



Aan: Gemeenteraad
Van: College van B&W
Datum: 7 november 2023
Onderwerp: Erratum raadsvoorstel begroting, begroting en raadsvoorstel Nota van wijziging 2023

Kernboodschap

Er blijkt een omissie te zitten in de tabel "Incidentele baten en lasten" van de programmabegroting 2024 en de toelichting hierop. De storting van € 500.000 in de bestemmingsreserve ontwikkelvisie Centrum was hierin niet opgenomen. Hierdoor is het saldo incidentele lasten en baten € 500.000 te laag opgenomen. Door dit te corrigeren wordt het structurele begrotingssaldo 2024 € 818.000 en is daarmee € 500.000 hoger dan staat aangegeven in de programmabegroting 2024. In deze notitie wordt dit nader toegelicht en leest u onder erratum tot welke concrete wijzigingen dit leidt.

Toelichting begroting 2024-2027

Er is in de begroting 2024 een omissie geconstateerd in het overzicht "Incidentele baten en lasten" en de toelichting hierop (pagina 165 begroting). Bij de toelichting op het overzicht "Incidentele baten en lasten" wordt aangegeven dat incidentele baten en lasten die aan elkaar gerelateerd zijn en financieel in evenwicht zijn, niet in het overzicht zijn opgenomen. Hoewel bovengenoemde incidentele baten en lasten financieel neutraal zijn en geen invloed hebben op het begrotingssaldo dienen deze wel voor de raad inzichtelijk te zijn. In het erratum is een aangepaste tabel "Incidentele baten en lasten" opgenomen. Deze geeft het complete inzicht in alle incidentele baten en lasten die in de begroting staan opgenomen.

Bij de toelichting op de incidentele baten en lasten in de begroting 2024 zijn de storting in de bestemmingsreserve Onderwijshuisvesting alsmede de storting in de bestemmingsreserve Ontwikkelvisie centrum als incidenteel beoordeeld. Het bedrag dat is gekoppeld aan de Ontwikkelvisie centrum (€ 500.000) is abusievelijk niet in de tabel meegenomen. Dit wordt nu herzien in de aangepaste tabel. Het begrotingssaldo van de programmabegroting 2024, te weten € 682.000, negatief blijft ongewijzigd.

Hoewel de aanpassing geen effect heeft op het begrotingssaldo an sich heeft het wel een effect op het structurele saldo van de begroting 2024. Het structureel begrotingssaldo in 2024 verbetert met € 500.000 tot € 818.000 (in plaats van de eerder genoemde € 318.000). Dit werkt als volgt door in de totaaltellingen:

Ontwikkelingen meerjarenbegroting 2024-2027				
(bedragen * € 1.000,-/ "-"= nadeel, "+"= voordeel)				
Omschrijving/ Jaar	2024	2025	2026	2027
Begrotingssaldo 2024-2027	-681	-323	-1.205	-2.457
W.v. Incidenteel	-1.500	-1.500	-	-
W.v. Structureel	819	1.177	-1.205	-2.457

Toelichting voor Nota van wijziging

Genoemde aanpassing werkt ook door in de nota van wijziging. Per saldo verbetert het structurele saldo voor 2024 van de nota van wijziging eveneens met € 500.000 van € 1.669.000 naar € 2.169.000. De ontwikkeling van het meerjarenperspectief, na nota van wijziging, is dan als volgt:

Nota van wijziging 2024-2027				
(bedragen * € 1.000,-/ "-"= nadeel, "+"= voordeel)				
Omschrijving/ Jaar	2024	2025	2026	2027
Na Nota van wijziging 2024-2027	669	1.035	33	-433
W.v. Incidenteel	-1.500	-1.500	-	-
W.v. Structureel	2.169	2.535	33	-433

Context

De provincie heeft een toezichhoudende taak bij begroting. Voorafgaand aan het begrotingsjaar toetst provincie of de begroting structureel en reëel in evenwicht is:

- Als in het betreffende begrotingsjaar structurele lasten gedekt zijn door structurele baten is er sprake van structureel evenwicht;
- Reëel evenwicht houdt in dat de ramingen volledig, realistisch en haalbaar zijn.

Door de uitvoering van het financieel toezicht draagt de provincie bij aan het voorkomen van structurele tekorten op uw begroting.

Om vast te kunnen stellen dat sprake is van een structureel evenwicht is belangrijk dat inzicht bestaat in welk deel van de baten en lasten incidenteel zijn en welke structureel. In de begroting daarom moet een limitatief overzicht van de incidentele baten en lasten worden gegeven. Dit verplichte (meerjarige) overzicht speelt een rol bij het vast kunnen stellen of er sprake is van een structureel evenwicht.

Geen gevolgen voor raadsbesluiten Begroting en Nota van wijziging

Als gevolg van de geconstateerde omissie is het niet noodzakelijk de voorgestelde raadsbesluiten aan te passen, daar het structurele saldo niet wordt benoemd in de verschillende beslispunten. Datzelfde geldt voor de nota van wijziging.

Errata

Bovenstaande toelichting geldt als aanvullende toelichting op de raadsvoorstellen Begroting 2024 en Nota van wijziging.

1. Erratum Begroting

De bijlage met Tabel Incidentele baten en lasten op **blz. 165**. van de conceptbegroting wordt vervangen door de volgende tekst met tabel:

Incidentele baten en lasten

Om te kunnen beoordelen of de begroting materieel in evenwicht is (structurele lasten worden door structurele baten afgedekt) moeten de incidentele baten en lasten inzichtelijk te worden gemaakt.

