

## Raadsvoorstel

**Onderwerp:** Begrotingsactualisering 2022-2026

---

Raadsvergadering	<b>15 december 2022, agendapunt ..</b> - zie apart besluitblad -
Datum raadsvoorstel	7 november 2022
Bijlage(n)	3
Zaaknummer	Z.252751/D.1425318
Behandeld in commissie	Algemeen Bestuur en Middelen 1 december 2022, agendapunt ..
Portefeuillehouder	wethouder G. Rebel
Informatie bij	O. van Rossum
E-mail / telefoonnummer	o.vanrossum@huizen.nl / 035-5281364

---

### Voorstel

1. Met ingang van 1-1-2022 instellen van de voorziening verlofsparen.
2. Instemmen met de financiële vertaling van de actualisering van de (meerjaren)begroting alsmede met de resultaatbestemming voor deze jaren.
3. Instemmen met de risicoparagraaf 2022-2026

### Toelichting op het te nemen besluit

#### Aanleiding

Voor de begroting zijn er drie bijstelmomenten vastgesteld, aangezien er ten opzichte van de door de raad vastgestelde programmabegroting (inclusief latere wijzigingen daarop) de begrotingsuitvoering altijd een discrepantie zal vertonen. De raad van december is het laatste bijstelmoment.

#### Argumentatie

In volgorde van beslispunten:

#### Beslispunt 1: Met ingang van 1-1-2022 instellen van de voorziening verlofsparen.

Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeeld. Deze vakantie-uren verjaren niet. Dit kan gaan leiden tot verlofstuwmeren die bijvoorbeeld ingezet gaan worden om eerder met pensioen te gaan.

Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier een voorziening voor gevormd te worden.

Het doel van de voorziening en de basis waarop er mutaties op de voorziening plaatsvinden wordt hieronder aangeven.

Doel: het reserveren van middelen om te kunnen voldoen aan de mogelijk toekomstige opname van bovenwettelijke verlofuren.

Mutatie: voor de hoogte van de voorziening wordt op dit moment ingeschat dat 50% van het totaal aantal bovenwettelijke verlofuren mogelijk voor verlofsparen zal worden ingezet.

De onttrekking uit de voorziening wordt gebaseerd op de werkelijk opgenomen uren verlofsparen.

In deze decemberactualisering wordt vooralsnog begroot dat € 200.000 zal worden gestort in deze nieuwe voorziening. Bij het opmaken van de jaarrekening 2022 zal de dotatie plaatsvinden op basis van de werkelijke aanvragen verlofsparen.

## **Beslispunt 2: Instemmen met de financiële vertaling van de actualisering van de (meerjaren)begroting alsmede met de resultaatbestemming voor deze jaren.**

Om de kaderstellende rol van de raad t.a.v. het budgetrecht beter te vervullen, zijn bij de december-actualisering de actualiseringsposten in een aantal categorieën gerubriceerd:

- |                             |                            |
|-----------------------------|----------------------------|
| (1) onvermijdelijk          | bijv. wettelijke taken     |
| (2) medebewind              | bijv. opvang zwerfdieren   |
| (3) autonome ontwikkelingen | bijv. bijstandsuitkeringen |
| (4) eigen beleid            | anders, later of niet      |

De effecten uit de begrotingsactualisering verbeteren het saldo van baten en lasten voor 2022 met (bruto) € 2.426.140. Voor een deel van deze begrotingsmutaties geldt dat de budgettaire voordelen tegelijkertijd worden toegevoegd aan corresponderende reserves. Hiervoor gelden de spelregels zoals die zijn afgesproken voor de vorming en vrijval van reserves bij de uitgangspunten voor de begroting. Over de reserves loopt in 2022 een bedrag van € 989.464 nadelig.

Per saldo verbetert het geraamde netto resultaat 2022 met € 1.436.676. Voor het grootste deel is hier sprake van het doorschuiven van (restant)budgetten naar 2023.

