

**memo aan de  
gemeenteraad**

**aan** de gemeenteraad  
**dossiernummer** 7185  
**onderwerp** Aanbieding kadernota 2024 - 2027

**van** het college van burgemeester en wethouders  
**datum** 30 mei 2023

**memo****Algemeen**

Als onderdeel van de PenC-cyclus wordt de kadernota 2024 voorgelegd. Dit is een belangrijk document, omdat de raad hiermee de beleidsmatige en financiële kaders vaststelt voor de komende begrotingsperiode 2024-2027. Het is een moment van integrale afweging tussen wensen en ambities in relatie tot de beschikbare financiële middelen. Deze nota laat zien waar het college de komende tijd op wil (bij)sturen en is een eerste stap om te komen tot een begroting voor 2024.

Om een zo actueel mogelijk beeld te geven van de financiën, wordt de kadernota nu aangeboden met een oplegnotitie in plaats van een raadsvoorstel. Na uitwerking van de meicirculaire 2023 wordt een integraal raadsvoorstel - inclusief de effecten van de meicirculaire - van de kadernota opgesteld en aan de raad voorgelegd.

**Verbetering financiële functie**

Het verbeteren van de financiële functie heeft onze prioriteit. Onderdeel van het verbeterprogramma is het verbeteren van de PenC documenten. De onderstaande wijzigingen zijn – onder andere - in de voorliggende kadernota doorgevoerd:

- Er is een inleiding toegevoegd die fungeert als managementsamenvatting, zowel beleidsmatig als financieel, waarmee de hoofdlijn van de kadernota 2024 - 2027 wordt weergegeven
- Het beleidsonderdeel per programma is meer op hoofdlijnen uitgewerkt, in lijn met het bestuursakkoord. Dit maakt de ambities van het college duidelijker zichtbaar en maakt het geheel beter leesbaar.
- De financiële ontwikkelingen zijn gebundeld in drie categorieën: 1) algemene ontwikkelingen, 2) wettelijke ontwikkelingen en 3) overige ontwikkelingen/ beleid. Door deze bundeling worden de financiële mutaties leesbaarder en makkelijker te volgen qua systematiek.
- Verder zijn er zaken verbeterd die de leesbaarheid ten goede komen, bijvoorbeeld een voetnoot bij de financiële tabellen om de interpretatie te vergemakkelijken. Ook is meer dan voorheen aandacht besteed aan de wisselwerking tussen de tekst & beschreven ontwikkelingen in de inleiding en de inhoud van de programmahoofdstukken.
- Om de integraliteit per programma te vergroten is daarnaast per programma een onderdeel “nader uit te werken richting begroting 2024” toegevoegd. Hier zijn onderwerpen beschreven die de komende tijd een nadere uitwerking vragen.

## Financiële gevolgen

In de onderstaande tabel is het huidige financiële perspectief weergegeven (onderdeel F), conform de voorliggende kadernota 2024 - 2027. In het raadsvoorstel dat half juni wordt verstuurd, worden de onderdelen G en H toegevoegd. Hiermee wordt bij de behandeling van de kadernota een zo actueel mogelijk financieel beeld gepresenteerd.

| (Bedragen x € 1.000)                                                 | 2024          | 2025          | 2026          | 2027        |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| <b>A. Startsaldo kadernota</b>                                       | <b>-3.984</b> | <b>-9.577</b> | <b>-2.989</b> | <b>-456</b> |
| B. Algemene financiële ontwikkelingen                                | 771           | 678           | 563           | 784         |
| C. Wettelijke ontwikkelingen                                         | 1.505         | 1.398         | 1.398         | 964         |
| D. Overige ontwikkelingen                                            | 836           | 596           | 596           | 596         |
| E. Prognose inkomsten rijk* (compensatie inflatie ontwikkeling 2022) | -2.000        | -2.000        | -2.000        | -2.000      |
| <b>F. Doorkijk kadernota (A t/m E)</b>                               | <b>-2.872</b> | <b>-8.905</b> | <b>-2.432</b> | <b>-112</b> |
| G. Uitkomsten meicirculaire 2023                                     | x             | x             | x             | x           |
| H. Geactualiseerde doorkijk kadernota                                | x             | x             | x             | x           |

(+ = nadeel / last | - = voordeel / baat)

\* Het kabinet heeft in de Najaarsnota 2022 aangekondigd bij de Voorjaarsnota 2023 een extra prijsbijstelling over 2022 uit te keren. Deze prijsbijstelling geldt ook voor het Gemeentefonds. De extra structurele prijsbijstelling wordt gebaseerd op cijfers van het Centraal Planbureau (CPB), het zogenoemde Centraal Economisch Plan (CEP) 2023. Daarbij wordt gekeken naar de inflatieontwikkeling over 2022 ten opzichte van CEP 2022 (T-1). Op basis van deze gegevens zijn de extra nog te ontvangen inkomsten rijk over 2022 ingeschat op structureel 2 miljoen euro.

## Planning

De planning voor het besluitvormingsproces voor de kadernota 2024 - 2027 is als volgt:

| Wanneer      | Wat                                                                        | Wie                                  |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 5 juni       | Inwerkprogramma Raad (financiën)                                           | Ambtelijke vertegenwoordiging + raad |
| Half juni    | Verzending raadsvoorstel kadernota (inclusief effecten meicirculaire 2023) | College                              |
| 8 juni       | Schriftelijke vragen indienen                                              | Gemeenteraad                         |
| 19 juni      | Beantwoording vragen naar raad                                             | College                              |
| 26 + 28 juni | Raadsvergadering kadernota 2024 - 2027                                     | Gemeenteraad                         |