

Uitgangspunten

Voorjaarsnota 2024 & Meerjarenbegroting 2025-2028





Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
1 Inleiding.....	4
1.1 algemeen.....	4
1.2 planning traject voorjaarsnota.....	4
2 Samenvatting.....	6
3 Uitgangspunten begroting 2024 en meerjarenbegroting	7
3.1 algemeen.....	7
3.2 uitvoerbaarheid als criterium.....	7
3.3 ontwikkeling algemene uitkering gemeentefonds.....	8
3.4 structureel (reëel) begrotingsevenwicht.....	9
3.5 investeringen.....	10
3.6 tariefontwikkeling belastingen en leges	10
3.7 kostendekkendheid riool- en afvalstoffenheffing	10
3.8 renteontwikkelingen	11
3.9 loonkostenontwikkeling	11
3.10 loonontwikkelingen gesubsidieerde sector	11
3.11 prijsontwikkeling	12
3.12 prijsontwikkeling subsidies	12
3.13 oormerken van middelen.....	12
3.14 reserves en voorzieningen	12
3.15 presentatie saldo.....	13
4 Financiële situatie en meerjarenperspectief.....	14

Vastgesteld in collegevergadering van B&W d.d. 2 april 2024



Inleiding

ALGEMEEN

Ieder jaar wordt een Voorjaarsnota opgesteld. De Voorjaarsnota bevat de uitgangspunten en hoofdlijnen voor de Programmabegroting die later in het jaar wordt opgesteld.

In 2022 is het coalitieakkoord vertaald naar het collegeprogramma. Dit collegeprogramma was de basis voor de begrotingen 2023 en 2024. In het meerjarenperspectief vinden we, voor zover een adequate financiële vertaling mogelijk was, alle ambities vanuit het coalitieakkoord terug. Het meerjarenperspectief laat voor Gennep geen positief beeld zien. In het traject voor de begroting 2024 is daarom een forse inspanning geleverd om tot een sluitend meerjarenperspectief te komen. De onzekerheden rond de omvang van het gemeentefonds, de nog te vertalen gevolgen herijking van het gemeentefonds en de nog niet financieel vertaalde ambities vormen een grote uitdaging. Om hierop te anticiperen is gestart met het traject Ruimte voor Ambities. Dit traject loopt parallel aan de totstandkoming van de voorjaarsnota 2024. Vanwege het traject Ruimte voor Ambities beperkt de kadernota zich tot het vertalen van de autonome ontwikkelingen. De resultante van een integrale afweging van de voorjaarsnota, de nog niet financieel vertaalde ambities, de inzichten uit de meicirculaire en de financiële gevolgen van Ruimte voor Ambities krijgen uiteindelijk in de begroting 2025 een plek.

Deze nota heeft enerzijds tot doel u te informeren over de planning van de Voorjaarsnota en anderzijds wordt u nu gevraagd een aantal richtinggevende uitspraken te doen.

1.1 PLANNING TRAJECT VOORJAARSNOTA

Jaarlijks wordt een planning opgesteld van alle P&C instrumenten. De planning van de Voorjaarsnota is onderstaand opgenomen. Deze planning dient als basis. Bestuurlijk gezien dienen de kaders voor de begroting voor de zomerperiode vastgesteld te zijn om te komen tot een begroting 2025.

Omschrijving	Periode
Opstellen kaders Voorjaarsnota	13/03
Ambtelijke uitwerking Voorjaarsnota	25/03-17/05
Bespreken concept Voorjaarsnota in het DT	22/05
Bespreken concept Voorjaarsnota gezamenlijk overleg college en DT	28/05
Vaststellen Voorjaarsnota in het college	04/06
Behandeling Voorjaarsnota in de voorbereidende raad	17/06
Vaststellen Voorjaarsnota in de besluitvormende raad	01/07



Ter informatie is navolgend de (voorlopige) planning voor Ruimte voor Ambitie opgenomen.

Processtap	Ambtelijk	College	Raad
Proces	28/02	05/03	11/03
Wasstraat	28/03	09/04	15/04 (of 18/04)
Verdieping resultaten	03/05	28/05 04/06	01/07 (of 04/07)
Vertaling naar begroting	11/09	17/09 24/09	04/11



2 Samenvatting

Op basis van de uitgangspunten zoals opgenomen in hoofdstuk 3 vragen wij u de navolgende richtinggevende uitspraken te doen voor het opstellen van de begroting 2025 en meerjarenbegroting 2026-2028.

