

Onderwerp: Voorjaarsnota 2019 (incl. meicirculaire 2019 en overige aanpassingen)

<i>Raadsvergadering</i>	4 juli 2019, agendapunt .. - zie apart besluitblad -
<i>Datum raadsvoorstel</i>	..
<i>Bijlage(n)</i>	5
<i>Zaaknummer</i>	Z.93200 / D.892329
<i>Behandeld in gecombineerde commissie</i>	20 juni 2019
<i>Portefeuillehouder</i>	wethouder G. Rebel
<i>Informatie bij</i>	Otto van Rossum
<i>E-mail / telefoonnummer</i>	o.vanrossum@huizen.nl / (035) 528 13 64

Voorstel

1. Instemmen met het financieel perspectief 2019-2023 en de resultaatbestemming voor deze jaren.
2. Instemmen met de risicoparagraaf 2019-2023.
3. Kennis nemen van de nota "Vergroening gemeentelijke belastingen".
4. Instemmen met de resultaatbestemming van het rekeningresultaat 2018.
5. Een standpunt bepalen (eerste afweging) over de wensen nieuw beleid 2020.

Toelichting op het te nemen besluit

Aanleiding

In de financiële beheersverordening gemeente Huizen 2017 (artikel 6) is vastgelegd dat er ten opzichte van de door u vastgestelde programmagroting (inclusief wijzigingen daarop) drie bijstelmomenten zijn. Deze bijstelmomenten zijn bestuurlijk en vanuit beheers oogpunt gewenst. De voorjaarsnota is onderdeel van de jaarlijkse budgetcyclus en is het eerste bijstelmoment van het lopende begrotingsjaar. De voorjaarsnota ligt thans ter vaststelling aan u voor.

Het meerjarenperspectief is geactualiseerd ten opzichte van de decemberactualisering 2018. Dat wil zeggen dat de besluitvorming van de raadsvergaderingen van februari, maart en mei 2019 en onze voorstellen voor de raadsvergaderingen van 6 juni, 4 juli (inclusief begrotingsactualisering) en 11 juli in de cijfers zijn verwerkt **alsmede ook de financiële effecten van de meicirculaire 2018**. De risicoparagraaf is bijgewerkt en de egaliseringsreserve is doorgerekend met het perspectief tot en met juli 2019. Ook de meerjarencijfers van de reserve egalisatie schommeling algemene uitkering zijn in beeld gebracht. De doorrekeningen van de egaliseringsreserve en de reserve egalisatie schommeling algemene uitkering geven inzicht in de weerstandscapaciteit vanuit de vrij aanwendbare reserves. U kunt overigens altijd besluiten om deze reserves anders in te zetten.

De cijfers geven een zo compleet mogelijk beeld waarin ook zaken zijn opgenomen die nog niet tot definitieve besluitvorming hebben geleid, maar die wel van invloed zijn op de toekomstige positie in het financieel perspectief.

Hierbij dient wel te worden opgemerkt dat nog niet alle ambities uit het collegeakkoord financieel zijn vertaald. Het feit dat in een aantal posten nog p.m. zijn geraamd wil niet zeggen dat deze posten een lagere prioriteit hebben dan de posten die reeds van een raming zijn voorzien.

Argumentatie

In volgorde van beslispunten:

Beslispunt 1: Instemmen met het financieel perspectief 2019-2023 en de resultaatbestemming voor deze jaren.

Aangezien de begroting een momentopname is, zijn er op vaste momenten bijstellingen. Voor 2019 is dit het eerste ijkmoment, waarbij bestaand beleid het uitgangspunt is bij de beoordeling.

Ten aanzien van de prioriteiten van het collegeprogramma 2018-2022 is het volgende vastgelegd: *“De inpassing van de prioriteiten in de komende meerjarenbegrotingen dient in onderlinge samenhang te worden gezien en mede te worden afgezet tegen de beschikbare budgettaire ruimte in de meerjarenbegroting. Inpassing zal plaats vinden binnen het kader van een structureel sluitende meerjarenbegroting. Indien het financieel beslag van de prioriteiten de beschikbare ruimte in de meerjarenbegroting overtreft, dan zal via een heroverweging van bestaand beleid (“oud voor nieuw”), dan wel via een verantwoorde inzet van reserves ruimte gevonden moeten worden”.*

Het huidige financiële beeld (inclusief raadsvoorstellen tot en met raad 11 juli en meicirculaire) is op dit moment als volgt:

Bedragen x € 1.000 *)	2019	2020	2021	2022	2023
Bruto begrotingsresultaat	-8.928	-4.081	-2.587	-2.275	-1.438
Resultaatbestemming (incl. schommelreserve)	9.006	4.223	2.358	1.675	667
Netto begrotingsresultaat	78	142	-228	-600	-771
Risicoparagraaf	-78	-142	-172	-200	-229
Meest waarschijnlijk perspectief	0	0	-400	-800	-1.000

*) de som van de bedragen kan afwijken door afrondingsverschillen

Bij de resultaatbestemming is de reserve schommeling algemene uitkering (schommelreserve) zodanig ingezet dat met name de negatieve effecten van de meicirculaire zijn afgedekt. Het perspectief is hiermee tot en met 2020 op nul gesteld. Verdere inzet van de schommelreserve is nog maar zeer beperkt mogelijk aangezien op dit moment de reserve nagenoeg volledig is ingezet.

Gewijzigd structureel begrotingsresultaat

De commissie BBV (Besluit begroting en verantwoording) geeft in notities aan op welke wijze een bepaald onderwerp in de begroting verwerkt kan of moet worden. ‘Kan’, omdat de regelgeving meerdere verwerkingsopties toestaat en ‘moet’ als de regelgeving verplicht tot een bepaalde verwerkingwijze. De BBV-notities bevatten dan ook aanbevelingen (‘kan’) en stellige uitspraken (‘moet’) voor de juiste toepassing en uitvoering van het BBV.

In het najaar 2018 zijn twee notities geactualiseerd, te weten:

- Notitie structurele en incidentele baten en lasten;
- Notitie geprognosticeerde balans en EMU-saldo.

Medio 2019 verwacht de commissie BBV een notitie ‘prospectief inzicht’ te publiceren. Deze notitie wordt uitgebracht ter ondersteuning van gemeenteraden (of leden van het Algemeen Bestuur) om hun autorisatiefunctie op een adequate wijze toe te passen. Voor beter meerjarig financieel inzicht zijn de onderdelen ‘structurele en incidentele baten en lasten’, meerjarenraming, kengetallen en beleidsindicatoren, resultaatbestemming en geprognosticeerde balans van belang. De relatie tussen deze onderdelen wordt in deze notitie verder uitgewerkt.

