

# Overzicht van algemene dekkingsmiddelen en stelposten

## Inhoud

|   |   |
|---|---|
| 1. Overzicht algemene dekkingsmiddelen..... | 1 |
| 2. Stelposten.....                          | 2 |

## 1. Overzicht algemene dekkingsmiddelen

De volgende tabel biedt een overzicht van de algemene dekkingsmiddelen.

| Algemene dekkingsmiddelen (bedragen * € 1.000)                                    |               |                |                |
|---|---------------|----------------|----------------|
|   | Rekening 2021 | Begroting 2022 | Begroting 2023 |
| Lokale heffingen:   |               |                |                |
| - onroerende zaakbelastingen  | 4.024         | 4.082          | 4.122          |
| - toeristenbelasting  | 591           | 450            | 450            |
| - forensenbelasting   | 39            | 35             | 35             |
| - precariobelasting   | 0             | 26             | 26             |
| - reclamebelasting  | 0             | 48             | 48             |
| Algemene uitkering gemeentefonds incl. Integratie-uitkering (IU) Sociaal domein   | 29.834        | 30.564         | 32.799         |
| Dividend BNG  | 219           | 219            | 220            |
| Rente eigen financieringsmiddelen (bespaarde rente ten gunste van de exploitatie) | 72            | 0              | 0              |
| <b>Totaal algemene dekkingsmiddelen</b>   | <b>34.779</b> | <b>35.424</b>  | <b>37.700</b>  |

### Lokale heffingen

Op deze plaats wordt voor bovenstaande belastingen verwezen naar paragraaf 1 "Lokale heffingen".

### Algemene uitkering gemeentefonds

De raming van de algemene uitkering 2023 is gebaseerd op de meicirculaire 2022. Op grond van de meicirculaire 2022 wordt de algemene uitkering voor de meerjarenbegroting 2023-2026 geraamd op (bedragen x € 1.000):

|                    | 2023   | 2024   | 2025   | 2026   |
|--------------------|--------|--------|--------|--------|
| Algemene uitkering | 32.799 | 32.142 | 32.256 | 30.010 |

### Beleidsdocumenten

- Communicatieonderzoek 2021 RAPPORT
- Rib Conclusies en aanbevelingen communicatieonderzoek in het kader van het 'Onderzoeksplan doelmatigheid en doeltreffendheid 2021'

## 2. Stelposten

In de begroting 2023 is naast de stelposten voor onvoorziene uitgaven en lasten van het meerjarig investeringsprogramma, tevens een aantal overige stelposten opgenomen. De in de begroting 2023-2026 opgenomen stelposten zijn in het volgend overzicht opgenomen.

| <u>Stelposten</u>  | <b>2023</b>      | <b>2024</b>    | <b>2025</b>      | <b>2026</b>      |
|--|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Onvoorzien   | 40.000           | 40.000         | 40.000           | 40.000           |
| Stelpost kapitaallasten<br>investeringsprogramma 2023-2026         | 180.288          | 354.737        | 532.605          | 617.622          |
| <b>Subtotaal</b>   | <b>220.288</b>   | <b>394.737</b> | <b>572.605</b>   | <b>657.622</b>   |
| <b><i>Uitgaven overige stelposten:</i></b>                         |                  |                |                  |                  |
| Stelpost armoedebestrijding  | 26.500           | 26.500         | 26.500           | 26.500           |
| Stelpost GRSK  | 50.000           | 50.000         | 50.000           | 50.000           |
| Stelpost Wet verplichte Geestelijke<br>GezondheidsZorg             | 11.000           | 11.000         | 11.000           | 11.000           |
| Stelpost Wijkteams   | 32.000           | 32.000         | 32.000           | 32.000           |
| Stelpost salarislasten sociaal domein                              | 45.000           | 45.000         | 45.000           | 45.000           |
| Stelpost robuust<br>rechtsbeschermingssysteem                      | 22.000           | 22.000         | 22.000           | 22.000           |
| Stelpost Wet Open Overheid   | 15.800           | 26.800         | 38.800           | 38.800           |
| Stelpost klimaatakkoord  | 181.000          |                |                  |                  |
| Stelpost extra capaciteit BOA's                                    | 32.000           | 32.000         | 32.000           | 32.000           |
| Stelpost indexering a.g.v. inflatie                                | 500.000          | 500.000        | 500.000          | 500.000          |
| Stelpost capaciteitsuitbreiding conform<br>voorjaarsnota 2023-2026 | 307.733          | 307.733        | 307.733          | 307.733          |
| Subtotaal uitgaven overige stelposten                              | 1.042.033        | 1.053.033      | 1.065.033        | 1.065.033        |
| <b><i>Inkomsten overige stelposten:</i></b>                        |                  |                |                  |                  |
| Stelpost uitkomst onderzoek jeugdzorg                              |                  | 512.250        | 471.750          | 325.500          |
| Stelpost herijking gemeentefonds                                   |                  |                |                  | -300.000         |
| Subtotaal inkomsten overige stelposten                             | 0                | 512.250        | 471.750          | 25.500           |
| <b>Totaal Overige stelposten</b>                                   | <b>1.042.033</b> | <b>540.783</b> | <b>593.283</b>   | <b>1.039.533</b> |
| <b>Totaal stelposten</b>   | <b>1.262.321</b> | <b>935.520</b> | <b>1.165.888</b> | <b>1.697.155</b> |

