



RAADSBESLUIT

Onderwerp: Kaderbrief 2023-2024 Albrandswaard	Gemeenteraad: 3 juli 2023	Zaaknummer: 767672

De raad van de gemeente Albrandswaard;

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders op 9 mei 2023;

BESLUIT:

- de 1^e Tussenrapportage 2023 inclusief bijlagen vast te stellen.
- de programmabegroting 2023 te wijzigen met de volgende punten:
 - Programma Openbare orde, Veiligheid en bestuur te verhogen met € 675.900,-
 - Programma Ruimtelijke ordening, Wonen en Economie te verhogen met € 20.000,-
 - Programma Buitenruimte te verhogen met € 530.500,-
 - Programma Financiën te verlagen met € 250.000,-
 - Programma Educatie te verhogen met € 176.500,-
 - Programma Sport te verhogen met € 34.500,-
 - Programma Sociaal domein te verhogen met € 866.100,-
 - In het Overzicht 'niet onder de programma's vallende baten en lasten' een bedrag van € 153.700,- te verwerken.
- de budgettair neutrale begrotingswijzigingen 2023 met de bijbehorende inzet van reserves en voorzieningen vast te stellen.
- de uitgangspunten van de Voorjaarsnota 2024, genoemd in onderdeel B, vast te stellen en als kader te beschouwen voor de programmabegroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027.

Aldus besloten in de vergadering van de gemeenteraad Albrandswaard van 3 juli 2023.

Voorstel

Onderwerp: Kaderbrief 2023-2024 Albrandswaard	College van burgemeester en wethouders 9 mei 2023	Zaaknummer 767672
Portefeuillehouder Mario Bianchi		Openbaar
E-mailadres opsteller: k.weeda@bar-organisatie.nl		

Geadviseerd besluit

1. de 1^e Tussenrapportage 2023 inclusief bijlagen vast te stellen.
 2. de programmabegroting 2023 te wijzigen met de volgende punten:
 - Programma Openbare orde, Veiligheid en bestuur te verhogen met € 675.900,-
 - Programma Ruimtelijke ordening, Wonen en Economie te verhogen met € 20.000,-
 - Programma Buitenruimte te verhogen met € 530.500,-
 - Programma Financiën te verlagen met € 250.000,-
 - Programma Educatie te verhogen met € 176.500,-
 - Programma Sport te verhogen met € 34.500,-
 - Programma Sociaal domein te verhogen met € 866.100,-
 - In het Overzicht 'niet onder de programma's vallende baten en lasten' een bedrag van € 153.700,- te verwerken.
 3. de budgettaire neutrale begrotingswijzigingen 2023 met de bijbehorende inzet van reserves en voorzieningen vast te stellen.
 4. de uitgangspunten van de Voorjaarsnota 2024, genoemd in onderdeel B, vast te stellen en als kader te beschouwen voor de programmabegroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027.
-

Raadsvoorstel

Inleiding

Hierbij bieden wij u de Kaderbrief 2023-2024 aan. De kaderbrief bevat de 1^e tussenrapportage 2023 en de voorjaarsnota 2024.

De tussenrapportages zijn de momenten waarop het college integraal rapporteert en verantwoording aflegt over de uitvoering van de programmabegroting en het gevoerde beleid. De 1^e tussenrapportage betreft de periode januari tot en met maart 2023.

De Voorjaarsnota 2024 geeft kaders die nodig zijn om een financieel perspectief te bieden richting 2024 en verder. Wij willen inzicht geven in wat ons bestaand beleid kost en welke budgettaire ruimte beschikbaar is voor nieuw Albrandswaards beleid. Daarbij worden in deze voorjaarsnota de autonome ontwikkelingen geschetst die zich op lokaal, regionaal en landelijk niveau afspelen. Bij de uitwerking van nieuw Albrandswaards beleid zal rekening gehouden moeten worden met deze ontwikkelingen. De voorjaarsnota vormt daarmee het startpunt voor het opstellen van de programmabegroting voor het komende jaar.

Beoogd effect

Het doel van de tussenrapportage is het bieden van een sturings- en control instrument. Het doel van de voorjaarsnota is kaders te stellen voor de programmabegroting 2024 en haar meerjarenraming 2025-2027.

Argumenten

1.1 Op basis van de vastgestelde tussenrapportage kan de programmabegroting 2023 worden bijgesteld.

Gedurende het jaar vinden ontwikkelingen plaats die het noodzakelijk maken beleid, uitvoering en daaraan gekoppelde budgetten aan te passen.

