

# **SPOORBOEKJE 2024**

## **P&C PRODUCTEN**

### **Raadsversie**

**CONCEPT**

# Inhoud

Voorwoord.....	3
1. Planning P&C producten.....	4
1.1 Jaarstukken 2023.....	4
1.2 Voorjaarsbrief Financiën met peildatum 1 juni 2024.....	5
1.3 Kadernota 2025.....	5
1.4 Programmabegroting 2024 (inclusief actualisatie reserves en voorzieningen).....	6
1.5 Najaarsbrief Financiën met peildatum 1 oktober 2024.....	6
2. Richtlijnen begroting 2025 en meerjarenperspectief 2026-2028.....	7
2.1 Algemeen.....	7
2.2 Salariskosten.....	7
2.3 Formatieplaatsen en loonkostenverdeling.....	8
2.4 Investerings.....	8
2.5 Afschrijvingslasten en rente.....	9
2.6 Grondexploitaties.....	9
2.7 Materiële kosten.....	9
2.8 Reserves en voorzieningen.....	9
2.9 Subsidies.....	10
2.10 Inkomensoverdrachten / bijstandsuitkeringen.....	10
2.11 Kosten van gemeenschappelijke regelingen (GR's).....	10
2.12 Baten.....	11
2.12.1 Algemeen.....	11
2.12.2 Algemene uitkering.....	11
2.12.3 Lokale belastinginkomsten.....	11
2.12.4 Privaatrechtelijke inkomsten.....	11
2.13 Risicoregistratie ratio weerstandvermogen.....	12

## Voorwoord

Het Spoorboekje is een planningsdocument voor de Planning & Control cyclus (hierna te noemen P&C). Daarnaast bevat het de richtlijnen voor de begroting met als doel om de producten, die onderdeel zijn van de P&C cyclus tijdig, volledig en betrouwbaar tot stand te brengen. Op deze wijze wordt tevens vorm en inhoud gegeven aan de sturing, beheersing en verantwoording binnen de gemeente Roosendaal.

De P&C-cyclus bestaat het komende jaar uit de volgende producten (in volgorde van aanbidding aan de gemeenteraad):

- Jaarstukken 2023
- Voorjaarsbrief Financiën 2024
- Kadernota 2025
- Programmabegroting 2025
- Najaarsbrief Financiën 2024

Roosendaal, december 2023

College van burgemeester en wethouders

## 1. Planning P&C producten

### 1.1 Jaarstukken 2023

Alternatief 1	Alternatief 2	Activiteit
Oktober 2023		Interim-controle door accountant
15 december		Aanbieden Boardletter aan Auditcommissie Raad
21 december		Bespreken Boardletter in audit commissie
22 februari		Aanbieden raadsvoorstel 'vaststelling normenkader rechtmatigheid'
2 april		Starten van accountantscontrole
28 mei		Vaststellen concept Jaarstukken en accountantsrapport in B&W
29 mei		Aanbieden concept Jaarstukken, accountantsrapport en informatiefilmpje aan Raad
29 mei – 4 juli		Studietijd raadsleden
29/30 mei		Persconferentie en persbericht
3 juni	10 juni	Auditcommissie+ met accountant Vragenuurtje voor raadsleden (geen presentatie!)
4 juni	11 juni	Indienen technische en toelichtende vragen bij Griffie (9.00 uur)
10 juni	17 juni	Vaststellen antwoorden raadsvragen in B&W
10 juni	17 juni	Verzenden memorie van antwoord naar Griffie
19 juni	27 juni	Behandelen concept Jaarstukken in Commissie Bestuur
4 juli	4 juli	Behandelen en vaststellen Jaarstukken in Raad
vóór 15 juli	vóór 15 juli	Inzenden van Jaarstukken naar Provincie