### Toelichting op de overige stelposten:

#### Stelpost armoedebestrijding

In de decembercirculaire 2016 was voor 2017 een bedrag van € 100.000.000,-- opgenomen voor de armoedebestrijding van kinderen. In de begroting 2018-2021 werden deze middelen voor Eersel gereserveerd door het opnemen van een stelpost van € 52.000,-- per jaar. Van deze stelpost resteert nog € 26.500,--. Bij de tweede bestuursrapportage 2020 heeft uw raad middels een amendement besloten om geen mutatie te doen op deze stelpost.

### Stelpost Gemeenschappelijke Regeling Samenwerking Kempengemeenten

Vanaf 2023 wordt de restende stelpost van € 50.000,- (aandeel gemeente Eersel) aangehouden om verwachte structurele lasten op te vangen welke door de GRSK incidenteel zijn geraamd. Hierbij wordt opgemerkt dat dit niet wegneemt dat er nog diverse overige posten niet structureel zijn vertaald.

### Stelpost Wet verplichte Geestelijke Gezondheids Zorg (Wvvggz)

Per 1 januari 2020 trad de Wet verplichte Geestelijke Gezondheids Zorg in werking. In dat kader krijgen gemeenten de volgende verplichtingen:

- Inrichten van een meldingsfunctie voor inwoners;
- Inrichten van een onderzoeksfunctie;
- Inrichten hoorplicht burgemeester (onderdeel crisismaatregel);
- Organiseren van samenhang tussen 'randvoorwaarden voor deelname maatschappij';
- Organiseren van gegevensdeling en overlegstructuur Regionaal overleg Wvvggz.

De GRSK voert mede deze taak uit en heeft tot en met 2021 hiervoor middelen opgenomen. Afhankelijk van een evaluatie zal deze taak worden voortgezet. Van de ontvangen rijksmiddelen wordt vanaf 2022 een resterende stelpost aangehouden ter hoogte van € 11.000,-.

### Stelpost wijkteams

Vanaf 2022 ontvangen we € 32.000,-. In 2022 wordt dit ingezet voor inhuur Wmo-consulenten. Vanaf 2023 wordt € 12.000,- ingezet als dekking voor formatie-uitbreiding Wmo consulenten (conform voorjaarsnota 2023-2026). Het resterende bedrag wordt vooralsnog gereserveerd voor de mogelijke verlenging van de pilot inzet Wijk GGZ'er.

### Stelpost salarislasten sociaal domein, onderdeel Wmo

Het betreft hier rijksmiddelen uit decembercirculaire 2021. Deel van jeugd is ingezet aangezien MD hiermee rekening heeft gehouden ook in de 1e berap. Voor Wmo geldt dit nog niet, vandaar de stelpost voor dit gedeelte nog aanhouden, conform rapportage van afdeling Maatschappelijke Dienstverlening.

### Stelpost robuust rechtsbeschermingssysteem

De Toeslagenaffaire laat zien dat rechtvaardige dienstverlening en goede rechtsbescherming geen vanzelfsprekendheden zijn. Alle overheidsdiensten, zeker ook de gemeenten, voelen de urgentie om de dienstverlening aan mensen in kwetsbare posities te verbeteren en het geschade vertrouwen in de overheid te herstellen. Op dit moment moet nog worden onderzocht in hoeverre de gemeente Eersel hieraan uitvoering kan geven. Derhalve wordt voorgesteld de ontvangen rijksmiddelen (2022: € 20.000,- en vanaf 2023 € 22.000,-) vooralsnog te reserveren.