Onder de lasten en baten die in dit overzicht moeten worden opgenomen, vallen o.a.:

- Bijzondere baten a.g.v. verkoop van gemeentelijke eigendommen
- Incidentele bouwleges
- Extra afschrijvingen t.l.v. de exploitatie
- Extra dotaties aan voorzieningen o.a. voor onderhoud
- Investerings met maatschappelijk nut die ten laste van een reserve komen
- Dotaties en onttrekkingen aan de concernreserve
- Baten en lasten ten gevolge van incidenteel nieuw beleid
- Voor- en nadelige ontwikkelingsverschillen voorgaande dienstjaren
- Eenmalige subsidies
- Herstel van schade aan gemeentelijke eigendommen

In de tabellen hierna treft u de incidentele baten en lasten die zijn opgenomen in de begroting 2024 en een berekening van het structureel begrotingsresultaat. In 2021 heeft commissie een notitie opgesteld ter verduidelijking van de structurele baten en lasten. In 2022 heeft hiertoe ook een gesprek plaatsgevonden met de toezichthouder. Bij de beoordeling worden de volgende drie criteria gehanteerd:

- Aard van de baten en lasten
- Looptijd van de baten en lasten
- Materiële omvang van de incidentele baten en lasten

Daarnaast is aangegeven dat eenmalige kosten niet per definitie incidenteel zijn. Ter illustratie, de kosten voor een pilot voor WMO zijn structureel. De kosten zijn mogelijk eenmalig, maar de aard wordt gezien als structureel gezien de wettelijke taak van de WMO.

In de begroting 2024 wordt de storting in de bestemmingsreserve onderwijshuisvesting alsmede het saldo van de storting in de bestemmingsreserve Ontwikkelvisie centrum, als incidenteel beoordeeld. Deze bepalen de omvang van het saldo incidentele baten en lasten.

Daarnaast bevat het overzicht incidentele lasten op programma's die worden gedekt door incidentele onttrekkingen uit bestemmingsreserves. Deze zijn per saldo budgettair neutraal en zijn niet van invloed op het saldo.

Tabel Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten (bedragen * € 1.000)	2024	2025	2026	2027
Programma 0				
RIF bijdrage	-378			
Kosten reorganisatie	-182	-17		
Programma 3				
Kosten ontwikkelvisie Centrum	-200			
Programma 5				
Extra bijdrage zwembad (t/m 2030)	-100	-100	-100	-100
Programma 6				
Incidentele capaciteitsuitbreiding sociaal domein	-138			
Programma 8				
Participatie Omgevingswet	-37			
Actualisatie GREX Duivenvoorde	-6	-6		
Subtotaal Incidentele lasten Programma's	-1.041	-123	-100	-100
Incidentele mutaties reserves				
Reserve Regionale investeringen	378			
Reserve Reorganisatie	182	17		
Reserve Centrumvisie	-500			
Reserve Centrumvisie	200			
Reserve Onderwijshuisvesting	-1.000	-1.500		
Reserve Exploitatiebijdrage zwembad	100	100	100	100
Reserve Sportaccommodaties	-150			
Concernreserve	150			
Reserve Egalisatie sociaal domein	138			
Reserve Invoering Omgevingswet	37			
Concernreserve	6	6		
Subtotaal incidentele mutaties reserves	-459	-1.377	100	100
Saldo incidentele baten en lasten	-1.500	-1.500	0	0

Begrotingssaldo Programmabegroting 2024-2027:

Naast bovengenoemde tabel, wijzigt ook de tabellen Ontwikkelingen meerjarenbegroting op **pagina 15** en Tabel Structureel begrotingsresultaat op **pagina 164** van de programmabegroting 2024.

Pagina 15 Tabel Ontwikkelingen meerjarenbegroting

De laatste 3 regels uit de tabel, die betrekking hebben op het begrotingssaldo 2024-2027 (A+B), worden vervangen door:

Omschrijving/ Jaar	2024	2025	2026	2027
Begrotingssaldo 2024-2027	-682	-323	-1.205	-2.457
Waarvan Incidenteel	-1.500	-1.500		
Waarvan Structureel	818	1.177	-1.205	-2.457

Pagina 164

De huidige tabel wordt vervangen door:

Tabel Structureel begrotingsresultaat, zoals vermeld op pagina 164:

Structureel begrotingsresultaat (bedragen * €1.000)	2024	2025	2026	2027
1. Saldo begroting	-682	-323	-1.205	-2.457
Waarvan incidentele storting in reserves	-1.650	-1.500		
Waarvan incidentele onttrekking aan reserves	1.191	123	100	100
Waarvan incidentele baten				
Waarvan incidentele lasten	-1.041	-123	-100	-100
2. Saldo incidentele posten	-1.500	-1.500	0	0
3. Structureel resultaat	818	1.177	-1.205	-2.457

2. Erratum Nota van wijzigingen

De correctie in de programmabegroting 2024 werkt ook door in de tabel van het raadsvoorstel nota van wijziging.

De tabel Financieel meerjarenperspectief begroting wordt daarbij vervangen door:

Financieel meerjarenperspectief begroting	2024	2025	2026	2027
bedragen * C 1.000, '+' = voordeel, '-' = nadeel				
Begrotingssaldo 2024 - 2027	-682	-323	-1.205	-2.457
Nota van wijziging, waarvan:	1.351	1.358	1.238	2.024
Septembercirculaire 2023	1.219	1.226	1.106	1.892
Aanpassing budget BUIG	132	132	132	132
Begrotingssaldo na nota van wijziging	669	1.035	33	-433
Waarvan incidenteel	-1.500	-1.500	0	0
Waarvan structureel	2.169	2.535	33	-433