#### **Opmerkingen/bespreekpunten met de auditcommissie**

- Voorbereidingstijd voor de raad: ca. 5 weken (tussen aanlevering en raadsbehandeling)
- Nog wel onzekerheid vanwege accountantsrapport. Afgelopen jaren was het accountantsrapport later gereed dan afgesproken.
- Wanneer moet accountant aanwezig zijn bij auditcommissie+? 3 of 10 Juni?
- Wat wil de raad m.b.t. de vragenronde?
- Voorstel: Bij het aanbieden van de stukken wordt ook een filmpje toegevoegd waarin de belangrijkste onderwerpen worden toegelicht. Dit filmpje vervangt de presentatie die normaal gegeven wordt tijdens de informatiebijeenkomst. Hierdoor kan de raad eerder de stukken bestuderen en hoeven raadsleden niet te wachten tot de informatiebijeenkomst. Er zal wel een vragenuurtje georganiseerd worden, waar raadsleden hun vragen kunnen stellen. Vragen die dan niet beantwoord kunnen worden, worden meegenomen in het Memorie van Antwoord op de technische en toelichtende vragen. Er zal dan dus geen presentatie gegeven worden tijdens het vragenuurtje!
- Het Memorie van Antwoord zal het college op maandag vaststellen en op maandag versturen naar de griffie. Op deze manier kunnen de raadsfracties de antwoorden nog binnen hun fracties bespreken tijdens de fractievergadering op maandagavond.
- De commissiebehandeling is volgens de planning nu op 19 juni. Deze zou verplaatst kunnen worden naar 27 juni. Dat geeft een week meer ruimte voor het bestuderen van de stukken.  
Op 27 juni was echter al een raadsavond ingepland; deze kan verplaatst worden naar 20 juni. Dat betekent wel dat er een reguliere commissievergadering komt te vervallen. Mocht blijken dat er tegen die tijd veel stukken zijn die toch nog voor het zomerreces behandeld moeten worden, kan het gebeuren dat er alsnog een extra vergadering ingepland moet worden.
- Meivakantie: 27 april – 5 mei
- **Welk alternatief heeft de voorkeur van de auditcommissie: alternatief 1 of 2?**

## 1.2 Voorjaarsbrief Financiën met peildatum 1 juni 2024

Alternatief 1	Alternatief 2	Activiteit
11 juni	11 juni	Behandelen en vaststellen Voorjaarsbrief in B&W
11 juni	11 juni	Aanbieden concept Voorjaarsbrief aan Raad, incl. informatiefilmpje
11 juni	11 juni	Mogelijk een persconferentie of persbericht
17 juni	17 juni	Vragenuurtje (technische vragen)
	18 juni	Indienen technische en toelichtende vragen bij de Griffie (9.00 uur)
	24 juni	Vaststellen antwoorden raadsvragen in B&W
	24 juni	Verzenden Memorie van Antwoord naar Griffie
19 juni	27 juni	Behandelen Voorjaarsbrief in Commissie
4 juli	4 juli	Behandelen en vaststellen Voorjaarsbrief in Raad

### **Opmerkingen/bespreekpunten met de auditcommissie**

- Studietijd raad: ruim 3 weken.
- Vanwege meicirculaire op z'n vroegst 11 juni een collegebesluit.
- Ook hier is het voorstel om een informatiefilmpje mee te sturen naar de raad. Er zal daarnaast een vragenuurtje ingepland worden.
- Indien de commissie verplaatst wordt van 19 juni naar 27 juni ontstaat er meer ruimte voor bestudering van de stukken en is er ruimte voor een schriftelijke vragenronde. Nadeel is dat er dan wel een commissievergadering komt te vervallen (zie ook hetgeen bij de Jaarstukken is beschreven).
- Het Memorie van Antwoord zal op maandag naar de griffie worden gestuurd i.p.v. op dinsdag.
- Indien de commissiebehandeling verplaatst wordt naar 27 juni is er maar een week tijd voor het afstemmen van moties/amendementen.
- **Welk alternatief heeft de voorkeur van de auditcommissie: alternatief 1 of 2?**

