

Raadsvoorstel

Onderwerp: Uitgangspunten begroting en belastingnota 2023

Raadsvergadering	10 februari 2022, agendapunt 6.6 - zie apart besluitblad -
Datum raadsvoorstel	28 december 2021
Bijlage(n)	3
Zaaknummer	Z.202651/D.1258877
Behandeld in commissie	Algemeen Bestuur en Middelen 27 januari 2022, agendapunt 7.2
Portefeuillehouder	wethouder G. Rebel
Informatie bij	
E-mail / telefoonnummer	o.vanrossum@huizen.nl / 035-5281364

Voorstel

- a. De volgende uitgangspunten voor de voorjaarsnota 2022, begroting 2023 en belastingnota 2023 vaststellen.
1. De (ongewijzigde) begrotingsindeling vaststellen.
 2. Voor loonontwikkeling in 2023 een index hanteren van 2,0%. Cao-afspraken en verhogingen pensioenpremie worden nagekomen.
 3. Voor loonontwikkeling van gesubsidieerde instellingen voor 2023 een index hanteren van 2,0%, tenzij daarover afwijkende afspraken zijn gemaakt.
 4. Voor prijsontwikkeling 2023 een index hanteren van 0%. 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 2023 uitgaan van een trendmatige verhoging van 1,8% van de OZB opbrengst en overige heffingen die met het OZB percentage worden verhoogd. Voor de jaren na 2023 voor de OZB een trendmatige verhoging van 2,0% hanteren. Voor legestarieven en belastingexploitaties ook uitgaan van een trendmatige verhoging van 1,8%, 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 2,0%.
 7. De termijnen en criteria die gelden voor de waardering en afschrijving van activa, conform bijlage 1 van de stukken, vaststellen.

8. Instellen van de volgende reserves:
 - met ingang van 1-1-2021 de Afschrijvingsreserve Bad Vilbelpark;
 - met ingang van 1-1-2022 de Afschrijvingsreserve nieuwbouw wijkcentrum Draaikom.
 9. De criteria die gelden voor vorming en vrijval van reserves en voorzieningen, conform bijlage 2 van de stukken, vaststellen.
- b. Kennis nemen van:
10. Het geactualiseerde normenkader voor de accountantscontrole voor de jaarrekening 2021.

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

Ten aanzien van beslispoint 1:

De programma's en de programmabenoamingen blijven voor de begroting 2023 vooralsnog ongewijzigd. Dit geldt ook voor de aan de programma's toegewezen taakvelden. Dit is vastgelegd in de financiële beheersverordening 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.

Ten aanzien van beslispoint 2:

Voor 2023 geldt de bestendige gedragslijn waarbij de prognoses van het Centraal Planbureau in de Macro Economische Verkenning 2022 en de septembercirculaire 2021 als referentie worden gevolgd voor de loonontwikkeling. Dit betekent een index voor loonontwikkeling van 2,0%. Cao-afspraken en verhogingen pensioenpremie worden uiteraard nagekomen.

Ten aanzien van beslispoint 3:

Voor de loonontwikkeling van gesubsidieerde instellingen geldt eveneens een index van 2,0%, tenzij daarover afwijkende afspraken zijn gemaakt.

Ten aanzien van beslispoint 4:

Voor 2023 wordt, net als in 2022, de prijscompensatie op 0% gesteld, tenzij contractuele verplichtingen moeten worden nagekomen. Dit geldt ook voor gesubsidieerde instellingen. Voor gemeenschappelijke regelingen is Huizen gebonden aan besluitvorming in het samenwerkingsverband.

Een prijscompensatie van 0% wordt voorgesteld omdat er op basis van de stand per eind 2022 voor 2023 (en volgende jaren) geen sprake is van een structureel begrotingsevenwicht. Daarnaast is er een aantal onzekerheden die het begrotingsresultaat verder nadelig kunnen beïnvloeden, zoals de ingeboekte besparingen sociaal domein die voor een deel nog gerealiseerd moeten worden, de uitkomsten van de organisatiescan en de nog steeds niet

volledige duidelijkheid omtrent de definitief te ontvangen middelen jeugdzorg die door het nieuwe kabinet moeten worden vastgesteld. 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.

