Gemeente Borger-Odoorn

47011-2022:832276

**VOORSTEL AAN DE GEMEENTERAAD**

Behandelend ambtenaar: B. van Spronsen Registratienummer: 47011-2022:832276
Afdeling/cluster: Financiën
Portefeuillehouder: H. Zwiep

**Onderwerp:**
Kadernota 2023

**Voorgestelde wijze van afdoening:**
Ter vaststelling

**Beslispunten:**
1. De financiële kaders vaststellen; Het kader met betrekking het Grondbedrijf is aangepast. Voorgesteld wordt het percentage voor de reservering van de Bufferreserve Gronden te verlagen van 50% naar 30%;
2. De autonome bestedingsvoorstellen 2023 vaststellen. Autonome bestedingsvoorstellen zijn niet bestuurlijk, maar in feite bijstelling van budgetten;
3. Vaststellen om het tarief toeristenbelasting 2023 t.o.v. 2022 niet te wijzigen.

**Inleiding**
Hierbij bieden wij uw raad de Kadernota 2023 aan. De algemene functie van de Kadernota is om kaders voor de begroting te geven en zoveel mogelijk voor te sorteren op de Begroting 2023.

Op het moment van het samenstellen van deze kadernota 2023 is het bestuursprogramma 2022-2026 nog niet gereed. Dit bestuursprogramma zal de basis zijn voor de begrotingen 2023 tot en met 2026.

Deze kadernota 2023 zal dan ook zogenaamd beleidsarm zijn en geen nieuw beleid bevatten. In de Begroting 2023 komen op basis van het bestuursprogramma 2022-2026 voorstellen voor nieuw beleid.

Een goede overdracht naar een nieuw bestuur is belangrijk. Hiervoor is een zogenaamd overdrachtsdocument gemaakt, zodat een "warme" overdracht naar een nieuw bestuur mogelijk is. Een onderdeel van dit overdrachtsdocument is een meerjareninvesteringsplan. Dit plan is dynamisch en is in deze kadernota 2023 geactualiseerd. In dit plan staan de mogelijke toekomstige investeringen zoals voor de binnensport, buitensport en huisvesting onderwijs. Het meerjareninvesteringsplan kan als hulpmiddel dienen voor het maken van keuzes voor het nieuwe bestuursprogramma 2022-2026.

Wij vragen u om de financiële kaders vast te stellen. Deze kaders vormen het fundament voor het opstellen van de Begroting 2022. Het financieel kader is om 50% van de meest risicovolle plannen van de grondexploitatie een bufferreserve te vormen. Bij het samenstellen van de begroting 2022 hebben we geconstateerd dat het risico voor onvoorzienbare risico's van de grondexploitatie lager is geworden. Het risico is afgenomen als gevolg van de grote belangstelling voor kavels van zowel woningen als niet woningen. Uit de begroting 2022 en jaarrekening 2021 blijken dat alle kavels verkocht en of in optie zijn. In de paragraaf weerstandsvermogen maken we een schatting van alle risico's en we willen voorstellen om het financieel kader aan te passen en het percentage van 50% te verlagen naar 30%.

Vervolgens vragen wij u de autonome bestedingsvoorstellen 2023 vast te stellen. Dit zijn in feite bijstellingen van budgetten voor het jaar 2023.

In deze Kadernota doen we ook een voorstel met betrekking de toeristenbelasting 2023. Het advies van het recreatieschap van vorig jaar is voor meerdere jaren en het college adviseert de raad om de tarieven voor 2023 ongewijzigd ten opzichte van 2022 te laten.

Voor de bestuurlijke bestedingsvoorstellen 2023 doen wij geen voorstel en ook geen voorzet voor een prioritering. We nodigen u uit om een reactie te geven op de prioritering van de bestuurlijke bestedingsvoorstellen. Onze suggestie is dat uw raad met een top 5 bestuurlijke bestedingsvoorstellen 2023 komt. Vervolgens nemen wij uw reactie mee in ons voorstel bij de begroting 2023.

**Beoogd effect**
Kaders te stellen voor de begroting 2023. Voorsortering op de begroting 2023 voor zowel speerpunten als nieuw beleid.

**Argumenten**
*1.1 De financiële kaders zijn de basis voor het samenstellen van de begroting 2023.*
De financiële kaders zijn in het thema Onze portemonnee toegelicht ter verduidelijking. In bijlage 1 zijn de financiële kaders opgenomen.

