

Financiële stand

In dit hoofdstuk geven we aan op welke wijze de besluiten van de perspectiefnota 2021 zijn verwerkt in de begroting. Verder is een analyse gemaakt van de belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de perspectiefnota en zijn totaaloverzichten van de lasten en baten en de reserves opgenomen.

Analyse van perspectiefnota naar begroting

Hieronder treft u een tabel aan met de analyse van perspectiefnota 2022 naar de begroting 2022 en meerjarenramingen 2023-2025. Dit is een analyse op hoofdlijnen van de mutaties die na het opstellen van de perspectiefnota 2022 zijn gemaakt.

Analyse van perspectiefnota naar begroting (afgerond op € 1.000)	2022	2023	2024	2025
Startpositie				
Saldo perspectiefnota 2022	157.000	246.000	566.000	808.000
Algemene uitkering (effecten mei-circulaire 2021)	354.000	-24.000	-288.000	-441.000
Stand begrotingssaldo na PPN 2022 (inclusief effecten mei-circulaire)	511.000	222.000	278.000	367.000
<i>Tussenrapportage 2021 (structurele doorwerking):</i>				
Tussenrapportage onderdeel Sociaal Domein	-581.000	-582.000	-583.000	-583.000
Tussenrapportage onderdeel Overige	-97.000	-61.000	-61.000	-61.000
B Subtotaal Tussenrapportage 2021 (structurele doorwerking)	-678.000	-643.000	-644.000	-644.000
<i>Loon- en prijsontwikkeling:</i>				
Invulling indexering prijsontwikkeling en subsidies	-105.000	-105.000	-87.000	-87.000
C Subtotaal bijstellingen loon- en prijsontwikkelingen	-105.000	-105.000	-87.000	-87.000
D Subtotaal noodzakelijke bijstellingen	-1.311.000	-1.107.000	-790.000	-412.000
E Subtotaal nieuw beleid, structureel	-68.000	-	-	-
F Algemene uitkering (effecten septembercirculaire 2021)	2.893.000	2.275.000	2.194.000	2.237.000
G Totaal mutaties begrotingen (B + C + D + E + F)	731.000	420.000	673.000	1.094.000
Saldo meerjarenbegroting 2022 incl. mutaties (A + G)	1.242.000	642.000	951.000	1.461.000

A: Toelichting stand perspectiefnota 2022 inclusief de effecten van de meicirculaire 2021.

Financieel beeld na verwerking voorstellen perspectiefnota 2022

Alle financiële informatie over de perspectiefnota 2022 staan in onderstaande tabellen beschreven, te weten:

- Tabel totaal financieel beeld perspectiefnota;
- Tabel noodzakelijke bijstellingen;
- Tabel nieuw beleid.

Bij deze voorstellen voor budgetaanpassingen wordt onderscheid gemaakt tussen voorstellen voor bijstellingen in het bestaand beleid en nieuw beleid. Voor verdere toelichtingen verwijzen wij naar perspectiefnota 2022.

Tabel totaal financieel beeld perspectiefnota:

Perspectiefnota financieel (afgerond op € 1.000)	2022	2023	2024	2025
Vertrekpunt voor PPN 2022	404.000	463.000	753.000	995.000
Totaal van alle noodzakelijke bijstellingen	-123.000	-84.000	-84.000	-84.000
Totaal van alle voorstellen nieuw beleid	-164.000	-133.000	-103.000	-103.000
Saldo perspectiefnota voor incidentele dekking	117.000	246.000	566.000	808.000
Incidenteel te dekken uit de Algemene Reserve	40.000	-	-	-
Saldo perspectiefnota 2022	157.000	246.000	566.000	808.000

Tabel toelichting noodzakelijke bijstellingen:

Noodzakelijke bijstellingen PPN 2022 (afgerond op € 1.000)		2022	2023	2024	2025
PR 1: Mens en samenleving	Actualiseren Meerjarig onderhoudsplan	PM	PM	PM	PM
PR 1: Mens en samenleving	Individuele zorg Sociaal Domein	PM	PM	PM	PM
Subtotaal Mens en Samenleving		-	-	-	-
PR 2: Kunst, Cultuur en Erfgoed	Musea	-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
Subtotaal Kunst, Cultuur en Erfgoed		-6.000	-6.000	-6.000	-6.000
PR 3: Fysieke leefbaarheid en duurzaamheid	Maaien bermen	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
Subtotaal Fysieke leefbaarheid en Duurzaamheid		-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
PR 4: Economie, Toerisme en Recreatie	Zuiderwaterlinie	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000
PR 4: Economie, Toerisme en Recreatie	Fietspad Linie van de Eendracht	-15.000	-	-	-
PR 4: Economie, Toerisme en Recreatie	Fietspad Linie van de Eendracht (kapitaallasten)	-2.000	-3.000	-3.000	-3.000
PR 4: Economie, Toerisme en Recreatie	Recreatieve Visie Nieuw-Vossemeer (uitvoeringsprogramma)	-25.000	-	-	-
Subtotaal Economie, Toerisme en Recreatie		-62.000	-23.000	-23.000	-23.000
PR 5: Bestuur en Dienstverlening	Budget werving en selectie	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
Subtotaal Bestuur en Dienstverlening		-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
Totaal noodzakelijke bijstellingen PPN 2022		-123.000	-84.000	-84.000	-84.000

Tabel toelichting nieuw beleid:

Nieuw beleid PPN 2022 (afgerond op € 1.000)		2022	2023	2024	2025
PR 1: Mens en samenleving	Aanpassingen Blauwstraat (kapitaallasten)	PM	PM	PM	PM
Subtotaal Mens en Samenleving		-	-	-	-
PR 2: Kunst, Cultuur en Erfgoed	Onderhoud oorlogsmonumenten en kunst openbare ruimte	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000
PR 2: Kunst, Cultuur en Erfgoed	Stimuleren historisch bouwen en aanwijzing monumenten	-30.000	-30.000	-30.000	-30.000
PR 2: Kunst, Cultuur en Erfgoed	Vuelta	-40.000	-	-	-
Subtotaal Kunst, Cultuur en Erfgoed		-74.000	-34.000	-34.000	-34.000

