

Bijlage 2 Financiële paragraaf

In deze bijlage geven we inzicht in het proces, de uitgangspunten, de risico's en de financiële gevolgen van het financieel inweven van het dorp Esch in de begroting van Boxtel.

Proces financiële verwerking herindeling

Het financieel invlechten van het dorp Esch bestaat uit twee stappen:

1. Het aanpassen van de begroting en:
2. Verwerking van de balansverdeling van de (voormalige) gemeente Haaren

Het eerste onderdeel wordt verwerkt met de vaststelling van dit raadsvoorstel.

De baten & lasten in de huidige (meerjaren)begroting 2021 worden aangepast voor het effect van de herindeling.

De herindeling leidt ook tot overname van een deel van de balans van de gemeente Haaren. Op basis van de verdeelsleutels in de eerder vastgestelde 'Bestuursovereenkomst herindeling gemeente Haaren' vindt de verdeling van balansposten plaats. Gemeente Oisterwijk zal (als rechtsopvolger) een ontwerpbesluit opstellen ter vaststelling door Gedeputeerde Staten. Hiermee vindt medio 2021 de financiële verrekening & afrekening van de balansverdeling plaats tussen de voormalige gemeente Haaren en de overnemende gemeenten.

Uitgangspunten begrotingswijziging

Het belangrijkste uitgangspunt van de begrotingswijziging is een budgettair neutrale verwerking.

Dit betekent dat de verwachte lasten in evenwicht zijn met de verwachte baten die de toevoeging van het dorp Esch met zich meebrengt.

Inhoudelijk zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- *Bestaand beleid:* er zijn geen nieuwe ontwikkelingen (m.u.v. project riolering Leunisdijk) of nieuwe wensen vertaald in de budgetten. Dit betekent bijvoorbeeld ook geen aanpassing van kosten voor bestuur;
- *Prijspeil begroting Boxtel:* doordat de gemeente Haaren is verdeeld over een aantal gemeenten is het niet zo dat hiervoor eenvoudig de begroting van gemeente Haaren kan worden 'opgeknipt' naar het dorp van herkomst.
- *Begrotingsuitgangspunten Boxtel:* bijvoorbeeld de wijze van berekening van de kosten van rente & afschrijving van investeringen die met de balansverdeling van Haaren overkomen naar Boxtel.
- *Aanpassing van budgetten:* op basis van een realistische schatting of op basis van procentuele groeiraming (groei van inwoners, oppervlakte, aantal woningen).
- *Bijdrage aan uitvoeringsorganisatie MGD:* verwerkt op basis van de 2^e bestuursrapportage 2020 MGD 'effect ontvlechten en invlechten'.
- *Kostendekkende activiteiten:* Afval en Riolering zijn neutraal verwerkt en onderdeel van het tariefvoorstel 2021 voor de gehele gemeente Boxtel.
- *Belastingen en heffingen:* Onroerende zaakbelasting is opgenomen op basis van de tariefstelling van de gemeente Boxtel en de actuele Ozb-waarden van het dorp Esch. Leges en inkomsten uit pacht & huur zijn opgenomen op basis van ervaringsgegevens uit de begroting van Haaren. Toeristenbelasting is opgenomen op basis van de tariefstelling van de gemeente Boxtel.
- *Inkomsten uit het gemeentefonds:* opgenomen op basis van voorlopige inschatting.
- *Reserves & voorzieningen:* geen rekening mee gehouden met uitzondering van een verwachte storting in voorziening wegbeheer en openbare verlichting.
- *Post onvoorzien:* er is geen post onvoorzien opgenomen in de begrotingswijziging.

Risico's

Schattingen van baten & lasten

Het toepassen van inschattingen of groeipercenages brengt onvermijdelijk risico's met zich mee: de werkelijkheid kan een ander beeld geven dan van tevoren was ingeschat. Dit risico wordt beheerst door het volgen van de budgetten in de Planning & Control-cyclus.

Dit is het moment waarop indien nodig, én indien er financiële ruimte is, budgetten bijgesteld worden.

Uitkering uit het Gemeentefonds

Voor de inkomsten uit het gemeentefonds is sprake van een hoog risicoprofiel.

De inschatting is gebaseerd op een bandbreedte waarbinnen de inkomsten zich naar verwachting zullen bewegen.

Een indicatieve berekening van het Ministerie van BZK geeft een minimum toename van € 2,3 miljoen.

Een grofmazig vergelijk tussen de huidige algemene uitkering 2021 voor Boxtel met het effect van inwoneraantal voor- en na herindeling geeft naar verwachting een maximum van circa € 3,1 miljoen.

Gezien de uiteenlopende bedragen en onzekerheden is de algemene uitkering uit het gemeentefonds in de begrotingswijziging als sluitpost opgenomen voor circa € 2,8 miljoen.

De circulaire gemeentefonds geven hierover in 2021 meer duidelijkheid.

Post onvoorzien: Wet Ahri-uitkering

Er is geen post onvoorzien opgenomen in de begrotingswijziging. Vanwege de herindeling van de gemeente Haaren ontvangen de overnemende gemeenten in de periode 2020 – 2024 extra middelen: de Ahri-uitkering.

Deze uitkering is bedoeld om onvoorziene extra uitgaven of frictiekosten op te vangen die ontstaan vanwege de herindeling. Gemeente Boxtel ontvangt hiervoor in de periode 2020 – 2024 een bedrag van totaal € 1,3 miljoen. Op dit moment is een deel hiervan ingezet voor project- en personeelskosten.

Begrotingswijziging inpassing Esch

De aanpassing van de begroting van Boxtel vanwege de inpassing van het dorp Esch geeft de volgende financiële uitkomst op totaalniveau. Mutatie van de verwachte:

<i>Jaar:</i>	<i>Baten:</i>	<i>Lasten:</i>
2021	€ 3.527.600	€ 3.527.600
2022	€ 3.536.300	€ 3.536.300
2023	€ 3.533.500	€ 3.533.500
2024	€ 3.526.200	€ 3.526.200

Een specificatie van de verdeling van deze baten & lasten over de verschillende beleids-producten van de programmabegroting is opgenomen in de 4^{de} begrotingswijziging (bijlage 1).

Onderstaande diagrammen geven op hoofdlijnen inzicht in de verdeling van deze baten & lasten naar soort.

De in de begrotingswijziging opgenomen baten & lasten bestaan uit (zie volgende pagina):



