

Het financieel perspectief gemeente Westland 2024 - 2027

Inleiding

Jaarlijks bieden wij u het perspectief aan waarin het beleid en de financiële kaders staan voor het volgende begrotingsjaar. Dit jaar doen wij dit in de vorm van dit financieel perspectief. Op 4 mei 2023 ontving u van ons een brief waarin wij het proces richting de totstandkoming en vaststelling van de begroting 2024-2027 schetsten. We gaven aan dat de financiële situatie - die we in dit document verder toelichten - vraagt om méér interactie tussen college en raad dan in de afgelopen jaren het geval is geweest. Daartoe hebben werksessies plaatsgevonden, die uw raad in de gelegenheid stellen de kaderstellende rol zo optimaal mogelijk uit te voeren.

Met deze perspectiefnota geven wij u inzicht in de financiële stand van zaken (het FMP). Door de andere aanpak is het mogelijk gebleken om - in tegenstelling tot vorige jaren - in dit perspectief de effecten van de meicirculaire te verwerken. Hiermee heeft u een actueel financieel beeld.

Zoals toegezegd hebben wij stappen gezet om een zo realistisch mogelijk investeringsprogramma op te stellen en de financiële effecten hiervan verwerkt in het financieel beeld. Daarnaast hebben we de resultaten van de stofkam en de 'oud voor nieuw'-operatie opgenomen.

Verder geven we u inzicht in de omvang van de te nemen maatregelen en mogelijkheden om tot een sluitende begroting te komen. Deze zullen in de komende maanden worden uitgewerkt.

Op deze wijze geven wij tevens uitvoering aan de motie die uw raad heeft aangenomen en die *"Het college van B&W dringend verzoekt aan zowel een 'stofkam' als aan een 'oud voor-nieuw'-operatie dusdanige prioriteit te geven dat bij de voorjaarsnota 2023 besloten kan worden over ombuigingen en intensiveringen waarmee bij de programmabegroting voor de periode 2024-2027 in alle jaren weer sprake zal zijn van positieve jaarresultaten."*

Beleidsmatig en financieel perspectief

Samen met partners investeren we in de toekomst van Westland. Met het vaststellen van het Masterplan Flora Campus Westland zetten wij een stevige koers in om de unieke positie van Westland als kennis – en innovatiecentrum voor de internationale glastuinbouw te versterken. De nauwe samenwerking tussen overheid, onderwijs, ondernemingen en onderzoek in Westland is uniek.

Ook lokale voorzieningen vragen om investeren. Het aantal inwoners van onze gemeente en de samenstelling van de bevolking zijn in ontwikkeling¹. Op basis van die ontwikkeling verwachten we een stijgende vraag naar bijvoorbeeld woningen, mobiliteit, zorg en onderwijs. Om de basisvoorzieningen voldoende te laten meegroeien met de behoeften van de inwoners van Westland móeten we investeren en ontwikkelen. Ook in een tijd van financiële onzekerheid. Dat betekent echter niet dat we alle wensen en ambities kunnen vervullen. Integendeel, financiële slagkracht is geen vanzelfsprekendheid.

Daarnaast zijn er ingrijpende landelijke en wereldwijde ontwikkelingen die ons raken en die langdurig van invloed zijn op onze financiën. Dat noemen we 'exogene ontwikkelingen'. Daarmee bedoelen we onvoorziene ontwikkelingen van buitenaf waar we

¹ <https://westland.incijfers.nl/dashboard/kerncijfers>

geen invloed op hebben en die onontkoombaar zijn. Op dit moment zijn dat onder andere de gestegen prijzen (inflatie) en het uitblijven van toegezegde rijksmiddelen binnen het sociale domein.

Wij zien de volgende ontwikkelingen die onze aandacht vragen:

➤ **Prijspeilstijgingen**

Jarenlang was de inflatie in Nederland heel laag, maar dat is sinds eind 2021 anders. De inflatie is niet eerder zo hoog geweest. Als gevolg daarvan en door de stijging van de prijzen van grondstoffen en krapte op de arbeidsmarkt worden we geconfronteerd met ongekend hoge prijsstijgingen in onze kosten van soms wel 30%. Dit is merkbaar in de uitvoering van projecten en heeft gevolgen voor ons meerjareninvesteringsprogramma. Maar niet alleen in de uitvoering van projecten is de hoge inflatie voelbaar. Dit fenomeen brengt voor veel mensen grote problemen met zich mee; de kosten voor de dagelijkse boodschappen zijn omhoog gegaan, evenals de energiekosten.

➤ **Omgevingseisen**

Het Rijk en de EU leggen steeds striktere regels op met betrekking tot onder andere de veiligheid en kwaliteit van de leefomgeving. Dat maakt dat we als gemeente niet alleen integraal moeten werken en keuzes moeten maken, we hebben ook een rol te spelen waar de markt niet volstaat. We hebben toe te zien op het borgen van de minimale eisen op bijvoorbeeld het gebied van groenvoorziening en milieunormen. Dit doet zich bijvoorbeeld voor bij de padelbanen in Monster.

➤ **De gevolgen van de energietransitie**

De gemeente heeft zich gecommitteerd aan het landelijke klimaatakkoord. Naast de nodige ingrepen in de fysieke leefomgeving, zoals bestaande bouw van het aardgas halen, is deze transitie voor een belangrijk deel een sociale transitie. Dit vraagt om regie van de gemeente waarbij maatwerk per inwoner/groep inwoners, koppeling met subsidies en schuldhulpverlening mogelijk is. Dat is wellicht een grotere uitdaging dan de fysieke uitvoering die veel tijd vergt.

➤ **Ontwikkelingen binnen het sociaal domein**

Binnen het sociaal domein zijn gemeenten voor het verlenen van hulp en zorg aan jeugdigen en volwassenen voor het grootste deel van de taken financieel afhankelijk van de rijksoverheid. Helaas laat het rijk het afweten in het nemen van maatregelen die de gemeenten in staat stellen de kosten te beperken. De invoering van het abonnementstarief voor de WMO laat op zich wachten en ook de hervormingsagenda is weer doorgeschoven. Deze hervormingsagenda Jeugd bevat een groot pakket maatregelen om de jeugdzorg te verbeteren en financieel houdbaar te krijgen. De compensatie die het rijk hier tegenoverstelt, is onvoldoende om de stijgende kosten op te vangen en stelt ons voor de vraag op welke wijze wij met deze situatie willen omgaan.