Nieuw beleid PPN 2022 (afgerond op € 1.000)		2022	2023	2024	2025
PR 3: Fysieke leefbaarheid en duurzaamheid	Uitvoeringsprogramma duurzaamheid	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
PR 3: Fysieke leefbaarheid en duurzaamheid	Beheer ecologische verbindingzones	-25.000	-25.000	-25.000	-25.000
PR 3: Fysieke leefbaarheid en duurzaamheid	Verbetering regionale kering Westlandse Watergang-Doornedijkje (kapitaallasten)	-6.000	-11.000	-11.000	-11.000
PR 3: Fysieke leefbaarheid en duurzaamheid	Containertuintjes (kapitaallasten)	-2.000	-4.000	-4.000	-4.000
Subtotaal Fysieke leefbaarheid en Duurzaamheid		-58.000	-65.000	-65.000	-65.000
PR 4: Economie, Toerisme en Recreatie	Innovatieve Agrofood	-30.000	-30.000	-	-
PR 4: Economie, Toerisme en Recreatie	Fietsroute Volkerak (Nieuw-Vossemeer / Uitvoeringsprogramma	-2.000	-4.000	-4.000	-4.000
PR 4: Economie, Toerisme en Recreatie	Fort Henricus	PM	PM	PM	PM
Subtotaal Economie, Toerisme en Recreatie		-32.000	-34.000	-4.000	-4.000
PR 5: Bestuur en Dienstverlening					
Subtotaal Bestuur en Dienstverlening		-	-	-	-
Totaal nieuw beleid PPN 2022		-164.000	-133.000	-103.000	-103.000

Meicirculaire Gemeentefonds 2021

Met de raadsmededeling van 6 juli 2021 zijn de effecten van de meicirculaire in beeld gebracht. De verschillende mutaties zijn in deze raadsmededeling op detailniveau toegelicht.

Hieronder een overzicht van de bedragen van de december- en de meicirculaire en daarbij behorende mutatie.

Uitkering gemeente fonds	2022	2023	2024	2025
Totaal decembercirculaire 2020, gecorrigeerd	38.827.668	38.999.731	39.375.497	39.702.454
Totaal meicirculaire 2021	39.181.329	38.975.945	39.087.930	39.261.938
Saldo	353.661	-23.786	-287.567	-440.516
Mutatie meicirculaire 21 tov decembercirculaire 20; afgerond	354.000	-24.000	-288.000	-441.000

B: Toelichting structurele doorverwerking Tussenrapportage 2021

Op 17 augustus hebben we de Tussenrapportage 2021 aangeboden aan de raad. Deze rapportage is vastgesteld door de raad. Deze rapportage bevat diverse mutaties die structureel doorwerken en hebben we verwerkt in de meerjarenbegroting 2022-2025. Daarbij wordt een kanttekening gemaakt dat de bedragen die in de Tussenrapportage 2021 structureel staan vermeld, kunnen afwijken over de periode 2022-2025.

De structurele doorverwerking van de Tussenrapportage 2021 staan in de onderstaande tabellen beschreven, te weten:

- Tabel structurele doorverwerking Sociaal Domein;
- Tabel structurele doorverwerking Overige.

Hieronder treft u een overzicht aan van de structurele doorverwerking van de Tussenrapportage 2021 van het Sociaal Domein.

Omschrijving	Programma	2022	2023	2024	2025	Toelichting
Sociaal Domein, onderdeel Jeugd	Programma 1	-132.000	-133.000	-134.000	-134.000	Jeugdzorg; de ontwikkelingen in de jeugdzorg laten zien dat er meer en moeilijkere vragen komen. Door extra inzet van jeugdprofessionals voorkomen we duurdere zorg en zorgen we er ook voor dat kinderen en gezinnen niet nauwelijks hoeven te wachten voordat er ondersteuning geboden kan worden. Daarnaast zijn de tarieven tussen de gemeente en gecertificeerde instellingen voor de hulp aan kwetsbare kinderen en gezinnen voor de komende jaren vastgesteld.
Sociaal Domein, onderdeel WMO	Programma 1	-464.000	-464.000	-464.000	-464.000	Wmo; In het eerste halfjaar 2021 zien we een sterke groei van Wmo begeleiding en Wmo ondersteuning. Bij begeleiding is deze groei te verklaren doordat steeds meer burgers beroep doen op de voorzieningen en de groei van cliëntopnamen. Dit is mede ingegeven door de vergrijzing en omdat mensen steeds vaker thuis blijven wonen. Bij ondersteuning is deze groei mede veroorzaakt door het abonnementstarief en de groei van clientaantallen.
Sociaal Domein, onderdeel Overig	Programma 1	15.000	15.000	15.000	15.000	Herijking structurele begroting op basis van de 1e bestuursrapportage van RWB; betreft de ritten en vervoerslasten.
	Totaal	-581.000	-582.000	-583.000	-583.000	

Hieronder treft u een overzicht aan van de structurele doorverwerking van de Tussenrapportage 2021 van de overige mutaties.