In de nieuwe notitie “Structurele en incidentele baten en lasten” heeft een verduidelijking plaatsgevonden tussen het onderscheid structurele en incidentele baten en lasten aan de hand van een aantal uitgewerkte voorbeelden en een algemeen kader. Als gevolg hiervan moeten een tweetal posten die in de Huizer begroting als incidenteel waren aangemerkt, echter als structureel worden

opgenomen. Dit betreft het budget reguliere verkiezingen en de budgetten ziektevervanging en inhuur. Met name deze laatste twee posten (ad € 547.000) hebben een aanzienlijk effect op het structurele begrotingsresultaat zoals dat in het raadsvoorstel Programmabegroting 2019 stond opgenomen. **Daarnaast heeft ook de meicirculaire een aanzienlijk nadelig resultaat tot gevolg van uiteindelijk € 845.000 in 2023 met name als gevolg van lagere accessen (is de groei of krimp van het gemeentefonds).**

In onderstaand overzicht het huidig structureel begrotingsresultaat:

Bedragen x € 1.000 *)	2019	2020	2021	2022	2023
NETTO BEGROTINGSRESULTAAT (t/m raad 11 juli 2019 en incl. meicirculaire)	78	142	-228	-600	-771
Incidentele lasten	7.507	2.070	1.061	968	690
Incidentele baten	-313	0	0	0	0
Incidentele stortingen in reserves	6.930	121	119	127	127
Incidentele onttrekkingen uit reserves	-14.641	-3.247	-1.718	-1.059	-188
Correctie ziektevervanging+inhuur	-547	-547	-547	-547	-547
Correctie verkiezingen	-124	-49	-82	-82	-82
Saldo incidentele baten en lasten	-1.187	-1.652	-1.167	-593	-1
STRUCTUREEL RESULTAAT (t/m raad 11 juli 2019 en incl. meicirculaire)	-1.109	-1.510	-1.396	-1.193	-772

*) de som van de bedragen kan afwijken door afrondingsverschillen.

Het netto resultaat is inclusief alle lasten en baten. Om te komen tot een structureel resultaat moeten incidentele baten en lasten en incidentele reservemutaties uit het netto resultaat worden gehaald.

De begroting moet structureel en reëel in evenwicht zijn.

Met name als gevolg van de nadelige effecten uit de meicirculaire (zie hieronder) is geen sprake meer van een structureel sluitende begroting.

De provincie toetst (als toezichthouder) of er sprake is van een structureel sluitende begroting en zal preventief toezicht instellen als:

- de begroting naar hun oordeel niet in structureel en reëel evenwicht is en
- de meerjarenraming te weinig laat zien dat een gezond evenwicht mogelijk is.

Zo mag er ook geen sprake zijn van een zogenaamd opschuivend perspectief. Daarmee wordt bedoeld dat het niet is toegestaan om ieder jaar (opnieuw) een meerjarenbegroting te presenteren waarbij uitsluitend de laatste jaarschijf structureel in evenwicht is. Als in de vorige begroting pas in de laatste jaarschijf sprake is geweest van een structureel sluitend perspectief, dan moet in de nieuwe begroting minimaal de laatste 2 jaarschijven structureel in evenwicht moeten zijn.

Noodzaak sluitend maken begroting

Op basis van het bovenstaande resultaat blijkt dat er geen sprake is van een structureel evenwicht. Bij het aanbieden van de begroting 2020 zal minimaal sprake moeten zijn van een structureel evenwicht vanaf 2023. Er moet dan ook grote terughoudendheid worden betracht ten aanzien van voorstellen waarvoor geen middelen in de begroting zijn opgenomen. Dit mede gezien de olopende uitgaven in het sociaal domein met veelal een open eind karakter.

Bij de aanbieding van de begroting 2020 zullen aanvullende voorstellen worden gedaan om het evenwicht in de begroting te herstellen.

Meicirculaire 2019

Op 31 mei jl. is de meicirculaire verschenen.

In onderstaand overzicht het uiteindelijke effect van de meicirculaire op het begrotingsresultaat:

Bedragen x € 1.000 (-/- is nadeel)	2019	2020	2021	2022	2023
Meicirculaire 2019	719	310	-4	-905	-837
Reserveringen	-826	-682	-655	-47	-8
Mutatie begrotingsresultaat	-107	-372	-659	-952	-845

In bijlage 4 treft u de meicirculaire aan met een uitgebreide cijfermatige analyse

Hieronder worden de belangrijkste onderwerpen uit de meicirculaire nader toegelicht:

- afrekening accres en BTW-compensatiefonds (BCF) over 2018
- aanpassen accessen 2019 tot en met 2023
- extra middelen voor jeugdhulp
- taakmutaties

Afrekening accres en BCF over 2018

De definitieve vaststelling van het accres (groei van het gemeentefonds) voor 2018 is € 807 miljoen. Dat is ten opzichte van de september-circulaire 2018 een nadelige afrekening van € 148 miljoen. Daarnaast is de afrekening van het BTW-compensatiefonds 2018 ook nadelig, namelijk € 67 miljoen. De totale uitname van € 215 miljoen betekent voor Huizen een incidentele korting van € 441.000. Dit bedrag zal worden onttrokken uit de reserve egalisatie schommeling algemene uitkering.

Aanpassen accessen 2019 tot en met 2023

Ook het accres 2019 is lager (€ 74 miljoen) ten opzichte van de september-circulaire 2018. Vanaf 2020 dalen de accessen ten opzichte van de september circulaire 2018 verder, hoofdzakelijk als gevolg van een lagere loon- en prijsontwikkeling in het Centraal Economisch Plan (CEP) van het Centraal Plan Bureau. Op de rijksbegroting wordt voor dat doel dus minder geraamd. Voor prijsontwikkeling wordt door het rijk nu rekening gehouden met $\pm 1,5\%$ en voor lonen $\pm 2,0\%$. De uitname uit het gemeentefonds loopt hierdoor op naar € 603 miljoen in 2023. Voor Huizen betekent dit een oplopend nadeel naar 2023 van € 1.244.000.

Volgens de nota van uitgangspunten 2020 is de huidige stelpost prijsontwikkeling gebaseerd op $1,5\%$ van het prijsgevoelige deel van de budgetten en wordt in de stelpost loonontwikkeling vanaf 2021 rekening gehouden met een index van $2,4\%$. Het voornemen is om het verschil bij de loonontwikkeling van $0,4\%$ in de begroting 2020 op de stelpost af te ramen, dit in afwachting van de uitkomsten omtrent de CAO-onderhandelingen.

