

Onderwerp: Uitgangspunten begroting en belastingnota 2022

<i>Raadsvergadering</i>	11 februari 2021, agendapunt .. - zie apart besluitblad -
<i>Datum raadsvoorstel</i>	..
<i>Bijlage(n)</i>	3
<i>Zaaknummer</i>	Z.158332 / D.1119989
<i>Behandeld in commissie</i>	Algemeen Bestuur en Middelen 28 januari 2021, agendapunt ..
<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

- a. De volgende uitgangspunten voor de voorjaarsnota 2021, begroting 2022 en belastingnota 2022 vaststellen.
 1. De (ongewijzigde) begrotingsindeling vaststellen.
 2. Voor loonontwikkeling in 2022 een index hanteren van 1,3 procent. Cao-afspraken en verhogingen pensioenpremie worden nagekomen.
 3. Voor loonontwikkeling van gesubsidieerde instellingen voor 2022 een index hanteren van 1,3 procent, tenzij daarover afwijkende afspraken zijn gemaakt.
 4. Voor prijsontwikkeling 2022 een index hanteren van 0 procent. Dit geldt ook voor gesubsidieerde instellingen. Voor contractuele verplichtingen waarbij budgetten moeten worden aangepast, worden de betreffende afspraken gevolgd. Voor gemeenschappelijke regelingen de regionale afspraken honoreren.
 5. Voor 2022 uitgaan van een trendmatige verhoging van 1,4 procent van de OZB opbrengst en overige heffingen die met het OZB percentage worden verhoogd. Voor de jaren na 2022 voor de OZB een trendmatige verhoging van 2 procent hanteren. Voor legestarieven en belasting-exploitaties ook uitgaan van een trendmatige verhoging van 1,4 procent, tenzij (eerder) afwijkende uitgangspunten zijn overeengekomen en voor zover er geen wettelijke voorschriften zijn.
 6. Voor verstrekte langlopende geldleningen aan instellingen een rentevergoeding toepassen van 2 procent.
 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 januari 2021 instellen van de Voorziening nieuwe Wet Inburgering 2022.
 9. De volgende reserves en/of voorzieningen opheffen:
 - met ingang van 1-1-2020 de Afschrijvingsreserve sporthal/zwembad en de Voorziening kwaliteitsverbetering openbaar groen;
 - met ingang van 1-1-2021 de Reserve theater de Boerderij en de Voorziening groot onderhoud buitenkant voormalige 1^e Huizer Daltonschool.
 10. De criteria die gelden voor vorming en vrijval van reserves en voorzieningen, conform bijlage 2 van de stukken, vaststellen.
- b. Kennis nemen van:
 11. het geactualiseerde normenkader voor de accountantscontrole voor de jaarrekening 2020.

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.

Wij bieden u in de bijlagen bij de nota van uitgangspunten twee (bijgestelde) overzichten aan ter behandeling en vaststelling door uw raad. Het betreft:

- overzicht van activa; het overzicht bevat de termijnen en criteria voor de waardering en afschrijving van activa (bijlage 1);
- overzicht van reserves en voorzieningen; het overzicht bevat de criteria voor vorming en vrijval van reserves en voorzieningen en de (eventuele) toerekening en verwerking van rente (bijlage 2).

Argumentatie

1. De programma's en de programmabenoamingen blijven ongewijzigd.
2. Voor 2021 geldt de bestendige gedragslijn waarbij de prognoses van het Centraal Planbureau in de Macro Economische Verkenning 2021 en de septembercirculaire 2020 als referentie worden gevolgd voor de loonontwikkeling. Dit betekent een index voor loonontwikkeling van 1,3 procent. Cao-afspraken en verhogingen pensioenpremie worden uiteraard nagekomen.
3. Voor de loonontwikkeling van gesubsidieerde instellingen geldt eveneens een index van 1,3 procent, tenzij daarover afwijkende afspraken zijn gemaakt.
4. Voor 2022 wordt, net als in 2021, de prijscompensatie op 0 procent gesteld, tenzij contractuele verplichtingen moeten worden nagekomen. Dit geldt ook voor gesubsidieerde instellingen. Voor gemeenschappelijke regelingen is Huizen gebonden aan besluitvorming in het samenwerkingsverband.

Ondanks de tijdens de Begrotingsraad van 5 november 2020 vastgestelde maatregelen tot sluitend maken van de begroting heeft u uit de Begrotingsactualisering 2020-2024 (de raadsvergadering van 10 december 2020) kunnen opmaken, dat met ingang van 2024 geen sprake meer is van een structureel begrotingsevenwicht (een negatief resultaat van afgerond € 151.000,-). Het niet op voorhand toepassen van een prijsindexering is een effectieve manier om de uitgaven te beperken.