Omschrijving	Programma	2022	2023	2024	2025	Toelichting
Bibliotheek	Programma 2	-53.000	-17.000	-17.000	-17.000	Dit betreft het meerjareneffect vanaf 2022 van de huurderiving Blauwstraat. Dit wordt nu meegenomen in de begroting 2022.
Sportaccommodaties	Programma 3	-23.000	-23.000	-23.000	-23.000	Dit betreft een huuraanpassing van Tennispark Steenberg. In de huurprijs waren ten onrechte afschrijvingskosten opgenomen en dit meerjaren effect wordt nu meegenomen in de begroting 2022
Zwembaden	Programma 3	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	Betreft uitvoering raadsbesluit op 24 juni 2021, hier is een overschrijding van de vervanging van de glijbanen (kapitaallasten) medegedeeld.
DIV	Programma 5	-20.000	-20.000	-20.000	-20.000	Archief; het is wettelijk verplicht archiefbescheiden die ouder dan 20 jaar over te brengen naar een archiefbewaarplaats of e-depot. Alvorens deze worden overgebracht, dienen ze in goede, geordende en toegankelijke staat gebracht te worden. Zonder dit budget kunnen we niet voldoen aan de genoemde wettelijke verplichting.
	Totaal	-97.000	-61.000	-61.000	-61.000	

C: Toelichting loon- en prijsontwikkelingen en subsidies

Voor de indexering lonen en prijzen is er in de perspectiefnota 2022 een bedrag opgenomen van € 264.000 ter dekking van de te verwachten CAO ontwikkelingen en prijsstijgingen.

Loonontwikkeling

De huidige CAO liep tot 1 januari 2021. De onderhandelingen voor een nieuwe CAO Gemeenten voor 2021 zijn op vrijdag 19 februari 2021 zijn vastgelopen. Het bod van de VNG (0,5%) en de looneis van de bonden (3,5%) liggen ver uiteen. De bonden hebben de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) een ultimatum gesteld in het vastgelopen overleg over een nieuwe CAO gemeenten. Daarin geven ze de VNG tot 11 oktober 2021 de tijd. Het wachten is op een definitief akkoord. Er is dus een risico aanwezig dat de werkelijk te betalen salarissen vanaf 2022 hoger uitvallen dan de ruimte in onze begroting.

In de perspectiefnota 2022 hebben wij rekening gehouden met een loonontwikkeling van 1% (€ 134.000). Deze loonontwikkeling hebben we nog niet ingezet en zullen we gebruiken als de nieuwe CAO bekend is.

In de risicoparaagraaf nemen wij de loonontwikkeling standaard in elke begroting mee, maar met de kwalificatie laag. Dat houdt verband met het principe dat CAO ontwikkelingen macro gezien altijd worden gecompenseerd in de Algemene Uitkering.

Prijsontwikkeling

De indexering van prijzen en subsidies (€ 130.000) is volledig ingezet ter dekking van deze indexeringen. Hieronder treft u een overzicht aan van de doorverwerking van de prijsontwikkelingen.

Prijsontwikkeling / indexatie	2022	2023	2024	2025	Toelichting
Verzekeringen	-5.386	-5.386	-5.386	-5.386	Jaarlijkse actualisatie van de verzekeringsportefeuille.
Belastingen	-3.872	-3.872	-3.872	-3.872	Jaarlijkse actualisatie van de belastingen over de vastgoed.
Subsidies	-11.981	-5.883	-6.149	-6.149	Jaarlijkse actualisatie van de subsidies.
WMO ondersteuning en begeleiding	-207.000	-207.000	-207.000	-207.000	De tarieven voor Wmo huishoudelijke ondersteuning en Wmo begeleiding dienen per 1 januari 2022 geïndexeerd te worden op basis van de contractafspraken met de aanbieders. De indexatie voor huishoudelijke ondersteuning vindt plaats op basis van de landelijke VNG rekentool. De tarieven voor begeleiding worden berekend op basis van de interne rekentool die sinds 2015 wordt gebruikt. Deze berekeningswijzen doen recht aan de CAO-ontwikkelingen die van invloed zijn op de kostprijsberekening en daarbij bieden we aanbieders een reële kostprijs. De indexering op huishoudelijke ondersteuning bedraagt € 142.000 en op begeleiding € 65.000. Het betreft een structurele doorwerking.
Overige	-6.989	-13.214	5.547	5.547	We hebben de lopende contracten doorgerekend op basis van de nieuwe prijzen.
Prijsontwikkeling eigen organisatie	100.000	100.000	100.000	100.000	In de perspectiefnota 2022 hebben we een vast bedrag van € 100.000 opgenomen. Deze wordt volledig ingezet ter dekking van de prijsontwikkelingen eigen organisatie.
Indexering subsidies	30.000	30.000	30.000	30.000	In de perspectiefnota 2022 hebben we een vast bedrag van € 30.000 opgenomen. Deze wordt volledig ingezet ter dekking van de indexering subsidies.
Totaal	-105.228	-105.355	-86.860	-86.860	
Totaal, afgerond	-105.000	-105.000	-87.000	-87.000	

D: Toelichting noodzakelijke bijstellingen (autonome ontwikkelingen)

Sinds het opstellen van de perspectiefnota 2022 zijn er een aantal ontwikkelingen onderzocht. De stand en de parameters van de algemene uitkering, lokale heffingen, reserves en de kapitaallasten zijn geactualiseerd. Verder zijn er beheerplannen doorberekend, de effecten van ICT voor de komende jaren meegenomen, de uitvoeringskosten van de nieuwe Wet inburgering en de inzet van de jongerenwerkers meegenomen.

Hieronder treft u een overzicht aan van de noodzakelijke bijstellingen.

Omschrijving	2022	2023	2024	2025	Toelichting
Actualiseren reserves 2022-2025	-111.000	12.000	12.000	-3.000	zie * ¹
Investerings 2022-2025 (kapitaallasten)	-131.000	-47.000	-1.000	142.000	zie * ²
Actualiseren Algemene Uitkering 2022-2025	-322.000	-323.000	-104.000	192.000	zie * ³
Beheerplannen 2022-2025	-222.000	-231.000	-231.000	-252.000	zie * ⁴
Uitvoeringskosten nieuwe wet inburgering	-85.000	-85.000	-82.000	-78.000	zie * ⁵
Inzet jongerenwerkers	-337.000	-337.000	-337.000	-337.000	zie * ⁶
ICT	-154.000	-137.000	-109.000	-86.000	zie * ⁷
Diverse posten	51.000	41.000	62.000	10.000	
Totaal	-1.311.000	-1.107.000	-790.000	-412.000	

***¹Toelichting actualiseren reserves 2022-2025**

Actualisatie van de benodigde ontrekkingen en toevoegingen voor de reserves 2022-2025

***²Toelichting investeringen (kapitaallasten) 2022-2025**

Actualisatie van de benodigde kapitaallasten voor de vernieuwde investeringsstaten 2022-2025 (vervangingsinvesteringen en de nieuwe investeringen).