Uiteraard hebben wij ook oog voor onze eigen rol in het sociaal domein en de taken die onze gemeente in dit kader uitvoert. Hierbij kijken we naar de mogelijkheden om kostenbesparingen en ombuigingen te realiseren.

➤ **Juva**

Onze gemeente is samen met de gemeente Midden-Delfland aandeelhouder van Juva NV, waarin het netbeheer voor Westland is ondergebracht. Juva genereerde in de afgelopen jaren een stabiel en hoog resultaat, waaruit structureel dividend kon worden

uitgekeerd aan de aandeelhouders. Ons college hecht niet alleen daarom aan continuering van het aandeelhouderschap maar ook omdat JUVA een belangrijke partner is in de energietransitie.

Het economische landschap waarbinnen Juva opereert, is in de afgelopen jaren sterk veranderd. Zo heeft Juva te maken met meer onzekerheden voortvloeiend uit de onrust op de energiemarkt. Ook moeten er grote investeringen plaatsvinden om de energietransitie vorm te geven. Op grond van de meest recente informatie moeten we ervan uit gaan dat het dividend dat Juva kan uitkeren de komende jaren structureel lager zal liggen dan in de afgelopen jaren. Er is onderzocht wat de verantwoorde mogelijkheden zijn voor de dividenduitkering in de periode 2023-2027. Voor de jaren 2022-2025 is afgesproken dat er een bruto-dividend van € 8 miljoen kan worden uitgekeerd, wat neerkomt op een dividend voor Westland van € 6,9 miljoen (te verantwoorden in de uitkeringsjaren 2023-2026). Voor de jaren 2027 en verder is eveneens gerekend met een jaarlijks dividend van bruto € 8 miljoen, dit in afwachting van de verdere ontwikkelingen in de komende jaren.

➤ **Aandeelhouderschap WHC**

Recent stelde de raad het Masterplan Flora Campus Westland vast. Daarin heeft het WHC-complex een prominente rol. Horti Business Cluster 1 wordt gevormd door het WHC-complex met de proefkas. Voor deze ontwikkeling is een goede samenwerking met de aandeelhouders en participanten van het WHC belangrijk. Op verschillende niveaus is het aandeelhouderschap in WHC inzetbaar en dienstbaar aan de ontwikkeling van het Floragebied en daarom willen wij we het aandeelhouderschap in WHC voortzetten, ook na 2023.

Het aandeelhouderschap van onze gemeente draagt bij aan de ontwikkeling van het Floragebied. De kring van stakeholders verbonden aan het WHC wil een rol vervullen in de uitvoering van het Masterplan.

WHC is op dit moment het enige zichtbare deel van het Floragebied. Het fungeert als voorbeeld en dient als springplank voor de verdere ontwikkeling van het gebied. Het aandeelhouderschap geeft ons een goede positie om hier op in te zetten en de samenhang te borgen.

Met het aandeelhouderschap kunnen we ook sturen op de promotie en (internationale) presentatie van het Floragebied via het WHC.

Financiële maatregelen en inhoudelijke keuzes

Niet alleen in Westland, maar in heel Nederland kampen gemeenten met financiële onzekerheid. De hoogte van één van onze belangrijkste inkomstenbronnen (de Algemene Uitkering van het Rijk) is de komende jaren niet gegarandeerd. Voor de jaren 2026 en 2027 zal er op grond van de nu bekende gegevens een terugval in de inkomsten plaatsvinden. Het rijk beraadt zich al geruime tijd op een nieuwe systematiek voor de bekostiging van de gemeenten. Helaas brengt dit grote onzekerheden met zich mee, maar het is onwaarschijnlijk dat de gemeenten structureel met een afname van inkomsten in het meest donkere scenario moeten rekenen. Als dat wel het geval zou zijn, dan zal dat fors ingrijpen in de leefomgeving van de inwoners.

Deze situatie vraagt wel om een passende strategie: gaan we uit van een structurele en aanzienlijke verlaging van de inkomsten en gaan we nu hierop al anticiperen met ingrijpende maatregelen, of zorgen wij voor incidentele dekking van de tekorten in 2026 en 2027? **Het college streeft in principe naar het structureel dekken van de tekorten maar vanwege de voortdurende onzekere situatie en onderhandelingen tussen VNG**

en het rijk is nog onduidelijk hoe de situatie in 2026 en 2027 wordt. Om die reden sluiten we incidenteel dekken niet uit. Mocht het financieel perspectief structureel verslechteren dan is er nog voldoende tijd om – in constructieve samenspraak met de raad – ingrijpende maatregelen voor te stellen.

Desondanks is het financieel perspectief – dus ook zonder rekening te houden met de afnemende inkomsten in 2026 en 2027 – niet rooskleurig. Met name niet, omdat wij een groeigemeente zijn en er veel druk staat op het realiseren van passende voorzieningen zoals sportgelegenheid, scholen, en op het verbeteren van de verkeersafwikkeling en het onderhoud van nieuw aangelegde openbare ruimte. Deze ontwikkelingen vragen om beheersingsmaatregelen en ombuigingen van structurele aard.

We moeten dus keuzes maken en maatregelen treffen om financieel gezond te blijven. De financiële urgentie maakt dat we niet alleen naar onze uitgaven moeten kijken, maar ook naar de inkomstenkant.

Om toe te werken naar een realistische en structureel sluitende begroting moeten we beheersmaatregelen nemen voor de korte en lange termijn. Samen met de gemeenteraad doorlopen we een zorgvuldig proces om bij de begrotingsbehandeling te kunnen komen tot de nodige keuzes en prioriteiten. De ambities uit ons collegeprogramma zijn in het keuzeproses leidend. Daar waar dat bijdraagt aan het bereiken van onze lokale doelen zoeken we aansluiting bij regionale en (inter)nationale netwerken en gaan we strategische partnerschappen aan.

