Gemeente Huizen

Raadsvoorstel

Onderwerp: Uitgangspunten begroting en belastingnota 2021

Raadsvergadering	**13 februari 2020, agendapunt 10** - zie apart besluitblad -
Datum raadsvoorstel	4 februari 2020
Bijlage(n)	3
Zaaknummer	Z.119997 / D.978937
Behandeld in commissie	Algemeen Bestuur en Middelen 30 januari 2020, agendapunt 7.1
Portefeuillehouder	wethouder G. Rebel
Informatie bij	Otto van Rossum
E-mail / telefoonnummer	o.vanrossum@huizen.nl / (035) 528 13 64

Voorstel

a. De volgende uitgangspunten voor de voorjaarsnota 2020, begroting 2021 en belastingnota 2021 vaststellen.
   1. De (ongewijzigde) begrotingsindeling vaststellen.
   2. Voor loonontwikkeling in 2021 een index hanteren van 2,6 procent. Cao-afspraken en verhogingen pensioenpremie worden nagekomen.
   3. Voor loonontwikkeling van gesubsidieerde instellingen voor 2021 een index hanteren van 2,6 procent, tenzij daarover afwijkende afspraken zijn gemaakt.
   4. Voor prijsontwikkeling 2021 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 2021 uitgaan van een trendmatige verhoging van 2,3 procent van de OZB opbrengst en overige heffingen die met het OZB percentage worden verhoogd. Voor de jaren na 2021 voor de OZB een trendmatige verhoging van 2 procent hanteren. Voor legestarieven en belastingexploitaties ook uitgaan van een trendmatige verhoging van 2,3 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 2020 instellen van de reserve Werk en Participatie.
   9. De volgende reserves en/of voorzieningen opheffen:
      - met ingang van 1-1-2019 de reserve combinatiefuncties en met ingang van 1-1-2020 de voorziening frictiekosten personeel GGD.
   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 2019.

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 programmabenamingen blijven ongewijzigd.

2. Voor 2021 geldt de bestendige gedragslijn waarbij de prognoses van het Centraal Planbureau in de Macro Economische Verkenning 2020 en de septembercirculaire 2019 als referentie worden gevolgd voor de loonontwikkeling. Dit betekent een index voor loonontwikkeling van 2,6 procent. Cao-afspraken en verhogingen pensioenpremie worden uiteraard nagekomen.

3. Voor de loonontwikkeling van gesubsidieerde instellingen geldt eveneens een index van 2,6 procent, tenzij daarover afwijkende afspraken zijn gemaakt.

4. Voor 2021 wordt, net als in 2020, 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 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 geven. Voor de prijswikkeling is een stelpost opgenomen in de begroting. Op deze stelpost wordt overigens ook het loongevoelige deel in de subsidies van de instellingen afgewenteld.

5. Voor 2021 wordt uitgegaan van een trendmatige verhoging van 2,3 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 2020 en de septembercirculaire 2019 worden gevolgd. Voor de jaren na 2021 wordt de OZB structureel doorgerekend met 2 procent.

   Voor legeskosten, tarieven voor precariobelasting voor reclame-uitingen en terrassen op gemeentegrond geldt ook een trendmatige verhoging van 2,3 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 2,3 procent.
Voor de rioolheffing wordt het tarief verhoogd met (a) een trendmatige bijstelling van 2,3 procent en (b) met 0,6 procent extra vanwege de toekomstige vervanging Oostermeent.
Het tarief 2021 voor de toeristenbelasting blijft ongewijzigd. Vanaf de invoering in 2006 is de toeristenbelasting verhoogd in 2012 en 2017. Eens in de vijf jaar wordt met inachtneming van regionale en landelijke tarieven opnieuw bezien of en in welke mate het noodzakelijk en verantwoord is om de tarieven bij te stellen.

6. Aan diverse instellingen zijn langlopende geldleningen of investeringssubsidies verstrekt waarover aan de gemeente een rente wordt vergoed. Het percentage voor 2021 wordt 2% (begroting 2020 was 3%). Voor bestaande contracten blijven de percentages ongewijzigd.
De verlaging van 3% naar 2% is gebaseerd op het verwachte rendement op onze langlopende beleggingen welke vanaf 2021, als gevolg van de aanhoudende lage rente op de kapitaalmarkt, onder de 2% zal uitkomen. De renteontwikkeling wordt nauwlettend gevolgd. Indien hiertoe aanleiding is zal, in relatie tot dit percentage, nader worden gerapporteerd.

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 1-1-2019 zijn de volgende afschrijvingstermijnen aangepast:
   - Korfbal: kunstgrasveld; toplaag c.a.: afschrijvingstermijn gewijzigd in 17 jaar (was 15 jaar);
   - Korfbal: kunstgrasveld; onderlaag: afschrijvingstermijn gewijzigd in 34 jaar (was 34 jaar).

   Deze wijzigingen zijn bij de actualisering van het meerjaren onderhouds- en investeringsplan buitensportaccommodaties (raad 31 oktober 2019) verwerkt in de begroting.

   Daarnaast is, ter verduidelijking van afschrijving van voorbereidingskredieten de zinsnede toegevoegd dat ook bij een eventueel voorbereidingskrediet de afschrijving gestart wordt in het jaar van ingebruikname van het betreffende actief waarvoor het voorbereidingskrediet beschikbaar is gesteld.

   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 2020 in te stellen de:
   - *Reserve Werk en Participatie.*
     Bij de bezuinigingsvoorstellen is het participatiebudget structureel verlaagd met € 50.000,-.
     Daar staat tegenover dat vanuit de reserve sociaal domein eenmalig € 500.000,- wordt vrijgemaakt en wordt gestort in de reserve Werk en Participatie voor uitvoeringsmaatregelen in het kader van re-integratie en participatie.

9. Voorgesteld wordt de volgende reserves en/of voorzieningen op te heffen:
   <u>Met ingang van 1 januari 2020:</u>
   - *Voorziening frictiekosten personeel GGD*
     De frictiekosten, die zijn ontstaan door de reorganisatie in 2011, zijn volledig verrekend.
     Het restant van de voorziening valt vrij in 2019.

   <u>Met ingang van 1 januari 2019:</u>
   - *Reserve combinatiefuncties*
     De reserve is gevormd uit de decentralisatie uitkering Brede Impuls combinatiefuncties en is de afgelopen jaren benut om voldoende sport- en beweegaanbod te organiseren in de buurt door de inzet van buursportcoaches. De reserve is bij de jaarrekening 2018 volledig ingezet en kan worden opgeheven.

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 7 februari 2019 aan u ter kennis gebracht. Voor de controle van de jaarrekening 2019 is het normenkader geactualiseerd.

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 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 2019.

Burgemeester en wethouders,

De secretaris De burgemeester

Advies raadscommissie

Dit voorstel is behandeld in de vergadering van de commissie Algemeen Bestuur en Middelen van 30 januari jl..
De vertegenwoordigingen in de commissie van de fracties van VVD, CDA, D66, Leefbaar Huizen, ChristenUnie (met een voorbehoud v.w.b. de gehanteerde OZB-percentages), SGP en Transparant Huizen adviseren u in te stemmen met het voorstel.
De vertegenwoordigingen in de commissie van de fracties van PvdA, GroenLinks en Dorpsbelangen Huizen behielden een standpunt voor en namen met het voorstel mee terug voor overleg met de fractie.