### Stelpost Wet open overheid

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden, met uitzondering van een deel van de bepalingen over actieve openbaarmaking (artikel 3.3 Woo). De Woo heeft als doel een meer transparante en actief openbaar makende overheid. De Woo kent daarom de verplichting om (op termijn) uit eigen beweging elf categorieën informatie openbaar te maken met het Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI). Daarnaast bevat de Woo de verplichting voor bestuursorganen om maatregelen te treffen ten behoeve van het duurzaam toegankelijk maken van de digitale documenten die onder onze gemeente berusten (artikel 6.1 Woo). Het op orde brengen en houden van de informatiehuishouding van de gemeente is een belangrijke voorwaarden voor het actief openbaar maken van de elf informatiecategorieën. De bepaling uit de Archiefwet dat overheden documenten in een goede, geordende en toegankelijke staat moeten bewaren, wordt daarom herhaald in de Woo. Gemeente Eersel ontvangt voor de uitvoering van deze wet zowel incidentele als structurele middelen. Deze bedragen voor de jaren 2022 t/m 2025 respectievelijk € 96.000,-, € 108.000,-, € 119.000,- en € 131.000,-. In de 1e bestuurlijke rapportage 2022 is € 92.200,- structureel ingezet voor het aantrekken van 1 fte. De resterende rijksmiddelen worden vooralsnog in deze stelpost gereserveerd.

### Stelpost extra capaciteit BOA's

Het werkveld van de BOA's is erg aan het verbreden in taken en bevoegdheden van domein 1. Dit geeft een verhoogde werkdruk voor de bestaande formatie, omdat er ook steeds meer specialistisch werk is in de verschillende wetsgebieden. Door deze middelen effectief in te zetten zal meer toezicht gehouden kunnen worden in de openbare ruimte. In afwachting van een goed voorstel aan uw raad wordt voorgesteld om deze rijksmiddelen in een stelpost te reserveren.

### Stelpost indexering a.g.v. inflatie

Door de coronabeperkingen met gevolgen op de beschikbaarheid van grondstoffen stonden prijzen al enige tijd onder druk. De oorlog in Oekraïne heeft dit effect nog eens enorm versterkt en prijzen staan hierdoor onder druk. Denk hierbij aan de stijgingen van de prijzen van materialen voor grond en wegenbouw,

utiliteitsbouw en vervoer. Als gevolg hiervan staan een aantal exploitatiebudgetten op dit moment fors onder druk. Omdat we nog willen afwachten in hoeverre deze (extra) stijging van de prijzen ook structureel is stellen we voor om de exploitatiebudgetten vooralsnog niet structureel op te hogen maar hiervoor vanuit de meicirculaire een bedrag te reserveren in een stelpost. We hebben hiervoor een inschatting gemaakt van € 500.000. We zullen bij de eerste bestuursrapportage 2023 hier bij uw raad op terug komen, als dan duidelijk is dat budgetten te laag geraamd zijn zullen we voorstellen deze budgetten op te hogen.

#### Stelpost capaciteitsuitbreiding VJN 2023-2026

In de voorjaarsnota 2023-2026 is een uitbreiding van de vaste formatie opgenomen met 3.94 fte. Indien uw raad instemt met deze uitbreiding middels vaststelling van de begroting zullen deze lasten worden overgeheveld naar de kostenplaatsen van desbetreffende teams.

#### Stelpost uitkomst onderzoek jeugdzorg

De extra jeugdzorggelden zijn in de meicirculaire 2022 toegekend tot en met 2023. Het is toegestaan (toestemming van onze provinciaal toezichthouder) om in de begroting vanaf 2024 rekening houden met de extra jeugdzorggelden. Gelet op onzekerheden in de nog in te vullen taakstelling (hervormingsagenda jeugd) heeft de gemeente Eersel voor circa 60% rekening gehouden met deze extra rijksmiddelen.

#### Stelpost herijking gemeentefonds

Voor 2026 is het nadeel van de herijking vooralsnog bevroren op hetzelfde bedrag als 2025. Dit bedrag kan nog wijzigen. Immers op basis van het nadeel van € 63,-- per inwoner, wordt er vooralsnog een aanvullende suppletie uitkering verstrekt voor de hoger lasten dan € 37,50 per inwoner. Voor 2026 is het echter nog de vraag het rijk tot het maximale nadeel van € 37,50 blijft herverdelen. Om die reden stellen wij conform de voorjaarsnota 2023 voor om voor het jaar 2026 een stelpost van € 300.000,-- beschikbaar te houden om een stijging van € 15 per inwoner voor dat jaar op te kunnen vangen.

#### Beschikking over de kapitaaldeckingsreserve rente en afschrijving (bruto-methode)

In programma 10 worden de totale beschikkingen over de kapitaaldeckingsreserve rente en afschrijving geraamd. Deze inkomsten betreffen de dekking van de kapitaallasten van geactiveerde uitgaven. Middels de bruto-methode blijven deze geactiveerde uitgaven wel zichtbaar in de exploitatie en op de balans. Het effect voor de exploitatie is nihil aangezien de kapitaallasten en de beschikking over de reserve budgettair neutraal verlopen. De beschikking over de kapitaaldeckingsreserve voor de rente en afschrijving voor 2023 is geraamd op € 799.213,--.