## 1.3 Kadernota 2025

Alternatief 1	Alternatief 2	Activiteit
7 februari		"Samen bepalen we de kaders"
27 maart		Politieke beschouwingen
11 juni		Behandelen en vaststellen concept Kadernota in B&W
11 juni	11 juni	Aanbieden concept Kadernota aan Raad, inclusief informatiefilmpje
11 juni - 4 juli	11 juni – 4 juli	Studietijd raadsleden
11 juni	11 juni	Persconferentie en/of persbericht
	17 juni	Vragenuurtje voor raadsleden
	18 juni	Indienen technische en toelichtende vragen bij Griffie (09:00 uur)
	24 juni	Vaststellen antwoorden raadsvragen in B&W
	24 juni	Verzenden memorie van antwoord naar Griffie
19 juni	27 juni	Behandelen concept Kadernota in Commissie
4 juli	4 juli	Behandelen en vaststellen Kadernota in Raad

### **Opmerkingen/bespreekpunten voor de auditcommissie:**

- Studietijd raad: ruim 3 weken
- Collegebesluit op 4 juni (een week eerder dan hierboven) is niet haalbaar, omdat we dan de meicirculaire niet kunnen meenemen. Deze verschijnt pas eind mei (31 mei), soms zelfs pas begin juni. We hebben ook een aantal dagen nodig om deze door te rekenen en te beoordelen wat dit betekent voor onze financiële positie. Een kadernota zonder meicirculaire is geen actueel document.
- Ook hier is het voorstel om een informatiefilmpje mee te sturen naar de raad. Er zal daarnaast een vragenuurtje ingepland worden. Dus geen presentatie tijdens een informatiebijeenkomst!
- Indien de commissie verplaatst wordt van 19 juni naar 27 juni ontstaat er meer ruimte voor bestudering van de stukken en is er ruimte voor een schriftelijke vragenronde. Nadeel is dat er dan wel een commissievergadering komt te vervallen (zie ook hetgeen bij de Jaarstukken is beschreven).
- Het Memorie van Antwoord zal op maandag naar de griffie worden gestuurd i.p.v. op

## 1.4 Programmabegroting 2024 (inclusief actualisatie reserves en voorzieningen)

Alternatief 1	Alternatief 2	Activiteit
1 oktober		Behandelen en vaststellen concept Programmabegroting in B&W
3 oktober		Aanbieden concept Programmabegroting aan Raad, incl. informatiefilmpje
3 okt – 30 okt.		Studietijd raadsleden
3 oktober		Persconferentie en/of persbericht
7 oktober		Vragenuurtje
8 oktober	8 oktober	Indienen technische en toelichtende vragen bij Griffie (09:00 uur)
14 oktober	14 oktober	Vaststellen antwoorden raadvragen in B&W
14 oktober	14 oktober	Verzenden memorie van antwoord naar Griffie
21-25 oktober		Herfstreces
30 oktober	17 oktober	Behandelen concept Programmabegroting in Commissie Bestuur
7 november	7 november	Behandelen en vaststellen Programmabegroting in Raad
vóór 15 november	vóór 15 november	Inzenden van Programmabegroting naar Provincie

### Opmerkingen/bespreekpunten voor de auditcommissie:

- Studietijd raad: ca. 5 weken
- Eerder besluit door college is niet haalbaar vanwege verwerking septembercirculaire. De septembercirculaire verschijnt op Prinsjesdag. In verband met verwerking van de uitkomsten hiervan is op z'n vroegst een collegebesluit op 1 oktober mogelijk.
- Op 7 oktober is er een vragenuurtje. Bij de stukken zal een informatiefilmpje meegezonden worden die de presentatie vervangt, die normaal tijdens de informatiebijeenkomst gegeven wordt.
- Het Memorie van Antwoord op de technische en toelichtende vragen zal op maandag worden vastgesteld door het college en worden verzonden naar de griffie.
- Er is een mogelijkheid om de commissiebehandeling op 17 oktober te laten plaatsvinden (in plaats van 30 oktober). Dat geeft meer ruimte voor het opstellen en afstemmen van moties en amendementen. Dat betekent wel dat de commissie Ruimte, die nu op 17 oktober gepland is, verschuift naar 30 oktober.
- **Welk alternatief heeft de voorkeur van de auditcommissie: alternatief 1 of 2?**