1. De begroting sluit reëel meerjarig. De uitgaven en inkomsten ramen we op basis van reëel te verwachten kosten en opbrengsten.
2. Indexering van belastingopbrengsten in de Voorjaarsnota vindt plaats op basis van de ramingen van het CPB van februari 2023 (consumentenprijsindex (CPI) alle bestedingen). De jaarmutatie bedraagt per februari 2023 2,8%. Voor de begroting gebruiken we vervolgens de indexraming die in het najaar bekend wordt via de Macro Economische Verkenningen (MEV).
3. De begrote opbrengst Onroerende zaak belasting wordt conform punt 2 ook trendmatig verhoogd voor de periode 2025-2028.
4. Net als voor 2024 wordt voor 2025 het volumebeleid toegepast, waardoor de tarieven OZB worden aangepast naar rato van de wijziging van de WOZ-waarde.
5. Leges in 2025 verhogen met het onder punt 2 vermelde inflatiepercentage indien de kostendekking dit toelaat (maximaal 100% kostendekking).
6. De tarieven toeristenbelasting worden met het onder punt 2 genoemde inflatiepercentage verhoogd. Tenzij deze stijging leidt tot tarieven die niet in lijn zijn met vergelijkbare toeristische gemeenten.
7. Tarieven afvalstoffenheffing in 2025 verhogen indien de kosten daartoe aanleiding geven, om daarmee 100% kosten dekking te handhaven.
8. Tarief rioolheffing zal worden gebaseerd op basis van inzichten uit het nog op te stellen Gemeente Riolerings Plan. Vooralsnog lijkt de hoogte van de voorziening van voldoende omvang en is nog geen reden tot verhogen. Al zijn prijsontwikkelingen ook hier een risico. In verband met de harmonisatie binnen BsGW zal de tariefstructuur voor waterverbruik klassen naar verwachting wijzigen.
9. Voor de loonkostenontwikkeling uitgaan van de CAO-ontwikkelingen. Vooralsnog gaan we voor 2025 uit van 7%.
10. De subsidie aan verenigingen en stichtingen jaarlijks indexeren conform consumentenprijsindex.
11. Voor de loonkostenontwikkeling van de gesubsidieerde sector geen algemene indexering toepassen. Meerjarige budgetafspraken verwerken op basis van de ingediende begrotingen.
12. Geen algemene indexering van de budgetten. Bijstelling vindt plaats op basis van een onderbouwing.
13. In de voorjaarsnota geen p.m. posten opnemen. Terughoudend omgaan met opnemen nieuwe beleidswensen, prioriteit ligt bij uitvoering (al lopende) acties uit collegeprogramma.
14. Voor wat betreft de raming van de algemene uitkering en de bijdrage voor jeugdzorg de ramingen uit de begroting 2024 aan te houden in afwachting van voorstellen van het kabinet over deze aspecten.
15. Gedurende het proces van het opstellen van de Voorjaarsnota ontstaat inzicht in effect op het begrotingsbeeld van ontwikkeling in opbrengsten of kosten. Dit nieuw begrotingsbeeld kan leiden tot voorstellen tot bijstelling van bovenstaande uitgangspunten (onder meer de indexeringen). Uitgangspunt van ons beleid blijven een gezonde financiële positie en zo laag mogelijke lasten voor burgers en bedrijven.



3 Uitgangspunten begroting 2024 en meerjarenbegroting

3.1 ALGEMEEN

Een vooruitblik op de begroting 2025 en in het bijzonder die van de jaren daarna kent vele onzekerheden. Het loslaten van de trap op, trap af systematiek voor de ontwikkeling van het gemeentefonds, de nieuwe wijze van bepalen van loon- en prijsontwikkeling, de opschalingskorting, de hervormingsagenda jeugd, de verdere vertaling van de herijking van het gemeentefonds en de verwachte kostenontwikkeling in de WMO werpen al langer hun schaduw vooruit. Inmiddels spreken we landelijk over het Ravijnjaar 2026: alle gemeenten hebben in dat jaar te maken met een plotselinge daling van de te verwachten middelen vanuit het Rijk. Dat geldt ook voor Gennep.

