “Kabinet totdat”. Bijgevoegd vindt u een concept persbericht van team Communicatie dat uitgaat na behandeling in en akkoord van het college.

**Overige ondersteunende diensten en OR**

Niet van toepassing.

**Bijlagen**
Raadsvoorstel (z230146298)
Raadsbesluit (z230146300)
Programmabegroting 2024-2027 (z230147982)
Brief VNG advies begroting (z230147796)
Concept persbericht (z230147825)

**Besluit B & W-vergadering d.d. 19 september 2023**

| **Team**<br>**Onderwerp** | **Portefeuillehouder**<br>**Zaaknummer** |
|---|---|
| Team Bestuur- en Directieondersteuning<br>Programmabegroting 2024-2027 | Wethouder Prins<br>23.00457 |

**Besluit:**

1. De Programmabegroting 2024-2027 ter vaststelling aan de gemeenteraad aan te bieden.

Zeewolde