## 1.5 Najaarsbrief Financiën met peildatum 1 oktober 2024

Datum	Activiteit
12 november	Behandelen en vaststellen concept Najaarsbrief in B&W
14 november	Aanbieden concept Najaarsbrief aan Raad
14 november	Mogelijk een persconferentie en persbericht
12 december	Behandelen concept Najaarsbrief in Commissie Bestuur
19 december	Behandelen en vaststellen Najaarsbrief in Raad

**Opmerkingen/bespreekpunten voor de auditcommissie:**

- Studietijd raad: ca. 4 weken.
- Najaarsbrief zit in laatste raad, geen mogelijkheid meer tot sturing vanuit de raad. De voorlaatste raad is 21 november. Commissie zou dan op 30 oktober zijn (is ook al 'gereserveerd' voor begroting). Deze datum redden we ambtelijk niet voor het opstellen van de Najaarsbrief (i.v.m. samenloop werkzaamheden t.b.v. begroting). Eerder in de raad behandelen is daardoor niet mogelijk.

## 2. Richtlijnen begroting 2025 en meerjarenperspectief 2026-2028

### 1.6 Algemeen

In deze richtlijnen zijn de uitgangspunten opgenomen die door het college van burgemeester en wethouders zijn vastgesteld voor onder andere de begroting 2025 en de meerjarenramingen 2026 tot en met 2028. Hogere regelgeving, zoals de Gemeentewet, het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) en Single Information Single Audit (SiSa), maken onderdeel uit van deze richtlijnen en zijn dus altijd van toepassing.

### 1.7 Salariskosten

#### **Politieke ambtsdragers (burgemeester, wethouders en raadsleden)**

Voor de politieke ambtsdragers worden de ramingen opgenomen zoals deze door het Kabinet zijn overeengekomen in de inwonercategorie 60.001 tot en met 100.000 inwoners.

#### **Ambtelijk apparaat**

De CAO onderhandelingen voor 2024 zijn afgerond. De CAO heeft een looptijd tot en met 31 maart 2025. De gevolgen van de definitieve CAO voor het boekjaar 2024 worden meegenomen in de **Voorjaarsbrief 2024**. De gevolgen van de nieuwe CAO voor 2025 zullen worden meegenomen in de uitgangspositie van de begroting 2025.

De basis voor de berekeningen vormen de toegestane formatie per 1 maart 2024 en de dan geldende salarisschalen, waarin alle elementen van de laatst vastgestelde CAO zijn verwerkt. In de jaren 2025 tot en met 2029 wordt voor elk jaar voorlopig 3% verhoging toegepast (percentage jaarlijks te actualiseren aan de hand van actuele CAO afspraken). In verband met de looptijd van de CAO zal dit percentage ook voor 2025 worden toegepast. Voor bevorderingen wordt gerekend met 0,4% per jaar, waardoor de totale verhoging uitkomt op 3,4%.

Periodieke verhogingen worden voor de juiste bedragen in de berekeningen meegenomen.

## 1.8 Formatieplaatsen en loonkostenverdeling

### Formatie

Voor de bepaling van de totale formatie wordt uitgegaan van de door het DT vastgestelde formatie, zoals vastgelegd in het ADP WorkForce Systeem. Het betreft de formatie per 1 maart 2024. Op basis van deze formatie inclusief de aanwezige vacature ruimte worden de totale loonkosten van de ambtelijke organisatie voor de nieuwe begroting 2025 vastgesteld.

### Loonkostenverdeling

De procentuele verdeelsleutels voor de loonkosten gebaseerd op alle groeps- en teamplannen worden eens per jaar geactualiseerd.

- a. De loonkosten gerelateerd aan functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces worden (conform BBV) opgenomen onder Overhead. Alle loonkosten van de ondersteunende groepen en teams, teamleiders, directie en concerncontrol worden conform de BBV wetgeving aangemerkt als overhead en worden verantwoord onder het beleidsveld Betrouwbare gemeente binnen programma 1 Besturen & Samenwerken. De loonkosten van de bestuursorganen worden zoals voorheen direct verantwoord binnen het beleidsveld Algemene bestuurlijke zaken.
- b. Voor de medewerkers in het primaire proces worden de loonkosten direct toegerekend aan de diverse producten en investeringen.  
In de procentuele verdeelsleutels van enkele primaire teams of groepen zit ook een percentage van de loonsom gebaseerd op de ambtelijke inzet wat toegerekend kan worden aan investeringskredieten en grondexploitaties.