Financiële (technische) maatregelen op korte en lange termijn

Westland heeft ambities die gepaard gaan met een grote financiële opdracht.

We treffen daarom op de korte termijn een aantal financieel technische maatregelen, die ervoor moeten zorgen dat we optimaal gebruikmaken van onze middelen:

- Budgetten die langer dan 3 jaar een onderuitputting kennen, vallen vrij in de algemene middelen, de zogenaamde 'Stofkam';
- We zetten in op matchingsregelingen, dus op gemeentelijke bijdragen die co-financiering opleveren van andere overheden;
- We begroten niet langer voor plannen die nog niet concreet zijn of niet in dit begrotingsjaar in uitvoering worden genomen;
- We temporiseren plannen en investeringen waar dat kan;
- We zorgen voor een realistisch Meerjaren Investerings Plan (MIP). Dat wil zeggen: we brengen alle investeringen meerjarig in beeld en maken ze realistisch in tijd, budget en capaciteit;
- We schrappen oud beleid en stoppen met het uitvoeren van ambities die niet meer actueel zijn.
- We proberen ook ruimte te creëren voor nieuwe wensen en ambities (het oud voor nieuw traject).

Daarnaast:

- Blijven we onze investeringen en exploitatie monitoren gedurende het hele jaar;
- Moderniseren en professionaliseren we onze bedrijfsvoeringsprocessen;
- Stellen we spelregels op voor besluitvorming over investeringen, rekening houdend met de kaderstellende rol van de raad;
- Gaan we werken met een digitale begroting, waarvan het MIP ook deel uitmaakt.

De aanpak en ontwikkeling van het realistische meerjareninvesteringsplan

Al jarenlang begroten wij meer uitgaven aan investeringen dan we realiseren. Hierdoor leggen we met het MIP een onnodig groot beslag op de ruimte in de begroting. In het verleden namen we hiertoe een 'stelpost kapitaallasten' op in de begroting, maar zelfs dan hielden we vaak geld over. Nu de provincie de stelpost kapitaallasten niet langer toestaat, is de druk op het in beeld brengen van een realistisch MIP groot. Dat wil zeggen: we brengen alle investeringen meerjarig in beeld en maken ze realistisch in tijd, budget en capaciteit. Op deze wijze krijgt de raad een actueel inzicht in wat we nu aan kunnen. Indien er een noodzaak of wens is om structureel meer te investeren, vraagt dat niet alleen extra budget maar ook een structurele investering in meer personeel.

Proces

Deze nieuwe aanpak is in 2022 opgestart met verschillende bijeenkomsten met alle betrokkenen. Tijdens dit proces is onder andere gekeken naar wettelijke en niet wettelijke taken, fasering, gevolgen van 'niet doen', correcte bedragen, capaciteit en bijdragen van en aan derden. De benodigde investeringen zijn in beeld gebracht en de bijbehorende kapitaallasten zijn doorgerekend.

Dit beeld is in werksessies aan de gemeenteraad getoond. Hierbij wordt opgemerkt dat de daadwerkelijke uitvoering, bedragen en fasering nog steeds een bepaalde mate van onzekerheid kennen; immers in de uitvoering van de investeringen zal altijd een actualisering plaatsvinden. Tijdens de reguliere P&C-momenten wordt u hierover geïnformeerd.

Techniek

Het Totale MIP Nieuwe Stijl² bestaat uit twee onderdelen:

1. Het pre-MIP (PIP) bestaat uit:
 - De nog niet gevoteerde investeringen, er is nog geen besluit van de raad, er ligt wel een plan c.q. er is een voornemen (nieuwe plannen).
 - Budgetten die nog niet gevoteerd zijn en benodigd zijn voor het in stand houden van de kapitaalgoederen en wettelijke taken (wettelijke taken).
2. Het Lopend InvesteringsPlan (LIP) bestaat uit:

De investeringen die gevoteerd zijn door de raad, er ligt een concreet plan en de capaciteit is ingepland.

De integrale afweging om investeringen van het pre-MIP over te hevelen naar de A of B lijst (voor een uitleg zie hieronder) vindt plaats bij de voorjaarsnota. Daartoe wordt bovendien getoetst aan de criteria zoals genoemd bij de A- en de B-lijst.

Een aantal technische principes vormt de basis van het MIP Nieuwe Stijl:

- Geen plan geen geld;
- Capaciteit en geld zijn altijd met elkaar in samenhang;
- Zijn er in een gebied twee of meer wensen of projecten, dan worden deze aangepakt als een gebiedsontwikkeling;
- Realistisch programmeren is keuzes maken;
- De planhorizon van het MIP wordt uitgebreid van 4 jaar naar 10 tot 20 jaar. Dat laatste werken we in het komende jaar verder uit waarbij we ook de raads werkgroep financiën zullen betrekken.

² In het MIP zitten niet de reserves, voorzieningen en fondsen.

Kortom: alle investeringen (gevoteerd én nog niet gevoteerd) hebben we nu meerjarig in beeld. De vaststelling, voortgang en verantwoording vindt plaats in de P&C cyclus. De nadere spelregels werken we verder uit en bieden we u aan bij de begrotingsvaststelling.

Nadere uitwerking

We willen een meer trefzekere planning voor onze lopende investeringen. Daarom hebben we in de nadere uitwerking van het MIP Nieuwe Stijl een onderverdeling laten maken in een A-lijst (jaar t) en een B-lijst (jaar t+1). Voor beide lijsten worden de benodigde budgetten gevoteerd door de raad, maar alleen voor de A-lijst wordt het budget ook daadwerkelijk geactiveerd. Op het moment dat een project op de A-lijst vertraging oploopt of geen doorgang vindt, wordt een project uit de B-lijst ingeschoven. Voorbereiding voor projecten op de B-lijst gaan onverminderd door tot het moment waarop geprioriteerd moet worden in capaciteit. Dan laten we de A-lijst voor de B-lijst gaan. Alle voorbereidingskosten worden meegenomen in het FMP.

