

Raadsvoorstel

Onderwerp: Uitgangspunten begroting en belastingnota 2024

Raadsvergadering	[Dit vult agendering in], agendapunt [Dit vult agendering in] - zie apart besluitblad -
Datum raadsvoorstel	[Dit vult agendering in]
Bijlage(n)	[Dit vult agendering in]
Zaaknummer	[Dit vult agendering in]
Behandeld in commissie	[Dit vult agendering in], agendapunt [Dit vult agendering in]
Portefeuillehouder	wethouder G. Rebel
Informatie bij	O. van Rossum
E-mail / telefoonnummer	o.vanrossum@huizen.nl / 035-5281364

Voorstel

De volgende uitgangspunten voor de voorjaarsnota 2023, begroting 2024 en belastingnota 2024 vaststellen.

1. De (ongewijzigde) begrotingsindeling vaststellen.
2. Voor loonontwikkeling in 2024 een index hanteren van 3,9%. Cao-afspraken en verhogingen pensioenpremie worden nagekomen.
3. Voor loonontwikkeling van gesubsidieerde instellingen voor 2023 een index hanteren van 3,9%, tenzij daarover afwijkende afspraken zijn gemaakt.
4. Voor niet specifiek prijsontwikkeling 2024 een index hanteren van 2,4%. Dit geldt ook voor gesubsidieerde instellingen die geen mogelijkheid hebben om tarieven naar derden aan te passen. Voor specifieke prijsontwikkeling geldt een index van 3,5%. Voor contractuele verplichtingen worden de betreffende afspraken gevolgd. Voor gemeenschappelijke regelingen de regionale afspraken honoreren.
5. Voor 2024 uitgaan van een trendmatige verhoging van 3,3% van de OZB opbrengst en overige heffingen die met het OZB-percentage worden verhoogd. Voor de jaren na 2024 voor de OZB een trendmatige verhoging van 2,0% hanteren. Voor legestarieven en belastingexploitaties eveneens uitgaan van een trendmatige verhoging van 3,3%, tenzij (eerder) afwijkende uitgangspunten zijn overeengekomen en voor zover er geen wettelijke voorschriften zijn.
6. Voor verstrekken van langlopende geldeningen aan instellingen een rentevergoeding toepassen van 3,0% en het (interne) disconteringspercentage eveneens te bepalen op 3,0%.
7. De termijnen en criteria die gelden voor de waardering en afschrijving van activa, conform bijlage 1 van de stukken, vaststellen.
8. Met ingang van 1-1-2023 de voorziening zwerfafval opheffen.
9. De criteria die gelden voor vorming en vrijval van reserves en voorzieningen, conform bijlage 2 van de stukken, vaststellen.
10. De verantwoordings- en rapportagegrens voor de verantwoording van de rechtmatigheid voor het boekjaar 2023 vaststellen op 3%.

Toelichting op het te nemen besluit

Aanleiding

Volgens de financiële verordening gemeente Huizen 2017 bieden wij u uiterlijk in het eerste kwartaal van het begrotingsjaar een nota van uitgangspunten aan over de kaders en uitgangspunten voor het volgende begrotingsjaar. Door het vaststellen van de uitgangspunten liggen de algemene kaders vast waarmee rekening gehouden moet worden.

In de nota van uitgangspunten worden tevens richtlijnen gesteld voor de opzet en inhoud van de voorjaarsnota, de belastingnota en de rekening. U dient de uitgangspunten uiterlijk 1 april vast te stellen.

Argumentatie

Beslispunt 1: *De (ongewijzigde) begrotingsindeling vaststellen.*

De programma's en de programmabenoamingen blijven voor de begroting 2024 vooralsnog ongewijzigd. Dit geldt ook voor de aan de programma's toegewezen taakvelden. Dit is vastgelegd in de Financiële verordening gemeente Huizen 2017 waarin staat dat de raad bij aanvang van een nieuwe raadsperiode een programma-indeling vaststelt met de daaraan door het college toegewezen taakvelden.

Beslispunt 2: *Voor loonontwikkeling in 2024 een index hanteren van 3,9%. Cao-afspraken en verhogingen pensioenpremie worden nagekomen.*

Voor 2024 geldt de bestendige gedragslijn, waarbij de prognoses van het Centraal Planbureau in de Macro Economische Verkenning 2023 en de septembercirculaire 2022 als referentie worden gevolgd voor de loonontwikkeling. Dit betekent een index voor loonontwikkeling van 3,9%. Cao-afspraken en verhogingen pensioenpremie worden uiteraard nagekomen.

Beslispunt 3: *Voor loonontwikkeling van gesubsidieerde instellingen voor 2023 een index hanteren van 3,9%, tenzij daarover afwijkende afspraken zijn gemaakt.*

Voor de loonontwikkeling van gesubsidieerde instellingen geldt eveneens een index van 3,9%, tenzij daarover afwijkende afspraken zijn gemaakt.