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

Bedragen x € 1.000 (-/- is nadeel)	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Totaal (bruto) mutaties</b>	2.426	-2.787	-107	439	-832
Mutaties reserves	-989	402	0	0	150
<b>Netto resultaat begrotingsactualisering</b>	<b>1.437</b>	<b>-2.384</b>	<b>-107</b>	<b>439</b>	<b>-682</b>

Getotaliseerd over alle jaren verslechtert het netto begrotingsresultaat met afgerond € 1.297.194.

In bijlage 1 geven wij u een inhoudelijke toelichting op de bijstellingen van de begroting.

De volgende majeure mutaties kunnen hier alvast worden vermeld:

### *Doorgeschoven budgetten naar 2023*

Een aantal incidentele budgetten wordt doorgeschoven naar 2023 omdat de uitvoering van deze projecten nog niet (volledig) is opgestart c.q. uitgevoerd in 2022. De volgende doorschuivingen kunnen hierbij worden genoemd (bedragen zijn afgerond):

- Budgetten voor uitvoering klimaatakkoord, aanpak energie-armoede, project verduurzaming maatschappelijk vastgoed, transitievisie warmte, project energiebesparing bedrijven en ruimtelijke milieutaken	€ 689.000
- Budget invoering Omgevingswet	€ 474.000
- Grondexploitaties	€ 603.000
- Budget nieuwbouw wijkcentrum Draaikom	€ 182.000
- Budget incidentele jeugdactiviteiten	€ 157.000
- Beleidsplan sociaal domein	€ 207.000

### *Mutaties Sociaal Domein*

Aanpassing uitkeringslasten BUIG op basis van de meest recente verwachtingen van het Rijk omtrent de landelijke ontwikkeling van het bijstandsvolume.

De uitkeringslasten 2022 worden met € 35.000 neerwaarts bijgesteld. Daar staat tegenover dat de definitieve rijksbijdrage BUIG met € 85.700 lager wordt vastgesteld, zodat per saldo voor de BUIG sprake is van een tekort van € 50.700. Dit tekort wordt gedekt uit de reserve sociaal domein.

Voor 2023 en volgende jaren wordt landelijk een lagere toename verwacht van het bijstandsvolume. Zowel uitkeringslasten als de rijksbijdrage BUIG worden aanzienlijk neerwaarts bijgesteld. Per saldo is sprake van een nadelig structureel resultaat van uiteindelijk € 283.000 in 2026.

Op basis van de laatste prognoses voor Huishoudelijk Hulp, Wmo en Jeugd wordt verwacht dat de kosten 2022 in totaliteit afgerond € 324.000 lager zullen uitvallen. Voor Wmo en Jeugd is het voordeel respectievelijk € 91.000 en € 362.000. Voor Huishoudelijk Hulp moet het budget met afgerond € 129.000 worden verhoogd.

De voordelig resultaat van per saldo € 324.000 wordt gestort in de reserve sociaal domein.

Een uitgebreide toelichting op de prognoses sociaal domein 2022 zal plaatsvinden via de mededeling hierover in de commissie Sociaal Domein van 29 november 2022.

### *Algemene uitkering*

In de septembercirculaire 2022 stonden foutieve WOZ-waarden opgenomen. Dit is door het ministerie van BZK inmiddels gecorrigeerd waardoor de algemene uitkering neerwaarts is bijgesteld met € 480.000 in 2023 en de jaren daarna aflopend naar uiteindelijk een lagere algemene uitkering van structureel € 469.000 in 2026. Deze lagere algemene uitkering wordt gedekt door verlaging van de stelpost korting algemene uitkering, welke was opgenomen in verband met het risico van onderbesteding door het Rijk waardoor de algemene uitkering lager zou kunnen uitvallen. Alleen voor 2026 is ter dekking nog een aanvullende onttrekking noodzakelijk van € 150.021 uit de reserve schommeling algemene uitkering, aangezien de stelpost hiervoor geen ruimte meer biedt.

Aangezien het volume-acres van het gemeentefonds tot het met 2025 is vastgezet is het restant van deze stelpost tevens volledig afgeraamd. Dit leidt voor 2022 tot en met 2025 afgerond tot de volgende voordelen: 2022 € 97.000, 2023 € 528.000, 2024 € 611.000 en 2025 € 898.000.

