



## **Raadsvoorstel**

<b>Datum</b>	: 20 december 2023
<b>Kenmerk</b>	: Z133926/Raad-00901
<b>Portefeuillehouder</b>	: Antoon Peppelman
<b>Onderwerp</b>	: 2 <sup>e</sup> Tussenrapportage 2023 en 1 <sup>e</sup> begrotingswijziging 2024

Geachte leden van de gemeenteraad,

### **Voorstel**

1. De inhoud in de bijgaande Tweede Tussenrapportage 2023 vast te stellen.
2. In te stemmen met de volgende budgetwijzigingen uit de bijgaande 2<sup>e</sup> Tussenrapportage 2023:
  - a. De overheveling van een bedrag van € 3.646.040 van 2023 naar 2024: voor het afronden van vijf lopende projecten (€ 3.506.040), te weten:
    - de woonzorgvisie (€ 25.000);
    - vernieuwing van het Mantelzorgbeleid (€ 40.000);
    - vitale kernen voorbereidingskosten Smidsstraat / Magnoliaweg Zelhem (€ 65.000);
    - onderhoudsplan civiele kunstwerken (€ 100.000);
    - project Opvang Vluchtelingen Oekraïne; zoals benoemd onder tabel 4.1. (€ 3.276.040)
  - b. De storting van opbrengsten voor bovenwijkse voorzieningen in de bestemmingsreserve Bovenwijkse voorzieningen (€ 140.000);
  - c. De overige wijzigingen voor het begrotingsjaar 2023 vast te stellen op € 376.529 nadelig, waarmee het verwachte begrotingsoverschot 2023 uitkomt op € 179.439 voordelig;
3. In te stemmen met de aanvullende uitwerkingen van het Programmaplan 2023-2026 voor jaarschijf 2024 voor het volgende onderwerp:  
impuls voor de verdere professionalisering van het grondbeleid (deelprogramma 2A € 100.000);

4. In te stemmen om het tekort over 2024 te dekken uit het berekenen van personeelskosten aan projecten (€ 500.000), en de egalisatiereserve open einderegelingen Zorg en Ondersteuning (€ 579.000)
5. Kennis te nemen van het effect van de wijzigingen vanuit 2023 voor de jaren 2024-2027 en die op te nemen in de 1<sup>e</sup> wijziging van de Programmabegroting 2024-2027.
- 6 . Het college te autoriseren volgens bijgaand raadsbesluit voor het begrotingsjaar 2023 (volgens bijgaande 2<sup>e</sup> Tussenrapportage onder tabel 3.1.3).
7. Het college te autoriseren volgens bijgaand raadsbesluit en voor het begrotingsjaar 2024 (volgens bijgaande 2<sup>e</sup> Tussenrapportage 2023 onder tabel 3.3.1)

## Inleiding

Bij de 2<sup>e</sup> tussenrapportage 2023 geven we aan wat de beleidsmatige en financiële afwijkingen zijn in relatie tot de gestelde doelen uit de vastgestelde Programmabegroting 2023-2026 en programmaplan 2023-2026. Het gaat om de ontwikkelingen tot 1 september 2023.

*De uitkomst van de 2<sup>e</sup> tussenrapportage 2023 is een klein begrotingsoverschot*

Bij de 1<sup>e</sup> tussenrapportage 2023 verwachtten we een tekort van € 376.529. Nu komt het verwachte resultaat voor 2023 uit op € 179.439 voordelig.

Ontwikkeling resultaat	Bedrag
Begrotingsruimte Programmaplan 2023	71
Saldo financiële wijzigingen 1e tussenrapportage	384
<b>Begrotingsruimte na 1e tussenrapportage 2023</b>	<b>455</b>
Tussentijdse begrotingswijziging m.b.t. afschrijving- en rentelasten (op basis van de jaarrekening 2022, uitgevoerd bij doorrekening begroting 2024-2027)	101
Saldo financiële wijzigingen 2e tussenrapportage (zie ook tabel 3.1.2.)	-377
<b>Begrotingsruimte na 2e tussenrapportage 2023</b>	<b>179</b>
Bedrag x € 1.000	

We noemen de belangrijkste mutaties uit de 2<sup>e</sup> Tussenrapportage 2023 (hoofdstuk 2):

- Het in juli 2022 door de Achterhoekse gemeenten afgesloten contract voor de zorginkoop werkt door de hoge prijsstijgingen structureel nadelig uit (€ 3,2 miljoen nadelig).
- We ontvangen meer van het Rijk voor de Opvang Vluchtelingen Oekraïne dan dat we aan kosten hebben in dit jaar. Dit eenmalige resultaat (€ 3,3 miljoen voordelig) houden we in 2024 beschikbaar voor de uitvoering van het plan van aanpak voor migratie en integratie.
- We krijgen een hogere Algemene uitkering vanuit de Septembercirculaire 2023 (€ 2,0 miljoen voordelig).
- We hebben hogere rentebaten dan begroot (€ 0,8 miljoen voordelig)
- Realisatiekracht hebben we grotendeels kunnen invullen, maar er ontstaan ook vacatures door de ontwikkelingen in de arbeidsmarkt (€ 0,6 miljoen voordelig).