De doorrekeningen hebben plaatsgevonden op basis van de indeling van de A-lijst en B-lijst en zijn verwerkt in het FMP. Afhankelijk van de richtinggevende uitspraken van de raad wordt dit meegenomen bij de verdere uitwerking van het MIP en de daarbij behorende dekkings- en keuzemogelijkheden die in de begroting zullen worden verwerkt. De indeling van de twee lijsten is als volgt gemaakt:

- A-lijst: Betreft gevoteerde projecten die voldoen aan één of meerdere van de volgende criteria:
 - Of realisatie is gestart.
 - Of gunning is gereed.
 - Of bestek is gereed.

- B-lijst: Betreft gevoteerde projecten waarvan de voorbereiding voor realisatie wordt opgepakt. Deze voldoen aan één of meerdere van de volgende criteria:
 - Of de bestemmingsplanprocedure loopt nog.
 - Of de vergunningen o.a. bouw of het saneren is nog niet gereed.
 - Of het ontwerp en het bestek zijn nog niet gereed.

Het financieel meerjarenperspectief (FMP)

Financieel beeld als startpunt voor het financieel perspectief:

(+ = Voordelig; - = Nadelig)	2024	2025	2026	2027
Saldo primaire begroting 2023-2026	€ -	€ 2.202.000	€ -	€ -
Nog te vullen taakstelling algemeen	€ -	€ -	€ -15.595.000	€ -15.595.000
Gecorrigeerd saldo primaire begroting 2023-2026	€ -	€ 2.202.000	€ -15.595.000	€ -15.595.000
FMP:				
2. Actualisering MJB				
College/raadsbesluiten (tarieven lokale heffingen)	€ 817.945	€ 817.945	€ 817.945	€ 817.945
College/raadsbesluiten (Huis vd Buurt-centrumplan Honselersdijk)	€ -29.036	€ -28.110	€ -27.203	€ -27.203
Structurele effect ProRap 2022	€ 1.086.588	€ 1.086.588	€ 1.086.588	€ 1.086.588
4. Dekking				
A algemene uitkering (septembercirculaire- endecembercirculaire)	€ 59.034	€ 17.949	€ 5.271.290	€ -
A algemene uitkering (aantallen in maatstaven)	€ 993.706	€ 695.958	€ 397.777	€ -945.048
B Belastingen (OZB areaal)	€ 275.000	€ 550.000	€ 825.000	€ 1.100.000
C Reserves	€ -15.500	€ -15.500	€ -15.500	€ -15.500
Stand FMP na reeds genomen besluiten	€ 3.187.737	€ 5.326.830	€ -7.239.103	€ -13.578.218

Op grond van bovenstaande tabel kan worden geconcludeerd dat de jaren 2024 en 2025 ruimte leken te bieden voor nieuw beleid en de jaren 2026 en 2027 een vooralsnog tijdelijk probleem vormen. Echter, op grond van de exogeen autonome ontwikkelingen staan we voor een uitdaging om ca. € 16 miljoen structureel aan tegenvallers op te vangen.

Overige programma's

In de overige programma's met in totaal ca € 6 mln. aan tegenvallers vallen met name de stijgende kosten op voor het onderhoud van het groen en het verlagen van het dividend door Juva.

Het sociaal domein

De kosten voor het sociaal domein blijven stijgen en het ziet ernaar uit dat de reeds ingeboekte besparingen op jeugd (vooralsnog) niet kunnen worden gerealiseerd omdat de businesscases (nog) niet opleveren wat was verwacht. Het blijkt bovendien niet mogelijk om aanvullende maatregelen te nemen, omdat de hervormingsagenda die door het rijk in het vooruitzicht is gesteld, uitblijft. Het gaat - in het meest negatieve scenario - om ruim € 10 miljoen aan tegenvallers ten opzichte van de huidige meerjarenbegroting.

Bij nadere bestudering van dit scenario en op grond van de meest actuele cijfers, stellen wij de eerdere prognoses bij: we verwachten weliswaar een stijging van de kosten als gevolg van demografische ontwikkelingen, maar we zien op dit moment het beroep dat wordt gedaan op WMO-voorzieningen afvlakken.

Wij vinden het daarom verantwoord om de eerder aan u gepresenteerde prognose voor de WMO bij te stellen met € 3 miljoen en om de prognose voor jeugd te verlagen met € 0,75 miljoen.

We zullen de zomerperiode gebruiken om de kosten te monitoren en met alle partners in gesprek te gaan over deze ontwikkelingen. Wij gaan ervan uit dat bijvoorbeeld het vooruitzicht op het afschaffen van het abonnementstarief effect zal hebben op het beroep dat wordt gedaan op de WMO en de kosten nog verder zullen afvlakken. Ook de overige kostenstijgingen in het sociaal domein zullen we nog eens kritisch onder de loep nemen in

de verwachting dat ook voor andere onderdelen de kosten verder beteugeld kunnen worden en de prognoses kunnen worden bijgesteld.

Stand FMP na reeds genomen besluiten	€	3.187.737	€	5.326.830	€	-7.239.103	€	-13.578.218
Hervormingsagenda 100%		-8.318.000		-5.225.000				
75% opgenomen in stelpost		4.968.000		4.580.000				
Exogeen autonome ontwikkelingen	€	-16.596.787	€	-16.073.103	€	-15.926.844	€	-15.926.844
<i>Overige Programma's</i>	€	<i>-6.017.731</i>	€	<i>-5.774.731</i>	€	<i>-5.774.731</i>	€	<i>-5.774.731</i>
<i>Sociaal Domein</i>	€	<i>-10.579.056</i>	€	<i>-10.298.372</i>	€	<i>-10.152.113</i>	€	<i>-10.152.113</i>
<i>Bijstelling prognose Sociaal Domein</i>	€	<i>3.750.000</i>	€	<i>3.750.000</i>	€	<i>3.750.000</i>	€	<i>3.750.000</i>
Verwacht FMP na verwerking exogene ontwikkelingen	€	-13.009.050	€	-7.641.273	€	-19.415.947	€	-25.755.062

Dit alles leidt tot een meerjarig beeld van ruim € 19 miljoen tekort in 2026 en ruim € 25 miljoen tekort in 2027. Inmiddels zijn de effecten van de meicirculaire doorgerekend en ziet het beeld er positiever uit. Hieronder de bijstellingen als gevolg van de meicirculaire van 2024 tot en met 2027.

