

Aan : **Gemeenteraad**

Datum : **25 september 2018**

Afzender : **College van burgemeester en wethouders**

Onderwerp : **Toelichting septembercirculaire**

Bijlage(n) :

In de raadscommissie van 4 september 2018 is afgesproken dat de uitkomsten van de september-circulaire 2018 in een afzonderlijk memo aan u worden toegelicht.

De septembercirculaire 2018 is op 18 september (Prinsjesdag) openbaar gemaakt. De september-circulaire geeft een actueel beeld dat is gebaseerd op de Miljoenennota 2019 van het Rijk. De uitkomsten voor de gemeente Terschelling geven een nadelig beeld ten opzichte van de raming van de algemene uitkering in de begroting 2019.

Het nadeel wordt veroorzaakt doordat het Rijk dit jaar naar verwachting minder uitgeeft dan geraamd. Als gevolg daarvan wordt het accres 2018 ten opzichte van de meicirculaire van dit jaar neerwaarts bijgesteld. Bovendien treedt in 2018 een verlaging op door daling van de ruimte onder het plafond van het BTW-compensatiefonds. Gemeenten zijn meer gaan declareren bij het BCF. Daardoor gaan de uitgaven van het fonds omhoog en de ruimte onder het plafond omlaag. Andere belangrijke mutaties hebben betrekking op de uitvoeringskosten SVB PGB trekkingsrechten, de academische component kinder- en jeugdpsychiatrie, jeugdhulp aan kinderen in een AZC, het Rijksvaccinatieprogramma en toezicht en handhaving kinderopvang en gastouderopvang.

Het meerjarig overzicht van de algemene uitkering is in vergelijking met de begroting als volgt:

x € 1.000	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
septembercirculaire 2018	8.083	8.549	8.571	8.816	9.089
algemene uitkering begroting 2019	8.289	8.625	8.641	8.908	9.176
nadeel	-206	-76	-70	-92	-87

De resultaten van de (meerjaren)begroting wijzigen door de uitkomsten van de septembercirculaire 2018 als volgt:

x € 1.000	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
resultaten (meerjaren)begroting	-339	-346,5	-14,5	230,5	593,5
nadeel septembercirculaire 2018	-206	-76	-70	-92	-87
resultaten na septembercirculaire 2018	-545	-422,5	-84,5	138,5	506,5

Door de uitkomsten van de septembercirculaire wordt het beroep op de algemene reserve groter en daarmee ook het tekort aan door de raad vastgesteld weerstandsvermogen in de jaren 2020 e.v.. In 2023 komt de algemene reserve weer boven de vastgestelde minimale omvang.

x € 1.000	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2022
Stand algemene reserve op 1/1	3.841	3.879	3.374	2.987,5	2.935	3.105,5
Toevoeging bespaarde rente (1,5%)	58	58	54	49	49	49
Onttrekking kapitaallasten ambtswoning	-18	-18	-18	-17	-17	-17
Verrekening resultaat voorgaand jaar	-2	-545	-422,5	-84,5	138,5	506,5
Stand algemene reserve op 31/12	3.879	3.374	2.987,5	2.935	3.105,5	3.644
Minimale omvang algemene reserve 31/12	3.296	3.345	3.395	3.446	3.498	3.550
Tekort aan weerstandsvermogen	0	0	407,5	-511	392,5	0

In het Coalitieakkoord zijn voor het gezond en sluitend houden van de gemeentelijke begroting de volgende uitgangspunten geformuleerd:

- *Rioolrecht en afvalstoffen zijn kostendekkend*
- *Op OZB en toeristenbelasting vindt indexering plaats*
- *Er wordt niet meer geld uitgeven dan strikt noodzakelijk is*
- *Het weerstandsvermogen blijft op peil, zodat tegenvallers goed kunnen worden opgevangen.*

Mocht de financiële situatie van Terschelling verslechteren, dan is dat het moment om gezamenlijk te bepalen wat nodig is om de begroting gezond te houden. Daarbij wordt in eerste instantie gekeken naar de mogelijkheid om de uitgaven te verminderen en daarna naar de vraag of de tarieven van de belastingen moeten worden aangepast.

Nu de septembercirculaire van het Rijk een teruggang van de algemene uitkering laat zien wat resulteert in een hoger tekort van het eigen vermogen ten opzichte van het minimaal benodigde weerstandsvermogen, acht het college het noodzakelijk om terug te grijpen op de uitgangspunten van het coalitieakkoord. Hierin is opgenomen dat voor het gezond en sluitend houden van de gemeentelijke begroting naast een trendmatige verhoging van de toeristenbelasting, ook de OZB tarieven trendmatig worden verhoogd. Het college stelt dan ook voor de OZB-tarieven in de jaren 2019 tot en met 2021 met 2,4% te verhogen, conform de trendmatige stijging van de overige gemeentelijke tarieven. Vooralsnog hebben wij in 2022 deze trendmatige stijging niet doorgevoerd omdat het verwachte resultaat

over dat jaar en onze reservepositie daar nog geen aanleiding toe geven.

De stijging van 2,4% resulteert in een jaarlijkse meeropbrengst van circa € 125.000 per jaar. Deze geraamde meeropbrengst was nog niet in de Kadernota 2018 en de concept begroting 2019 verwerkt.

De financiële gevolgen van deze voorgestelde stijging op de geraamde resultaten 2019-2022 en onze algemene reserve zijn in de volgende tabellen uitgewerkt:

x € 1.000	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
resultaten (meerjaren)begroting	-339	-346,5	-14,5	230,5	593,5
nadeel septembercirculaire 2018	-206	-76	-70	-92	-87
resultaten na septembercirculaire 2018	-545	-422,5	-84,5	138,5	506,5
voorgestelde aanpassing OZB	0	125	250	375	375
resultaten na aanpassing OZB	-545	-297,5	165,5	513,5	881,5

x € 1.000	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Stand algemene reserve op 1/1	3.841	3.879	3.374	3.113	3.310
Toevoeging bespaarde rente (1,5%)	58	58	54	49	49
Onttrekking kapitaallasten ambtswoning	-18	-18	-18	-17	-17
Verrekening resultaat voorgaand jaar	-2	-545	-297,5	165,5	513,5
Stand algemene reserve op 31/12	3.879	3.374	3.112,5	3.310	3.855,5
Minimale omvang algemene reserve 31/12	3.296	3.345	3.395	3.446	3.498
Tekort aan weerstandsvermogen	0	0	-282,5	-136	0

Gezien de invloed die deze wijziging heeft op de meerjarenbegroting, zullen wij u op korte termijn een herziene begroting 2019 doen toekomen waarin het voorstel van het college volledig is verwerkt.