



Vast te stellen in de openbare vergadering van
4 juli 2022

Kadernota 2023



Inhoudsopgave

1	Financieel perspectief 2023-2026	4
2	Prognose op hoofdlijnen	6
2.1	Totaal programmabegroting 2022	6
2.2	Structurele gevolgen Decembernota	7
2.3	Voorjaarsnota 2022	7
2.4	Stelposten op basis van begrotingsuitgangspunten	7
2.4.1	Toetsingskader Provincie	7
2.4.2	Samenvatting begrotingsuitgangspunten komende planperiode	8
2.5	Structurele gevolgen meicirculaire 2022	9
2.6	Bekende financiële ontwikkelingen	10
2.6.1	Beleidsintensivering VRT (Informatieveiligheid)	10
2.6.2	Vervallen opschalingskorting	10
2.6.3	Dividendontwikkelingen Cogas	10
2.6.4	Vervallen voorjaarskermis	11
2.6.5	Minderinkomsten leges VOG (verklaringen omtrent gedrag)	11
2.7	Bekende risico ontwikkelingen	11
2.8	Voorgenomen aanvullend beleid	12
2.8.1	Voorgenomen aanvullend beleid	12
2.9	Indicatief subtotaal komende planperiode	13
2.10	Voorgesteld voorlopig dekkingsplan	13
2.11	Totaalresultaat	13
3	Ontwikkelingen en Risico's	14
3.1	Nog uit te voeren investeringen en prijsstijgingen (Inflatie)	14
3.2	Ombuigingen / Taakstellingen	14
3.3	Gemeentefonds	15
3.4	Hogere bijdrage Omgevingsdienst Twente	16
3.5	Budgetontwikkelingen Sociaal Domein	16
3.6	Beëindigen energiecontracten Gazprom	17
3.7	Weerstandsvermogen	17
3.8	Overige risico's	18
4	Conclusies	20
	Bijlage 1. Gedetailleerde uitwerking van de uitgangspunten	21
	Bijlage 2. Toelichtingen voorstellen aanvullend en nieuw Beleid 2023	29
	Implementatie van de Omgevingswet	29
	Stadsvisie 2030/2035 van en door de stad	31
	Talenthouse Studio 15	32
	Website Sociaal plein oldenzaal	33
	Audiovisuele middelen (AVM) voor raadszaal en derde (nader te bepalen) ruimte	34
	Vervanging Audio visuele middelen (m.u.v. Raadszaal, B&W kamer en Trouwzaal)	35
	Vereenvoudiging gemeentelijke belastingen	36

Inleiding

De start van de nieuwe planning & control cyclus begint in Oldenzaal jaarlijks met het opstellen van een kadernota en valt dit jaar ook praktisch samen met de start van een nieuwe college- en raadsperiode. Naast de nu voorliggende kadernota 2023 voor de periode 2023-2026 zal ook het aanstaande raadsakkoord zijn schaduwen vooruitwerpen op de toekomstige gemeentelijke beleidskeuzes. In de kadernota worden, zoals de naam min of meer al aangeeft, door uw raad de kaders en uitgangspunten vastgesteld voor het opstellen van de eerstvolgende programmabegroting 2023.

Een gezonde financiële basis na Corona en ‘Oekraïne’

De Corona-pandemie heeft, naast de grote maatschappelijke implicaties, vanzelfsprekend ook forse financiële consequenties gehad voor Nederlandse gemeenten. De gemeente Oldenzaal is daar geen uitzondering op en heeft op diverse terreinen financiële ondersteuning geleverd, mede mogelijk gemaakt door de ruime steunpakketten van de Overheid. Na de Corona-pandemie zullen ook de recente ontwikkelingen in Oekraïne (financiële) gevolgen gaan hebben voor de gemeente Oldenzaal. Ook Oldenzaal zet daarbij stevig in op ondersteuning en opvang voor Oekraïners die gevlucht zijn.

De actuele economische ramingen worden gedomineerd door de onzekerheid als gevolg van de oorlog in Oekraïne. Het belangrijkste economische gevolg van bovenstaande ontwikkelingen is op dit moment voor Nederland een nog hogere energieprijs. De inflatie slaat dit jaar een gat in de koopkracht en de energiekosten pakken zeer verschillend uit voor verschillende huishoudens. Daarnaast zijn de inkomsten vanuit het Rijk vanuit het Gemeentefonds op de langere termijn nog hoogst onzeker.