Meicirculaire 2023 - taakmutaties hervormingsagenda 25%	€	3.350.000	€	645.000				
Meicirculaire 2023	€	219.000	€	1.782.000	€	1.575.000	€	7.439.000

Ondanks de positieve bijstelling van de meicirculaire resteert er nog altijd een tekort en zijn er maatregelen nodig om tot een meerjarig sluitende begroting te komen. Hiervoor is het volgende uitgewerkt:

1) CPI OZB

Als dekking fungeert in ieder geval de OZB. In het collegewerkprogramma (CWP) is vastgelegd dat de hoogte van het te betalen bedrag aan OZB zich jaarlijks ontwikkelt volgens de nationale consumentenprijs-index. Wanneer de actuele CPI wordt gevolgd kan 4,2% worden gehanteerd. Het gaat hierbij om een bedrag van ca. € 1,4 miljoen structureel.

2) De resultaten van de stofkam

De stofkam-operatie is een financieel technisch exercitie. Hierbij is gekeken naar structurele onderuitputting op budgetten. De jaarcijfers 2021 en 2022 zijn afgezet tegen de begroting van 2023 en verder. De verwachte financiële ruimte bedraagt ca. € 2 miljoen structureel en wordt ingezet ter dekking van het tekort.

3) Het realistische MIP

Indien u akkoord kunt gaan met de werkwijze die we in dit document hebben opgenomen, dus werken met de in de bijlage opgenomen A en B lijst dan is het voordeel op de kapitaallasten ten opzichte van bovenstaand FMP:

	2024	2025	2026	2027
Voordeel kapitaallasten (incl.extra rente (2,1% tov 1,3%))	1.107.705	1.934.049	3.523.799	3.460.864

Het financieel meerjarenperspectief na verwerking van de meicirculaire, het CPI OZB, stofkam en kapitaallasten

Verwacht FMP na verwerking exogene ontwikkelingen	€ -13.009.050	€ -7.641.273	€ -19.415.947	€ -25.755.062
Meicirculaire 2023 - taakmutaties hervormingsagenda 25%	€ 3.350.000	€ 645.000		
Meicirculaire 2023	€ 219.000	€ 1.782.000	€ 1.575.000	€ 7.439.000
CPI OZB (4,2%)	€ 1.410.820	€ 1.410.820	€ 1.410.820	€ 1.410.820
Stofkam	€ 1.967.095	€ 2.177.095	€ 2.177.095	€ 2.177.095
Kapitaallasten	€ 1.107.705	€ 1.934.049	€ 3.523.799	€ 3.460.964
Financieel beeld na meicirculaire, OZB, stofkam en kap.in	€ -4.954.430	€ 307.691	€ -10.729.233	€ -11.267.183

Er is dus sprake van een tekort in 2024 en in 2026 en 2027. Aangezien de begroting van 2024 structureel sluitend moet zijn, zullen er aanvullende maatregelen genomen moeten worden. Wij continueren de ingezette interactieve aanpak met de raad in het komende jaar om het gewenste resultaat te bereiken.

De oud voor nieuw aanpak

Om richting te geven aan de te maken keuzes, hebben we een aantal inhoudelijke uitgangspunten gehanteerd om op basis daarvan samen met uw raad keuzes te maken. De ambities uit het collegewerkprogramma zijn voor ons leidend.

- Samenwerken aan een sterk Westland
- Een passend thuis
- Plezierig leven
- Innovatie en Duurzaamheid
- Zorgzaam en Sociaal
- Dienstbaar en betrokken

Samen met de gemeenteraad zijn we een proces ingegaan waarbij financiële ruimte werd gezocht voor nieuwe ambities door de dekking van oude ambities om te buigen. Door exogene ontwikkelingen werd die opdracht scherper en zijn er eerst maatregelen nodig om de begroting sluitend te maken, alvorens er gedacht kan worden aan nieuwe wensen en ambities. De oud voor nieuw aanpak heeft concrete suggesties opgeleverd die gewogen zijn door het college. Wij geven u inzicht in de maatregelen waaraan het college de voorkeur wenst te geven, maar ook in de alternatieve opties.

Oud voor nieuw; maatregelen sociaal domein

Binnen het sociaal domein zijn gemeenten voor het verlenen van hulp en zorg aan jeugdigen en volwassenen financieel grotendeels afhankelijk van de rijksoverheid. De gemeenteraad beslist hoe de rijksmiddelen in de begroting worden ingezet. Doordat de vraag om hulp de dekking van het aanbod overstijgt en er ook andere ontwikkelingen zijn die financiële gevolgen hebben, is bijstelling van de begroting nodig. Kostenbeheersing is lastig, omdat de regelingen voor deze zorg een open einde kennen. Dat wil zeggen dat er geen koppeling bestaat tussen de daadwerkelijke vraag en het budget; de vraag kan toenemen terwijl de dekking niet meegroeit, er is geen beperking in het aantal gevallen dat van de regeling gebruik mag maken.

Voor vele gemeenten is dit een onhoudbare situatie. Ook voor Westland. We zien dat onze ambitie om zoveel mogelijk klantgericht te zijn in het gedrang dreigt te komen. Samen met andere grote en middelgrote gemeenten maken we ons hard voor maatregelen op rijksniveau die lokale overheden in staat moeten stellen degelijk beleid te voeren. Tot

op heden heeft dit wel geleid tot intensieve gesprekken, maar niet tot voldoende resultaten. We zullen daarom ook zelf een keuzes moeten maken. Willen we de tekorten die veroorzaakt worden door het sociaal domein oplossen door stevig in te grijpen in het sociaal domein? Of ontzien we het sociaal domein en zoeken we het in maatregelen op andere beleidsterreinen of juist in verhoging van de inkomsten?

Hoe dan ook, om financieel gezond te blijven moeten we scherpe keuzes maken. Wat betreft de zorg zijn er verschillende scenario's denkbaar die allemaal gevolgen hebben voor onze inwoners. Ons streven blijft dat hulp beschikbaar is voor wie die het meest nodig heeft, hoewel we ons realiseren dat we als gevolg van besparingen mogelijk minder hulp of minder zware hulp kunnen inzetten dan we tot nu toe gewend waren.