*2.1 Autonome bestedingsvoorstellen 2022 zijn bijstelling van budgetten.*
Autonome bestedingsvoorstellen zijn niet bestuurlijk en zijn in feite bijstellingen van budgetten.

*3.1 Het recreatieschap Drenthe geeft vorig jaar een advies voor meerdere jaren gegeven.*
In de kadernota 2022 van vorig jaar hebben we gemeld dat in verband met de wisseling van bestuur het de intentie is om het tarief voor 2023 ongewijzigd ten opzichte van 2022 te houden.

**Kanttekeningen**
Ten aanzien van alle beslispunten kan worden opgemerkt, dat er andere bestuurlijke keuzes kunnen worden gemaakt.

Uw raad wordt uitgenodigd om met alternatieven te komen en andere keuzes te maken. Belangrijk hierbij is dat er financiële dekking voor deze alternatieven is.

**Financiën**
*Knop 1: Saldo begroting*
Hieronder geven we een toelichting op de financiële mutaties die hebben plaatsgevonden op knop 1 Saldo begroting sinds de begroting 2022.

| Knop 1 Saldo begroting | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|
| **Stand begroting 2022** | **445.680** | **325.878** | **382.592** | **975.574** |
| Amendement plattelandswegen | -18.750 | -18.750 | -18.750 | -18.750 |
| Amendement gazon en heesters niveau B | -50.000 | -50.000 | -50.000 | -50.000 |
| **Saldo na amendementen** | **376.930** | **257.128** | **313.842** | **906.824** |
| Autonome bestedingsvoorstellen 2022 | -101.000 | -101.000 | -101.000 | -101.000 |
| Gemeenschappelijke regelingen | -259.463 | -260.351 | -305.251 | -306.009 |
| **Stand Kadernota 2023** | **16.467** | **-104.222** | **-92.408** | **499.816** |

Toelichting: Op de stand van de begroting 2022 brengen we eerst de amendementen in mindering. Vervolgens ook de structurele autonome bestedingsvoorstellen uit BERAP 2022-I die doorwerken in de andere jaren. Daarna volgt het effect van de geactualiseerde ramingen van de Gemeenschappelijke regelingen (GR'en). Een specificatie hiervan is te vinden in de bijlage. Uiteindelijk resteert het nieuwe saldo.

*Knop 2: Budget beleidsintensivering*
Hieronder geven we een toelichting op de financiële mutaties die hebben plaatsgevonden op knop 2 budget beleidsintensivering sinds de begroting 2022.

| Knop 2 Beleidsintensivering | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|
| **Stand begroting 2022** | **1.003.660** | **1.115.772** | **1.115.772** | **1.115.772** |
| Autonome bestedingsvoorstellen | -368.450 | | | |
| **Stand Kadernota 2023** | **635.210** | **1.115.772** | **1.115.772** | **1.115.772** |

Toelichting: In deze Kadernota wordt voorgesteld om in te stemmen met de autonome incidentele bestedingsvoorstellen 2022. Deze voorstellen zijn in bovengenoemd overzicht verwerkt.

*Interpretatie van de uitkomsten*
Zichtbaar is dat sommige jaarschijven van knop 1 nadelig zijn. Dit is geen probleem, omdat de voorwaarde vanuit de provincie is dat de laatste jaarschijf in ieder geval positief moet zijn en dat is nog ruim het geval. Verder vinden er nog meerdere financiële ontwikkelingen plaats die in de begroting 2023 worden verwerkt en die het meerjarenbeeld weer kunnen veranderen. Voorbeelden hiervan zijn de meicirculaire en de septembercirculaire.

**Communicatie**
9 juni 2022 vindt een speeddate plaats voor de jaarrekening 2021, Bestuursrapportage 2022-I en deze Kadernota 2023. Op 13 juni 2022 staan deze financiële rapportages geagendeerd in de commissie financiën.

**Uitvoering**
De Kadernota 2023 is de basis voor de Begroting 2023 en zal ook hier verder worden uitgewerkt.

**Bijlagen**
1. Kadernota 2023;

2. Raadsbesluit Kadernota 2023;
3. Collegevoorstel Kadernota 2023;
4. Meerjarig investeringsplan.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van Borger-Odoorn,

| | |
|---|---|
| de secretaris, | de burgemeester, |
| drs. D.C Rensen | mr. J. Seton |