Hoewel Oldenzaal beschikt over een gezonde financiële basis met een goed weerstandsvermogen en een structureel sluitende begroting voor de gehele planperiode heeft het college ervoor gekozen om behoedzame financiële keuzes te maken en terughoudend om te gaan met nieuwe beleidsvoornemens voor de kadernota 2023. Daarbij stelt het college tevens voor om de in deze kadernota gesignaleerde risico's, zoals de sterk gestegen prijzen voor energie en bouwkosten, nu al zoveel mogelijk financieel af te dekken.

Daarnaast vindt het college het belangrijk dat de (voornamelijk incidentele) ruimte die er is, door de raad voor de ambities vanuit het raadsprogramma kan worden benut. Het college kiest er daarom voor om de raad alleen de onvermijdbare en wettelijk verplichte beleidsvoornemens voor te stellen, zoals de implementatie van de Omgevingswet per 1 januari 2023. Het college stelt de raad daarnaast voor om in 2023 geld te reserveren voor het opstellen van de Stadsvisie, de ontwikkeling van Studio 15 en het inrichten van een vergaderlocatie met audiovisuele middelen om verschillende vergaderingen ook digitaal toegankelijk te kunnen maken. Tenslotte stelt het college voor om in te stemmen met een (budget neutrale) vereenvoudiging van de gemeentelijke belastingen, conform de door uw raad verwoorde wens in de raads-motie van 25 juni 2021.

Inhoud van deze kadernota

Concreet treft u in deze kadernota de volgende informatie aan:

- de voorgestelde begrotingsuitgangspunten voor de komende programmabegroting op basis waarvan de begroting bestaand beleid voor de nieuwe planperiode geactualiseerd wordt;
- een prognose van het financieel perspectief bestaand beleid (op hoofdlijnen) voor de komende planperiode;
- aanvullend en nieuw beleid vanaf het dienstjaar 2023;
- de nu bekende mogelijke risico's met financiële consequenties;
- een indicatie van het, op basis van het voorgaande, verwachte begrotingsresultaat voor de komende planperiode 2023-2026.

De financiële gevolgen van de meicirculaire 2022 ontvangt u via een afzonderlijke raadsinfobrief op een zodanig moment dat de resultaten hiervan nog bij de beraadslagingen over deze kadernota kunnen worden betrokken.

Tenzij u ons andere en/of aanvullende kaders meegeeft, stellen we de Programmabegroting 2023 en de meerjarenraming 2024-2026 op conform de kaders en uitgangspunten zoals in deze kadernota opgenomen.

1 Financieel perspectief 2023-2026

Financiële positie

De basis voor de P&C-instrumenten voor de komende planperiode zijn:

- Programmabegroting 2022 - in de raadsvergadering van 8 november 2021 vastgesteld;
- Decembernota 2021 - door uw raad op 20 december 2021 vastgesteld;
- Voorjaarsnota 2022 – door uw raad op 20 juni 2022 vastgesteld.

Meerjarige Begrotingssaldi:

Bij de Programmabegroting 2022 kon het college onderstaand meerjarenperspectief presenteren:

Onderdelen (x € 1.000)	2022		2023		2024		2025	
Verwachte begrotingssaldi 2022-2025	V	605	N	221	V	19	V	716

Na vaststelling van de decembernota 2021 verbeterden deze begrotingssaldi aanzienlijk, met name door de (incidentele) compensatie van de Jeugdbudgetten die door het Rijk bij de Septembercirculaire werd bekrachtigd. Dit leidde tot onderstaande meerjarenraming:

Onderdelen (x € 1.000)	2022		2023		2024		2025	
Verwachte begrotingssaldi na decembernota	V	1.785	V	582	V	801	V	1.626