Internationaal gezien is sprake van instabiliteit door de situatie in de Oekraïne en het conflict tussen Israël en Hamas. In de landen om ons heen horen we geluiden over een voorzichtige recessie. Dit alles draagt niet bij aan een stabiel beeld. Op basis van de 2^e trimesterrapportage 2023 laat het meerjarenperspectief een positief saldo zien. De uitzondering hierop vormt het jaar 2026. De marges zijn smal en de onzekerheden zodanig groot dat vooralsnog voorzichtigheid het leidende principe is.

Met deze uitgangspunten leggen we een basis waarop de voorstellen uit het traject Ruimte voor Ambities uiteindelijk een vertaling krijgt. De voorjaarsnota heeft in lijn met de voorliggende uitgangspunten een beleidsarm karakter. De autonome ontwikkelingen, de voorstellen uit de exercitie laaghangende fruit, het traject Ruimte voor Ambities en de ontwikkelingen van de rijksbijdrage (meicirculaire) vormen het uiteindelijk speelveld waarin de bestuurlijke afwegingen worden gemaakt.

3.2 UITVOERBAARHEID ALS CRITERIUM

In tegenstelling tot te doen gebruikelijk worden dit jaar bij de Voorjaarsnota geen nieuwe wensen ingebracht. Desondanks is het goed op deze plek goed ook stil te staan bij de uitvoerbaarheid van de ambities door onze organisatie.

De belemmering vanuit beperkte financiële ruimte is zeker niet onbelangrijk. Maar we onderkennen dat een beperkende factor wordt gevormd door de mogelijkheden die binnen de organisatie aanwezig zijn om aanvullende projecten of ambities op te pakken. Een blik op de budgetoverhevelingen en restant kredieten laat zien dat de rek eruit is. Er is, net als in voorgaande jaren, volop budgetruimte vrijgemaakt om aan de slag te gaan met vele projecten die voor de toekomst van Gennep cruciaal zijn. De focus voor de komende jaren zou er op gericht moeten zijn om deze projecten tot uitvoering te brengen. Ook daarvoor moeten nu al vele handjes van buiten worden aangetrokken.



3.3 ONTWIKKELING ALGEMENE UITKERING GEMEENTEFONDS

Gewijzigde grondslag bepaling ontwikkeling gemeentefonds

De ontwikkeling van de algemene uitkering wordt voor een belangrijk deel bepaald door de ontwikkeling van het accres. Op basis van keuzes in het coalitieakkoord van Rutte IV en afspraken tussen kabinet en VNG (zoals opgenomen in Miljoenennota 2023) is het accres tot en met 2025 gesplitst in een vaststaand volumedeel en een loon- en prijsdeel dat wordt geactualiseerd op basis van de laatste inzichten van het CPB over de loon- en prijsontwikkeling.

In het verleden was er, ook van de gemeenten/VNG, veel kritiek over de voortdurende schommelingen in het volume van het gemeentefonds doordat deze was gekoppeld aan de ontwikkeling van de rijksuitgaven. Om hier stabiliteit in te brengen wordt de ontwikkeling van het fonds vanaf 2027 gebaseerd op een historische ontwikkeling van het gemiddelde van het bruto-binnenlands product (bbp).

De loon- en prijsontwikkeling in het accres wordt tot bepaald op een verhouding van 60/20/20 tussen loon, consumptie en investeringen (respectievelijk de loonvoet sector overheid, prijsontwikkeling materiële overheidsconsumptie en de prijsontwikkeling bruto overheidsinvesteringen). De indices worden bijgesteld op basis van de CEP-raming van het CPB.

Processtap	2024	2025	2026	2027	2028
CPB CEP 2023	4,22%	4,18%	3,58%	3,22%	3,22%
CPB CEP 2024	5,12%	5,02%	3,48%	3,74%	3,26%
Mutatie	0,90%	0,84%	-/- 0,10%	0,52%	0,04%

Op basis van dit inzicht mag verwacht worden dat met uitzondering van 2026 sprake is van een lichte verhoging van het accres van de algemene uitkering.