Wij nemen een stelpost op van ruim € 1 mln. We gebruiken de zomerperiode om te onderzoeken of onze prognoses realistisch zijn en om met onze partners in het veld in gesprek te gaan teneinde te bezien welke maatregelen in de sfeer van de kostenbeheersing, ombuigingen en intensivering haalbaar zijn.

Oud voor Nieuw; maatregelen in de overige programma's

Opgave/product	Onderwerp	2024	2025	2026	2027
<i>Economische ontwikkeling excl. kust, recreatie en toerisme</i>	Transformatiefonds (minder aanvragen)	€ 275.000	-	-	-
<i>Fysieke veiligheid</i>	Door de uitbreiding van het aantal boa's vanaf 2024 kan het budget voor particuliere beveiligingsbedrijven afgeraamd worden.	-	€ 110.000	€ 110.000	€ 110.000
<i>Onderwijs & onderwijshuisvesting</i>	Maatschappelijke stages	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
<i>Verkiezingen</i>	Minder stembureaus	€ 43.750	€ 43.750	€ 43.750	€ 43.750
<i>Verkiezingen</i>	Minder aanplakborden	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000
<i>Algemene dekkingsmiddelen</i>	Aframen stelpost uitvoering CWP ten behoeve van nieuw beleid	€ 300.000	€ 500.000	€ 500.000	€ 500.000
<i>Belastingen</i>	In rekening brengen perceptiekosten uitvoering BIZ	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
<i>GEO Basisregistratie</i>	Efficiencyslag uitvoering WOZ	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
<i>Economische ontwikkeling incl. kust, recreatie en toerisme</i>	Binnen dit programma zijn er mogelijkheden om 10% van het budget af te ramen.	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
<i>Personeel & Organisatie (HRM)</i>	Aframen van stelpost flankerend beleid.	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
<i>Personeel & Organisatie (HRM)</i>	Onderuitputting van het budget Generatiepact loopt op, want deelnemers vloeien af.	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
	Totaal maatregelen 'oud'	€ 895.750	€ 930.750	€ 930.750	€ 930.750

Teneinde te komen tot een sluitende begroting stelt het college voor de volgende besparingsmogelijkheden te verwerken in de meerjarenbegroting.

Transformatiefonds

Op basis van de detailhandelsvisie is het idee voor een transformatiefonds ontwikkeld ten behoeve van compacte en vitale dorpskernen. Het fonds heeft als doel om verplaatsingen van winkels naar de hoofdwinkelcircuits te stimuleren door een financiële prikkel. Denk hierbij aan een tegemoetkoming van verhuis- en verbouwkosten, huurtegemoetkoming, onderzoekskosten en andere relevante nevenkosten. In 2022 is de subsidieregeling vastgesteld, met een budget van € 500.000. Helaas zijn er minder aanvragen dan verwacht, waardoor incidenteel € 275.000 kan worden bespaard

Aframen budget voor particuliere beveiligingsbedrijven

Ontwikkelingen in de maatschappij en een tegelijkertijd terugtrekkende politie op het gebied van overlast en leefbaarheid zorgen ervoor dat er steeds meer van handhavers wordt verwacht. Daarom is in de begroting opgenomen dat het aantal handhavers wordt uitgebreid. Zodra deze uitbreiding is gerealiseerd en het lopende contract met het beveiligingsbureau is geëindigd, kan structureel € 110.000 worden bespaard.

Maatschappelijke stages

Twee onderwijsinstellingen ontvingen in 2022 een vergoeding voor maatschappelijke stages (€ 100.000). Het onderliggende convenant zal in 2023 worden geëvalueerd. De beperking van het budget met € 25.000 zal bij deze evaluatie worden betrokken in relatie tot de aangenomen motie over de bijdrage die maatschappelijk stages zouden kunnen leveren aan de oplossing van het vrijwilligerstekort bij verenigingen.

Minder stembureaus (verkiezingen)

Het aantal stembureaus wordt teruggebracht van 60 naar 45. De voordelen zijn lagere huurkosten, cateringkosten en minder stembureauleden. De nadelen zijn: kiezers moeten een grotere afstand afleggen (risico op kleinere opkomst) en tijdens piekmomenten ontstaan mogelijk langere wachttijden.

Minder aanplakborden (verkiezingen)

Het aantal aanplakborden wordt teruggebracht van 17 naar 8. De gemeente geeft daarmee beperkter invulling aan de publicatieplicht.

Aframen stelpost uitvoering CWP ten behoeve van nieuw beleid

In de begroting 2023 is voor de meeste onderwerpen uit het collegewerkprogramma een specifiek budget opgenomen. Voor de onderwerpen waarvoor nog geen budget is opgenomen is in programma 10 een stelpost beschikbaar. Voor de begroting 2024 e.v., worden de deze onderwerpen meegenomen in het keuzeprocess. De stelpost kan daardoor vervallen.

Perceptiekosten uitvoering BIZ

De gemeente voert verschillende diensten uit voor de Bedrijfsinvesteringszones. Zoals de inning van bijdragen en het opstellen van een BIZ-agenda die ertoe bijdraagt dat alle uitvoeringsovereenkomsten uitgevoerd worden. Het college vindt het niet onredelijk dat de BIZ-en een deel van de kosten van de gemeentelijke dienstverlening voor hun rekening nemen, dit mede in het licht van de subsidieregeling die het college vanaf 2024 start voor MKB-initiatieven, waarvoor structureel € 150.000 beschikbaar is.

Efficiencyslag uitvoering WOZ

Door een efficiencyslag in de uitvoering van de WOZ beperken we de personeelskosten op dit gebied met € 20.000,-

Economische ontwikkeling incl. kust, recreatie en toerisme

Er zijn mogelijkheden over de hele breedte van deze portefeuille 10% in te leveren.

Personeel & Organisatie (HRM)

Op het desbetreffende budget dat gereserveerd staat voor vergoedingen voor medewerkers die afvloeien, lijkt een besparing mogelijk. Het jaarlijkse budget is hoger dan de gemiddelde kostenhoogte van alle getroffen regelingen.