***³Toelichting actualiseren algemene uitkering 2022-2025**

Afvoeren van de voorschotten extra jeugdmiddelen (€ 315.000 in 2022 en 2023) die als incidentele stelpost waren opgenomen in de begroting en de correctie aansluitingen jaarschijven.

***⁴Toelichting Beheerplannen 2022-2025**

In 2016 zijn de beheerplannen voor wegen, groen, openbare verlichting en kunstwerken voor de periode 2017-2021 vastgesteld. In de afgelopen jaren is het beheer van deze kapitaalgoederen in Steenberghe volgens deze kaders ingevuld. De huidige plannen hebben echter een looptijd tot en met 2021 en zijn voor de komende planperiode 2022-2025 geactualiseerd. Gelijktijdig zijn hierbij de integrale kaders voor het beheer van de openbare ruimte vastgelegd.

De beheerplannen beschrijven het beheer en onderhoud van groen, civiele kunstwerken, openbare verlichting en wegen. Ondanks nagenoeg gelijkblijvende uitgangspunten ten aanzien van onderhoudskwaliteitsniveaus, wordt het onderhoud voor de verschillende disciplines duurder. Er moet een behoorlijke verhoging plaatsvinden voor onderhoud en vervanging. Dit onder andere als gevolg van areaaluitbreiding, verhoogde prijsniveaus van aannemers en materialen. In de meerjarenbegroting is vanaf 2016 geen rekening gehouden met prijsindexering. Ook de kosten van voorbereiding, administratie en toezicht projecten (VAT) zijn gestegen als gevolg van complexer wordende processen en burgerparticipatie.

De beheerplannen zijn financieel doorgerekend voor een periode van 10 jaar (van 2022 tot 2031). Hierbij is inzichtelijk gemaakt hoe de benodigde middelen zich verhouden tot de beschikbare middelen in de begroting. In het integraal beheerplan openbare ruimte wordt uitgebreid inzicht gegeven in de financiële doorrekening van de individuele beheerplannen. Ook wordt een verklaring gegeven van de verschillen ten opzichte van de vigerende beheerplannen en de begroting 2021.

Samengevat zijn de totale jaarlijkse financiële consequenties inclusief de investeringen voor de meerjarenbegroting 2022-2025 als volgt:

Beheerplan	2022	2023	2024	2025
Groen	-29.000	-23.000	-20.000	-27.000
Civiele kunstwerken	-107.000	-104.000	-104.000	-106.000
Openbare verlichting	-18.000	-10.000	-1.000	-3.000
Wegen	-68.000	-94.000	-106.000	-116.000
Totaal	-222.000	-231.000	-231.000	-252.000

**⁵ Toelichting uitvoeringskosten nieuwe wet inburgering*

De Wet inburgering zal per 1 januari 2022 in werking treden. Deze nieuwe wet maakt de gemeenten verantwoordelijk voor de inburgering. Gemeenten ontvangen een structurele bijdrage vanuit de algemene uitkering voor deze uitvoeringskosten. Onder de uitvoeringskosten vallen kosten voor brede intake, Plan Inburgering en Participatie (PIP), regievoering, ontzorgen en overige uitvoeringskosten (zoals inkoop en beleidsondersteuning).

**⁶ Toelichting inzet jongerenwerkers*

De lasten van jongerenwerkers zijn € 337.000 per jaar. De kosten van de inzet van jongerenwerkers (3 fte) zijn bij de herijking van het sociaal domein in 2021 abusievelijk niet structureel opgenomen binnen het subsidiebudget van Wijzijntraverse. De correctie is verwerkt in de meerjarenbegroting 2022-2025.

**⁷ Toelichting ICT*

Door de verdergaande digitalisering enerzijds en de samenwerking binnen Equalit anderzijds zal ICT niet goedkoper maar wel minder duur worden. De kosten werden tot en met 2021 verrekend via een accountprijs. Het nieuwe verrekenmodel, dat per 2022 gestaffeld over vier jaar wordt ingevoerd, draagt bij aan een eerlijke verdeling van de kosten (gebruiker betaalt) en flexibiliteit of maatwerk in afname van diensten (prijsdifferentiatie). Het nieuwe verrekenmodel levert voor Steenberghe een financieel voordeel op, uitgaande van het huidige afname van producten en diensten: 2022: € 39.000; 2023: € 62.000; 2024: € 85.000; 2025: € 108.000.

Enerzijds zijn er besparingen, bijvoorbeeld door opschoning van het applicatielandschap en aanbestedingsvoordelen. Deze zullen de komende jaren hun effect hebben. Anderzijds zien we ten opzichte van de aanvankelijke ICT-begroting ter voorbereiding van de migratie naar Equalit een stijging van de kosten, onder meer door prijsindexering, toename van extra accounts door (al dan niet tijdelijke) formatie-uitbreiding, verdergaande digitalisering (die een versnelling kreeg door corona) en noodzakelijke vernieuwing van apparatuur.

Na saldering van de voordelen van het nieuwe verrekenmodel alsmede een verlaging van het aantal extra accounts zijn de extra kosten als volgt geraamd: 2022: € -154.000; 2023: € -137.000; 2024: € -109.000; 2025: € -86.000.

Mede op basis van de roadmap voor ICT ontwikkelingen wordt in 2022 een meerjarig financieel perspectief opgesteld, zodat de investeringen in relatie gebracht kunnen worden met de doelstellingen op het gebied van dienstverlening en bedrijfsvoering. U wordt in 2022 hierover verder geïnformeerd.

E: Toelichtingen ontwikkelingen nieuw beleid

Hieronder treft u een overzicht aan van de voorstellen nieuw beleid.