*Met de 2<sup>e</sup> Tussenrapportage 2023 hebben we ook de wijzigingen voor de Programmabegroting 2024-2027 in beeld*

Voor de Programmabegroting 2024-2027 gingen we uit van de verdere uitwerking van de 12 voorstellen uit de Perspectiefnota 2024-2027. Daarnaast werkten we (financieel) de uitgangspunten uit die benoemd zijn in die Perspectiefnota. De belangrijkste uitgangspunten zijn de kapitaallasten, het loon- en prijsstijgingen en de bijdragen voor verbonden partijen. In bijgaande rapportage staat één onderwerp die vanuit het Programmaplan 2023 in 2024 om extra middelen vragen, namelijk de verdere professionalisering van het grondbeleid (€ 0,1 miljoen). Die willen we in het Programmaplan 2024 opnemen en meenemen in de Perspectiefnota 2025-2028 voor integrale afweging.

## Investeringsagenda

De afgelopen jaren werkten we naar een uitgebreide investeringsagenda. We investeren daar waar het noodzakelijk is voor de leefbaarheid in Bronckhorst en voor het vergroten van de maatschappelijke meerwaarde. We investeren verantwoord en houden daarbij oog voor de financiële situatie. We betrekken alle aspecten van onze begroting bij de integrale afweging om te komen tot oplossingsrichtingen voor de toekomst.

Na de verwerking van de wijzigingen vanuit de 2<sup>e</sup> Tussenrapportage 2023 (inclusief de intensivering) zien we het volgende beeld voor de jaren 2024 en verder:

Meerjarige ontwikkeling resultaat	2024	2025	2026	2027
Begrotingsruimte Programmabegroting 2024-2027	9	20	-2.282	-5.929
Saldo mutaties 1e begrotingswijziging 2024 zonder intensivering en dekking	-988	-2.259	-2.185	-1.047
Intensivering vanuit het Programmaplan 2023	-100	0	0	0
Dekking 2024 vanuit projecten voor personeelskosten	500			
Dekking 2024 vanuit egaliseringsreserve Openeinderegelingen Zorg en ondersteuning	579			
Begrotingsruimte na 1e begrotingswijziging 2024	0	-2.239	-4.467	-6.976

## Afstemming

Vanuit de verschillende beleidsvelden zijn de inhoudelijke en financiële wijzigingen aangedragen.

## Beoogd effect

Een actueel beeld hebben van te verwachten inhoudelijke en financiële uitkomsten over 2023.

## Argumenten

### 2.1 We weten dat projecten pas in 2024 kunnen starten

In tabel 4.1. "tussentijdse resultaatsbestemmingen" van bijgaande 2<sup>e</sup> Tussenrapportage 2023 staan de projecten waarvan we weten dat die pas in 2024 uitgevoerd worden. Ook hebben we al een bedrag wat we ontvangen vanuit bouwplannen en wat we in de bestemmingsreserve Bovenwijkse voorzieningen storten. Dit bedrag van € 3.646.040 laten we via de Algemene reserve (erin in 2023, eruit in 2024) naar het begrotingsjaar 2024 overhevelen. Want dan vindt de feitelijke realisatie pas plaats. Meer hierover leest u in de programmawijzigingen (hoofdstuk 1).

### 2.2 We verwachten een klein begrotingsoverschot in 2023

De 2<sup>e</sup> Tussenrapportage 2023 is het laatste bijsturingmoment in 2023. Het streven is om de resultaten te realiseren binnen de beschikbare middelen.

### 3.1 en 4.1 We verwachten een verdere verslechtering van het begrotingsbeeld 2024

In de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024 staan de financiële effecten van de 2<sup>e</sup> Tussenrapportage 2023 voor de jaren 2024 en verder. Vooral de hogere zorgkosten leiden tot die verslechtering. Daarnaast willen we voor grondbeleid extra budget voor intensivering van de plannen hiervoor in het Programmaplan 2023. Meer hierover leest u ook bij de programmawijzigingen (hoofdstuk 1). We stellen voor om het begrotingstekort 2024 op te vangen door inzet van de egaliseringsreserve Openeinderegelingen Zorg en ondersteuning in combinatie met het berekenen van personeelskosten aan projecten.

### 3.2 We gebruiken de egaliseringsreserve voor zorgkosten

Vanwege de structurele hogere inkoopkosten Jeugd en Wmo en het geraamde begrotingstekort in 2024 stellen we voor om de egaliseringsreserve Openeinderegelingen Zorg en ondersteuning bij dit tekort in 2024 te betrekken.

Voor een vijftal taakvelden drukken de risico's van openeinderegeling en moeilijke voorspelbaarheid direct op het weerstandsvermogen. Het gaat hier om maatwerkvoorzieningen 18+ en 18- (taakvelden 6.71 en 6.72), geëscaleerde zorg 18- (taakveld 6.82), geëscaleerde zorg 18+ (beschermd wonen, taakveld 6.81) en begeleide participatie (taakveld 6.4). Hiervoor is in 2021 een egaliseringsreserve gevormd (€ 1,7 miljoen). Met andere woorden wanneer de lasten hoger zijn dan begroot voor wat betreft de aangemerkt taakvelden waar sprake is van een hoge mate van onvoorspelbaarheid, kan een beroep worden gedaan op de reserve.