Omdat vrijwel alle gemeenten financieel nog steeds onder grote druk staan wordt ook voor 2023 aan de verbonden partijen gevraagd financiële terughoudendheid te betrachten bij de opstelling van de begroting. Men zal worden verzocht de volgende uitgangspunten te hanteren:

- Personeelskosten aanpassen alleen aan CAO ontwikkeling.
- Alleen de lopende materiële contracten laten stijgen met inflatie.
- Geen nieuw beleid in 2023 en in de komende jaren voorstellen, waarbij de bijdragen en de risico's voor de gemeenten toenemen. (D.w.z. alleen nieuw beleid voorstellen als daarbij voorstellen worden gegeven voor het afschaffen van oud beleid).
- De bestemmingsreserves herbeoordelen: als er geen concreet aanwezige plannen bestaan voor de inzet van de bestemmingsreserves, dan deze (deels) vrij laten vallen.
- De financiële impact kosten van de uittreding van Weesp transparant inzichtelijk maken zowel qua lasten als baten.
- Bij het opstellen van de begroting beoordelen of alle lopende activiteiten nog nodig zijn of dat hier terughoudendheid kan worden betracht en een bezuiniging mogelijk is.
- Indien er wettelijke grondslagen zijn waardoor het nodig is om extra kosten op te nemen, dit inzichtelijk maken in de begroting.

Ten aanzien van beslispunt 5:

Voor 2023 wordt uitgegaan van een trendmatige verhoging van 1,8% 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 2022 en de septembercirculaire 2021 worden gevolgd. Voor de jaren na 2023 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 1,8%, 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 1,8%.

Voor de rioolheffing wordt het tarief verhoogd met (a) een trendmatige bijstelling van 1,8% en (b) 0,6% extra vanwege de toekomstige vervanging in de wijk Oostermeent.

Het tarief 2023 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.

Ten aanzien van beslispunt 6:

Aan diverse instellingen zijn langlopende geldleningen of investeringssubsidies verstrekt waarover aan de gemeente een rente wordt vergoed. Het percentage voor 2023 blijft gehandhaafd op 2,0%. Voor bestaande contracten blijven de percentages ongewijzigd.

Ten aanzien van beslispunt 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. Ten opzichte van de begrotingsuitgangspunten 2022 zijn de criteria ongewijzigd.

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

Ten aanzien van beslispunt 8:

Het instellen en opheffen van een reserves en voorzieningen is een bevoegdheid van de raad. Voorgesteld wordt de volgende reserves in te stellen:

- *Afschrijvingsreserve Bad Vilbelpark (per 1-1-2021)*

De afschrijvingsreserve dient ter dekking van de kapitaallasten van het project Bad Vilbelpark. De financiële vertaling van het project Bad Vilbelpark heeft plaatsgevonden bij de voorjaarsnota 2021.

- *Afschrijvingsreserve nieuwbouw wijkcentrum Draaikom (per 1-1-2022)*

De afschrijvingsreserve dient ter gedeeltelijke dekking van de kapitaallasten van de nieuwbouw wijkcentrum Draaikom.

Ten aanzien van beslispunt 9:

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 met eerdere besluitvorming en de in dit raadsvoorstel opgenomen voorstellen.

Ten aanzien van beslispunt 10:

Het 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 11 februari 2021 aan u ter kennis gebracht. Voor de controle van de jaarrekening 2021 is het normenkader geactualiseerd. Deze treft u aan in bijlage 3.

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
3. Normenkader accountantscontrole jaarrekening 2021.

Burgemeester en wethouders,

De secretaris

De burgemeester

Advies raadscommissie

Dit voorstel is behandeld in de vergadering van de commissie Algemeen Bestuur en Middelen van 27 januari jl..

De commissie adviseert u in uw vergadering van 10 februari 2022 bij het agendapunt "Hamerstukken" zonder verdere beraadslagingen in te stemmen met dit voorstel.