1.2 Het niet, of niet tijdig, vaststellen van de 1e tussenrapportage 2023 kan tot gevolg hebben dat er rechtmatigheidsfouten ontstaan.

De begroting wordt rechtmatig gewijzigd op basis van de vastgestelde tussenrapportage. Fouten gaan ten koste van de door de Raad gekozen tolerantiegrenzen. Dit bemoeilijkt het verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring bij de controle op de jaarrekening 2023.

2.1 De programmabegroting dient op (sub)programmaniveau geautoriseerd te worden door de Raad.

De programmabegroting 2023 dient rechtmatig aangepast te worden. Deze aanpassingen komen voort uit de diverse wijzigingen in de (sub)programma's die in de tussenrapportage genoemd en toegelicht staan.

3.1 De (hoofd)budgethouders hebben niet de bevoegdheid om begrotingswijzigingen door te voeren.

In de budgetregels is opgenomen dat (hoofd)budgethouders geen bevoegdheden hebben neutrale budgetwijzigingen tussen programma's door te voeren. Deze wijzigingen dienen eerst aan de raad te worden aangeboden. Dit geldt ook voor de inzet van reserves ter dekking van de wijzigingen.

4.1 Om de programmabegroting 2024 op te stellen is het nodig om vooraf kaders vast te stellen.

Hiermee wordt duidelijkheid verschaft binnen welke kaders het beleid en de gemeentelijke taken worden vormgegeven en uitgevoerd.

Overleg gevoerd met

Wethouder Financiën, domein Financiën en regieteam Albrandswaard.

Kanttekeningen

4.1 De financiële gevolgen voor de programmabegroting 2024 zijn niet exact te voorspellen.

Bij het opstellen van de programmabegroting wordt duidelijk hoe de uitgangspunten exact uitpakken voor de financiële opstelling van Albrandswaard. Eén uitgangspunt is dat de programmabegroting 2024 op basis van de meicirculaire 2023 van het Rijk wordt opgesteld. Op het moment van opstellen van de Voorjaarsnota 2024 is de meicirculaire echter nog niet bekend. Ook nieuwe informatie over financiële risico's in relatie tot de exploitatiebudgetten en het weerstandsvermogen kan nog tot andere inzichten en uitkomsten leiden.

Uitvoering/vervolgstappen

26-jun	Auditcommissie
--------	----------------

27-jun	Commissie P&C
3-jul	Raad

Financiën

1^e tussenrapportage 2023

De 1^e tussenrapportage sluit met een nadelig saldo van € 2.207.200,-. De financiële gevolgen op de verschillende beleidsprogramma's zijn uitgewerkt in de tussenrapportage. Het begrotingssaldo van 2023 komt daarmee uit op € -2.434.400,-. Wij verwachten dat dit negatief beeld bij de 2^e tussenrapportage wordt bijgesteld na verwerking van de meicirculaire 2023 en omdat eventuele meevallers in de exploitatie vaak pas later in het jaar zichtbaar worden.

Voorjaarsnota 2024

De Voorjaarsnota geeft het financieel perspectief voor de komende jaren. Bij het opstellen van de programmabegroting 2024 kijken wij kritisch naar welke budgetten, dan wel opbrengsten, reëel bijgesteld kunnen of moeten worden. Het vertrekpunt voor de concept begroting 2024 is het "financieel perspectief begroting 2024" op pagina 34 van de Kaderbrief.

Financieel perspectief begroting 2024

Omschrijving	2024	2025	2026	2027
Meerjarig perspectief van de Begroting 2023	4.111.900	5.561.300	3.722.200	4.808.100
Effecten Collegewerkprogramma, 1 ^e begrotingswijziging 2023	-3.362.000	-4.227.000	-3.597.000	-3.597.000
Structurele gevolgen 2 ^e tussenrapportage 2022	-798.400	-787.400	-749.400	-749.400
Structurele effecten jaarrekening 2022	0	0	0	0
Structurele effecten 1 ^e tussenrapportage 2023	-717.800	-320.800	914.200	914.200
Uitgangspunt voorjaarsnota 2022	-766.300	226.100	290.000	1.375.900
B. Rekenkundige en algemene kaders.	-1.359.871	-1.508.241	-1.583.859	-1.583.859
D. Actuele ontwikkelingen.	-596.600	-521.600	-521.600	-521.600
E. Bedrijfsvoering.	0	0	0	0
F. Investerings.				
G. Voorgestelde dekking.	650.000	1.370.000	2.410.000	2.410.000
H. Gevolgen gemeentelijk belastingbeleid.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Bijgesteld perspectief voorjaarsnota	-1.306.471	-659.841	304.541	304.541
Saldo meerjarenperspectief	-2.072.771	-433.741	594.541	1.680.441