Extra middelen voor jeugdhulp

In het najaar van 2018 heeft de minister van VWS de Tweede Kamer toegezegd een onderzoek uit te laten voeren naar de signalen van gemeenten en jeugdzorgregio's over tekorten op hun jeugdzorgbudget. De uitkomsten van dit onderzoek laten zien dat het aantal kinderen dat jeugdhulp ontvangt de afgelopen jaren is toegenomen. Het onderzoek laat ook zien dat gemeenten nog volop bezig zijn met de noodzakelijke transformatie van de jeugdzorg om de doelen van de Jeugdwet (o.a. meer preventie, meer maatwerk, meer integraal, meer ambulante en minder residentiële zorg en een efficiënter jeugdhulp- en jeugdbeschermingsstelsel) te behalen.

Dat méér kinderen en gezinnen met problemen eerder in beeld komen en passende hulp krijgen, strookt met de uitgangspunten van de Jeugdwet. Maar, deze groei in combinatie met een transformatie die nog onvoldoende van de grond is gekomen, betekent ook dat het budget in veel gemeenten niet toereikend is. Het kabinet heeft daarom besloten om gemeenten tegemoet te komen door in 2019 € 400 miljoen extra beschikbaar te stellen en in 2020 en 2021 jaarlijks € 300 miljoen. Volgens de minister " is de opdracht om de zorg aan onze kwetsbare jongeren te verbeteren, breder dan met geld alleen is op te lossen. Meer geld alleen leidt niet tot betere hulp. In de regio, sturing en

samenwerking aan de kant van gemeenten is veel ruimte voor verbetering". De extra middelen zijn dus ook bedoeld ter ondersteuning van de gemeenten om de transitie te maken.

Er komt een aanvullend onderzoek om te kunnen bepalen of, en zo ja in welke mate, de geconstateerde groeiende vraag naar jeugdzorg een structureel karakter heeft. Dit onderzoek moet in het najaar 2020 zijn afgerond. De resultaten van het onderzoek dienen als inbreng van de komende kabinetsformatie.

De minister van VWS schrijft in een brief aan de VNG dat er overleg zal komen met de provinciaal toezichthouders over een richtlijn ten aanzien van de meerjarenraming jeugd in de gemeentelijke begroting. Deze richtlijn wordt door de provinciale toezichthouder op uniforme wijze gehanteerd. De richtlijn heeft als uitgangspunt dat de toezichthouder meeweegt dat er nog onderzoek loopt dat erop is gericht om een nieuw kabinet te laten besluiten over een passend budget voor 2022 en latere jaren. Onbekend is wanneer deze richtlijn er komt. Of deze richtlijn nog in de begroting 2020 kan worden meegenomen is op dit moment dus onduidelijk. In het huidig perspectief zijn vanaf 2022 de structureel hogere kosten voor jeugdzorg (ca € 600.000) en de mogelijk extra structurele rijksmiddelen nog niet verwerkt.

Taakmutaties

Voor een aantal taken worden extra middelen beschikbaar gesteld, dan wel vinden er kortingen plaats op bepaalde budgetten. Deze extra middelen c.q. kortingen worden financieel vertaald in de begroting. De extra middelen leiden tot budgetverhogingen, de kortingen leiden tot budgetverlagingen.

Incidenteel worden extra middelen ontvangen voor Brede impuls buurtsportcoaches, verhoging taalniveau statushouders, maatschappelijke begeleiding inburgeraars, armoedebestrijding kinderen en waterschapsverkiezingen. Voor deze middelen zijn uitgavenreserveringen opgenomen.

Voor de WSW (onderdeel van de Integratie Uitkering Participatie) vinden een aantal structurele mutaties plaats welke op het WSW-budget worden verwerkt.

Tevens worden structureel middelen ontvangen voor loon- en prijscompensatie 2019 sociaal domein. In de begroting 2019 zijn de budgetten sociaal domein al geïndexeerd, zodat reservering van deze middelen achterwege blijft. Dit is overigens de laatste keer dat voor het sociaal domein de loon- en prijsindex apart worden gecompenseerd. Voor uitkeringsjaar 2020 en volgende jaren is deze compensatie opgenomen in de accessen.

Begrotingsactualisering 2019

Als u instemt met het financieel perspectief gaat u akkoord met de financiële vertaling van de begrotingsactualisering (bijlage 1) inclusief de resultaatbestemming hierop.

Voor de begroting 2019 betekent de begrotingsactualisering een verslechtering van het (bruto)saldo van baten en lasten van € 1.745. Voor een deel van de begrotingsmutaties geldt dat de budgettaire nadelen tegelijkertijd worden onttrokken aan corresponderende reserves. Voor 2019 loopt in totaal een bedrag van € 460.862 voordelig over de reserves. Per saldo verbetert het geraamde netto resultaat in 2019 met € 459.117.

Voor alle jaren is het effect van de begrotingsactualisering op het geraamde resultaat als volgt:

<i>Bedragen x € 1.000 (-/- is nadeel)</i>	2019	2020	2021	2022	2023
Totaal (bruto) mutaties	-2	-485	-114	-174	368
Mutaties reserves	461	106	-80	-91	-308
Netto resultaat begrotingsactualisering	459	-379	-195	-265	60

Voor 2019 t/m 2023 verslechtert het financieel vooruitzicht door de begrotingsactualisering met in totaal € 319.998 (alle voordelige en nadelige mutaties inclusief reservemutaties voor alle jaren bij elkaar opgeteld).

De volgende majeure mutaties kunnen worden vermeld uit de actualisering:

Stelpost loonontwikkeling

De huidige Cao Gemeenten is afgelopen op 1 januari 2019. Het College voor Arbeidszaken (CvA) van de VNG en de bonden onderhandelen nog over de nieuwe Cao (met een looptijd waarschijnlijk tot 1-1-2021).

In de begroting 2019 zijn de lonen (conform de nota van uitgangspunten 2019) geïndexeerd met 2,4%. Op dit moment is nog geen duidelijkheid omtrent de uitkomsten van de nieuwe Cao. Vanuit de onderhandelingen zijn de signalen dat mogelijk de gehanteerde 2,4% niet toereikend zal zijn. Vooralsnog wordt nog geen rekening gehouden met de eventueel extra benodigde middelen hiervoor. Wel wordt vanaf 2019 de stelpost structureel verhoogd met € 25.000 als gevolg van de stijging pensioenpremie met 2%. Het hiervoor in de risicoparagraaf opgenomen bedrag van € 40.000 is daardoor vrijvallen, waardoor het meerjarenperspectief structureel met € 15.000 verbeterd.