Ombuigingen

De actuele begrotingssaldi zijn daarmee weliswaar verbeterd ten opzichte van de Programmabegroting 2022-2025, maar daar passen nog wel enkele nuanceringen bij. Ten tijde van de totstandkoming van de Programmabegroting 2021 werd namelijk duidelijk dat de financiële positie noodzaakte tot het doorvoeren van een pakket van bezuinigingsmaatregelen. In het kader van deze 'ombuigingsoperatie' zijn bij de programmabegroting 2021 diverse taakstellingen/ombuigingen opgenomen. Aanvullend op bovenstaande taakstellingen uit de Programmabegroting 2021 resteert nog een ingeboekte ombuiging 'Preventieve maatregelen' ter grootte van € 175.000 uit de Programmabegroting 2019. Dit totaliseert tot onderstaande taakstellingen:

- voor 2021 € 2.070.000
- voor 2022 € 2.526.000
- voor 2023 € 2.781.000
- voor 2024 € 2.786.000

Inmiddels zijn diverse maatregelen effectief. Het niet realiseren van de (resterende) taakstellingen zal echter een direct (negatief) effect op het begrotingsresultaat hebben. Onderstaand de voor de komende planperiode nog te realiseren ombuigingen:

Onderdelen (x € 1.000)	2023	2024	2025	2026
Nog te realiseren ombuigingen	-1.248	-1.291	-1.291	-1.291

In hoofdstuk 3 'Ontwikkelingen en Risico's' zal bij 3.2 nader worden ingegaan op de stand van zaken van de taakstellingen.

Nieuwe beleidsvoornemens

Bij de uitvraag voor het nieuwe beleid 2023 is aangegeven dat er voor de komende planperiode 2023-2026 slechts beperkt ruimte is voor nieuw beleid. Gezien lopende taakstellingen en de nog openstaande kredieten/projecten is geadviseerd om terughoudend om te gaan met nieuwe beleidsvoornemens waarbij als leidraad is meegegeven om het nieuwe beleid in eerste instantie te beperken tot onvermijdelijke, onuitstelbare en wettelijk verplichte investeringen of intensiveringen. Daarmee ontstaat een relatief beleidsarme kadernota, waarbij het college wel degelijk kansen ziet, maar ruimte wil bieden aan de nieuwe Raad om hier via haar raadsprogramma verder invulling aan te geven.

Gehanteerde indexen

De nasleep van de Corona-pandemie en de recente ontwikkelingen in Oekraïne zijn van grote invloed op de inflatieontwikkelingen en hebben daarmee effect gehad op de te hanteren begrotingsuitgangspunten (lees indexcijfers) voor de komende planperiode. In vergelijking met het begrotingsjaar 2022 stellen wij voor om de indexen voor lonen en goederen/diensten, gebaseerd op de recente ramingen van het Centraal Planbureau (CPB), te verhogen van respectievelijk 2,6% naar 6,4% en van 3,1% naar 4,5%. Daarnaast is er, net als het voorgaande jaar, gekozen voor een separate index voor het Sociaal Domein, namelijk een index gebaseerd op Overheidsbijdrage in de Arbeidskostenontwikkeling (OVA). Dit betekent voor 2023 een index van 5,27%.

Actualisatie budgetten

In Oldenzaal is de gebruikelijke en bestendige handelwijze om voor de gehele planperiode te begroten op basis van constante lonen en prijzen van het dienstjaar. Voor de nu aan de orde zijnde planperiode is dus het *verwachte* loon- en prijsniveau van 2023 het uitgangspunt. Omdat de programmabegroting 2022 voor de gehele planperiode is gebaseerd op het verwachte loon-/prijsniveau 2022 dient er dus voor de nieuwe planperiode een actualisering van budgetten plaats te vinden. Dit gebeurt aan de hand van de door ons college voorlopig vastgestelde begrotingsuitgangspunten 2023. Van deze uitgangspunten treft u verderop in deze kadernota een samenvatting aan en een uitvoerige versie in bijlage 1. Op basis hiervan zijn de stelposten geraamd zoals in tabel 1 en 2 aangegeven.