Personeel & Organisatie (HRM)

De onderuitputting van het budget Generatiepact loopt op, omdat de deelnemers geleidelijk afvloeien (en de regeling niet meer bestaat).

Het samenvattende financiële beeld ten behoeve van de begroting 2024

(+ = Voordelig; - = Nadelig)	2024	2025	2026	2027
Saldo primaire begroting 2023-2026	€ -	€ 2.202.000	€ -	€ -
Nog te vullen taakstelling algemeen	€ -	€ -	€ -15.595.000	€ -15.595.000
Gecorrigeerd saldo primaire begroting 2023-2026	€ -	€ 2.202.000	€ -15.595.000	€ -15.595.000
FMP:				
2. Actualisering MJB				
College/raadsbesluiten (tarieven lokale heffingen)	€ 817.945	€ 817.945	€ 817.945	€ 817.945
College/raadsbesluiten (Huis vd Buurt-centrumplan Honselersdijk)	€ -29.036	€ -28.110	€ -27.203	€ -27.203
3. Structurele effect ProRap 2022				
	€ 1.086.588	€ 1.086.588	€ 1.086.588	€ 1.086.588
4. Dekking				
A algemene uitkering (septembercirculaire- endecembercirculaire)	€ 59.034	€ 17.949	€ 5.271.290	€ -
A algemene uitkering (aantallen in maatstaven)	€ 993.706	€ 695.958	€ 397.777	€ -945.048
B Belastingen (OZB areaal)	€ 275.000	€ 550.000	€ 825.000	€ 1.100.000
C Reserves	€ -15.500	€ -15.500	€ -15.500	€ -15.500
Stand FMP na reeds genomen besluiten	€ 3.187.737	€ 5.326.830	€ -7.239.103	€ -13.578.218
Hervormingsagenda 100%	-8.318.000	-5.225.000		
75% opgenomen in stelpost	4.968.000	4.580.000		
Exogeen autonome ontwikkelingen	€ -16.596.787	€ -16.073.103	€ -15.926.844	€ -15.926.844
<i>Overige Programma's</i>	€ -6.017.731	€ -5.774.731	€ -5.774.731	€ -5.774.731
<i>Sociaal Domein</i>	€ -10.579.056	€ -10.298.372	€ -10.152.113	€ -10.152.113
<i>Bijstelling prognose Sociaal Domein</i>	€ 3.750.000	€ 3.750.000	€ 3.750.000	€ 3.750.000
Verwacht FMP na verwerking exogene ontwikkelingen	€ -13.009.050	€ -7.641.273	€ -19.415.947	€ -25.755.062
Meicirculaire 2023 - taakmutaties hervormingsagenda 25%	€ 3.350.000	€ 645.000		
Meicirculaire 2023	€ 219.000	€ 1.782.000	€ 1.575.000	€ 7.439.000
CPI OZB (4,2%)	€ 1.410.820	€ 1.410.820	€ 1.410.820	€ 1.410.820
Stofkam	€ 1.967.095	€ 2.177.095	€ 2.177.095	€ 2.177.095
Kapitaallasten	€ 1.107.705	€ 1.934.049	€ 3.523.799	€ 3.460.964
Financieel beeld na meicirculaire, OZB, stofkam en kap.in	€ -4.954.430	€ 307.691	€ -10.729.233	€ -11.267.183
Voorstellen 'oud' exclusief sociaal domein	€ 895.750	€ 930.750	€ 930.750	€ 930.750
Voorstellen sociaal domein	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000	€ 1.000.000
FMP na stofkam, exogene ontwikkelingen en oud (I/S)	€ -3.058.680	€ 2.238.441	€ -8.798.483	€ -9.336.433

Rekening houdend met het incidentele karakter van zowel lasten als dekking is de structurele reeks van verwachte begrotingssaldi als volgt:

FMP na stofkam, exogene ontwikkelingen en oud (I/S)	€ -3.058.680	€ 2.238.441	€ -8.798.483	€ -9.336.433
<i>waarvan incidenteel</i>	€ 46.000	€ 601.000	€ 601.000	€ 626.000
Totaal structurele FMP	€ -3.012.680	€ 2.839.441	€ -8.197.483	€ -8.710.433

Ter indicatie: het verwachte tekort – na verwerking van maatregelen - over 2024 bedraagt minder dan 1% van het begrotingstotaal.

Overige alternatieve voorstellen ter bespreking in de raad.

Zoals afgesproken bieden wij u alternatieve besparingsmogelijkheden aan. Deze voorstellen hebben niet de voorkeur van het college, maar kunnen wel worden ingezet als (aanvullende) dekking van tekort en/of ten behoeve van nieuwe ambities. Deze alternatieven treft u aan in de bijlage.

Alternatieven met betrekking tot de investeringen

Met de LIP A en de LIP B lijst uit het MIP leggen we u een realistische programmering voor de investeringen voor. Hoewel er daartoe weinig ruimte is, kunnen er met betrekking tot het LIP en het PIP aanvullende keuzes worden gemaakt. Desgewenst kunnen we de mogelijkheden en de effecten met u bespreken.

Resumerend

Eerder in deze perspectiefnota hebben wij aangegeven dat wij voor jaarschijf 2024 van de komende meerjarenbegroting 2024-2027 streven naar een structureel sluitend beeld (d.w.z. dat structurele lasten worden gedekt door structurele inkomsten) en dat wij voor de daaropvolgende jaren in samenspraak met uw raad trachten te komen tot de nodige beheersmaatregelen en ombuigingen. Daarbij vinden wij het vooralsnog verantwoord om de jaarschijven 2026 en 2027 zo nodig met incidentele middelen te dekken, dit gezien de ontstaansgronden van het financiële ravijn in deze jaren (de aanhoudende onzekerheid over de bekostiging van gemeenten door het rijk).