Onzekerheid totale omvang gemeentefonds

Naast de algemene mutaties kent de algemene uitkering zogenaamde taakmutaties. Deze kennen over het algemene een beleidsmatige aanleiding. Het is niet de verwachting dat het huidige demissionaire kabinet op dit vlak stappen gaan zetten.

Om de bewustwording te vergroten worden de taakmutaties expliciet getoetst. Hierbij is de vraag of de middelen 'geormerkt' moeten worden voor het door het rijk beoogde doel of dat de middelen beschouwd kunnen worden als algemeen dekkingsmiddel. In principe geldt dat de uitkering uit het gemeentefonds een algemeen dekkingsmiddel is, wat betekent dat deze afweging door de gemeente gemaakt kan worden. Hierbij dient wel opgemerkt te worden dat het iets langer duurt, voordat de berekening van het effect van de circulaire bekend is.

Door een vorig kabinet Rutte is een korting op het gemeentefonds doorgevoerd, de zogenaamde opschalingskorting. Door de VNG wordt in haar begrotingsbrief melding gemaakt dat de gesprekken hierover met het demissionaire kabinet nog lopen. Indien gesprekken in april tot resultaat leiden zou



het nadeel van € 3 miljard landelijk met € 675 miljoen worden verminderd. Voor Gennep zou dat indicatief € 675.000 zijn.

Herijking gemeentefonds

In de jaren 2023, 2024 en 2025 zijn trapsgewijs de nadelige herverdeeffecten van de herijking van het gemeentefonds verwerkt. Het gaat om een bedrag van cumulatief € 37,50 per inwoner. Het totaal nadelige effect voor Gennep bedroeg echter (afhankelijk van de berekening) rond de € 150 per inwoner. Indicatief is dat € 637.500.

Hervormingsagenda Jeugdzorg

Rijk en VNG werken aan de Hervormingsagenda Jeugdzorg. Vorig jaar heeft de provincie als toezichthouder aangegeven dat zij akkoord gaat met het maximaal opnemen van die verwachte besparing (voor Gennep € 511.000 vanaf 2025). Wij hebben deze besparing niet voor 100% opgenomen, maar slechts voor 75% om toch enige marge te bewaren in een 'onzekere' post € 375.000 vanaf 2025.

3.4 STRUCTUREEL (REËEL) BEGROTINGSEVENWICHT

In de toets van de provincie (op basis van het gemeenschappelijk toetsingskader) is het uitgangspunt dat de (meerjaren)begroting structureel reëel sluitend dient te zijn. Dit houdt in is dat structurele lasten gedekt moeten zijn door structurele baten. Incidentele inkomsten of meevallers voegen we toe aan de algemene vrije reserve. Voor incidentele tegenvallers is de algemene vrije reserve beschikbaar.

In augustus 2021 is de handreiking Verduidelijking structurele en incidentele baten en lasten door de provincies gepubliceerd. Omdat de gemeente structurele taken uitvoert, zijn structurele baten en lasten de regel, aldus deze handreiking. Incidentele baten en lasten zijn de uitzondering. Er is sprake van incidenteel indien dit blijkt uit de toelichting. De onderbouwing dient plaats te vinden aan de hand van de aard van de raming, er geen einddatum bekend is en de raming materieel van omvang is. Het belangrijkste gevolg is dat in principe alle stortingen in en onttrekkingen aan reserves incidenteel van aard zijn.

In 2023 is de handreiking geëvalueerd. Door de discussie over de voorbeelden is besloten dat de handreiking als illustratief wordt beschouwd en uitgegaan moet blijven van de geldende wet- en regelgeving. Hoewel voorgaande formulering ook voor interpretatie vatbaar is, gaan we ervan uit dat het voor de basis (structurele dekking voor structurele lasten) niet verandert.

Voor een solide begroting geldt dat de ramingen onderbouwd zijn en worden aangepast op basis van de informatie uit de (tussentijdse) verantwoording. We nemen daarom in principe geen p.m. posten op. Indien een beleidsvoornemen onvoldoende concreet is om er een financiële vertaling van te maken wordt deze niet opgenomen.



3.5 INVESTERINGEN

Investerings worden, indien wenselijk, gesplitst in een voorbereidingskrediet en een uitvoeringskrediet. Aanvullend zullen bij langdurige projecten de lasten over meerdere jaren worden begroot, aansluitend op de fasering van de uitvoering.