### *Overige mutaties*

Lagere onttrekking aan de voorziening rioolexploitatie van afgerond € 308.000 structureel. In de begrotingsaanlevering 2023 was de mutatie op de voorziening niet juist verwerkt.

### *Bijzondere bijstand / energietoeslag*

In de verwerking van de mei- en septembercirculaire zijn de ontvangen gelden voor de uitbetaling van de energietoeslag toegevoegd aan het budget bijzondere bijstand. In totaliteit gaat het om een budget van € 2.591.561. In deze decemberactualisering is geen inschatting gemaakt van het overschot op dit budget, aangezien er nog steeds verstrekkingen plaatsvinden. Bij de jaarrekening 2022 zal worden bepaald wat het daadwerkelijke overschot is op deze ontvangen gelden en zal worden voorgesteld om het restantbudget energietoeslag ter beschikking te houden voor inzet in 2023. Overigens was per eind oktober ruim 82% van het budget uitbetaald.

### Beslispunt 3: Instemmen met de risicoparagraaf 2022-2026.

De risicoparagraaf is een vast onderdeel van het meerjarenperspectief en wordt ook op de vaste bijstelmomenten bijgewerkt. Ten opzichte van de stand bij de begrotingsbehandeling van 3 november jl. zijn 4 posten met 1 jaar opgeschoven naar 2023 omdat deze voor 2022 niet meer benodigd zijn.

Dit betreft de posten Reactivering investeringen onderwijs, de Verordening voorziening huisvesting onderwijs, regionale aanbesteding hulpmiddelen Wmo en de hogere bijdrage aan gemeenschappelijke regelingen.

In bijlage 2 treft u de recapitulatie aan van de risicoparagraaf.

#### Geheimhouding

Niet van toepassing.

#### Alternatieven

Niet van toepassing.

#### Uitvoering inspraak en participatieverordening

Niet van toepassing.

#### Beslistermijn

Niet van toepassing.

#### Financiële paragraaf

B = Bruto resultaat, resultaat voor bestemming

R = Resultaatbestemming (mutatie in reserves)

N = Netto, resultaat na bestemming

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

Bedragen x € 1.000 *		2022	2023	2024	2025	2026
Bruto resultaat (stand raadsvoorstel begroting 2023)	B	-4.007	152	1.330	4.509	2.230
Raad 3-11-2022: Amendement A1: verhoging budget rekenkamer	B	0	-7	-7	-7	0
Raad 15-12-2022	B	0	-9	-9	-9	-9
Begrotingsactualisering	B	2.426	-2.787	-107	439	-832
	B					
<b>SALDO BATEN/LASTEN (t/m dec 2022)</b>	<b>B</b>	<b>-1.580</b>	<b>-2.651</b>	<b>1.206</b>	<b>4.932</b>	<b>1.389</b>
Resultaatbestemming (stand raadsvoorstel begroting 2023)	R	3.793	386	-716	-3.809	-1.430
Raad 3-11-2022	R	0	0	0	0	0
Raad 15-12-2022	R	0	0	0	0	0
Begrotingsactualisering	R	-989	402	0	0	150
	R					
Mutatie reserve schommeling alg.uitkering **	R	0	0	0	186	0
	R					
<b>RESULTAATBESTEMMING (t/m dec 2022)</b>	<b>R</b>	<b>2.803</b>	<b>789</b>	<b>-716</b>	<b>-3.623</b>	<b>-1.280</b>
<b>GERAAMD NETTO RESULTAAT (t/m dec 2022)</b>	<b>N</b>	<b>1.223</b>	<b>-1.862</b>	<b>490</b>	<b>1.309</b>	<b>109</b>
Risicoposten	N	0	-507	-612	-701	-801
<b>MEEST WAARSCHIJNLIJK PERSPECTIEF</b>		<b>1.223</b>	<b>-2.369</b>	<b>-122</b>	<b>609</b>	<b>-691</b>

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

\*\*) de onttrekking uit de reserve is noodzakelijk ter voorkoming van een negatieve stand in de egalisereserve.

