

Portefeuillehouder

Broekhuizen

Datum collegebesluit

1 oktober 2019

Opsteller

A. de Boer

Registratie

GF19.20072

Agendapunt

Onderwerp

Begroting 2020 en het meerjarenperspectief 2021-2023

Voorstel

1. Vaststellen van de begroting 2020, inclusief het meerjarenperspectief 2021-2023;
2. Vaststellen van de uitgangspunten voor de mutaties van de tarieven van de gemeentelijke belastingen en heffingen.

Aanleiding

Op grond van de gemeentewet dient de begroting jaarlijks voor 15 november door de raad te zijn vastgesteld en ingediend te zijn bij de provincie. De raadsbehandeling vindt plaats op 7 november 2019.

Overwegingen

In dit raadsvoorstel wordt ingegaan op:

1. Themabegroting 2020, inclusief de meerjarenbegroting 2021-2023;
2. Ontwikkeling van de Algemene reserve en de reserve Weerstandsvermogen;
3. Uitgangspunten voor de mutaties in de tarieven van de gemeentelijke belastingen en heffingen in 2020.

1. Themabegroting 2020 en de meerjarenbegroting 2021-2023

De uitkomst van de jaarschijf 2020 heeft een klein tekort. Het meerjarenperspectief 2021-2023 heeft positieve uitkomsten. De saldi worden verwerkt in de algemene uitkering. Het meerjarenperspectief laat daarom een 'nul lijn' zien. In de uitkomsten zijn de financiële mutaties verwerkt, zoals deze in de begroting per thema zijn toegelicht. Het zijn de mutaties uit de perspectiefnota 2019, de mutaties uit het Hoofdlijnenakkoord en aanvullende overige mutaties die ten tijde van de perspectiefnota nog niet in beeld waren.

Indicatoren

In deze begroting zijn de verplichte indicatoren opgenomen. In de Auditcommissie van 27 mei 2019 is afgesproken dat de extra indicatoren worden opgenomen in de beleidsdocumenten en niet in de planning en control cyclus. In de begroting zijn daarom net als de voorgaande alleen de verplichte indicatoren verwerkt.

Extra budgetten jeugd

Het ministerie heeft samen met de VNG en de provincies een richtlijn uitgegeven over de extra budgetten voor de jeugdzorg. Voor de jaren 2019 t/m 2021 zijn er extra incidentele budgetten opgenomen in de algemene uitkering van het gemeentefonds. Voor de jaren 2022 en verder loopt er een onderzoek naar de tekorten op de jeugdzorg. Vooruitlopend

op dit onderzoek is er in de richtlijn opgenomen dat de budgetten die in 2021 incidenteel aan de algemene reserve zijn toegevoegd, structureel mogen worden begroot vanaf de jaarschijf 2022.

Deze richtlijn staat haaks op de wijze waarop de provincie de begrotingen van de gemeenten controleert. Omdat er dus een stelpost in de algemene uitkering mag worden opgenomen, wijkt de inkomst af van de uitkomsten van de meicirculaire. Formeel is er dan in de begroting geen sprake van een reëel evenwicht.

Het financieel effect van het opnemen van deze stelpost is voor de gemeente Heerenveen 'nihil'. Bij het opnemen van deze stelpost gaan zowel de inkomsten uit de algemene uitkering omhoog en de lasten op het budget jeugdzorg. De mutatie die plaats gaat vinden is een verschuiving tussen de reserve weerstandsvermogen en de algemene reserve. Deze verschuiving vindt plaats omdat het risicoprofiel van de gemeente lager wordt.

Er zijn een drietal redenen waarom de stelpost niet is opgenomen in de begroting en dat er wordt gewacht aan de (bindende) uitkomsten van het onderzoek.

1. De uitkomsten van het onderzoek zijn nog niet bekend. Dus ook de hoogte van de bedragen zijn nog niet bekend. Het is nog niet duidelijk is wat de hoogte van de extra middelen zullen zijn en of de bedragen incidenteel of structureel beschikbaar worden gesteld. Het uiteindelijke besluit over de extra middelen wordt genomen door een volgend kabinet.
2. De beleidslijn is dat de uitkomsten van de meicirculaire wordt verwerkt in de begroting. Door een stelpost op te nemen wordt er een voorschot genomen op de uitkomsten van het onderzoek. Er wordt dan gerekend met bedragen die niet beschikbaar zijn gesteld.
3. Een van de voorwaarden van het opnemen van de stelpost is dat er in de begroting concrete maatregelen moeten worden opgenomen in het kader van de transformatie rondom de jeugdzorg en de beheersing van de kosten.

2. Ontwikkeling Algemene reserve en reserve Weerstandsvermogen

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van de reserve Weerstandsvermogen en de Algemene reserve weergegeven.