Beslispunt 4: *Voor niet specifiek prijsontwikkeling 2024 een index hanteren van 2,4%. Dit geldt ook voor gesubsidieerde instellingen die geen mogelijkheid hebben om tarieven naar derden aan te passen. Voor specifieke prijsontwikkeling geldt een index van 3,5%. Voor contractuele verplichtingen worden de betreffende afspraken gevolgd. Voor gemeenschappelijke regelingen de regionale afspraken honoreren.*

Gezien de huidige werkelijke prijsontwikkeling wordt in tegenstelling tot de afgelopen jaren voor prijsindexering niet meer de 0-lijn als uitgangspunt gehanteerd. Voorgesteld wordt voor 2024 de volgende prijsontwikkeling te hanteren.

- Voor specifieke prijsontwikkeling (welke toegepast wordt voor infrastructuur, riolering, werken derden en toevoegingen aan de voorzieningen groot onderhoud gemeentelijke accommodaties) 3,5%.
- Voor niet specifieke prijsontwikkeling 2,4%. Dit geldt ook voor gesubsidieerde instellingen die geen mogelijkheid hebben om hun tarieven naar derden aan te passen.

De specifieke prijsontwikkeling is gebaseerd op de verwachte prijsstijging in de marktsector. De niet-specifieke prijsontwikkeling is de verwachte prijsontwikkeling in de collectieve sector.

Voor gemeenschappelijke regelingen is Huizen gebonden aan besluitvorming in het samenwerkingsverband. Ook contractuele verplichtingen worden nagekomen.

Het toepassen van een prijsindexering zal echter geen automatisme zijn, maar afhangen van de ontwikkeling van het betreffende budget in het eerste halfjaar 2023 en de realisatie in 2022. Voor de prijsontwikkeling is een stelpost opgenomen in de begroting. Overigens wordt op deze stelpost ook het loongevoelige deel in de subsidies van de instellingen afgewenteld.

Beslispunt 5: *Voor 2024 uitgaan van een trendmatige verhoging van 3,3% van de OZB opbrengst en overige heffingen die met het OZB percentage worden verhoogd. Voor de jaren na 2024 voor de OZB een trendmatige verhoging van 2,0% hanteren. Voor legestarieven en belastingexploitaties eveneens uitgaan van een trendmatige verhoging van 3,3%, tenzij (eerder) afwijkende uitgangspunten zijn overeengekomen en voor zover er geen wettelijke voorschriften zijn.*

Voor 2024 wordt uitgegaan van een trendmatige verhoging van 3,3% voor de OZB-opbrengst en de overige heffingen (zoals precario) die met het OZB-percentage worden verhoogd. Dit is de bestendige gedraglijn waarbij de prognoses van het Centraal Planbureau in de Macro Economische Verkenning 2023 en de septembercirculaire 2022 worden gevolgd. Voor de jaren na 2024 wordt de OZB structureel doorgerekend met 2,0%.

Voor legeskosten, tarieven voor precariobelasting voor reclame-uitingen en terrassen op gemeentegrond geldt ook een trendmatige verhoging van 3,3%, tenzij (eerder) afwijkende uitgangspunten zijn overeengekomen en voor zover er geen wettelijke voorschriften zijn.

Voor de afvalstoffenheffing geldt, dat bij de jaarlijkse bepaling van de tarieven de dan beschikbare middelen uit de voorziening afvalstoffen worden verrekend. Om jaarlijkse schommelingen in de afvalstoffenheffing te dempen wordt in de voorziening een buffer aangehouden met een begroot maximum van € 100.000.

De grafrechten volgen ook de trendmatige stijging van 3,3%.

Voor de rioolheffing wordt het tarief verhoogd met:

- a. een trendmatige bijstelling van 3,3% en
- b. 0,6% extra vanwege de toekomstige vervanging in de wijk Oostermeent.

Het tarief 2024 voor de toeristenbelasting blijft ongewijzigd. Het beleid is om de tarieven toeristenbelasting eens in de vijf jaar te verhogen. In de raad van 28 oktober 2021 is het tarief verhoogd van € 1,35 naar € 1,50 per persoon voor overnachtingen op campings, boten, mobiele kampeeronderkomens etc. Dit tarief geldt voor de jaren 2022 tot en met 2026.

Beslispunt 6: *Voor verstrekken van langlopende geldleningen aan instellingen een rentevergoeding toepassen van 3,0% en het (interne) disconteringspercentage eveneens te bepalen op 3,0%.*

Aan diverse instellingen zijn langlopende geldleningen of investeringssubsidies verstrekt waarover aan de gemeente een rente wordt vergoed. Voor 2024 wordt een tarief voorgesteld van 3,0% (2023 was op 2,0%). Voor bestaande contracten blijven de percentages ongewijzigd.