Daarnaast is voor 2020 de stelpost loonontwikkeling verhoogd met € 180.000 en daarna jaarlijks oplopend met € 80.000 in verband met de geraamde loonstijging (conform nota van uitgangspunten 2020) van 2,9% voor 2020 en 2,4% vanaf 2021. **Mogelijk dat de indexering vanaf 2021 in de begroting 2020 wordt verlaagd naar 2%, aangezien in de meicirculaire het rijk een loonindex heeft toegepast van 2% en dit mede heeft geleid tot een lagere structurele algemene uitkering.**

Extrapolatie naar 2023

Een nadeel van € 1.095.000 komt uit de extrapolatie van 2022 naar 2023 voor de opgenomen reserveringen voor toekomstige nominale ontwikkelingen voor lonen en prijzen en bevorderingen personeel. Omdat het om structurele reserveringen gaat moet ook voor de nieuwe jaarschijf 2023 budget worden gereserveerd.

Daar staat tegenover dat ook de algemene uitkering en de integratie uitkeringen zijn geëxtrapoleerd naar 2023 wat een voordelig resultaat oplevert van € 1.396.618.

Onroerende-zaakbelasting

De ramingen zijn geïndexeerd conform de uitgangspunten 2020 en bijgesteld op basis van het verwachte areaalaccres (mutaties als gevolg van nieuwbouw, sloop en overige verbouwingen) voor 2020 en volgende jaren. De indexering voor 2020 betekent een trendmatige verhoging van 2,4%. Voor 2021-2023 wordt de OZB opbrengst structureel doorgerekend met 2 procent. De nieuwe jaarschijf 2023 geeft daarnaast een extra opbrengstverhoging aangezien dit een kopie betreft van 2022. Dit alles leidt voor 2020 en volgende jaren tot de volgende verhoging: 2020 € 63.100, 2021 € 59.800, 2022 € 59.000 en 2023 € 157.900.

Sociaal domein: uitkeringslasten BUIG

Na vele jaren van tekorten op de BUIG is, door de aanzienlijke daling van het aantal bijstandsgerechtigden, in 2018 weer sprake van een overschot op de rijksbijdrage van afgerond € 608.000. Op basis van de rekeninguitkomsten 2018, de resultaten over het eerste kwartaal 2019 en de door het rijk verwachte ontwikkeling van het bijstandsvolume, zijn de ramingen voor de uitkeringslasten voor 2019 en volgende jaren geactualiseerd.

Voor alle jaren is sprake van aanzienlijk lagere lasten ten opzicht van de huidige ramingen, ondanks dat vanaf 2020, overeenkomstig de verwachtingen van het rijk, weer rekening wordt gehouden met een toename van het aantal bijstandsgerechtigden.

Daarnaast zijn op basis van de onlangs door het rijk bekend gemaakte nader voorlopig budget 2019 de verwachte rijksbijdragen voor 2019 tot en met 2023 naar boven bijgesteld. Het rijk verwacht namelijk, zoals hierboven al aangegeven, dat vanaf 2020 dat het bijstandsvolume weer zal gaan toenemen.

Door zowel de lagere uitkeringslasten als de hogere rijksbijdrage zullen de huidige tekorten op de BUIG omslaan in overschotten, oplopend van € 184.000 in 2019 naar € 319.000 in 2023.

De onttrekkingen van de tekorten uit de reserve sociaal domein kunnen hierdoor vervallen.

Sociaal domein: voorzieningen WMO.

Tegenover de hierboven aangegeven voordelen op de uitkeringslasten BUIG, staat echter een lastenstijging van de voorziening WMO-begeleiding. Het budget van deze voorzieningen wordt verhoogd op basis van de rekeningcijfers 2018. De kosten van WMO-begeleiding zijn in 2018 aanzienlijk gestegen (35%) ten opzichte van 2017. Ook in het 1e kwartaal 2019 neemt het gebruik van het product WMO begeleiding verder toe. Het budget wordt structureel verhoogd met € 416.000 en voor het lopende jaar (2019) gedekt uit de reserve sociaal domein. Naar de oorzaken van deze verdere toename wordt op dit moment een verdiepend onderzoek ingesteld.

Het saldo van de bovenstaande mutaties op het sociaal domein wordt gemuteerd op de stelpost sociaal domein. Voor 2019 betekent dit een verhoging van de stelpost met € 184.000. Voor de jaren daarna wordt, voor zover mogelijk, de stelpost ingezet ter dekking van de lasten. Met deze mutaties is de stelpost voor 2020 en 2021 volledig benut en is aanvullend voor deze jaren een incidentele onttrekking uit de reserve sociaal domein noodzakelijk van respectievelijk € 95.000 en € 11.000.

Zie onderstaand overzicht voor de mutaties sociaal domein:

<i>Bedragen x € 1.000 *)</i>	2019	2020	2021	2022	2023
Aframen huidige tekorten BUIG	635	327	101	101	101
Verwachte overschotten BUIG	184	298	307	314	319
Voordelig bruto resultaat BUIG	819	625	408	415	420
Verhoging WMO (begeleiding)	-416	-416	-416	-416	-416
Mutatie stelpost sociaal domein	-184	23	98	102	97
Totaal bruto resultaat	219	232	90	101	101
Aframen onttrekking reserve sociaal domein (BUIG)	-635	-327	-101	-101	-101
Onttrekking reserve sociaal domein	416	95	11	-	-
Netto begrotingsresultaat	0	0	0	0	0

*) -/- is nadeel

Dividend BNG

Huizen bezit 85.956 aandelen BNG. Jaarlijks wordt dividend ontvangen. Over het jaar 2018 is een nettowinst van € 337 miljoen beschikbaar voor uitkering van dividend en toevoeging aan reserves. In verband met de positieve ontwikkeling van de solvabiliteits-ratio's heeft de BNG het dividendpercentage verhoogd van 37,5% naar 50%. Dat wil zeggen dat 50% van de winst na belasting wordt uitgekeerd als dividend.

Het dividend 2018 bedraagt € 2,85 per aandeel, wat voor Huizen uitkomt op een dividend van afgerond € 244.975. Begroot is een bedrag van € 123.777. Het voordelige verschil tussen de geraamde uitkering en het werkelijke dividend ad € 121.198 is in 2019 incidenteel bijgeraamd ten gunste van het begrotingsresultaat.

Gezien de verdere verhoging van het dividendpercentage - in 2017 is het percentage verhoogd naar 37,5% en voor 2018 naar 50% - wordt de dividendraming vanaf 2020 ook structureel verhoogd en wel met € 26.646 naar € 150.423 structureel. Het geraamde dividend wordt hiermee gesteld op het gemiddelde bedrag over de laatste 10 jaar, zijnde € 1,75 per aandeel.

