





# Ontwikkelingen financieel perspectief van begroting 2023 naar begroting 2024

## Inleiding

### Inleiding

Conform bestendige gedragslijn is bij de samenstelling van programmabegroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027 met het volgende rekening gehouden.

Omschrijving	Grondslag	Toelichting
Raadsbesluiten	Tot en met voorjaarsnota 2023	bestendige gedragslijn
Algemene uitkering Gemeentefonds	Meicirculaire 2023	Voorschrift provincie
Loonaanpassing	CAO van 2 januari 2023 tot en met 31 december 2023, plus loonmutatie conform algemene uitkering gemeentefonds	
Prijsinflatie	8%	OESO en CBS
Stijging opbrengsten grondexploitatie	0,0% bedrijventerreinen en 1,0% woningbouw	Exploitatieberekeningen
Renteomslagpercentage	1,0%	
Areaaluitbreiding	€ 51.400	Volgens opgave
Woningen per 1 januari 2024	16.033	Nieuwe methode via BAG
Inwoners per 1 januari 2024	38.700	Opgave Burgerzaken

### Financieel perspectief

Het financieel perspectief is gebaseerd op het beleid zoals vastgesteld in de programmabegroting 2023-2067. Daarnaast is rekening gehouden met de gegevens uit de Voorjaarsnota 2023 en de Meicirculaire 2023. Verder zijn ramingen zoals gebruikelijk zo reëel mogelijk opgesteld.

In de volgende tabellen laten wij het verloop van het structurele en incidentele perspectief zien van de programmabegroting 2023 tot de conceptbegroting 2024. De belangrijkste afwijkingen hebben wij kort voor u toegelicht. Wij maken u erop attent dat de bedragen cumulatief zijn weergegeven.

### Structureel perspectief

(bedragen x € 1.000)

<b>STRUCTUREEL</b>	2024	2025	2026	2027
<b>perspectief actueel begroting (na septembercirculaire)</b>	<b>5.030</b>	<b>6.018</b>	<b>2.872</b>	<b>2.872</b>
bijstellingen en nieuwe jaarschijf	243-	264-	271-	234-
keuzes college 2024-2027	380-	509-	555-	825-
O&O scans	345-	360-	375-	385-
raming voor O&O 2024 ingevuld	100	100	100	100
financieringslast investeringen (omslag = 1%, markt = 4%)	106-	175-	176-	176-
4% rente geplande investeringen (nu afgedekt tegen 2,5%): € 7.850.000	212-	230-	236-	236-
stelpost nieuwbouw Waardenborch				390-
<b>structureel perspectief kadernota 2024-2027 na keuzes college</b>	<b>3.844</b>	<b>4.580</b>	<b>1.359</b>	<b>726</b>
Meircirculaire	892-	421-	872-	723-
Nieuwe financieringsystematiek (schatting)				300
<b>structureel perspectief kadernota 2024-2027 na Meircirculaire</b>	<b>2.952</b>	<b>4.159</b>	<b>487</b>	<b>303</b>
1. amendementen raad	20-	20-	20-	20-
2. vrijvallen voorzieningen	124	124	124	260
3. rentelasten	280	108	220	70
4. mutaties uitgangspunten lonen en prijzen	337	337	337	337
<b>actueel structureel perspectief</b>	<b>3.673</b>	<b>4.708</b>	<b>1.148</b>	<b>950</b>

### Toelichting verschillen structureel perspectief

1. Bij de Kadernota 2024-2027 is een amendement aangenomen over mantelzorgcomplimenten.
2. De exploitatie van De Kol is afgewikkeld. De jaarlijkse storting in de voorziening komt in 2024 te vervallen. In 2027 geldt hetzelfde voor het Enkcoterrein.
3. Door een forse toename van reserves en voorzieningen hoeft minder geleend te worden. De toename van de rentelasten valt daardoor lager uit.
4. Er is rekening gehouden met 8% prijsmutatie en de gevolgen van de CAO die in 2023 is afgesloten. Een deel van de extra salarislasteren wordt gedekt door tarieven voor afvalstoffenheffing, rioolheffing en Grexen. Ramingen voor energie en brandstof hoefden niet verhoogd te worden nu de markt daarvoor weer wat tot rust is gekomen. Ten opzichte van de uitgangspunten valt dit dus mee.


## Incidenteel perspectief

(bedragen x € 1.000)

<b>INCIDENTEEL</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>perspectief actueel begroting (na septembercirculaire)</b>	<b>9.779</b>	<b>13.192</b>	<b>13.422</b>	<b>13.422</b>
bijstellingen en nieuwe jaarschijf, structurele doorwerking	243-	507-	778-	1.012-
idem, incidentele ontwikkelingen	1.555-	1.555-	1.565-	1.247
keuzes college 2024-2027	1.314-	1.866-	1.936-	2.256-
doorwerking structurele keuzes	380-	889-	1.444-	2.269-
O&O scans	227-	227-	277-	277-
O&O scans structurele doorwerking	245-	505-	780-	1.065-
structurele lasten met doorwerking in incidenteel perspectief:				
financieringslast investeringen (omslag = 1%, markt = 4%)	106-	281-	457-	633-
financieringslast geplande investeringen	212-	442-	678-	1.304-
<b>incidenteel perspectief kadernota 2024-2027 na keuzes college</b>	<b>5.497</b>	<b>6.920</b>	<b>5.507</b>	<b>5.853</b>
structurele doorwerkingen	892-	1.313-	2.185-	2.608-
<b>incidenteel perspectief kadernota 2024-2027 na Meicirculaire</b>	<b>4.605</b>	<b>5.607</b>	<b>3.322</b>	<b>3.245</b>
1. amendementen raad	36-	72-	108-	108-
5. structurele doorwerkingen	721	1.270	1.931	2.578
6. Wet Kwaliteitsborging (WKB)	264-	264-	264-	264-
7. Algemene uitkering	625	804	610	832
8. diversen	69-	69-	69-	69-
<b>incidenteel perspectief</b>	<b>5.582</b>	<b>7.276</b>	<b>5.422</b>	<b>6.214</b>

## Toelichting verschillen incidenteel perspectief

- Bij de Kadernota 2024-2027 is een amendement aangenomen voor de tijdelijke aanstelling van een BOA.
- Structurele mutaties werken door in het incidentele financiële perspectief. Structurele begrotingsruimte is jaarlijks beschikbaar voor eenmalige uitgaven.
- De invoering van de Wet Kwaliteitsborging (WKB) is in 2023 een jaar uitgesteld. De beschikbare middelen voor 2023 zijn doorgeschoven naar 2024.



7. De algemene uitkering Gemeentefonds is bijgesteld op basis van de meicirculaire 2023. Het incidentele deel van de algemene uitkering bedraagt voor het jaar 2024 € 2.309.000 (o.a. middelen jeugdzorg en opschalingskorting). Van de incidentele middelen wordt € 100.000 beschikbaar gehouden voor mogelijke RVU-uitkeringen in dit jaar.

8. Onder deze noemer staan enkele kleinere bijstellingen.