Raadsvoorstel

Onderwerp:	Programmabegroting 2023-2026
Vergaderdatum:	8 november 2022
Documentnr. Corsa.:	RA22.081
Case nr. Corsa:	Z22002112
Portefeuillehouder:	de heer F.P.M. Rombouts wethouder

Voorstel

1. De programmabegroting 2023-2026 vast te stellen.
2. De budgetten en kredieten, zoals opgenomen in de bij de begroting behorende lijst "nieuwe beleid en vervangingsinvesteringen" beschikbaar te stellen.
3. Nadelige saldi te dekken uit het vrij besteedbare deel van de algemene reserve.

Inleiding

De raad moet op grond van de Gemeentewet jaarlijks een programmabegroting vaststellen voor het eerstvolgende kalenderkaar met een meerjarenbegroting voor de drie daarop volgende jaren. Vaststelling dient op een zodanig tijdstip plaats te vinden dat de begroting vóór 15 november kan worden verzonden aan Gedeputeerde Staten, het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en het CBS. Nu ligt de programmabegroting 2023-2026 ter vaststelling voor.

Argumenten

1.1. Uitgangspunt is bestaand beleid

Het bestaande beleid is uitgangspunt geweest voor de begrotingsopstelling. Dit dient als basis om de continuïteit niet in gevaar te brengen. Desalniettemin is ook bestaand beleid niet in beton gegoten en zijn wijzigingen mogelijk.

1.2. Structureel sluitend

De begroting moet structureel en reëel sluitend zijn. Simpel gezegd betekent dit, dat de jaarlijks terugkerende uitgaven moeten worden gedekt door jaarlijks terugkerende inkomsten. Jaarlijks terugkerende salariskosten of onderhoudskosten van wegen mogen bijvoorbeeld niet structureel worden gedekt uit de algemene reserve of uit de verkoopopbrengst van een stuk grond. De regels voor het onderscheid in structureel en incidenteel zijn het afgelopen jaar verder aangescherpt. Uitgangspunt is dat baten en lasten structureel zijn, tenzij er goede redenen zijn om ze als incidenteel te kwalificeren; een goede toelichting is dus belangrijk. Daarbij geldt dat de aard van de last of de baat bepalend is voor de vraag of deze incidenteel of structureel zijn. Incidenteel is alleen mogelijk als er een duidelijke einddatum geldt voor de betreffende last of baat en dat de looptijd dus betrekkelijk kort is (richtinggevend wordt maximaal 4 jaar genoemd, maar daar kan met goede redenen van worden afgeweken).

1.3 Gemeentefondsuitkering

Het grootste deel van de inkomsten halen gemeenten uit de algemene uitkering van het gemeentefonds. Die uitkering is op basis van de meicirculaire 2022 in de voorliggende begroting verwerkt. Dat betekent dat de al langer aangekondigde herverdeling van het gemeentefonds in de cijfers is verwerkt. De nadelige effecten van die herverdeling zijn in 2023 nog beperkt tot afgerond € 100.000, maar bereiken daarna voor onze gemeente de volledige omvang van afgerond € 300.000. In de meicirculaire is gerekend met inflatiepercentages op basis van de macro-economische verkenningen van het Centraal Planbureau. Wij passen diezelfde percentages toe in de begroting. Echter, de wereld is op grond van allerlei ontwikkelingen, waaronder de oorlog in Oekraïne, sterk veranderd, waardoor prijzen van veel zaken, onder meer energie, explosief zijn gestegen. Dat heeft consequenties op het niveau van onze uitgaven, maar de hoogte daarvan is heel moeilijk in te schatten. Daarom hebben wij in de voorliggende programmabegroting uit voorzichtigheidsoverwegingen een stelpost opgenomen voor stijging van lasten van 17,5% van de stijging van het gemeentefonds (conform het advies van de externe gemeentefondsdeskundigen 15 à 20%). Concreet betekent dat in 2023 een stelpost is opgenomen van € 433.000, in 2024 € 468.000, in 2025 € 605.000 en in 2026 € 325.000.
De septembercirculaire 2022 is niet in de voorliggende begroting verwerkt omdat deze op het moment van besluitvorming nog verwerkt en geanalyseerd diende te worden. De septembercirculaire verwerken we in de 2e Berap van 2022.