Omschrijving	2022	2023	2024	2025
Beveiliging fabrieksdijk ^{*1}	-40.000	-	-	-
Verkiezingen (3-daags) ^{*2}	-28.000	-	-	-
Totaal	-68.000	-	-	-

^{*1} Toelichting beveiliging fabrieksdijk

De extra kosten zijn opgenomen voor de inzet van fysieke beveiliging bij Vraagwijzer, die tevens de balie bemenst. Voor de functie die voorheen de balie vanuit Vraagwijzer bezette, vinden de werkzaamheden steeds meer buiten het gebouw plaats zoals bij de mensen zelf. Hierdoor is er steeds minder bemensing aan de balie. Om de ontvangstfunctie en de beveiliging te organiseren is een beveiligers wenselijk om tevens te assisteren bij eventuele calamiteiten, een aanwezigheidsfunctie en ontvangstaak voor bezoekers te vervullen.

^{*2} Toelichting extra kosten gemeenteraadverkiezingen

In maart 2022 zijn de gemeenteraadverkiezingen. De Kiesraad gaat er van uit, net als bij de Tweede Kamerverkiezingen in 2021, dat ook deze verkiezingsronde verspreid wordt over drie dagen. Behalve de vervanging van onder andere stembokjes zullen we vanaf aankomende verkiezingen gebruik maken van een aantal nieuwe zaken, zoals nieuwe stemlocaties en mobiele billboards waarop elke politieke partij de mogelijkheid heeft zich te presenteren. De meerdaagse verkiezingen en aanschaf van materiaal zal extra kosten met zich meebrengen. Hierbij vormen de afgelopen verkiezingen het uitgangspunt.

F: Septembercirculaire Gemeentefonds 2021

In deze begroting zijn de effecten van de septembercirculaire vanaf 2022 meegenomen.

De belangrijkste onderwerpen zijn:

- De accressen vanaf 2022 zijn bijgewerkt op basis van de regels van de huidige normeringmethodiek. De mutaties ten opzichte van de stand van meicirculaire 2021 zijn als volgt: 2022 € 583,3 miljoen; 2023: € 67,4 miljoen; 2024: € 16,4 miljoen; 2025: € 90,6 miljoen. De bedragen zijn structureel en cumuleren dus. In alle jaren zijn de hogere accressen volgens de circulaire het gevolg van hogere loon- en prijsontwikkeling dan tot nu toe aangenomen. Ook in de jaren na 2022 is het accres opwaarts bijgesteld als gevolg van uitgaven klimaatmaatregelen, compenseren gedupeerden van de kinderopvangtoeslag, zorg en de EU-aftrekten;
- Een voorschot op de onderschrijding van het BTW-compensatiefonds (BCF) plafond 2021 van € 215,9 miljoen; De provinciaal toezichthouder staat toe een meerjarige stelpost op te nemen als inschatting op de jaarlijkse onder- of overschrijding van het plafond. Dit ter hoogte van de laatst bekende afrekening. In dit geval is dat € 192 miljoen in 2020. Het gemeentelijk aandeel hierin mag je dan structureel ramen vanaf 2021;
- De oploep van de opschalingskorting in het jaar 2022 wordt incidenteel geschrapt;
- Ongetwijfeld de omvangrijkste taakmutatie in de circulaire: de definitieve verdeling van € 1.305 miljoen voor het jaar 2022 ter compensatie van de tekorten in de jeugdzorg. Een nieuw kabinet zal een besluit moeten nemen over de structurele financiën. Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) heeft op 29 juni jl. de verdeelwijze gepubliceerd van de incidentele middelen. In deze brief is een indicatie gegeven wat het voor een individuele gemeente kan betekenen en in deze circulaire is de definitieve verdeling voor 2022 bekendgemaakt. Voor de jaren 2023 tot en met 2025 hebben het Rijk, de VNG en het Interprovinciaal Overleg (IPO) afgesproken dat de gemeenten de bedragen als stelpost mogen opnemen in de begroting. Vanuit behoedzaamheid en in het licht van de afspraken dat gemeenten ook zelf kostenbesparende maatregelen kunnen nemen, geldt hiervoor een maximum van 75% van het deel dat gemeenten op basis van de verdeling zouden krijgen.

De verschillende mutaties worden in een separate raadsmededeling op detailniveau verder toegelicht. Hieronder een overzicht van de bedragen van de mei- en de septembercirculaire en daarbij behorende mutatie.

Uitkering gemeente fonds	2022	2023	2024	2025
Totaal meicirculaire 2021	39.181.329	38.975.945	39.087.930	39.261.938
Totaal septembercirculaire 2021	42.155.387	41.251.101	41.282.197	41.498.628
	2.974.058	2.275.156	2.194.267	2.236.690
<i>Waarvan op te nemen als besteding (oormerken):</i>				
Extra middelen Corona	-81.000	-	-	-
Saldo	2.893.058	2.275.156	2.194.267	2.236.690
Mutatie septembercirculaire 21 tov meicirculaire 21; afgerond	2.893.000	2.275.000	2.194.000	2.237.000

Totaal overzicht Lasten en Baten

Bij de afzonderlijke programma's is een meerjarenoverzicht van de lasten en baten betreffende het programma opgenomen. Het totale meerjarenoverzicht van de lasten en batenlasten is als volgt:

Totaaloverzicht lasten en baten (* € 1.000)	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Lasten						
Programma mens en samenleving	18.751	18.181	19.299	19.257	19.304	19.321
Programma kunst, cultuur en erfgoed	948	779	827	687	699	699
Programma fysieke leefomgeving en duurzaamheid	22.838	21.010	23.178	21.750	21.581	21.559
Programma economie, toerisme en recreatie	16.808	11.516	11.905	11.649	11.583	11.224
Programma bestuur en dienstverlening	13.733	12.566	13.084	13.105	13.272	13.185
Totaal lasten	73.078	64.052	68.292	66.447	66.439	65.989
Baten						
Programma mens en samenleving	1.240	946	935	865	890	890
Programma kunst, cultuur en erfgoed	354	264	211	114	115	115
Programma fysieke leefomgeving en duurzaamheid	14.099	11.299	12.588	11.399	11.531	11.464
Programma economie, toerisme en recreatie	12.717	6.453	6.611	6.508	6.664	6.573
Programma bestuur en dienstverlening	45.168	45.213	49.190	48.204	48.190	48.406
Totaal baten	73.579	64.175	69.534	67.089	67.390	67.450
Saldo	501	123	1.242	642	951	1.461