### Overhead

De BBV-wetgeving laat ruimte om op basis van de toegerekende loonkosten naar rato van (een ingeschatte) tijdsbesteding, een evenredig gedeelte van de totale overhead toe te rekenen aan investeringskredieten en grondexploitaties. De hieruit verkregen bijdrage vormt een bate voor het beleidsveld Betrouwbare gemeente.

## 1.9 Investeringsplan

Bij de opstelling van het Investeringsplan 2025-2028 (IP) dienen de volgende uitgangspunten te worden gehanteerd voor vervangingsinvesteringen:

- Als referentiekader geldt de schijf 2025 van het IP 2024-2027, zoals opgenomen in de Programmabegroting 2024 plus eventuele aanpassingen middels begrotingswijzigingen.
- Investeringsplan dienen realistisch in de tijd te worden geraamd en dienen bij investeringen van meer dan € 1 miljoen te worden voorzien van een corresponderend kasstroomschema over alle jaren waarin de investering plaatsvindt.
- Uitgaven in het kader van onderhoud komen ten laste van de betreffende begrotingspost binnen de jaarlijkse exploitatie of rechtstreeks ten laste van een daarvoor bestemde voorziening.
- Als investering geldt een uitgave die bestemd is voor de aanschaf van een kapitaalgoed of een uitgave die noodzakelijk is om een kapitaalgoed tot stand te brengen.
- Een kapitaalgoed kenmerkt zich door het fysieke karakter ervan en het meerjarige nut dat het goed heeft.

Bij de opstelling van het Investeringsplan 2025-2028 (IP) dienen de volgende uitgangspunten te worden gehanteerd voor nieuwe investeringen:

- Investeringsvoorstellen worden voorzien van een uitgebreide toelichting, zodat een integrale afweging van alle voorstellen kan worden gemaakt. Ieder investeringsvoorstel kan dan op zijn kwaliteit worden beoordeeld. Dit doet recht aan het uitgangspunt van een integrale weging van alle voorstellen ten behoeve van de formulering van nieuw beleid.

Voor ieder investerings- of vervangingsvoorstel dient aangegeven te worden:

- Het kasstroomschema voor investeringen groter dan € 1 miljoen.
- Of sprake is van een rendabele of onrendabele investering (de afweging is of financiering/dekking van de kapitaallasten en materiële- en overige lasten is geregeld in de begroting of juist niet).
- De afschrijvingstermijn die van toepassing is conform de richtlijn van het activabeleid.
- Of sprake is van eventuele extra tijdelijke of structurele personele en/of materiële kosten.



Aanvullend dient voor ieder investeringsvoorstel (nieuwe investeringen) aangegeven te worden:

- Of het gaat om bestaand beleid, uitbouw bestaand beleid of nieuw beleid.
- Welke beheers-/instandhoudingskosten voortvloeien uit de investering. Deze dienen expliciet inzichtelijk te worden gemaakt en dienen in de Kadernota en/of de Programmabegroting te worden opgenomen.

Het vaststellen door de gemeenteraad van het IP betekent dat deze akkoord gaat met de daarin genoemde investeringen (conform de meest recent vastgestelde Financiële Verordening). Dit geldt ook voor vervangingsinvesteringen van bedrijfsmiddelen. Alle in het door de gemeenteraad vastgestelde IP opgenomen investeringen worden door het college, op initiatief van het betreffende team/groep, middels aparte voorstellen vrijgegeven voor besteding.

### 1.10 Afschrijvingslasten en rente

De berekeningen voor 2025 worden als volgt opgenomen:

- Kredieten uit het IP 2024 plus door de Raad vastgestelde begrotingswijzigingen:
  - Jaarafschrijving 2025
  - Omslagrente over het krediet minus de afschrijving 2024 (conform afschrijvingsbeleid)
- Kredieten uit het IP 2025:
  - Jaarafschrijving 2025
  - ½ jaarrente over het Investeringsplan 2025

De afschrijvings- en rentelasten worden op basis van de gedane investeringen, het vastgestelde IP 2024 en het nog vast te stellen IP 2024-2027 aan de Programmabegroting toegevoegd. Het in de Programmabegroting 2025 te hanteren rentepercentage is 1,5%. Dit percentage is de omslagrente voor toerekening aan de programma's. Het eventuele resterende rentesaldo wordt verantwoord aan de lastenkant op het beleidsveld Treasury (programma 6).