Overige noemenswaardige incidentele baten / lasten in 2019:

- Verkoopopbrengst grond tussen de Trekkerweg/Ploegweg van afgerond € 349.800 t.b.v. de realisatie van het gebouw voor de Huizermaatjes
- Aframen boekwaarde Mytylschool de Trappenberg ad € 181.400 in verband met verhuizing naar Hilversum. Hier staat een vrijval tegenover van de post Mytylschool in de risicoparagraaf van € 300.000.
- Incidenteel lagere kapitaallast 2019 nieuwbouw Erfgooierscollege € 252.900 in verband met latere start van de afschrijving dan begroot.

- Vanuit de jaarrekening 2018 doorgeschoven lasten naar 2019 het restantbudget van € 50.870 voor bodemsanering en bouwrijp/woonrijpmaken van het terrein aan de Jacob van Campenstraat. Het terrein wordt naar verwachting in 2019 geleverd.
- Kosten verhoogde asielinstroom € 185.000. Ten behoeve van integratie en participatie in de samenleving van gehuisveste statushouders zijn, net als in 2018, een aantal initiatieven ontwikkeld. De kosten worden gedekt uit de reserve verhoogde asielinstroom.
- Vanuit de jaarrekening 2018 doorgeschoven lasten naar 2019 het restantbudget van afgerond € 54.600 ten behoeve van de (geplande) interne verhuizing en verbouwing van het gemeentehuis.
- Ten aanzien van bedrijfsvoering: incidentele lasten ten behoeve van het project outsourcing I&A (€ 135.414) wat doorloopt in 2019, uitvoering plan IDV (€ 120.000) en coaching/begeleiding diverse teams binnen afdeling OW (€ 52.000). Dekking van deze lasten vindt plaats uit de reserve organisatie ontwikkeling.

Tevens kan nog worden vermeld dat de stelpost onvoorzien 2019 van oorspronkelijk € 315.000 inmiddels volledig is benut.

Beslispunt 2: Instemmen met de risicoparagraaf 2019-2023.

Ook de risicoparagraaf is een vast onderdeel van het meerjarenperspectief. Er kan sprake zijn van verschillende soorten risico's en risico's kunnen kwantificeerbaar maar ook niet kwantificeerbaar zijn. Alleen risico's die niet op andere wijze zijn of kunnen worden afgedekt (bijvoorbeeld door verzekeringen of waarvoor onderliggende voorzieningen zijn gevormd) kunnen worden opgenomen in de risicoparagraaf. Risico's zijn dus ontwikkelingen met een onzekere omvang en/of omstandigheden waarvan onduidelijk is of hieruit wellicht lasten of baten voortvloeien. Als een post wordt opgevoerd in de risicoparagraaf betekent dit niet dat er budget of krediet is toegekend. Daarover moet alsnog gerapporteerd worden. Risico's die (nog) niet gekwantificeerd kunnen worden, krijgen altijd een label mee 'voordelig' of 'nadelig'.

Ten opzichte van de decemberactualisering is het volgende gewijzigd:

- De nadeel-post van € 300.000 voor het vertrek van de Mytyschool De Trappenberg is vrijgevallen. De school is begin dit jaar verhuist naar Hilversum. Alle kosten verband houdende met dit vertrek zijn inmiddels in de juni-actualisering 2019 opgenomen.

Daarnaast zijn 4 nieuwe risicoposten opgenomen, te weten:

- Risico van een datalek.
De Autoriteit Persoonsgegevens (AP) heeft als onafhankelijk toezichthouder in Nederland die de bescherming van persoonsgegevens bevordert en bewaakt in het toezichtkader 2018-2019 de uitgangspunten van dit toezicht vastgelegd.

Zo moeten overheden kunnen aantonen dat zij in overeenstemming handelen met de AVG en hanteert de AP in haar toezicht een risicogerichte aanpak waarbij zij extra aandacht heeft voor mogelijk inbreuken op de bescherming van persoonsgegevens waarbij grote groepen mensen kunnen worden geraakt. De AP richt zich de komende periode in het bijzonder op de overheid, de zorg en bedrijven die handelen in persoonsgegevens.

De ervaring leert dat het merendeel van de datalekken ontstaat door menselijk handelen en een beperkt deel van dergelijke lekken ontstaat door ernstige tekortkomingen in de beveiliging. De AP kan bij overtredingen van de AVG hoge boetes opleggen. De beleidsregels met betrekking tot het bepalen van de hoogte van bestuurlijke boetes zijn aangescherpt.

Binnen de ambtelijke organisatie wordt in een doorlopend bewustwordingstraject aandacht besteed aan vergroting van het privacybewustzijn van de medewerkers en het voldoen aan de in de AVG opgenomen bepalingen rondom het verwerken van persoonsgegevens. Menselijke fouten

blijven mogelijk en kunnen leiden tot claims van betrokkenen van wie persoonsgegevens zijn gelekt danwel tot boetes opgelegd door de AP voor overtreding van de AVG. Ingeschat wordt dat de kans op boeteoplegging beperkt is, waardoor vooralsnog een nadeel-risicopost wordt opgenomen.

- Fusie regionale archiefdiensten
Er wordt onderzocht of de 2 regionale archiefdiensten, te weten Streekarchief Gooi en Vechtstreek in Hilversum en het Gemeentearchief Gooise Meren en Huizen in Naarden, kunnen fuseren tot 1 gezamenlijke archiefdienst voor de gehele regio. De fusie van beide archiefdiensten zou moeten leiden tot de vorming van een stabielere en robuustere archieforganisatie, die in staat is om de drie belangrijkste opgaven voor nu en de nabije toekomst; (1) voldoen aan de minimale wettelijke taken, (2) verbetering van de digitale dienstverlening en (3) de transitie naar duurzaam digitaal archiefbeheer, o.a. door middel van een e-depot, adequaat op te pakken en uit te voeren.

Volgens een inmiddels achterhaalde businesscase zou de bijdrage van Huizen stijgen van € 1,79 per inwoner tot € 5,27 per inwoner in 2024 op basis van een ingroeimodel. Dit betekent een kostenstijging van uiteindelijk afgerond € 144.000.

Overigens levert een samenvoeging financieel voordeel op t.o.v. zelfstandig voortbestaan van beide archiefdiensten afzonderlijk. Het gezamenlijk aanpakken van de transitie naar een duurzaam digitaal archiefbeheer levert namelijk de belangrijkste schaalvoordelen op. Als beide archiefdiensten de ontwikkelopgave afzonderlijk aanpakken wordt een bijdrage verwacht van ruim € 7 per inwoner.