Structureel evenwicht begroting

De gemeenteraad heeft de wettelijke taak een begroting vast te stellen die structureel en reëel in evenwicht is. Op basis van onderstaand overzicht, gebaseerd op een door de provincie Noord-Brabant geadviseerd format, wordt aangetoond dat de begroting 2022 en meerjarenraming 2023-2025, conform de uitgangspunten in het BBV, structureel en reëel in evenwicht zijn. Dit houdt in dat structurele lasten kunnen worden gedekt met structurele baten. Indien dit niet het geval zou zijn, zou de kans groot zijn dat er op termijn een begrotingstekort ontstaat. Uit onderstaand overzicht blijkt dat alle begrotingsjaren structureel sluitend zijn. Buiten dat de incidentele baten en lasten bij de betreffende programma's inzichtelijk zijn gemaakt, is een totaaloverzicht in de bijlagen opgenomen.

Overzicht van baten en lasten (x € 1.000,-)	Begroting 2022			Begroting 2023		
Programma's	Lasten	Baten	saldo	Lasten	Baten	saldo
Mens en samenleving	19.299	785	-18.514	19.257	785	-18.472
Kunst, cultuur en erfgoed	827	66	-761	687	102	-585
Leefomgeving en duurzaamheid	23.144	11.847	-11.297	21.720	10.779	-10.941
Economie	11.905	6.432	-5.473	11.649	6.439	-5.210
Bestuur en dienstverlening	3.953	1.153	-2.800	4.200	1.214	-2.986
Sub-totaal programma's	59.128	20.283	-38.845	57.513	19.319	-38.194
Algemene dekkingsmiddelen		47.421	47.421		46.597	46.597
Overhead	9.022		-9.022	8.766		-8.766
Heffing VPB			-			-
Onvoorzien	50		-50	50		-50
Gereel. totaal saldo baten en lasten	68.200	67.704	-496	66.329	65.916	-413
Toevoeging / onttrekking aan reserves						
Mens en samenleving	-	150	150	-	80	80
Kunst, cultuur en erfgoed		145	145		12	12
Leefomgeving en duurzaamheid	34	741	707	30	615	585
Economie	-	179	179	-	69	69
Bestuur en dienstverlening	58	615	557	89	398	309
Tot. Toev. / onttrekk. reserves	92	1.830	1.738	119	1.174	1.055
Totaal baten en lasten	68.292	69.534		66.448	67.090	
Gerealiseerd resultaat (+pos. / -neg.)			1.242			642
Incidentele baten en lasten (dekking uit reserve)			-490			-140
Structureel begrotingssaldo (+pos. / -neg.)			752			502

Overzicht van baten en lasten (x € 1.000,-)	Begroting 2024			Begroting 2025		
Programma's	Lasten	Baten	saldo	Lasten	Baten	saldo
Mens en samenleving	19.269	784	-18.485	19.286	784	-18.502
Kunst, cultuur en erfgoed	678	102	-576	678	102	-576
Leefomgeving en duurzaamheid	21.467	10.746	-10.721	21.445	10.694	-10.751
Economie	11.582	6.594	-4.988	11.223	6.503	-4.720
Bestuur en dienstverlening	4.605	1.209	-3.396	4.540	1.208	-3.332
Sub-totaal programma's	57.601	19.435	-38.166	57.172	19.291	-37.881
Algemene dekkingsmiddelen		46.628	46.628		46.845	46.845
Overhead	8.505		-8.505	8.482		-8.482
Heffing VPB			-			-
Onvoorzien	50		-50	50		-50
Gereel. totaal saldo baten en lasten	66.156	66.063	-93	65.704	66.136	432
Toevoeging / onttrekking aan reserves						
Mens en samenleving	35	106	71	35	106	71
Kunst, cultuur en erfgoed	21	13	-8	21	13	-8
Leefomgeving en duurzaamheid	114	785	671	114	770	656
Economie	1	70	69	1	70	69
Bestuur en dienstverlening	112	353	241	112	353	241
Tot. Toev. / onttrekk. reserves	283	1.327	1.044	283	1.312	1.029
Totaal baten en lasten	66.439	67.390		65.987	67.448	
Gerealiseerd resultaat (+pos. / -neg.)			951			1.461
Incidentele baten en lasten (dekking uit reserve)			-45			-30
Structureel begrotingssaldo (+pos. / -neg.)			906			1.431

Overzicht incidentele baten en lasten

Overzicht incidentele baten en lasten 2022-2025		2022	2023	2024	2025
Taakveld	Toelichting				
Lasten					
1. Programma mens en samenleving					
Overige aangelegenheden inzake lo en sport	Doorkomst Vuelta 2022	40.000			
	<i>De Vuelta zou in 2020 in Nederland starten en zou een van de eerste etappes West-Brabant aandoen. In verband met corona is dat niet doorgedaan. Van uitstel is in</i>				