3.6 TARIEFONTWIKKELING BELASTINGEN EN LEGES

Voor 2025 wordt in eerste aanleg uitgegaan van een trendmatige verhoging van de leges en overige belastingen. Hiervoor baseren we ons op de consumentenprijsindex (CPI, totale bestedingen). De jaarmutatatie bedraagt per februari 2024 2,8%.¹ Definitieve indexerings volgt uit de cijfers uit de Macro Economische Verkenningen die in het najaar beschikbaar komen.

In het traject van Ruimte voor ambitie wordt nadrukkelijk aandacht geschonken aan het verhogen van de opbrengsten uit belastingen en heffingen. Hierbij wordt niet alleen gekeken naar de lastendruk, maar ook naar de tarieven die we hanteren ten opzichte van andere gemeenten (bijv. de Noord-Limburgse). Daarnaast wordt verkend of de kostendeckendheid van de leges en heffingen verder geoptimaliseerd kan worden. Daarin zou ook een actualisatie van de toerekening van de directe en indirecte kosten onderdeel kunnen zijn.

In 2024 is de OZB verhoogd door toepassing van het inflatiepercentage plus 1% extra in het licht van het niet sluitende meerjarenperspectief. Voor 2025 wordt de consumentenprijsindex (2,8%) toegepast op de geraamde opbrengst van de begroting van het voorgaande jaar en daar boven op de verwachte uitbreiding van het areaal.

Ten behoeve van de toeristenbelasting is in de begroting 2024 uitgegaan van een verhoging van het tarief tot het gemiddelde van het tarief in Limburg. In de vooralsnog indexerens we het tarief met de consumentenprijsindex (CPI, algemene bestedingen).

In lijn met het collegeprogramma wordt in de voorjaarsnota voor 2025 terughoudend om gegaan met het verhogen van de lastendruk voor de inwoners van Gennep. In dit perspectief wordt als uitgangspunt gehanteerd voor de begroting 2025 een verhoging toe te staan tot maximaal het inflatiepercentage.

3.7 KOSTENDEKKENDHEID RIOOL- EN AFVALSTOFFENHEFFING

Met het vaststellen van het Gemeentelijk Riolerings Plan (GRP 2020-2024) geldt voor de rioolheffing 100% kostendeckings. Door verlaging van de rekenrente en de aanwezige voorziening voor tariefegalisatie is voor de jaren 2021 en 2022 geen verhoging van de rioolheffing nodig geweest. Ontwikkelingen in de kosten kunnen op enig moment aanleiding vormen tot aanpassing van de tarieven.

In 2023 is gestart met de ontwikkeling van het nieuwe GRP. Dit is eind 2024 gereed en zal het huidige GRP vervangen vanaf 2025. Dit kan gevolgen hebben voor de tariefontwikkeling van de rioolheffing. In hoeverre we hier al voor de begrotingsbehandeling en vaststelling van de tarieven voor 2025 het

¹ De cijfers over februari worden in april definitief. Het nu opgenomen % is gebaseerd op een 'snelle' raming.



benodigde inzicht hebben is de vraag. Vooralsnog lijkt de voorziening van voldoende omvang. De tarievenstructuur wordt opgebouwd in lijn met de standaardvarianten van BsgW.

Voor de afvalstoffenheffing is het uitgangspunt een kostendekkend tarief. De inzamel- en verwerkingskosten van verschillende afvalstromen zijn afgelopen jaren gestegen. Deze stijgingen gelden voor alle gemeenten. De verhogingen zijn verwerkt in de begroting 2024 met als gevolg een verhoging van de afvaltarieven. In maart 2025 loopt het contract voor de afvalinzameling af. De aanbestedingsprocedure voor de afvalinzameling wordt in het najaar afgerond. Het resultaat van de aanbesteding wordt waar mogelijk verwerkt in de begroting van 2025. Indien de verwachte kosten in 2025 gaan stijgen, leidt dit tot verhoging van de afvaltarieven.