### 1.11 Grondexploitaties

Bij het berekenen van de grondexploitaties wordt gerekend met 1,75% omslagrente gebaseerd op de geprognosticeerde balans. Daarnaast wordt een disconteringspercentage van 2,0% gehanteerd om de contante waarden van kosten- en opbrengstenstromen te berekenen. **Er wordt rekening gehouden met prijsstijgingspercentages voor de kosten ter hoogte van 2,0%.**

Afwijkingen van de nog vast te stellen nieuwe kaders vastgoed en nota grondbeleid met betrekking tot de aan- en verkoop van vastgoed en verkoop van gronden worden in de jaarstukken of in een bijlage toegelicht.

### 1.12 Materiële kosten

Materiële kosten worden geïndexeerd met het 3-jaars gemiddelde indexeringspercentage (Bron: CBS, consumentenprijsindex (CPI)). Dit wordt bepaald met peildatum 1 mei 2024, op basis van de dan bekende indexaties.

Redenen voor afwijkingen hierop kunnen zijn dat;

- tarieven wettelijk vastgesteld worden zonder dat de gemeente daarop invloed kan uitoefenen.
- via meerjarige contracten de gemeente zich verbonden heeft om bepaalde uitgaven te doen.

In die situaties kan op initiatief van de budgethouder - mits onderbouwd - een andere verhoging van de last worden geraamd. Te denken valt aan heffingen en belastingen, energieverbruik, verzekeringspremies, verplichte uitgaven aan gemeenschappelijke regelingen.

### 1.13 Reserves en voorzieningen

Voor reserves en voorzieningen geldt het door de gemeenteraad vastgestelde Beleidskader Reserves en Voorzieningen.

**Reserves** - Voor de voeding van en onttrekking aan algemene reserves en bestemmingsreserves gelden de regels zoals die zijn opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Hiervan mag niet worden afgeweken.

**Voorzieningen** - Uit oogpunt van rechtmatigheid en BBV moeten alle bestedingen ten laste van voorzieningen zo nauwkeurig mogelijk worden geraamd. Hiervoor zijn bestedingsplannen ter onderbouwing noodzakelijk. In geval een bestedingsplan ontbreekt of een raming niet of moeilijk is te geven, moet ten minste een schatting worden gemaakt. In een later stadium kan dan alsnog worden gezorgd voor de noodzakelijke onderbouwing.

## **1.14 Subsidies**

De gemeenteraad heeft op 6 juni 2019 het nieuwe subsidiebeleid 'Open en transparant subsidiëren' vastgesteld. Hiermee geeft het college verdere uitwerking aan de Algemene subsidieverordening (ASV). Het doel van het subsidiebeleid is om te komen tot een open en transparante subsidieverstreking. Jaarlijks worden, voor 1 juli de nieuwe subsidieregelingen voor het jaar daarop vastgesteld. Daar waar sprake is van reguliere activiteiten, worden subsidieregelingen voor 4 jaar vastgesteld. Per subsidieregeling wordt ingegaan op de activiteiten die in aanmerking komen voor subsidie, de relevante doelstellingen en doelgroepen, procedurebepalingen, kosten die voor subsidie in aanmerking komen, berekening van de subsidie, wijze van beoordeling en toekenning, verdeling van het subsidieplafond, specifieke weigeringsgronden en eventuele aanvullende verplichtingen.