Overzicht incidentele baten en lasten 2022-2025		2022	2023	2024	2025
	<i>dit geval geen afstel gekomen. In 2022 vindts alsnog de start plaats in Nederland en komt een van de eerste etappes oa door Steenberg. Dit willen we niet onopgemerkt laten passeren en hebben € 40.000,- opgenomen voor de organisatie van diverse activiteiten.</i>				
2. Programma kunst, cultuur en erfgoed					
Kunst-en cultuurbeleid	Viering 750 jaar bestaan Steenberg	133.000			
	<i>In 2022 is het 750 jaar geleden dat Steenberg stadsrechten heeft gekregen en 25 jaar dat de gemeente Steenberg in zijn huidige vorm bestaat. De viering hiervan moet een feest zijn voor en van de hele gemeente.</i>				
3. Programma fysieke leefomgeving en duurzaamheid					
4. Programma economie, recreatie en toerisme					
5. Programma bestuur en dienstverlening					
Personeel en organisatie	Incidenteel als gevolg van frictie	63.000	101.000		
	<i>Dit zijn de kosten van maatregelen vanuit het strategisch personeelsbeleid. Om de kennis vast te houden en de continuïteit te waarborgen begeleidt de medewerker die uitstroomt de nieuwe medewerker gedurende een bepaalde periode. Om de "dubbele" kosten voorkomen worden de extra kosten gedekt uit de bestemmingsreserve transitie en organisatie.</i>				
Personeel en organisatie	Benodigd voor transformatie tot 2022	93.500			
	<i>De transitie is een omvangrijk proces en loopt t/m 2023, die financieel geleidelijk structureel wordt ingebed in de organisatie. Hiervoor is gedurende 3 jaar een inzet van tijdelijk personeel noodzakelijk.</i>				
Personeel en organisatie	Projectkosten begeleiding	60.000			
	<i>Voor de begeleiding van het project transitie Organisatie hebben we zelf geen capaciteit in huis. Voor het inhuren van deze capaciteit wordt voor 3 jaar een bedrag beschikbaar gesteld.</i>				
Subtotaal lasten		389.500	101.000	-	-
Toevoegingen reserves	<i>Toevoegingen aan reserves zijn in principe incidenteel. De structurele toevoegingen en onttrekkingen zijn in een afzonderlijk overzicht in de bijlage "Staat van reserves en voorzieningen" opgenomen.</i>				
1. Programma mens en samenleving				34.673	34.673

Overzicht incidentele baten en lasten 2022-2025		2022	2023	2024	2025
2. Programma kunst, cultuur en erfgoed				21.000	21.000
3. Programma fysieke leefomgeving en duurzaamheid		33.682	29.979	114.064	114.064
4. Programma economie, recreatie en toerisme				600	600
5. Programma bestuur en dienstverlening		58.303	88.551	112.116	112.116
waarvan structureel:					
Overzicht structurele mutaties reserves		-71.050	-97.595	-205.545	-205.545
Mutaties reserves		20.935	20.935	76.908	76.908
Totaal lasten		410.435	121.935	76.908	76.908
Baten					
3. Programma fysieke leefomgeving en duurzaamheid					
Overige gronden	Verkoop snippergroen/reststrookjes	20.250	20.250	20.250	20.250
	<i>Wordt in de notitie incidentele baten en lasten specifiek genoemd als zijnde een post waarbij altijd sprake is van incidentele baten.</i>				
Subtotaal baten		20.250	20.250	20.250	20.250
Onttrekkingen reserves					
	<i>Onttrekkingen aan reserves zijn in principe incidenteel. De structurele toevoegingen en onttrekkingen zijn in een afzonderlijk overzicht in de bijlage "Staat van reserves en voorzieningen" opgenomen.</i>				
1. Programma mens en samenleving		150.326	80.326	106.195	106.195
2. Programma kunst, cultuur en erfgoed		144.911	11.911	13.426	13.426
3. Programma fysieke leefomgeving en duurzaamheid		741.334	615.278	785.288	770.288
4. Programma economie, recreatie en toerisme		179.374	69.374	69.774	69.774
5. Programma bestuur en dienstverlening		614.838	398.207	352.814	352.813
Waarvan structureel:					
Overzicht structurele mutaties reserves		-950.172	-933.596	-1.226.245	-1.226.245
Mutaties reserves		880.611	241.500	101.252	86.251
Totaal baten		900.861	261.750	121.502	106.501
Incidentele baten en lasten (baten (negatief)/lasten (positief)) *		-490.426	-139.815	-44.594	-29.593
* Een batensaldo heeft een nadelig effect op het begrotingssaldo en een lastensaldo dus een voordelig.					

Overzichten algemene dekkingsmiddelen en overhead

Algemene dekkingsmiddelen	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Lokale heffingen						
Onroerende-zaakbelastingen	4.867.947	4.966.155	5.104.190	5.104.190	5.104.190	5.104.190
Roerende-zaakbelastingen	2.076	2.076	2.076	2.076	2.076	2.076
Forensenbelasting	7.084	7.084	7.084	7.084	7.084	7.084
Hondenbelasting	103.284	-	-	-	-	-
Toeristenbelasting	79.200	104.943	104.943	104.943	104.943	104.943
Reclamebelasting	83.150	83.150	83.150	83.150	83.150	83.150
	5.142.741	5.163.408	5.301.443	5.301.443	5.301.443	5.301.443
Algemene uitkering uit het gemeentefonds	35.681.216	37.952.191	42.074.387	41.251.101	41.282.197	41.498.628
Dividenden						
nv Bank Nederlandse Gemeenten	19.000	19.000	19.000	19.000	19.000	19.000
	19.000	19.000	19.000	19.000	19.000	19.000
Saldo financieringsfunctie						
Saldo rentebaten/-lasten	16.877	30.023	20.773	20.773	20.773	20.773
	16.877	30.023	20.773	20.773	20.773	20.773
Overige algemene dekkingsmiddelen						
Dwangsommen/boete's	15.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
	15.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
.						
Totaal algemene dekkingsmiddelen	40.874.834	43.169.622	47.420.603	46.597.317	46.628.413	46.844.844

Overhead

Overhead betreft alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Voor het geven van inzicht in de totale kosten van overhead wordt hiervan een apart overzicht opgenomen. De kosten worden gecorrigeerd voor onder andere opgenomen onverdeelde kosten vanuit het primaire proces.