Kanttekening

De financiële gevolgen voor de programmabegroting 2024 zijn nog niet exact te voorspellen. Bij het opstellen van de programmabegroting wordt duidelijk hoe de uitgangspunten exact uitpakken voor de financiële opstelling van Albrandswaard. Eén uitgangspunt is dat de programmabegroting 2024 op basis van de meicirculaire 2023 van het Rijk wordt opgesteld. Op het moment van opstellen van de Voorjaarsnota 2024 is de meicirculaire echter nog niet bekend. Ook nieuwe informatie over financiële risico's in relatie tot de exploitatiebudgetten, investeringen, kosten opbouw nieuwe organisatie, gedeeltelijke ontvlechting BAR en het weerstandsvermogen kan nog tot andere inzichten en uitkomsten leiden.

Inclusiviteitstoets

.

Communicatie/participatie na besluitvorming

n.v.t.

Voorstel

Inleiding

Hierbij bieden wij u de Kaderbrief 2023-2024 aan. De kaderbrief bevat de 1^e tussenrapportage 2023 en de voorjaarsnota 2024.

De tussenrapportages zijn de momenten waarop het college integraal rapporteert en verantwoording aflegt over de uitvoering van de programmabegroting en het gevoerde beleid. De 1^e tussenrapportage betreft de periode januari tot en met maart 2023.

De Voorjaarsnota 2024 geeft kaders die nodig zijn om een financieel perspectief te bieden richting 2024 en verder. Wij willen inzicht geven in wat ons bestaand beleid kost en welke budgettaire ruimte beschikbaar is voor nieuw Albrandswaards beleid. Daarbij worden in deze voorjaarsnota de autonome ontwikkelingen geschetst die zich op lokaal, regionaal en landelijk niveau afspelen. Bij de uitwerking van nieuw Albrandswaards beleid zal rekening gehouden moeten worden met deze ontwikkelingen. De voorjaarsnota vormt daarmee het startpunt voor het opstellen van de programmabegroting voor het komende jaar.

Beoogd effect

Het doel van de tussenrapportage is het bieden van een sturings- en control instrument. Het doel van de voorjaarsnota is kaders te stellen voor de programmabegroting 2024 en haar meerjarenraming 2025-2027.

Argumenten

1.1 Op basis van de vastgestelde tussenrapportage kan de programmabegroting 2023 worden bijgesteld.

Gedurende het jaar vinden ontwikkelingen plaats die het noodzakelijk maken beleid, uitvoering en daaraan gekoppelde budgetten aan te passen.

1.2 Het niet, of niet tijdig, vaststellen van de 1e tussenrapportage 2023 kan tot gevolg hebben dat er rechtmatigheidsfouten ontstaan.

De begroting wordt rechtmatig gewijzigd op basis van de vastgestelde tussenrapportage. Fouten gaan ten koste van de door de Raad gekozen tolerantiegrenzen. Dit bemoeilijkt het verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring bij de controle op de jaarrekening 2023.

2.1 De programmabegroting dient op (sub)programmaniveau geautoriseerd te worden door de Raad.

De programmabegroting 2023 dient rechtmatig aangepast te worden. Deze aanpassingen komen voort uit de diverse wijzigingen in de (sub)programma's die in de tussenrapportage genoemd en toegelicht staan.

3.1 De (hoofd)budgethouders hebben niet de bevoegdheid om begrotingswijzigingen door te voeren.

In de budgetregels is opgenomen dat (hoofd)budgethouders geen bevoegdheden hebben neutrale budgetwijzigingen tussen programma's door te voeren. Deze wijzigingen dienen eerst aan de raad te worden aangeboden. Dit geldt ook voor de inzet van reserves ter dekking van de wijzigingen.

4.1 Om de programmabegroting 2024 op te stellen is het nodig om vooraf kaders vast te stellen.

Hiermee wordt duidelijkheid verschaft binnen welke kaders het beleid en de gemeentelijke taken worden vormgegeven en uitgevoerd.

Overleg gevoerd met

.

Kanttekeningen

4.1 De financiële gevolgen voor de programmabegroting 2024 zijn niet exact te voorspellen.

Bij het opstellen van de programmabegroting wordt duidelijk hoe de uitgangspunten exact uitpakken voor de financiële opstelling van Albrandswaard. Eén uitgangspunt is dat de programmabegroting 2024 op basis van de meicirculaire 2023 van het Rijk wordt opgesteld. Op het moment van opstellen van de Voorjaarsnota 2024 is de meicirculaire echter nog niet bekend. Ook nieuwe informatie over

financiële risico's in relatie tot de exploitatiebudgetten en het weerstandsvermogen kan nog tot andere inzichten en uitkomsten leiden.