Bij het 'sluiten van de boeken' bij het opstellen van deze perspectiefnota is – met inbegrip van de dekkingsvoorstellen van ons college – de stand van zaken als volgt:

2024	- € 3.012.680
2025	€ 2.839.441
2026	- € 8.197.483
2027	- € 8.710.433

Graag roepen wij in dit verband nog wel herinnering dat wij in november 2022 gestart zijn met een proces gericht op het in samenspraak van de raad treffen van maatregelen om het nadeel van het financiële ravijn in de jaren 2026 en 2027 te dekken. Onder meer als gevolg van kostenontwikkelingen in het sociaal domein bleek onze startpositie uiteindelijk (en al vanaf jaarschijf 2024) nadeliger dan eerst voorzien.

Voor 2024 werd daarbij een nadeel geraamd van ca. € 13,0 mln. Uit bovenstaande tabel kan worden afgeleid dat er al forse stappen zijn gezet: voor 2024 is nog sprake van een structureel budgettair tekort van € 3,0 mln. Maar wij zijn er nog niet. In de recente raadsbijeenkomsten (en van de raads werkgroep) hebben wij uw raad inzicht geboden in verschillende draaiknoppen op gebieden als het MIP en het sociaal domein. In de raadsvergadering van 5 juli vragen wij uw raad om richtinggevende uitspraken te doen voor wat betreft de verschillende zoekgebieden met inbegrip van de optie voor eventuele lastenverzwaringen of de invoering van nieuwe belastingen. (Wij overleggen nog met het seniorenconvent op welke wijze de meningsvorming over dit financieel meerjarenperspectief op 5 juli optimaal kan verlopen.) Het zomerreces gebruiken wij vervolgens om uw richtinggevende uitspraken verder uit te werken en om ons te beraden op een voorstel voor de nu nog ontbrekende dekking. In september komen wij hier bij uw raad in een separate bijeenkomst weer op terug.

Het proces van perspectiefnota naar begroting

Uitgangspunt van het college is dat het financieel meerjarenperspectief – vergelijkbaar met vroegere Voorjaarsnota's en Voortgangsrapportages CWP – niet door de raad wordt vastgesteld maar voor kennisgeving wordt aangenomen. Wel vraagt het college de raad

om ter vergadering richtinggevende uitspraken te doen ten aanzien van de scenario's en keuzemogelijkheden zoals in dit document worden gepresenteerd.

Het college kan dan vervolgens de zomerperiode gebruiken voor de verdere uitwerking van de door de raad ingebrachte richtinggevende uitspraken en deze waar mogelijk verwerken in de conceptbegroting. Op 20 september vindt er een raadsbijeenkomst plaats. Hierbij geeft het college een terugkoppeling op de inbreng/suggesties van de raad.

- 5 juli raad → richtinggevende uitspraken (uitzicht)
- 20 september raadsbijeenkomst → voorbereiding begroting
- 3 oktober college → vaststellen begroting
- 25 oktober Verzamelcommissie Bestuur en Economie → bespreken
- 8 november raad → vaststellen begroting (uitzicht)

Tot slot

Tot zover de toelichting op het financiële beeld en de resultaten van het oud voor nieuw traject tot nu toe. Er is nog werk aan de winkel om voor de begroting 2024 tot een sluitend beeld te komen. Maar een sluitende begroting 2024 is niet voldoende. Er moet ook ruimte gevonden worden voor nieuwe wensen, ambities en investeringen. De oud voor nieuw aanpak zetten we daarom richting perspectiefnota 2025 voort, waarbij wij ons voorstellen dat we daartoe een samenhangende koers voor de toekomst bepalen en op grond daarvan de discussie te voeren en criteria te bepalen voor zowel het nieuw als het oud.

Ondanks de onzekere financiële situatie kunnen we met vertrouwen de toekomst van onze mooie gemeente tegemoetzien. Zeker als we er met elkaar in slagen om tot een constructieve dialoog te komen over de keuzes die we met elkaar te maken hebben.

BIJLAGEN: LIP A lijst
LIP B lijst
PRE-MIP
Overzicht alternatieve besparingsmogelijkheden

Overzicht alternatieve besparingsmogelijkheden

Product	Alternatieve Maatregelen	Bedrag
Grondzaken	Nader te onderzoeken is de eventuele verkoop van gronden; dit kan wellicht incidenteel geld opleveren. De restgronden die met een andere bestemming dan glastuinbouw worden verkocht, leveren boekwinst op (behalve bestemmingen zoals waterberging en vergroenen, waar veel behoefte aan is). De vrije opbrengstpositie van de strategische gronden is gering, aangezien het grootste deel hiervan betrekking heeft op Poeldijkseweg 5 en wordt betrokken bij de ontwikkeling Wateringen Noord.	pm
Inkomen(svoorzieningen), inclusief toezicht	Op dit moment kunnen inwoners die een inkomen hebben tot 120% van het minimumloon een beroep doen op het gemeentelijke minimaregelingen. Dit percentage kan worden verlaagd naar 110%.	pm
Gezondheidsbeleid	Door het laten oplopen van de wachtlijsten kan ruimte ontstaan, zonder dat het de uitvoering van de wettelijke taak beïnvloedt.	pm
Jeugd(hulp)	met 10% terugbrengen van de inzet van het SKT; dit heeft invloed op het kwaliteitsniveau.	pm
Sportbeleid en accommodaties (maatschappelijk en fysiek)	Mogelijkheid om zwembad De Waterman alsnog te sluiten	pm
Belastingen	Hondenbelasting invoeren (ex perceptie)	€ 250.000
Belastingen	Reclamebelasting invoeren (ex perceptie)	€ 250.000
Gemeentelijk vastgoed en grond	Het kwaliteitsniveau naar beneden bijstellen. Dat zal op korte termijn een besparing opleveren, maar zal op langere termijn voor oplopende kosten zorgen.	pm
Groen en recreatie	In rekening brengen van de inzet die de gemeente levert ten behoeve van evenementen.	€ 75.000
Begraafplaatsen	Het kwaliteitsniveau naar beneden bijstellen. Dat zal op korte termijn een besparing opleveren, maar zal op langere termijn voor oplopende kosten zorgen.	€ 50.000
Begraafplaatsen	Ophogen leges	€ 25.000
Overig	1% aframes alle budgetten (let op: betreft alle budgetten)	€ 3.400.000
Belastingen	OZB verhogen, meer dan inflatie (1% = € 335.000)	pm