De huidige ASV en het subsidiebeleid zijn toe aan herziening, zowel door wet- en regelgeving als door maatschappelijke ontwikkelingen. Het is de verwachting dat de gemeenteraad de herziene ASV en het herziene subsidiebeleid in de loop van 2024 vaststelt. Het herziene subsidiebeleid bevat onder andere een andere werkwijze voor 1-op-1 subsidies: het Subsidieprogramma Vastgestelde Organisaties. Aflopende 1-op-1 subsidieregelingen worden, zolang zij nog noodzakelijk zijn, vanaf 2024 opgenomen in het Subsidieprogramma Vastgestelde Organisaties. Dit is een door het college vastgesteld overzicht met begrotingssubsidies die slechts aan één organisatie worden verstrekt. In het Subsidieprogramma Vastgestelde Organisaties zijn de doelstellingen, gesubsidieerde activiteiten en meetbare effecten per vastgestelde organisatie, per subsidie, uitgeschreven. De subsidies kunnen voor maximaal 4 jaar tegelijk worden verstrekt. Jaarlijks wordt voor 1 juli het geactualiseerde Subsidieprogramma Vastgestelde Organisaties ter vaststelling aan het college aangeboden, tegelijk met de reguliere subsidieregelingen.

Subsidies kunnen worden geïndexeerd met het percentage van paragraaf 2.7.

## **1.15 Inkomensoverdrachten / bijstandsuitkeringen**

Voor het verstrekken van bijstandsuitkeringen en loonkostensubsidies ontvangt de gemeente het zogenaamde BUIG-budget. Dit budget wordt voor gemeenten met meer dan 40.000 inwoners bepaald op basis van een objectief verdeelmodel. Jaarlijks ontvangen gemeenten in oktober een beschikking van het ministerie van SZW over de hoogte van het voorlopige BUIG-budget voor het komende jaar. Dit budget wordt vervolgens nog twee keer bijgesteld: in het daarop volgende voorjaar wordt een nader voorlopig budget bekend gemaakt en in oktober volgt vervolgens het definitieve budget. Dit houdt dus in dat de gemeente in oktober 2024 informatie ontvangt over het bedrag van het voorlopige BUIG-budget voor 2025. Op dat moment is onze gemeentebegroting echter al aangeboden aan de gemeenteraad. In onze gemeentebegroting 2025 gaan wij daarom uit van ramingen van ons gemeentelijk BUIG-budget, die gebaseerd zijn op de ramingen van het macrobudget van de BUIG-middelen uit de meerjarenbegroting 2024 van het ministerie van SZW.

Het Werkplein voert voor onze gemeente de verstrekking van bijstandsuitkeringen en loonkostensubsidies uit. De lasten die hiermee samenhangen zijn opgenomen in de vastgestelde begroting 2025 van het Werkplein. Deze lasten nemen wij over in onze gemeentebegroting 2025.

Voor Participatie werken we in Roosendaal met een egaliseringsreserve. In deze reserve worden de ramingen van de opbrengsten en kosten m.b.t. de bijstand voor de komende jaren tegen elkaar afgezet en met elkaar verevend. Op deze manier is onze gemeentebegroting minder gevoelig voor grote schommelingen aan zowel de baten- als de lastenkant van de bijstand.

## **1.16 Kosten van gemeenschappelijke regelingen (GR's)**

Als deelnemer van een publieke verbonden partij geven wij richtlijnen mee voor de begroting. Zo sturen we op de beleidsmatige en financiële kaders van een verbonden partij. Deze richtlijnen worden door de deelnemers in overleg met de verbonden partij opgesteld. Eind 2023 worden deze door de gemeenteraad vastgesteld en vervolgens kenbaar gemaakt aan de verbonden partij.

De verbonden partij stelt aan de hand van de richtlijnen een Kaderbrief op, als input voor hun begroting en stuurt deze uiterlijk 1 februari 2024 naar de deelnemers. In de kaderbrief staan de algemene financiële en beleidsmatige kaders en deze moet kort de belangrijkste opgaven bevatten voor het komend jaar. De richtlijnen en de kaderbrief worden vervolgens verwerkt in de begroting. Voorstellen voor nieuw beleid, die niet door de deelnemers zijn opgenomen in de richtlijnen dienen expliciet te worden vermeld als nieuw beleid. Hierover moet besluitvorming plaatsvinden in het algemeen bestuur en bij de deelnemers (gemeenteraden).