3.8 RENTEONTWIKKELINGEN

Het saldo van de externe rentelasten en rentebaten wordt omgeslagen over de boekwaarde van onze activa. Onze rentelasten zijn relatief gezien gedaald als gevolg van een gunstig rentetarief behorende bij de in 2021 afgesloten langlopende lening. Evenals in de begroting 2024 hanteren we voor 2025 een percentage van 0,0%. Dit komt doordat we verwachten dat onze rente-inkomsten (over ons financieringsoverschot) hoger zijn dan de rentekosten die we betalen over onze langlopende leningen. Per saldo hebben we dus een negatief renteresultaat.

Mede als gevolg van onderbesteding in kredieten en het positieve exploitatiesaldo over voorgaande jaren is er een financieringsoverschot ontstaan. Hierdoor is de verwachting dat het aantrekken van een nieuwe langlopende lening in 2025 niet aan de orde is. We blijven de renteontwikkeling volgen en passen indien nodig de meerjarenbegroting hierop aan.

3.9 LOONKOSTENONTWIKKELING

De loonkosten worden geraamd op basis van de formatie per juli 2024.

We volgen de CAO-ontwikkelingen en begroten op het maximum van de functieschalen en de gratificaties, ambtsjubilea e.d. De CAO loopt van 1 januari 2024 tot 31 maart 2025. Hierin is een stijging van het salaris van 4,75% met ingang van 1 januari 2024 verwerkt. Op basis van het CEP van het CPB is de verwachte inflatie 2,8%. Vooralsnog hanteren we daarom $4,75\% + 2,8\% = 7,55\%$ voor de bijstelling van de personeelslasten. Dit is inclusief mogelijke stijgingen voor de loonkosten als gevolg van verhoging van de premies voor pensioen en zorgverzekeringswet en eigen-risicodragerschap voor WW.

3.10 LOONONTWIKKELINGEN GESUBSIDIEERDE SECTOR

Voor loonontwikkeling in de gesubsidieerde sector wordt net als voorgaande jaren geen indexcijfer toegepast. Met een aantal partijen zijn, daar waar sprake is van een langjarige subsidierelatie, afspraken gemaakt over indexatie.

We kiezen niet voor een algemene indexatie voor de loonontwikkeling, maar stellen de budgetten bij op basis van de door de instellingen ingediende begroting.



3.11 PRIJSONTWIKKELING

Het is al jaren beleid een algemene kostenstijging op basis van het landelijk verwachte inflatiepercentage niet door te voeren. Als op basis van de onderbouwing van het budget een verhoging noodzakelijk is wordt dit verwerkt (bijvoorbeeld bij areaal uitbreiding). Uit de analyses van de saldi van de recente jaarrekeningen blijkt dat de budgetten (structureel) toereikend zijn.

In het begrotingsproces zullen we nog meer dan voorheen zorgen voor een goede kwantitatieve onderbouwing van budgetten.

We handhaven de keuze om de budgetten niet standaard te verhogen met een inflatiepercentage.

3.12 PRIJSONTWIKKELING SUBSIDIES

Het beleid is om de subsidies jaarlijks te indexeren (op basis CPI). Het traject Ruimte voor Ambities kan hier wellicht verandering in brengen.

3.13 OORMERKEN VAN MIDDELEN

Specifieke rijksbijdragen komen beschikbaar voor het doel waarvoor ze verstrekt zijn. Dit doet zich beperkt voor.

3.14 RESERVES EN VOORZIENINGEN

Algemene reserve en weerstandscapaciteit

In de afgelopen jaren hebben we de omvang van onze reservepositie versterkt. Door de aanscherping van de eisen voor incidentele baten en lasten ontstond een verdere inperking van inzetmogelijkheden van de algemene reserve. Daartoe is in het kader van de nota Reserves en voorzieningen de mogelijkheid uitgebreid om kapitaallasten te dekken uit een bestemmingsreserve (die gevormd is ten laste van het resultaten of de algemene reserve).

In overleg tussen het rijk, koepels van de provincies en de gemeenten is de mogelijkheid voor het inzetten van de algemene reserve verruimd. In een notitie aan het Bestuurlijke overleg Financiële verhoudingen zijn 3 opties opgenomen.

1. Dekking kapitaallasten uit een bestemmingsreserve
2. Inzetten algemene reserve voor het sluitend maken van de begroting
3. Inzetten van surplus algemene reserve als dekking voor structurele lasten.