2.1. Nieuw beleid en vervangingsinvesteringen

De lijst “nieuw beleid en vervangingsinvesteringen” maakt onderdeel uit van de begroting. Met de vaststelling van de begroting stelt de raad ook de budgetten vast uit die lijst. Dat betekent dat exploitatiebudgetten beschikbaar worden gesteld en de investeringskredieten voor het begrotingsjaar 2023. Investeringskredieten voor de jaren daarna komen opnieuw in de lijst nieuw beleid bij de volgende begroting. Indien uw raad het ten aanzien van een of meerdere onderwerpen, bijvoorbeeld bepaalde investeringsbudgetten, belangrijk vindt daarover nog afzonderlijk te spreken vóórdat het betreffende budget definitief beschikbaar wordt gesteld, dan kan dat bij de vaststelling van de begroting worden aangegeven.

3.1 Nadelige saldi uit reserve

De begroting laat de volgende saldi zien:

Bedragen in €	2023	2024	2025	2026
Structureel saldo	83.000	500.000	1.113.000	-/- 241.000
Incidenteel saldo	-/- 404.000	-/- 376.000	-/- 167.000	-/- 152.000
TOTAAL SALDO	**-/- -321.000**	**124.000**	**946.000**	**-/- 393.000**

In structurele zin is de voorliggende begroting sluitend voor de jaren 2023 t/m 2025. Het jaar 2026 laat een structureel tekort zien. Dat wordt veroorzaakt doordat de algemene uitkering op basis van de meicirculaire 2022 ingaande het jaar 2026 sterk afneemt, omdat het kabinet heeft besloten om de toename van het gemeentefonds niet door te laten lopen in de jaren ná deze kabinetsperiode. Het is aannemelijk dat in latere jaren dit nog wel wordt hersteld, maar omdat het zo opgenomen is in de meicirculaire, moeten we nu de verlaagde uitkering ook ramen.

Door de invloed van incidentele baten en lasten is het totaalsaldo van de begroting in 2023 en 2026 negatief. Formeel moet dan besloten worden hoe dat wordt opgelost en daarvoor biedt dan het vrij besteedbare deel van de algemene uitkering een oplossing.

Kanttekeningen

Vaststelling van de programmabegroting 2023-2026 betekent dat u de gemeenteraad ermee instemt dat voor negatieve totaalsaldi een beroep wordt gedaan op de algemene reserve. Dat is op basis van de voorliggende begroting het geval in de jaren 2023 en 2026. Daadwerkelijke belasting van de reserve in verband met negatieve saldi vindt overigens uitsluitend plaats als de jaarrekeningen nadelige totaalsaldi vertonen. Vaststelling van de begroting betekent tevens dat het college van de raad de opdracht krijgt deze begroting uit te voeren binnen de kaders die de raad daarbij aangeeft.

Financiën

De saldi van de voorliggende begroting zijn hiervoor al aangegeven.

Vervolg

Over de uitvoering wordt gerapporteerd via de Bestuursrapportages (Beraps), tussentijdse informatieverstrekking en begrotingswijzigingen en uiteindelijk wordt eindverantwoording afgelegd in de jaarrekening. Na vaststelling wordt de begroting toegezonden aan Gedeputeerde Staten en aan het CBS en het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

Bijlagen

Programmabegroting 2023-2026 (corsa 22.17184)

het college van burgemeester en wethouders,

dhr. J.P.P.S. Ruyters
secretaris

mw. A.J.M.H. van de Ven
burgemeester

Raadsbesluit

Vergaderdatum:	8 november 2022
Onderwerp:	Programmabegroting 2023-2026
Documentnr. Corsa.:	RA22.081
Case nr. Corsa	Z22002112

De raad van de gemeente Reusel-De Mierden;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 27 september 2022;

Besluit

1. De programmabegroting 2023-2026 vast te stellen.
2. De budgetten en kredieten, zoals opgenomen in de bij de begroting behorende lijst "nieuwe beleid en vervangingsinvesteringen" beschikbaar te stellen.
3. Nadelige saldi te dekken uit het vrij besteedbare deel van de algemene reserve.

De raad voornoemd,

de griffier, de voorzitter,

mw. J.M. van Dongen-Hermans mw. A.J.M.H. van de Ven