De ontwerpbegroting 2025 wordt uiterlijk 15 april 2024 door de gemeenschappelijke regeling naar de deelnemers gestuurd. Daarna stellen de deelnemers zienswijzen op de ingediende begroting op. Deze moeten uiterlijk 1 juli 2024 door de gemeenschappelijke regeling zijn ontvangen.

De bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen, zoals opgenomen in de vastgestelde begrotingen 2025 van de gemeenschappelijke regelingen worden in de meerjarenbegroting 2025 van de gemeente opgenomen.

## **1.17 Baten**

### **1.17.1 Algemeen**

De opbrengststramingen worden in de begroting 2025 (als basis) opgenomen conform het opgenomen niveau van (meerjarige) ramingen in de begroting 2024. Indien een opbrengststraming aanpassing behoeft (naar boven of beneden), dient de budgethouder dit beargumenteerd aan te geven.

### **1.17.2 Algemene uitkering**

De baten voor de algemene uitkering uit het gemeentefonds worden in de begroting 2025 opgenomen/verwerkt conform de septembercirculaire 2024 van het Ministerie van Binnenlandse Zaken & Koninkrijksrelaties. Deze verschijnt gewoonlijk op Prinsjesdag.

### **1.17.3 Lokale belastinginkomsten**

Met betrekking tot de belasting- en legesinkomsten wordt uitgegaan van een aanpassing van de tarieven met structureel de gemiddelde inflatie van de afgelopen 3 jaar. Dit percentage wordt bepaald in mei 2024 op basis van de dan bekende indexaties.

Uitzonderingen op de verhoging van de tarieven vormen de reclamebelastingen en de parkeertarieven. De reclamebelasting wordt niet verhoogd. Voor de parkeertarieven geldt dat een nieuw parkeerbeleid nog moet worden uitgewerkt. In dit nieuwe beleid kan mogelijk ook sprake zijn van nieuwe parkeertarieven voor de periode vanaf 2025. Op dit moment is dat echter nog niet bekend.

De gesloten financieringen hebben een eigen regime voor de jaarlijkse aanpassingen, namelijk:

- Riolering: In 2024 wordt naast een nieuw Water- en Rioleringsplan (WRP, de opvolger van het Verbreed Gemeentelijk Riolerings Plan (VGRP)), ook een nieuwe verordening Riool- en Waterzorgheffing opgesteld voor de periode vanaf 2025. De begroting zal de voorwaarden uit het WRP en de verordening Riool- en Waterzorgheffing volgen.
- Reiniging is 100% kostendekkend.

### **1.17.4 Privaatrechtelijke inkomsten**

De inkomstenramingen worden gebaseerd op de voor 2024 vastgestelde tarieven en de te verwachten aantallen eenheden en daar waar een verwachting voor het tarief in 2025 beschikbaar is passen we die toe.

Voor de privaatrechtelijke inkomsten geldt dat die met het op 1 mei 2024 voor Roosendaal vastgestelde inflatiepercentage worden verhoogd (koppeling met de belastingen).

Bij afgesloten overeenkomsten waarvoor afwijkende meerjarige afspraken gelden, worden uiteraard die afspraken gehanteerd voor de inkomstenramingen.

### 1.18 Risicoregistratie ratio weerstandvermogen

Risico's worden geregistreerd en beheerst zodat de realisatie van strategische en operationele doelstellingen van de gemeente wordt bevorderd. Daarnaast worden de risico's gebruikt voor het bepalen van de weerstandsratio, waarmee voldaan wordt aan het beleidskader.

De risico's die betrekking hebben op activiteiten, processen, projecten en programma's vormen een integraal onderdeel van de rapportages in de Programmabegroting, de jaarstukken en de **Voor- en Najaarsbrief** Financiën. In deze P&C-producten worden de (ontwikkelingen van de) Top 10 risico's binnen de gemeente toegelicht, inclusief actuele maatregelen/ontwikkelingen.

In NARIS (risicomanagementsysteem) wordt inzichtelijk gemaakt wat de impact is van alle risico's door middel van de Monte Carlo-simulatie.

Iedereen binnen de organisatie heeft de verantwoordelijkheid om de risico's up-to-date te houden. De centrale coördinatie ligt bij Concerncontrol.