Het surplus van de algemene reserve is dat deel dat niet nodig is voor het afdekken van risico's (weerstandscapaciteit). Van dit surplus mag jaarlijks maximaal 10% worden ingezet voor het dekken van structurele lasten onder de voorwaarde dat de solvabiliteit gelijk of groter is dan 20%. Een eerste afstemming met de provincie leidt tot de volgende interpretatie: als structurele dekking kan worden ingezet: de vrij besteedbare algemene reserve + de algemene reserve weerstandsvermogen - de benodigde weerstandscapaciteit (paragraaf weerstandsvermogen) * 10%

De omvang van de algemene reserve wordt beïnvloed door het rekeningresultaat 2023 en de resultaatbestemming. We sluiten het jaar 2023 af met een positief saldo. Daarnaast dient de



benodigde weerstandscapaciteit in het licht van de jaarstukken 2023 en de verwachtingen voor de toekomst nog een kritisch beschouwd te worden.

De weerstandscoefficiënt voor 2024 is op basis van de begroting 11,25. De inschatting is deze op basis van de (concept)jaarstukken 2023 nog verder verbeterd. Dit betekent dat de aanwezige reserves 11,25 keer hoger zijn dan de ingeschatte risico's.

De structurele weerstandscapaciteit kan bestaan uit de onbenutte belastingcapaciteit, onvoorzien structureel en de structurele begrotingsruimte. De incidentele weerstandscapaciteit bestaat uit algemene reserve, onvoorzien incidenteel, stille reserves en incidentele begrotingsruimte.

Voorzieningen

Voor het planmatig onderhoud wegen is een voorziening beschikbaar. De dotatie aan deze voorziening bedraagt o.b.v. het huidige plan structureel € 355.000. Een actualisatie van het wegenbeheerplan voor de periode 2023-2028 is opgesteld en vormt de basis voor de ramingen voor de komende jaren.

Voor het onderhoud van de gemeentelijke gebouwen zijn middelen beschikbaar in de begroting die worden toegevoegd aan de voorziening onderhoud gebouwen. In maart 2022 is het geactualiseerde MJOP door de raad vastgesteld. De financiële gevolgen hiervan zijn vertaald in de 1^e trimesterrapportage 2022 en via de voorjaarsnota 2022 verwerkt in de programmabegroting 2023. Een extra toevoeging aan de voorziening heeft bij de jaarrekening 2022 plaatsgevonden op basis van de besluitvorming in de raad om te komen tot versnelling van de verduurzaming van ons vastgoed. Bij de interimcontrole 2023 is gebleken dat deze extra toevoeging van € 1.066.000 niet past binnen de regels van BBV waardoor we verplicht zijn bij de jaarrekening 2023 om deze dotatie te laten vrijvallen en in 2024 (bv. bij de resultaatbestemming van de jaarrekening 2023) te bezien op welke wijze in dekking voorzien kan worden.

Bestemmingsreserve

De nota reserves en voorzieningen is vorig jaar geactualiseerd. Op basis daarvan is de omvang van de reserve sociaal domein gemaximaliseerd op € 1 miljoen.

3.15 PRESENTATIE SALDO

Het saldo van de begroting wordt uitgesplitst in een structureel en incidenteel deel, zodat direct inzicht ontstaat in de aard van het saldo (structureel en reëel). Dit wordt vormgegeven conform het model uit het Gemeenschappelijke Toezichtkader 2020.



4 Financiële situatie en meerjarenperspectief

Na verwerking van bovenstaande uitgangspunten ziet de financiële stand van de meerjarenbegroting van de gemeente Gennep er als volgt uit:

Ontwikkeling meerjarenperspectief x € 1.000	2024	2025	2026	2027
Saldo begroting 2024	814.000	1.246.000	-151.000	100.000
Structureel effect 2e trimester 2023	505.000	280.000	49.000	496.000
Aanvullend krediet MFA Heijen	-66.000	-66.000	-66.000	-66.000
Saldo basis voorjaarsnota 2024	1.253.000	1.460.000	-168.000	530.000

In de begroting en meerjarenbegroting is een post onvoorzien beschikbaar van € 25.000.

De conclusie is dat tijd en energie gestoken moet worden in het proces om de ambities van de gemeente ook naar de toekomst financieel waar te kunnen blijven maken.