Reserve	2020	2021	2022	2023
Weerstandsvermogen				
Risicoprofiel	17,6	17,6	17,6	17,6
Grondbedrijf	5,9	5,9	5,9	5,9
Totaal	23,5	23,5	23,5	23,5
Algemene reserve	10,7	12,0	12,5	13,0
Totaal (per 31-12)	34,2	35,5	36,0	36,5

Toelichting ontwikkeling

Weerstandsvermogen

De nieuwe berekening van het weerstandsvermogen komt in totaal uit op een bedrag van € 23,5 miljoen. De berekening is opgebouwd uit het risicoprofiel van de gemeente (€ 17,6 miljoen) en het risico van het grondbedrijf (€ 5,9 miljoen). Mutaties in het weerstandsvermogen worden geëgaliseerd in de algemene reserve. De berekeningen

worden twee keer per jaar geactualiseerd. De bedragen voor de jaren 2021-2023 zijn om deze reden niet gemuteerd.

Algemene reserve

De uitkomsten van de begroting 2020-2023, worden gedekt uit de algemene reserve. Tot en met 2021 wordt de jaarlijkse opbrengst (€ 1,9 miljoen) uit de precario op ondergrondse kabels en leidingen gestort in de Algemene reserve. Ook vind er een storting plaats vanuit de reserve weerstandsvermogen, doordat het risicoprofiel van de gemeente € 0,9 miljoen lager is dan bij de berekening in de jaarrekening 2018. De algemene reserve komt eind 2020 op een totaal van € 10,7 miljoen.

3. Gemeentelijke belastingen en heffingen

In het algemeen is er rekening gehouden met een verhoging van de leges en overige tarieven met het verwachte inflatiepercentage van 1%.

Voor de riool- en afvalstoffenheffing zijn de tarieven 100% kostendekkend. De opbrengsten van deze heffingen zijn in overeenstemming met de lasten gemuteerd ten opzichte van 2019.

De hondenbelasting is met ingang van 2020 afgeschaft. De onroerende zaakbelastingen worden verlaagd met 4% voor de 'niet woningen' en 2% voor de 'woningen'. Er is geen inflatiecorrectie doorgevoerd. Wel is er rekening gehouden met de uitbreiding van het aantal woningen en overige panden. Deze mutaties zijn een uitwerking van het hoofdlijnenakkoord.

Bij de behandeling van de verordeningen stelt de raad de nieuwe tarieven vast.

Effecten

Niet van toepassing.

Beleid en regelgeving

De begroting is opgesteld op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Financiën, risico's en beheersmaatregelen

De begroting 2020 is financieel en reëel sluitend. Het tekort in de jaarschijf 2020 wordt incidenteel gedekt door een bijdrage uit de algemene reserve. In de jaarschijven 2021-2023 is er sprake van structureel positieve uitkomsten. Deze worden samen met de incidentele mutaties verwerkt in de algemene reserve.

Vervolgaanpak

Na vaststelling van de begroting wordt deze verstrekt aan de provincie Fryslân. Vanuit haar toezichthoudende rol beoordeelt de provincie of de begroting een reëel evenwicht vertoont. In dat geval zal de provincie de gemeente onder het (gangbare) repressieve toezicht stellen.

Communicatie

De begroting wordt via een eigen begrotingswebsite gepubliceerd. Op deze manier kan de samenleving op eigentijdse manier zien hoe de gemeentelijke begroting eruit ziet. De website is na besluitvorming in het college gelanceerd. Na besluitvorming in de

gemeenteraad op 7 november gaan we de begrotingswebsite verder promoten aan de samenleving. Hierbij werken we met een facebook campagne, breiden we de gemeentelijke website uit met een banner naar de begrotingswebsite en volgen er advertenties in de lokale kranten.

Relevante informatie

<https://heerenveen.begroting-2020.nl>

Het college van burgemeester en wethouders van Heerenveen,
de secretaris, de burgemeester,

de heer J. van Leeuwestijn

de heer T.J. van der Zwan

Onderwerp

Begroting 2020 en het meerjarenperspectief 2021-2023

De raad van de gemeente Heerenveen;
gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders van 1 oktober 2019;

gelet op, artikel 169 Gemeentewet en het Besluit begroting en verantwoording (BBV).

overwegende dat,

- de begroting 2020 en het meerjarenperspectief 2021-2023 in lijn zijn met het hoofdlijnenakkoord;
- de riool- en afvalstoffenheffing (maximaal 100%) kostendekkend zijn;
- de gemeentelijke belastingen, buiten de inflatiecorrectie, niet zijn verhoogd;
- de overige tarieven en leges verhoogd worden met het inflatiepercentage.

Besluit

1. Vaststellen van de begroting 2020, inclusief het meerjarenperspectief 2021-2023;
2. Vaststellen van de uitgangspunten voor de mutaties van de tarieven van de gemeentelijke belastingen en heffingen.

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 7 november 2019.

de griffier,

de voorzitter,

mevrouw L. Roest-Jonkers

de heer T.J. van der Zwan