Overzicht overhead	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Kabinet	157.763	157.763	157.763	157.763
Management/leidinggevenden	713.519	762.153	762.153	762.153
Doorbelast. overhead aan grondexpl./voorzieningen/investeringen	(275.836)	(275.836)	(275.836)	(275.836)
Communicatie	329.752	329.752	329.638	329.638
Personeel en organisatie	1.706.106	1.555.572	1.374.452	1.374.452
Concerncontrol	220.771	204.771	204.771	204.771
Regie bestuurlijke opgaven	227.492	227.492	227.492	227.492

Overzicht overhead	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Informatiebeveiliging	256.698	256.698	256.698	256.698
Juridische zaken	283.603	283.603	283.603	283.603
Geo	190.768	190.768	190.768	190.768
Informatiemanagement	2.344.256	2.232.260	2.197.941	2.174.941
Huisvesting	1.464.603	1.438.528	1.405.640	1.405.640
Financien	756.302	755.995	744.270	744.270
DIV	646.062	646.062	646.062	646.062
Totaal overhead	9.021.859	8.765.581	8.505.415	8.482.415

Reservepositie

Hieronder is een overzicht opgenomen van de reserves. Dit overzicht is gebaseerd op de eindsaldi van de jaarstukken 2020 en geeft een doorkijk voor de komende jaren. In deze doorkijk is, naast alle bestaande claims uit de meerjarenbegroting 2021-2024, ook de aanvullende claims uit 2021 van de vastgestelde raadgevoorspellingen en de besluiten van de vastgestelde jaarrekening 2020 en perspectiefnota 2022 meegenomen. Voor een verdere specificatie hiervan, zie bijlage staat van reserves en voorzieningen vanaf pagina 170.

Doorkijk Reserves * € 1.000	31-12 2021	Mutatie 2022	31-12 2022	Mutatie 2023	31-12 2023	Mutatie 2024	31-12 2024	Mutatie 2025	31-12 2025
1. Algemene reserve	8.599	-339	8.260	0	8.260	0	8.260	0	8.260
Waarvan:									
Risicoreserve	2.387	0	2.387	0	2.387	0	2.387	0	2.387
Decentralisatie sociaal domein	304	0	304	0	304	0	304	0	304
Onderzoeksbudget raad	10	0	10	0	10	0	10	0	10
COVID-19 (noodfonds)	723	0	723	0	723	0	723	0	723
Vrije ruimte	5.175	-339	4.836	0	4.836	0	4.836	0	4.836
2. Reserve Transitie Organisatie	711	-357	354	-181	173	0	173	0	173
3. Reserve Ruimtelijke Ontwikkeling (RO)	44	0	44	0	44	0	44	0	44
4. Reserve Economische ontwikkeling	2.588	-90	2.498	0	2.498	0	2.498	0	2.498
5. Reserve Beheer openbare ruimte	6.769	-350	6.419	-358	6.061	-358	5.703	-358	5.345
6. Bestemmingsreserve overig	11.966	-604	11.362	-517	10.845	-740	10.105	-725	9.380
Totaal	30.677	-1.740	28.937	-1.056	27.881	-1.098	26.783	-1.083	25.700

Algemene Reserve

De mutaties in de algemene reserve betreffen voornamelijk de verwerking van de bij de jaarrekening 2020 genomen besluiten tot onttrekkingen en toevoegingen. Hierin is ook de reserve steunfonds corona van 1 miljoen meegenomen.

Tussen de stand 31 december 2025 (€ 4.922.000) van de vrije ruimte van de Algemene Reserve in de perspectiefnota 2022 en de stand (€ 4.836.000) in deze begroting zit een verschil van € 86.000. Het verschil wordt verklaard door de verwerking van de mutaties van de jaarrekening 2020 en perspectiefnota 2022.

In de stand van de vrije ruimte in deze reserve is - uit oogpunt van voorzichtigheid - nog geen rekening gehouden met de te verwachten voordelige resultaten over 2021, 2022 en verder.

Bestemmingsreserve Transitie Organisatieontwikkeling

Bij de perspectiefnota 2020 is besloten tot de vorming van een bestemmingsreserve Transitie Organisatie, ad € 2.261.000,- Een nadere toelichting over de stand van zaken van de organisatieontwikkeling is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

Reserve Ruimtelijke Ontwikkeling

Deze reserve wordt gevoed met bijdragen van ontwikkelaars voor ruimtelijke ontwikkeling. Bij grondverkoop wordt hiervoor een bedrag per m² in rekening gebracht.

Reserve Economische Ontwikkeling

Deze reserve wordt gevoed met de AFC gelden die de Provincie uitkeert op basis van een bestuursovereenkomst. Voor iedere verkochte vierkante meter verstrekt de Provincie een bijdrage voor natuur en bovenwijkse voorzieningen in de omgeving van het AFC. Door toekomstige verkopen wordt verwacht de komende 8 jaar nog een bedrag bij de provincie te kunnen declareren.

Reserve Beheer Openbare Ruimte

Deze reserve wordt voor het grootste gedeelte gevormd door dekkingsreserves voor de afschrijvingslasten van investeringen in de openbare ruimte en een tweetal reserves voor onderhoud aan kunstwerken en openbare verlichting.

Bestemmingsreserve overig

Het grootste deel van deze reserve wordt ingezet voor de dekking van toekomstige afschrijvingslasten (dekkingsreserve).

Overige onderwerpen

Subsidieplafonds Welzijnsplan

In de Algemene Subsidieverordening gemeente Steenberghe is in artikel 5, lid 1 bepaald dat de gemeenteraad jaarlijks bij de begroting de subsidieplafonds voor de verschillende subsidiesoorten van het Welzijnsplan vaststelt. Voor 2022 wordt een bedrag (geïndexeerd) van € 732.811 beschikbaar gesteld voor welzijnssubsidies.

De verdeling luidt als volgt:

- Budgetsubsidies € 570.264
- Basissubsidies € 25.050
- Activiteitensubsidies € 118.797
- Incidentele activiteitensubsidies € 18.700