Uitvoering/vervolgstappen

26-jun	Auditcommissie
27-jun	Commissie P&C
3-jul	Raad

Financiële informatie

1^e tussenrapportage 2023

De 1^e tussenrapportage sluit met een nadelig saldo van € 2.207.200,-. De financiële gevolgen op de verschillende beleidsprogramma's zijn uitgewerkt in de tussenrapportage. Het begrotingssaldo van 2023 komt daarmee uit op € -2.434.400,-. Wij verwachten dat dit negatief beeld bij de 2^e tussenrapportage wordt bijgesteld na verwerking meicirculaire en omdat eventuele meevallers in de exploitatie vaak pas later in het jaar zichtbaar worden.

Voorjaarsnota 2024

De Voorjaarsnota geeft het financieel perspectief voor de komende jaren. Bij het opstellen van de programmabegroting 2024 kijken wij kritisch naar welke budgetten, dan wel opbrengsten, reëel bijgesteld kunnen of moeten worden. Het vertrekpunt voor de concept begroting 2024 is het "financieel perspectief begroting 2024" op pagina 34 van de Kaderbrief.

Financieel perspectief begroting 2024

Omschrijving	2024	2025	2026	2027
Meerjarig perspectief van de Begroting 2023	4.111.900	5.561.300	3.722.200	4.808.100
Effecten Collegewerkprogramma, 1 ^e begrotingswijziging 2023	-3.362.000	-4.227.000	-3.597.000	-3.597.000
Structurele gevolgen 2 ^e tussenrapportage 2022	-798.400	-787.400	-749.400	-749.400
Structurele effecten jaarrekening 2022	0	0	0	0
Structurele effecten 1 ^e tussenrapportage 2023	-717.800	-320.800	914.200	914.200
Uitgangspunt voorjaarsnota 2022	-766.300	226.100	290.000	1.375.900
B. Rekenkundige en algemene kaders.	-1.359.871	-1.508.241	-1.583.859	-1.583.859
D. Actuele ontwikkelingen.	-596.600	-521.600	-521.600	-521.600
E. Bedrijfsvoering.	0	0	0	0
F. Investerings.				
G. Voorgestelde dekking.	650.000	1.370.000	2.410.000	2.410.000
H. Gevolgen gemeentelijk belastingbeleid.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Bijgesteld perspectief voorjaarsnota	-1.306.471	-659.841	304.541	304.541
Saldo meerjarenperspectief	-2.072.771	-433.741	594.541	1.680.441

Kanttekening

De financiële gevolgen voor de programmabegroting 2024 zijn nog niet exact te voorspellen. Bij het opstellen van de programmabegroting wordt duidelijk hoe de uitgangspunten exact uitpakken voor de

financiële opstelling van Albrandswaard. Eén uitgangspunt is dat de programmabegroting 2024 op basis van de meicirculaire 2023 van het Rijk wordt opgesteld. Op het moment van opstellen van de Voorjaarsnota 2024 is de meicirculaire echter nog niet bekend. Ook nieuwe informatie over financiële risico's in relatie tot de exploitatiebudgetten, investeringen, kosten opbouw nieuwe organisatie, gedeeltelijke ontvlechting BAR en het weerstandsvermogen, kan tot andere inzichten en uitkomsten leiden.

Juridische zaken

n.v.t.

Duurzaamheid

n.v.t.

Inclusiviteitstoets

.

Communicatie/participatie na besluitvorming

n.v.t.

Bijlagen

1. Kaderbrief 2023-2024 Albrandswaard
2. Vragen GLPvdA aan het college over Jaarstukken 2022 en Kaderbrief 2023-2024
3. Beantwoording raadsvragen Jaarrekening 2022 en Kaderbrief 2023-24 d.d. 20 juni 2023
4. 2023-003443 Vragen van fractie VVD inzake zienswijze DCMR, jaarstukken en kadernota VVD Albrandswaard
5. Antwoorden raadsvragen VVD Jaarstukken en Kaderbrief - juni 2023
6. 767672 Raadsinformatiebrief proces begroting 2024.pdf
7. 819207 Raadsinformatiebrief inzake meicirculaire 2023 gemeentefonds.pdf
8. 767672 Raadsbesluit Kaderbrief 2023-2024 Albrandswaard