### 3.3 Voor de tekorten in komende jaren zijn koerswijzigingen nodig

Met de genoemde oplossing bij argument 3.1 zorgen we voor een sluitende begroting in 2024. De tekorten over 2025 en verder betrekken we bij de behandeling van de perspectiefnota 2025-2028.

## Kanttekeningen

### 2.1 Het begrotingsresultaat wordt in werkelijkheid anders

Bij de 2<sup>e</sup> Tussenrapportage 2023 hebben we een actuele berekening gemaakt van de inkomsten en uitgaven van Bronckhorst. Het is mogelijk dat deze berekeningen anders uitvallen dan gepland. Denk bijvoorbeeld aan hogere zorgkosten. Een sluitende begroting voor 2023 en verder blijft het uitgangspunt.

### 3.1 De egalisatiereserve Openeinderegelingen Zorg en ondersteuning wordt niet gebruikt

In argument en 3.1 en 3.2 leggen we uit dat we de egalisatiereserve willen gebruiken voor het begrotingstekort in 2024. Wanneer de lasten hoger zijn dan begroot voor wat betreft de aangemerkt taakveld(en) waar sprake is van een hoge mate van onvoorspelbaarheid, kan een beroep worden gedaan op de egalisatiereserve. Wordt dat niet voor de geconstateerde hogere zorgkosten voor jeugd en Wmo ingezet, blijft € 1,7 miljoen beschikbaar als buffer.

## Kosten, baten en dekking

De gewijzigde effecten voor 2023 worden met dit voorstel in de begroting 2023 verwerkt. Voor de jaren 2024–2027 komen de wijzigingen in de Programmabegroting 2024 via de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024.

### Begrotingsruimte 2023

Ontwikkeling resultaat	Bedrag
Begrotingsruimte Programmaplan 2023	71
Saldo financiële wijzigingen 1e tussenrapportage	384
<b>Begrotingsruimte na 1e tussenrapportage 2023</b>	<b>455</b>
Tussentijdse begrotingswijziging m.b.t. afschrijving- en rentelasten (op basis van de jaarrekening 2022, uitgevoerd bij doorrekening begroting 2024-2027)	101
Saldo financiële wijzigingen 2e tussenrapportage (zie ook tabel 3.1.2.)	-377
<b>Begrotingsruimte na 2e tussenrapportage 2023</b>	<b>179</b>
Bedrag x € 1.000	

In oktober 2023 is de Algemene informatievoorziening over de Septembercirculaire 2023 aan u verzonden. Die hogere Algemene uitkering hebben we meegenomen in deze tussenrapportage voor het jaar 2023, maar ook voor 2024-2027. Alle effecten nemen we mee in de programmabegroting 2024-2027 via de 1<sup>e</sup> wijziging van de Programmabegroting 2024-2027, die gelijk met deze tussenrapportage 2023 wordt vastgesteld (beslispunt 4). De ontwikkeling van de begrotingsruimte na de 1e begrotingswijziging 2024 is als volgt:

Meerjarige ontwikkeling resultaat	2024	2025	2026	2027
Begrotingsruimte Programmabegroting 2024-2027	9	20	-2.282	-5.929
Saldo mutaties 1e begrotingswijziging 2024 zonder intensivering en dekking	-988	-2.259	-2.185	-1.047
Intensivering vanuit het Programmaplan 2023	-100	0	0	0
Dekking 2024 vanuit projecten voor personeelskosten	500			
Dekking 2024 vanuit egalisatiereserve Openeinderegelingen Zorg en ondersteuning	579			
<b>Begrotingsruimte na 1e begrotingswijziging 2024</b>	<b>0</b>	<b>-2.239</b>	<b>-4.467</b>	<b>-6.976</b>

## Uitvoering

De verwerking van de financiële gevolgen vraagt een herziene autorisatie van de lasten en baten per deelprogramma voor 2023 (2<sup>e</sup> tussenrapportage 2023) en 2024 (1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024). De nieuwe ramingen staan in het raadsbesluit. Na de raadsvergadering van 20 december 2023 verwerken we deze wijzigingen.

## **Evaluatie**

De decembercirculaire 2023 is het volgende bijstellingsmoment voor de Algemene uitkering. Ieder moment in de planning & control cyclus vormt een natuurlijk moment om het gevoerde beleid te evalueren en bij te sturen. In 2024 komt de Perspectiefnota 2025 in de raad gelijk met de Jaarstukken 2023. Dat zijn weer logische momenten om de ambities te bespreken en de financiële effecten daarvan voor de periode 2024–2027 kenbaar te maken.

Hengelo (Gld), 14 november 2023  
Burgemeester en wethouders van Bronckhorst,  
de secretaris, de burgemeester,  
B.J. Drewes M. Besselink

## **Bijlagen**

2<sup>e</sup> Tussenrapportage 2023  
Raadsbesluit