Ondanks dat er sprake is van een prijsindex van 0% wordt in veel gevallen toch een prijsverhoging doorgevoerd. Er wordt namelijk gewerkt via het principe "Nee, tenzij..". Zo zullen o.a. contractuele verplichtingen altijd worden nagekomen (bijv. het sociaal domein), worden de gevolgen van aanbestedingen opgenomen en zullen budgetten ook worden bijgesteld als de (prijs)ontwikkeling van uitgaven hiertoe aanleiding geeft. Voor de prijsontwikkeling is een stelpost opgenomen in de begroting. Op deze stelpost wordt overigens ook het loongevoelige deel in de subsidies van de instellingen afgewenteld.

Overigens zal ook van de verbonden partijen waarin alle regiogemeenten deelnemen (m.u.v. de Tomin), voor de begroting 2022 worden gevraagd hun bijdrage te leveren aan het beperken van de groei van de kosten, het terugdringen van de kosten en het reduceren van de financiële risico's voor gemeenten. De gemeenten in de regio Gooi en Vechtstreek volgen hierin een gezamenlijke lijn waarin deze verbonden partijen worden opgeroepen voor de begroting 2022 de volgende uitgangspunten te hanteren.

1. Materiële kosten niet indexeren en voor de lonen de CAO-afspraken volgen.
 2. Na correctie van de lonen een 3% lagere gemeentelijke bijdrage realiseren.
 3. Geen nieuw beleid in 2022 en in de komende jaren voorstellen, waarbij de bijdragen en de risico's voor de gemeenten toenemen (alleen nieuw beleid voorstellen als daarbij voorstellen worden gegeven voor het afschaffen van oud beleid).
 4. Eventuele voordelen in de jaarstukken 2020 terug laten vloeien naar de gemeenten.
 5. De bestemmingsreserves herbeoordelen: als er geen concreet aanwezige plannen bestaan voor de inzet van de bestemmingsreserves, dan deze (deels) vrij laten vallen.
5. Voor 2022 wordt uitgegaan van een trendmatige verhoging van 1,4 procent voor de OZB opbrengst en de overige heffingen (zoals precario) die met het OZB percentage worden verhoogd. Dit is de bestendige gedragslijn waarbij de prognoses van het Centraal Planbureau in de Macro Economische Verkenning 2021 en de septembercirculaire 2020 worden gevolgd. Voor de jaren na 2022 wordt de OZB structureel doorerekend met 2 procent.

Voor legeskosten, tarieven voor precariobelasting voor reclame-uitingen en terrassen op gemeente-grond geldt ook een trendmatige verhoging van 1,4 procent, 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 maximum van € 100.000,-.

De grafrechten volgen ook de trendmatige stijging van 1,4 procent.

Voor de rioolheffing wordt het tarief verhoogd met (a) een trendmatige bijstelling van 1,4 procent en (b) met 0,6 procent extra vanwege de toekomstige vervanging Oostermeent.

Het tarief 2022 voor de toeristenbelasting blijft voor het opstellen van de begroting 2022 vooralsnog ongewijzigd. Het beleid is om de tarieven toeristenbelasting eens in de vijf jaar te verhogen. In 2017 is het tarief verhoogd en geldt voor de jaren 2017 tot en met 2021. Voor de nieuwe periode 2022 tot en met 2026 wordt met inachtneming van regionale en landelijke tarieven bezien of en in welke mate het noodzakelijk en verantwoord is om de tarieven bij te stellen. Deze afweging zal in de belastingnota voor het jaar 2022 aan u worden voorgelegd.

6. Aan diverse instellingen zijn langlopende geldleningen of investeringssubsidies verstrekt waarover aan de gemeente een rente wordt vergoed. Het percentage voor 2022 blijft gehandhaafd op 2%. Voor bestaande contracten blijven de percentages ongewijzigd.
7. De raad stelt, volgens de financiële verordening gemeente Huizen 2017, de termijnen en criteria vast die gehanteerd worden voor waardering en afschrijving van activa.
Met ingang van 1-1-2021 is de volgende afschrijvingstermijn aangepast:
 - Speelterrinen, -toestellen: de afschrijvingstermijn is aangepast van 10 jaar naar variabele termijnen van 15 tot en met 25 jaar. De afschrijvingstermijnen worden hiermee in overeenstemming gebracht met werkelijke gebruiksduur en heeft voor de begroting geen financiële gevolgen.