### Structureel begrotingsresultaat

De decemberactualisering heeft het volgende effect op het structurele begrotingsresultaat:

Bedragen x € 1.000	2022	2023	2024	2025	2026
<b>NETTO STRUCT. RESULTAAT</b> (stand rvs Begroting 2023)	<b>849</b>	<b>1.428</b>	<b>3.442</b>	<b>5.838</b>	<b>1.469</b>
Begrotingsactualisering december: brutoresultaat	-26	532	-122	424	-847
Begrotingsactualisering december: resultaatbestemming	-631	0	0	0	0
Raad 15-12-2022		-9	-9	-9	-9
<b>STRUCTUREEL RESULTAAT (t/m dec. 2022)</b>	<b>192</b>	<b>1.952</b>	<b>3.311</b>	<b>6.253</b>	<b>613</b>

Het structureel voordelig resultaat is gewijzigd als gevolg van de mutaties in deze decemberactualisering. Voor 2026 daalt het voordelig begrotingsresultaat met in totaal € 856.000 naar € 613.000. Zoals hierboven reeds vermeld wordt dit voor het grootste deel veroorzaakt door de uitkeringslasten Buig en de lagere onttrekking uit de voorziening rioolexploitatie.

### Verloop egalisatiereserve

Bedragen x € 1.000 *	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo 01-01 (2022, conform de jaarrekening 2021)	3.456	4.244	1.036	1.080	0
Resultaatbestemming rekening 2021	-2.030				
Disconteringspercentage (resultaatbestemming)	29	85	21	22	0
Saldo mutaties stand Rvs begroting 2023	1.069	-275	-468	-2.411	0
Raad 5-12-2022	0	0	0	0	0
Decemberactualisering 2022	497	-482	0	0	0
Geraamd begrotingsresultaat	1.223	-1.862	490	1.309	109
<b>Saldo 31-12</b>	<b>4.244</b>	<b>1.709</b>	<b>1.080</b>	<b>0</b>	<b>109</b>
Opgenomen oormerkingen:					
Af: reservering restant uitvoering collegeakkoord 2023-2026	0	-673	0	0	0
<b>Vrije ruimte na oormerkingen (dec 2022)</b>	<b>4.244</b>	<b>1.036</b>	<b>1.080</b>	<b>0</b>	<b>109</b>

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

Ten opzichte van de stand bij de begroting 2023 is er als gevolg van het minder positieve begrotingsresultaat geen vrije ruimte meer in de egalisatiereserve.

### Verloop reserve egalisatie schommeling algemene uitkering

Bedragen x € 1.000 *	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo 01-01 (2022, conform de jaarrekening 2021)	1.422	1.853	1.767	2.211	6.760
Disconteringspercentage (resultaatbestemming)	28	37	35	44	135
Saldo onttrekkingen/toevoegingen stand rvs begr 2023	402	-123	409	4.690	2.079
Mutaties decemberactualisering (+ is toevoeging)	0	0	0	-186	-150
<b>Saldo 31-12</b>	<b>1.853</b>	<b>1.767</b>	<b>2.211</b>	<b>6.760</b>	<b>8.824</b>

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

Het verloop van de reserve is gewijzigd ten opzichte van de stand bij de begrotingsbehandeling van 3 november 2022 als gevolg van de onttrekkingen in 2025 en 2026. De € 186.000 is noodzakelijk ter voorkoming van een negatieve stand in de egalisatiereserve. De € 150.021 is ter dekking van de correctie op de septembercirculaire (zoals ook hierboven vermeld op blz. 3 onderdeel algemene uitkering).

## Overige Raadsinformatie

### Bevoegdheid

Uw raad is beslissingsbevoegd (artikel 189 Gemeentewet en artikel 6 Financiële verordening 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. Begrotingsactualisering december 2022.
2. Recapitulatie risicoparagraaf.
3. Stand oormerking uitvoering collegeprogramma 2022-2026.

Burgemeester en wethouders,

De secretaris

De burgemeester

---

## Advies raadscommissie

[in te vullen door raadsgriffier]