

AMENDEMENT 'Dekkingsrichting Perspectiefnota'

Onderwerp: RV Perspectiefnota
Agendapunt 1.03.04/2.06.04

De raad van de gemeente Koggenland, in vergadering bijeen op 17 juli 2023,

Besluit:

Aan de beslispunten toe te voegen:

- De ruimte voor de investeringen zonder structurele kapitaallasten (Perspectiefnota, pagina 40) Omgevingsvisie (€ 150.000), Aanlegsteigers (€ 50.000), Dorpsbos Ursem (€ 750.000)m Dorpsbos Spierdijk (€ 200.000), Omgevingsplan Bedrijventerreinen en Landelijk Gebied (€ 200.000) en het Mountainbike parcours (€ 25.000) te dekken door hiervoor middelen vrij te maken uit de algemene reserve en deze over te hevelen naar een bestemmingsreserve incidentele investeringen.
- De benodigde dekking voor de investeringen met structurele kapitaallasten (Perspectiefnota, pagina 39) Huisvesting Buitendienst (€ 5.050.000), Vervanging toplaag kunstgrasvelden (€ 815.000), Basisschool De Ark (€ 2.240.000), Renoveren Kelderwerf (€ 2.610.000) en Basisschool Jozef en Maria (€ 2.327.000) af te schrijven met als dekking de reserve kapitaallasten en daartoe deze bedragen over te hevelen vanuit de algemene reserve
- Voor andere nieuwe investeringen (herinrichting gemeentehuis, voorzieningen Obdam) bij de programmabegroting een sluitend dekkingspercentage te presenteren voorzien van een dekkingsvoorstel. Bij dit dekkingsvoorstel wordt uitgegaan van een structureel sluitende begroting en geldt het bestaande uitgangspunt van kostendekkende tarieven.

Toelichting

De perspectiefnota 2023-2027 bevat een opsomming van de bijstellingen die nodig zijn voor het lopende begrotingsjaar 2024 en de reeks van bijstellingen voor de begroting 2024 en de meerjarenplanning 2027. De perspectiefnota vraagt geen besluiten over de richting waarin de nog niet verwerkte posten worden ingepast in de begroting. Er is daarmee geen duidelijke kaderstelling voor richting die het college zal hanteren.

In de nota worden investeringen geschetst met een incidenteel karakter en investeringen met een structureel karakter.

Als deze worden verwerkt in het saldo ontstaat het volgende beeld:

Bedragen 1.000 euro	2024	2025	2026	2027
perspectiefnota 2024-2027	52	559	-466	275
Incidentele investeringen	-200	-1.175	0	0
Administratiesysteem zwembaden	pm			
Sportaccommodatiefonds	pm			
Ondersteuningsfonds	pm			
Structurele kapitaallasten investeringen		-679	-900	-958
Verduurzaming Zwembaden	pm			
Ambulante handel Dwingel	pm			
Saldo	-148	-1.295	-1.366	-683

Het bovenstaande beeld vraagt om een duidelijke uitspraak over de oplossingsrichting gelet op het geldende financieel toezicht waarbij ondanks een tekort in de jaren 2026 en 2027 nog steeds geldt dat er sprake moet zijn van een structureel sluitende begroting. Deze oplossings- of dekkingsrichting wordt in de perspectiefnota niet gegeven en evenmin in het raadsvoorstel aangegeven. Voor een duidelijke kaderstelling is het noodzakelijk dat deze richting wordt meegegeven aan het college alvorens de begroting 2024 verder wordt voorbereidt.

Dit kan worden bereikt door:

- A. De investeringen met incidentele dekking in 2024 en 2025 ten laste te brengen van de algemene reserve. En hiervoor een bestemmingsreserve incidentele investeringen in te stellen. Dit vergt een bedrag van € 1,375 miljoen;
- B. De benodigde omvang voor de investeringen in de Buitendienst, de IHP investeringen en de toplaag kunstgrasvelden, samen € 13 miljoen. Te dekken door dit bedrag te onttrekken aan de algemene reserve en over te hevelen naar de reserve kapitaallasten.
- C. De benodigde ruimte voor de overige investeringen op te nemen in de begroting 2024 en het college de dekking te laten uitwerken.

Als onderdeel van de dekking dienen zowel de kostendekkendheid van de tarieven als de opbrengsten uit de OZB te worden betrokken. Voor de OZB geldt dat voor zowel de opbrengsten uit Woningen als uit Niet-woningen.

De reden om de OZB te noemen als dekkingsrichting is dat Koggenland een laag OZB tarief hanteert ondanks het feit dat er jaarlijks zo'n 2 miljoen aan winst wordt genomen uit het gemeentelijk woningbedrijf. Door de noodzakelijke uitgaven voor jeugd, de investeringen in het onderwijs en de buitendienst is het huidige OZB tarief aan herziening toe.

Ten aanzien van de kostendekkende tarieven geldt dat met name voor de begraafplaatsen er nu sprake is van een jaarlijkse last op de begroting voor onderhoud. Deze last hangt samen met het feit dat in de grafrechten onvoldoende middelen worden gevraagd voor het toekomstig beheer. Voor de bestaande grafrechten ligt het voor de hand om hiervoor een bedrag uit de algemene reserve vrij te maken. Voor nieuwe grafrechten is een beter kostendekking redelijk.

Na verwerking van het amendement ontstaat het volgende beeld:

Bedragen 1.000 euro	2024	2025	2026	2027
perspectiefnota 2024-2027	52	559	-466	275
Incidentele investeringen	-200	-1.175	0	0
Administratiesysteem zwembaden	pm			
Sportaccommodatiefonds	pm			
Ondersteuningsfonds	pm			
Structurele kapitaallasten investeringen		-679	-900	-958
Verduurzaming Zwembaden	pm			
Ambulante handel Dwingel	pm			
Saldo	-148	-1.295	-1.366	-683
Dekking uit reserve incidentele investeringen	200	1.175		
Dekking structurele kapitaallasten uit reserve kapitaallasten		208	429	487
Saldo na amendement	52	88	-937	-196

De algemene reserve ontwikkelt zich dan als volgt:

Ontwikkeling algemene reserve (*€ 1.000)	
Stand 1-1-2023	17.242
Over naar reserve incidentele investeringen	-1.375
Over naar reserve kapitaallasten	-13.000
Stand algemene reserve	2.867

Voor het perspectief op een sluitende begroting kunnen de maatregelen voor 2026 in goed overleg met de raad worden voorbereid.

Ondertekend door:

K. Rietveld (PvdA/GL)