- Faillissement Erven Westrik B.V.
De gemeente Huizen heeft een erfpachtovereenkomst met Erven Westrik B.V.. Als gevolg van het faillissement van Erven Westrik B.V., exploitant van Jachthaven de Brug Huizen, zal schade worden geleden en zal sprake zijn van inkomstenderving. Hiervoor wordt een pm-nadeel risicopost opgenomen.
- Afwikkeling Huizer Marina
Op 2 mei 2019 is een oproep ontvangen voor een door ING bank als eiser tegen de gemeente aangespannen rechtszaak inzake de afwikkeling van de executieverkoop van de in 2015 gefailleerde Huizer Marina. De ING bank stelt de gemeente aansprakelijk voor ruim € 650.000. Verwachting is dat deze vordering niet zal worden toegewezen, maar zekerheid daarover bestaat pas na een definitief vonnis. In de risicoparagraaf is een pm-nadeel risicopost opgenomen.

Beslispunt 3: Kennis nemen van de nota “Vergroening gemeentelijke belastingen”.

In de raad van 1 november 2018 is bij de behandeling van de Belastingnota 2019 de motie Vergroening gemeentelijke belastingen ingediend. De aanleiding was met name gebaseerd op de vraag over hoe zonnepanelen betrokken moeten worden in de WOZ-waardering. Niet alleen in de gemeente Huizen maar ook landelijk gezien speelde dezelfde discussie als reactie op berichten in de media.

Deze motie is echter ingetrokken vanwege het ontbreken van de mogelijkheid om via de WOZ de waarde te corrigeren. Wel is door ons college aangegeven om bij de voorjaarsnota 2019 te komen met een uiteenzetting van de wettelijke mogelijkheden tot vergroening van gemeentelijke belastingen.

Voor de uitwerking hiervan verwijzen wij u naar bijlage 3 (Notitie Vergroening gemeentelijke belastingen).

In deze notitie zijn de volgende conclusies opgenomen:

- *WOZ/OZB in relatie tot vrijstellen van zonnepanelen*
De maatregelen die naar verwachting vertaald worden in toepasbare wetgeving naar aanleiding van de door de Tweede Kamer ingediende motie afwachten. Op basis van het dan ter beschikking staande wettelijk kader beoordelen of de invoering van een maatregel van bevordering van vergroening binnen de WOZ of OZB verantwoord is.

- *Legesverordening als instrument om duurzaamheid te bevorderen*
Aansluiten bij de Nieuwe Omgevingswetgeving voor “vergroening van de leges”. Naar verwachting treedt de nieuwe wetgeving in werking per 2021. De zich voordoende veranderingen (minder regelgeving) kennen (uiteindelijk) een vertaalslag naar de legesverordening. In praktische zin is het goed, voor zover het wenselijk wordt geacht, bij het invoeren van (korting) op duurzaamheidsmaatregelen aan te sluiten op de mogelijkheden die de nieuwe Omgevingswetgeving biedt op dit punt. Indien wij hierbij vooruitblikken zou een combinatie van subsidie of lening voor duurzaamheidsmaatregelen bij bestaande bouw en een korting op de leges voor nieuwbouw gerelateerd aan de energieprestatie coëfficiënt (EPC norm) praktisch uitvoerbaar zijn. Per 2020 zal naar alle waarschijnlijkheid de EPC norm voor nieuwbouw worden vervangen door vereisten voor bijna energie neutrale gebouwen (BENG norm).

- *Rioolheffing*
Uit de toelichting op de rioolheffing komt naar voren dat vanuit vergroening bezien voor zowel een heffing van de eigenaar als van de gebruiker iets valt te zeggen. In de praktijk blijkt dat ca.75% van de gemeenten voor de vorm van een vast recht of eigenarentarief heeft gekozen (net als de gemeente Huizen). Het omzetten van de huidige wijze van heffing is ingrijpend (ook omdat in de Huizer situatie dan de huurder in plaats van de eigenaar wordt belast). Hierbij verandert de woonlastenverdeling wat ook van invloed is op het minimabeleid (kwijschelding). Ook kan ervan worden uitgegaan dat de rioolheffing door de eigenaar verdisconteerd is in de huren. Een aanpassing van de huur ligt bij het overgaan naar een heffing van de gebruiker niet direct voor de hand, waardoor deze categorie onevenredig wordt belast. Het heeft dan ook onze voorkeur de landelijk ontwikkelingen af te wachten alvorens de rioolheffing te betrekken in vergroeningsmaatregelen.

- *Afvalstoffenheffing*
Hierbij kan aangesloten worden bij de slotconclusie zoals is opgenomen in de voortgangsrapportage II van de GAD Gooi en Vechtstreek van november 2018. “In 2019 wordt het uitvoeringsplan VANG geëvalueerd. Vervolgens wordt gestart met het maken van de nieuwe kaders voor de periode tot 2025. Dit heeft betrekking op de bredere circulaire en gaat daarmee verder dan het inzamelen van huishoudelijke afval. Overwegingen als Diftar (in tarief rekening houden met hoeveelheid aangeboden restafval), nascheiding, kwaliteit, innovaties en lokale bedrijvigheid, maken onderdeel uit voor de plannen na 2020”.

- *Subsidies of gemeentelijke duurzaamheidsleningen*
Subsidie of een duurzaamheidslening heeft de voorkeur boven constructies binnen belastingen die zeker op dit moment minder verfijnd en in juridische zin niet mogelijk zijn. Daarnaast is bij belastingconstructies sprake van hoge uitvoeringskosten met daartegenover een veelal beperkt effect.

Amendement Omtzigt

Op 15 november 2018 is een amendement in de Tweede Kamer aangenomen binnen een pakket aan Belastingmaatregelen voor het jaar 2019. De strekking van het amendement is dat gemeenten vrijheid krijgen om voor sportaccommodaties, dorpshuizen en andere ‘instellingen van sociaal belang’ het woningtarief voor de OZB te rekenen in plaats van het vaak hogere tarief voor niet-woningen (artikel 220f Gemeentewet)

De voorgestelde wetswijziging roept veel vragen op die niet eenvoudig te beantwoorden zijn. Voor de gemeentelijke uitvoeringspraktijk wordt de heffing van OZB een stuk ingewikkelder. Het toepassen van de mogelijkheid van tariefdifferentiatie op basis van de voorgestelde wetstekst brengt risico's met zich mee en kan leiden tot juridische procedures. Omdat het amendement veel onduidelijkheden bevat heeft de VNG bij de Eerste Kamer geprobeerd meer duidelijkheid te verkrijgen, met name over de reikwijdte van het amendement.