Daarnaast kregen we nog te maken met in meer of mindere mate nauwelijks te beïnvloeden financiële ontwikkelingen die het uiteindelijke resultaat in belangrijke mate hebben bepaald. Verder stelt het college voor om de huidige bekende financiële risico's zoveel mogelijk financieel af te dekken. In de tabellen 1 en 3 en 4 worden de effecten hiervan indicatief geraamd

Tenslotte is er naar verwachting ook sprake van onontkoombare en onuitstelbare nieuwe beleidsontwikkelingen. In tabel 1 geven we u in één oogopslag een totaaloverzicht van onze financiële verwachtingen voor de komende planperiode. Hoewel de kadernota in beginsel betrekking heeft op de planperiode 2023-2026 is ook de ontwikkeling van de jaarschijf 2022 voor de volledigheid opgenomen. Vervolgens is van elke regel opgenomen in deze tabel een korte toelichting geschreven.

2 Prognose op hoofdlijnen

Alle bekende ontwikkelingen samen leiden op dit moment tot een prognose op hoofdlijnen van het begrotingsresultaat voor de gehele planperiode 2023-2026. Hierbij hoort de kanttekening dat de meicirculaire 2022 nog voor een bijstelling kan zorgen, evenals de gedetailleerde doorrekening van het opstellen van de definitieve Programmabegroting 2023. We hebben in tabel 1 ook de bekende (risico-) ontwikkelingen van het lopende dienstjaar opgenomen om u een totaaloverzicht te geven van de gehele actuele planperiode. Voor een toelichting op de jaarschijf 2022 verwijzen we gemakshalve naar de Voorjaarsnota 2022.

Totaal resultaat 2022 – 2026									
Onderdelen (x € 1.000)	2022		2023		2024		2025		2026
a. Totaal programmabegroting 2022 (incl. amendement)	V	605	N	221	V	19	V	716	V 716
b. Structurele gevolgen Decemhernota 2021	V	1.180	V	803	V	782	V	910	V 910
c. Voorjaarsnota 2022	N	255	N	138	N	158	N	164	N 164
d. Stelposten op basis van begrotingsuitgangspunten (tabel 2)		0	N	368	N	368	N	368	V 2
e. Structurele gevolgen meicirculaire 2022		Pm		Pm		Pm		Pm	Pm
f. Bekende fin. ontwikkelingen (tabel 3)	N	40	V	345	V	480	V	620	V 83
g. Bekende risico ontwikkelingen (tabel 4)		Pm	N	0	N	520	N	517	N 515
i. Voorgenomen aanvullend beleid		0	N	345	N	357	N	370	N 156
j. Indicatief subtotale komende planperiode	V	1.490	V	76	N	122	V	827	V 876
k. Voorgesteld voorlopig dekkingsplan: * Stelpost taakstelling		Pm		Pm		Pm		Pm	Pm
L. TOTAALRESULTAAT	V	1.490	V	76	N	122	V	827	V 876

Tabel 1.

Zoals u ziet in tabel 1 is de verwachting op dit moment dat we voor de jaarschijf 2024 van de komende planperiode afstevenen op een negatief resultaat. In de meicirculaire 2022 wordt wellicht meer duidelijkheid gegeven over Rijkscompensatie voor de omgevingswet en de ontwikkeling in het gemeentefonds met betrekking tot bijvoorbeeld de 'opschalingskorting' en de 'herijking'. Afhankelijk van deze uitkomsten zal een dekkingsplan voor het tekortjaar 2024 worden opgesteld, waarbij een onttrekking voor 1 jaar aan de Algemene Reserve in 1^e instantie voor de hand lijkt te liggen.

Hierna geven we u nadere informatie per regel van de in tabel 1 genoemde onderdelen.

2.1 Totaal programmabegroting 2022

Onderdelen (x € 1.000)	2022		2023		2024		2025		2026
a. Totaal programmabegroting 2022 (incl. amendement)	V	605	N	221	V	19	V	716	V 716



De bedragen in deze regel sluiten aan met de door uw raad vastgestelde programmabegroting 2022-2025, inclusief aangenomen amendementen. Om ook een basis te hebben voor het dienstjaar 2026 is van de aanname uitgegaan dat het resultaat van dat jaar identiek is aan 2025. Bij het

opstellen van de aanstaande programmabegroting 2023-2026 zal er uiteraard ook voor de jaarschijf 2026 sprake zijn van een gedetailleerde berekening van budgetten die waarschijnlijk wel tot een in geringe mate afwijkend resultaat leiden. Het resultaat van de huidige programmabegroting, inclusief de vastgestelde wijzigingen, als vertrekpunt nemen voor de komende programmabegroting betekent impliciet dat er voorsnog van wordt uitgegaan dat de ombuigingen c.q. het dekkingsplan opgenomen in de huidige programmabegroting conform worden gerealiseerd tenzij expliciet tot een aanpassing wordt besloten.