Daarnaast is ter verduidelijking voor de vervangingsinvesteringen de tekst toegevoegd dat voor vervangingsinvesteringen dezelfde criteria gelden als voor nieuwe investeringen en dat dit o.a. wil zeggen dat ook vervangingsinvesteringen worden opgenomen tegen de verkrijgings- cq vervaardigingsprijs van de oorspronkelijke investering.

De volledige lijst van activa en afschrijvingstermijnen (met wijzigingen) is opgenomen in bijlage 1.

8. Het instellen en opheffen van een reserves en voorzieningen is een bevoegdheid van de raad. Voorgesteld wordt om per 1 januari 2021 in te stellen de:
 - *Voorziening nieuwe Wet Inburgering 2022.*

Met ingang van 1 januari 2022 treedt de nieuwe Wet inburgering in werking. Indien de gemeente in een kalenderjaar het voor dat jaar toegekende inburgeringsbudget niet volledig heeft besteed aan inburgeringsvoorzieningen, kan de gemeente het niet bestede bedrag tot maximaal 100% van het voor dat jaar toegekende inburgeringsbudget reserveren voor besteding aan inburgeringsvoorzieningen in de daaropvolgende kalenderjaren. Hiervoor is het gebruik van een voorziening noodzakelijk. Aangezien het Rijk al in 2021 middelen beschikbaar stelt voor de uitvoering van deze nieuwe wet, wordt de voorziening ingesteld per 1-1-2021.

9. Voorgesteld wordt de volgende reserves en/of voorzieningen op te heffen.

Met ingang van 1 januari 2020:

- *Afschrijvingsreserve sporthal/zwembad*
De afschrijvingsreserve is per eind 2019 volledig benut zodat de reserve kan worden opgeheven.
- *Voorziening kwaliteitsverbetering openbaar groen*
De voorziening is in 2015 in het leven geroepen voor het verbeteren van de kwaliteit van het openbaar groen door het plaatsen van bloemrijke plantenbakken op markante plaatsen in de gemeente. Destijds is besloten deze reserve over een periode van 5 jaar te laten vrijvallen. De reserve is eind 2019 volledig ingezet.

Met ingang van 1 januari 2021:

- *Reserve theater de Boerderij*
De reserve was gevormd voor transitie van de exploitatie theater de Boerderij met commerciële activiteiten naar een exploitatie zonder commerciële activiteiten. Hiervoor is voor 2018 tot en met 2020 extra subsidie beschikbaar gesteld welke uit de reserve kon worden onttrokken. Per eind 2020 is de reserve volledig benut.
- *Voorziening groot onderhoud buitenkant voormalige 1^e Huizer Daltonschool*
Uit onderzoek is gebleken dat het groot onderhoud voor de buitenzijde van de voormalige 1e Huizer Daltonschool (Holleblok 12) via de Voorziening groot onderhoud binnenkant Holleblocschole wordt bekostigd. De omschrijving van laatst genoemde voorziening moet dus worden aangepast naar Voorziening groot onderhoud Holleblok 12. Uit deze voorziening wordt namelijk zowel de buitenkant als de binnenkant bekostigd. De voorziening groot onderhoud buitenkant voormalige 1e Huizer Daltonschool kan hierdoor per 1-1-2021 worden opgeheven en het saldo worden toegevoegd aan de Voorziening groot onderhoud Holleblok 12. De overboeking van het saldo zal bij de Voorjaarsnota 2021 (begrotingsactualisering) worden verwerkt in de begroting en heeft tevens tot gevolg dat de huidige dotatie aan de Voorziening groot onderhoud Holleblok 12 structureel kan worden verlaagd.

10. Het instellen van reserves en voorzieningen is, volgens de financiële verordening gemeente Huizen 2017, een bevoegdheid van de raad. Het overzicht (bijlage 2) is bijgewerkt voor eerdere besluitvorming en de in dit raadsvoorstel opgenomen voorstellen.
11. De vaststelling van het normenkader is door u aan ons gedelegeerd, met dien verstande dat het na vaststelling aan uw raad ter kennisneming wordt voorgelegd. Het normenkader is voor het laatst op 13 februari 2020 aan u ter kennis gebracht. Voor de controle van de jaarrekening 2020 is het normenkader geactualiseerd.

Geheimhouding

Niet van toepassing

Toegankelijkheid

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.
3. Normenkader accountantscontrole jaarrekening 2020.

Burgemeester en wethouders,

De secretaris

De burgemeester

Advies raadscommissie

[in te vullen door raadsgriffier]