In zijn algemeenheid moet bedacht worden dat een korting op het OZB-tarief voor bepaalde groepen zal leiden tot een verlaging van de totale OZB-opbrengst voor onze gemeente. Gelet op het feit dat de begroting op dit moment structureel niet in evenwicht is, is dit ongewenst. Uitgangspunt zal dan ook moeten zijn dat een korting voor bepaalde groepen zal leiden tot een verhoging voor de resterende belastingplichtigen.

De Eerste Kamer debatteerde 11 december 2018 over het belastingplan. De gewenste duidelijkheid is er niet gekomen. Daarom heeft de VNG in een brief aan het kabinet gevraagd om nader overleg over het amendement Omtzigt.

In vervolg hierop heeft de VNG ambtelijk overleg gehad met het ministerie van Binnenlandse Zaken. De conclusie is dat een wetswijziging noodzakelijk is om de gewenste duidelijkheid te verkrijgen. Het enkel geven van een (nadere) toelichting is onvoldoende. Het wijzigen van een wet duurt over het algemeen zo'n twee jaar. Dat betekent concreet dat het toepassen van het nieuwe wetsartikel voorlopig niet mogelijk is.

Beslispunt 4: Instemmen met de resultaatbestemming van het rekeningresultaat 2018.

In deze voorjaarsnota wordt u een voorstel gedaan ten aanzien van de verwerking van het rekeningresultaat 2018.

Behandeling van de jaarstukken heeft plaatsgevonden in de jaarrekeningcommissie op 13 juni jl. Deze stukken zullen (separaat) ter vaststelling aan uw raad worden voorgelegd.

De accountant heeft de jaarrekening 2018, inhoudende de balans en de programma rekening met de toelichtingen gecontroleerd. Naar aanleiding van die controle heeft de accountant het concept rapport van bevindingen aangeleverd. Hieruit blijkt dat de accountant voornemens is een goedkeurende verklaring af te geven ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening 2018.

Het saldo van baten en lasten (bruto resultaat) over 2018 is € 3.849.903 nadelig (begroot was een nadeel van € 6.078.571). Er zijn reservemutaties van € 6.266.767 voordelig (begroot was een bedrag van € 6.857.318 voordelig). Dit resulteert in een gerealiseerd resultaat (netto resultaat) van € 2.416.864 voordelig (begroot was een voordeel van € 778.747).

Voorstel is om het gerealiseerde voordelige netto resultaat van € 2.416.864 te storten in de egaliseringsreserve.

In het raadsvoorstel voor de vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening 2018 worden de jaarstukken en de belangrijkste verschillen tussen de begroting en de rekening nader toegelicht.

Beslispunt 5: Een standpunt bepalen (eerste afweging) over de wensen nieuw beleid 2020.

Voor deze nieuwe raadsperiode gelden ten aanzien van nieuw beleid de afspraken uit het collegeprogramma 2018-2022, t.w.:

De baten en lasten van de gemeente zijn in 2018 structureel niet in evenwicht. Met ingang van 2019 moet het evenwicht zijn hersteld, mede door inzet van de reserve schommeling algemene uitkering (schommelreserve). De coalitie is voornemens om autonome financiële meevallers (zoals bijvoorbeeld positieve saldi van de jaarrekening) bij voorrang in te zetten voor de dekking van de prioriteiten van het coalitieakkoord. Eventuele overblijvende middelen kunnen worden ingezet voor nieuw beleid. Er is slechts ruimte voor incidenteel nieuw beleid, als het bruto resultaat incidenteel positief is. Er is ruimte voor structureel nieuw beleid als het bruto resultaat structureel positief is.

Op dit moment is geen sprake van een positief bruto resultaat. Gelet hierop is er geen ruimte om nieuwe (structurele) verplichtingen aan te gaan.

Voor toelichting op de wensen nieuw beleid wordt verwezen naar de eerder toegezonden stukken. Het gaat om een eerste voorlopige afweging; de definitieve vaststelling vindt plaats bij de begrotingsraad in oktober. Als u besluit tot het honoreren van wensen, dan zal bij de begroting 2020 passende dekking moeten worden gevonden.

Geheimhouding

Niet van toepassing.

Alternatieven

Niet van toepassing.

Uitvoering inspraak en participatieverordening

Niet van toepassing.

Beslistermijn

Uiterlijk raad 4 juli 2019

Financiële paragraaf

De cijfers van het meerjarenperspectief zijn op dit moment:

(Negatieve bedragen: tekort of tekort verhogend, Positieve bedragen: overschot of tekort verminderend)

B = Bruto resultaat, resultaat voor bestemming, R = Resultaatbestemming (mutatie in reserves)

N = Netto, resultaat na bestemming

Bedragen x € 1.000 *		2019	2020	2021	2022	2023
Bruto resultaat (stand raadsvoorstel decemberactualisering 2020)	B	-8.587	-2.726	-1.320	-603	-603
Raad 7 februari 2019	B	-81	-13	-13	-13	-13
Raad 21 maart 2019	B	0	0	0	0	0
Raad 9 mei 2019	B	-134	-211	-211	-201	0
Raad 6 juni 2019	B					
Raad 11 juli 2019 (reguliere raad)	B	-36	-259	-259	-259	-259
Begrotingsactualisering juli	B	-2	-485	-114	-174	368
Onderhoudsplanning infrastructuur en riolering	B	18	-15	-11	-73	-85
Meicirculaire 2019	B	-107	-372	-659	-952	-845
SALDO BATEN / LASTEN (t/m juli 2019)	B	-8.928	-4.081	-2.587	-2.275	-1.438
Resultaatbestemming (stand raadsvoorstel decemberactualisering 2018)	R	7.277	2.584	1.449	700	700
Raad 7 februari 2019	R	81	13	13	13	13
Raad 21 maart 2019	R	0	0	0	0	0
Raad 9 mei 2019	R	134	211	211	201	0
Raad 6 juni 2019	R					
Raad 11 juli 2019 (reguliere raad)	R	-15	49	49	49	49
Begrotingsactualisering juli	R	461	106	-80	-91	-308
Onderhoudsplanning infrastructuur en riolering	R	0	0	0	0	0
Mutatie schommelreserve	R	1.069	1.260	717	803	212
SALDO RESULTAATBESTEMMING (t/m juli 2019)	B	9.006	4.223	2.358	1.675	667
GERAAMD NETTO RESULTAAT (t/m juli 2019)	N	78	142	-228	-600	-771
Risicoparagraaf, tekort verminderende posten	N	0	0	0	0	0
Risicoparagraaf, tekort verhogende posten	N	-78	-142	-172	-200	-229
MEEST WAARSCHIJNLIJK PERSPECTIEF	N	0	0	-400	-800	-1.000

*) de som van de bedragen kan afwijken door afrondingsverschillen.