Voor het (interne) disconteringspercentage wordt eveneens een tarief voorgesteld van 3,0% (2023 was 2,0%). Dit percentage wordt toegepast om de waarde van een aantal reserves en voorzieningen op peil te houden door jaarlijks, ten laste van het resultaat, een toevoeging aan de betreffende reserves/voorzieningen te doen op basis van dit disconteringspercentage.

De verhogingen zijn gebaseerd op de oplopende rentetarieven, waardoor ook het gemiddelde verwachte rendement op langlopende beleggingen voor 2024 uitkomt op ca 2,1%.

Het beleid is dat percentages voor discontering en rente voor langlopende geldleningen worden aangepast met een bandbreedte van 1% plus of min. De percentages moeten namelijk een zekere stabiliteit hebben.

Beslispunt 7: *De termijnen en criteria die gelden voor de waardering en afschrijving van activa, conform bijlage 1 van de stukken, vaststellen.*

De raad stelt, volgens de Financiële verordening gemeente Huizen 2017, de termijnen en criteria vast die gehanteerd worden voor waardering en afschrijving van activa. Ten opzichte van de begrotingsuitgangspunten 2023 is ter verduidelijking opgenomen hoe, met betrekking tot activering, om te gaan met sloopkosten en kosten van adviseurs bij nieuwbouw.

Daarnaast is aan de afschrijvingstabel toegevoegd: (bodem)warmtepomp, met een afschrijvingstermijn van 15 tot 20 jaar.

De volledige lijst van activa en afschrijvingstermijnen is opgenomen in bijlage 1.

Beslispunt 8: *Met ingang van 1-1-2023 opheffen van de voorziening zwerfafval.*

Het instellen en opheffen van reserves en voorzieningen is een bevoegdheid van de raad. Voorgesteld wordt de voorziening zwerfafval per 1-1-2023 op te heffen. De voorziening is per einde 2022 volledig benut en was ingesteld voor de bekostiging van zwerfafvalprojecten en bijdrage aan kenniscentrum Nederland Schoon voor de periode 2013-2022.

Er worden geen voorstellen gedaan tot instelling van reserves en/of voorzieningen.

Beslispunt 9: *De criteria die gelden voor vorming en vrijval van reserves en voorzieningen, conform bijlage 2 van de stukken, vaststellen.*

Op grond van de Financiële verordening gemeente Huizen (art. 11) wordt jaarlijks bij de nota van uitgangspunten het bijgestelde overzicht van reserves en voorzieningen ter vaststelling aan de raad voorgelegd.

Het overzicht (bijlage 2) is bijgewerkt met eerdere besluitvorming en de in dit raadsvoorstel opgenomen voorstellen.

Beslispunt 10: *De verantwoordings- en rapportagegrens voor de verantwoording van de rechtmatigheid voor het boekjaar 2023 vaststellen op 3%.*

Met ingang van verslagjaar 2023 wordt de rechtmatigheidsverantwoording definitief ingevoerd. Hierbij wordt het College van burgemeester en wethouders verantwoordelijk voor het opnemen van een rechtmatigheidsverklaring in de jaarrekening.

Voor de verantwoording van de rechtmatigheid dient een verantwoordingsgrens te worden vastgesteld waarboven afwijkingen in de verantwoording moeten worden opgenomen. Deze verantwoordingsgrens wordt door de raad bepaald en bedraagt maximaal 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves).

Een en ander moet nog wel uitgewerkt worden in diverse verordeningen. Vooruitlopend daarop wordt voorgesteld met ingang van boekjaar 2023 zowel de verantwoordings- als de rapportagegrens in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording vast te stellen op 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves

Geheimhouding

Niet van toepassing.

Alternatieven

Niet van toepassing.

Uitvoering inspraak en participatieverordening

Niet van toepassing.

Beslistermijn

Volgens de Financiële verordening gemeente Huizen 2017 stelt de raad uiterlijk 1 april de uitgangspunten vast.

Financiële paragraaf

Niet van toepassing.

Overige Raadsinformatie**Bevoegdheid**

Uw raad is beslissingsbevoegd op grond van artikel 4 van de Financiële verordening gemeente Huizen 2017, waarin staat dat de raad elk jaar de kaders en uitgangspunten voor het volgende begrotingsjaar en de drie opvolgende jaren vaststelt.

Collegeprogramma

Niet van toepassing.

Begroting

Niet van toepassing.

Eerdere besluiten

Niet van toepassing.

Voorgeschreven procedure

Niet van toepassing.

Kader- en beleidsnota's

Niet van toepassing.

Evaluatie

Niet van toepassing.

Bijlagen

1. Tabel activering activa.
2. Overzicht reserves en voorzieningen.

Burgemeester en wethouders,

De secretaris

De burgemeester

Advies raadscommissie

[in te vullen door raadsgriffier]