Bij de resultaatbestemming is de reserve schommeling algemene uitkering (schommelreserve) zodanig ingezet dat met name de negatieve effecten van de meicirculaire zijn afgedekt. Het perspectief is hiermee tot en met 2020 op nul gesteld. Verdere inzet van de schommelreserve is nog maar zeer beperkt mogelijk aangezien op dit moment de reserve nagenoeg volledig is ingezet.

Ontwikkeling egalisatiereserve en reserve egalisatie schommeling algemene uitkering

Op basis van het huidige meerjarenperspectief is de ontwikkeling van de egalisatiereserve en van de reserve egalisatie schommeling algemene uitkering als volgt:

Egalisatiereserve:

Doel van de egalisatiereserve is het opvangen van financiële tegenvallers, voor zover daarvoor niet al een beroep wordt gedaan op de reserve egalisatie schommeling algemene uitkering, en financiering van specifieke projecten. Hierbij kan de raad overigens altijd besluiten deze reserve anders in te zetten.

De bedragen van de egalisatiereserve zijn veranderd ten opzichte van de stand bij de decemberactualisering omdat (a) de rekeningcijfers van 2018 nu als vertrekpunt zijn genomen en (b) de cijfers van het meest waarschijnlijk perspectief zijn gewijzigd t.o.v. december vorig jaar. De opgenomen oormerkingen

en reserveringen die uit de egaliseriereserve worden bekostigd, zijn ook aangepast; dit wordt hieronder toegelicht.

Het verloop van de egaliseriereserve is volgens het huidige meerjarenperspectief als volgt:

<i>Bedragen x € 1.000 *</i>	2019	2020	2021	2022	2023
Saldo 01-01 (2019 conform de jaarrekening 2018)	13.038	3.810	3.416	4.033	3.234
Disconteringspercentage (resultaatbestemming)	309	76	68	81	65
Resultaatbestemming rekening 2018	2.417				
Saldo mutaties stand raadsvoorstel decemberactualisering 2018	-8.505	-408	-75	-69	0
Begrotingsactualisering juli	-5	-293	-10	-10	0
Mutatie raad febr. 2019 (extra krediet Erfgooierscollege)	-532	0	0	0	0
Mutaties raad juli 2019	-1.497				
Meest waarschijnlijk perspectief	0	0	-400	-800	-1.000
Saldo 31.12	5.225	3.186	2.999	3.234	2.299
Grondexploitaties, prognose eindresultaat (stand jaarrekening 2018)		930	1.034		
Beschikbare middelen in de egaliseriereserve	5.225	4.116	4.033	3.234	2.299
Opgenomen reserveringen/oormerkingen:					
Af: overige reserveringen (openbaar)	-615				
Af: vertrouwelijke oormerkingen	-800	-700			
Vrije ruimte in de egaliseriereserve	3.810	3.416	4.033	3.234	2.299

*) de som van de bedragen kan afwijken door afrondingsverschillen.

Bij de doorrekening zijn de volgende oormerkingen meegenomen:

- openbare reserveringen (gewijzigd t.o.v. decemberactualisering 2018). Hierin is het resterende bedrag voor uitvoering collegeakkoord € 145.000.
- vertrouwelijke oormerkingen (verlaagd t.o.v. decembercirculaire 2018 met € 100.000)
Geen specificatie.

Het meest waarschijnlijk perspectief is tot en met 2020 op nul gesteld door middel van inzet van de reserve schommeling algemene uitkering. Na verwerking van deze bedragen resteert er nog een vrije ruimte in de egaliseriereserve van afgerond € 2.299.000, zijnde de laagste stand over de periode 2019-2023. Dit saldo is dus inclusief het voordelig saldo uit de jaarrekening 2018 van € 2.416.864.

Reserve egalisatie schommeling algemene uitkering:

Met de reserve egalisatie schommeling algemene uitkering worden schommelingen in de hoogte van de algemene uitkering opgevangen zodat er minder fluctuaties in de begroting optreden. Beleid is dat toevoegingen en onttrekkingen worden afgestemd op het actuele meerjarenperspectief. Onttrekkingen verbeteren het begrotingsresultaat en toevoegingen aan de reserve komen ten laste van het begrotingsresultaat. Er geldt geen bovengrens voor de reserve; hierdoor kan adequaat ingespeeld worden op gewijzigde omstandigheden. Als ondergrens geldt een nulstand in de reserve.

Specificatie reserve egalisatie schommeling algemene uitkering:

<i>Bedragen x € 1.000 *</i>	2019	2020	2021	2022	2023
Saldo 01-01 (2019 conform de jaarrekening 2018)	6.699	4.303	2.335	1.320	755
Disconteringspercentage (resultaatbestemming)	134	86	47	26	15
Saldo van toevoegingen en onttrekkingen	-2.530	-2.055	-1.062	-591	0
Saldo 31-12	4.303	2.335	1.320	755	771

*) som van de bedragen kan afwijken door afrondingsverschillen.

De bedragen van de reserve egalisatie schommeling algemene uitkering zijn ten opzichte van de stand bij de decemberactualisering 2018 zodanig aangepast **dat met name de nadelige effecten uit de meicirculaire worden afgedekt**. De komende jaren wordt er via een aflopende reeks onttrokken aan de reserve. **Met ingang van 2023 vindt geen onttrekking meer plaats aan de reserve, aangezien het niet is toegestaan om structureel aan deze reserve te onttrekken. Daarnaast is, met een resterende saldo van € 771.000, de**

mogelijkheid tot verdere inzet nog maar zeer beperkt. Maatregelen tot het sluitend maken van de begroting zullen hier verbetering in brengen.

Overige Raadsinformatie

Bevoegdheid

Uw raad is beslissingsbevoegd (artikel 189 Gemeentewet en artikel 6 Financiële beheersverordening gemeente Huizen 2017).

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. Actualisering begroting 2019-2023.
2. Risicoparagraaf 2019-2023.
3. Notitie Vergroening gemeentelijke belastingen.
4. Meicirculaire 2019 + financiële analyse
5. Aanvragen wensen nieuw beleid 2020.

Burgemeester en wethouders,

De secretaris

De burgemeester

Advies raadscommissie

[in te vullen door raadsgriffier]