2.2 Structurele gevolgen Decemhernota

Onderdelen (x € 1.000)		2022		2023		2024		2025		2026
b. Structurele gevolgen Decemhernota 2021	V	1.180	V	803	V	782	V	910	V	910



De decemhernota 2021 is door uw raad vastgesteld op 20 december 2021. De totale structurele effecten van de decemhernota hebben voor de planperiode 2022-2025 een positief effect op het geprognosticeerde begrotingsresultaat. Voor de toelichting hiervan verwijzen we naar de decemhernota.

2.3 Voorjaarsnota 2022

Onderdelen (x € 1.000)		2022		2023		2024		2025		2026
c. Structurele gevolgen Voorjaarsnota 2022	N	255	N	138	N	158	N	164	N	164



De voorjaarsnota 2022 (inclusief de decembercirculaire 2021) is door uw raad vastgesteld op 20 juni 2022. De totale structurele effecten van alle in deze voorjaarsnota opgenomen voorstellen hebben een negatieve invloed op het geprognosticeerde begrotingsresultaat voor de hele planperiode 2023-2026. Voor nadere toelichting op dit onderdeel verwijzen we naar de betreffende rapportage.

2.4 Stelposten op basis van begrotingsuitgangspunten

Onderdelen (x € 1.000)		2021		2022		2023		2024		2025
c. Stelposten op basis van begrotingsuitgangspunten (zie tabel 2)		0	N	368	N	368	N	368	V	2



In het jaarlijkse proces om te komen tot een geactualiseerde begroting voor de volgende planperiode worden er door ons college uitgangspunten bepaald aan de hand waarvan de conceptbegroting kan worden opgesteld. Deze uitgangspunten zijn (samengevat) onderstaand opgenomen en worden gebruikt bij de opstelling van de komende programmabegroting. De uitgewerkte versie is ter kennisneming als bijlage 1 opgenomen achterin dit boekwerk.

2.4.1 Toetsingskader Provincie

Bij het opstellen van de begroting dient ook rekening te worden gehouden met het financieel toezicht door de provincie. In haar begrotingsbrief van 19 april 2022 heeft de Provincie Overijssel geschetst hoe begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2026 zullen worden beoordeeld.

Onderwerpen in de begroting 2023 die daarbij volgens Provincie met name aandacht behoeven zijn:

- Verkiezingen / nieuwe raad

- Herijking gemeentefonds/verdelingssystematiek
- Sociaal Domein
- Verruiming belastinggebied
- Opschalingskorting
- Structurele en incidentele baten en lasten
- Rechtmatigheid
- Inzicht in de structurele begrotingspositie
- Taakstellingen
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Omgevingswet en –visie
- Grondexploitatie
- BTW-compensatiefonds
- Wet digitale overheid en Wet open overheid
- Agenda toekomst van het toezicht

In het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader 2020 Gemeenten (GTK) heeft de Provincie Overijssel de uitgangspunten van haar toezicht opgenomen. Enkele kernpunten uit dit toezicht zijn:

- voor repressief toezicht is het van belang dat de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Dit betekent dat de structurele lasten ieder jaar worden gedekt door structurele baten en dat de geraamde bedragen volledig, realistisch en haalbaar zijn, oftewel geloofwaardig zijn;
- er mag geen sprake zijn van opschuivend perspectief. Daarmee wordt bedoeld dat het niet is toegestaan om ieder jaar opnieuw een (meerjaren)begroting aan te bieden waarbij uitsluitend de laatste jaarschijf in evenwicht is. Voor de komende programmabegroting betekent dit heel concreet dat er minimaal vanaf de jaarschijf 2025 een realistische en sluitende begroting dient te worden vastgesteld;
- eventueel opgenomen bezuinigingstaakstellingen zijn haalbaar en hard. Daarmee wordt bedoeld dat aannemelijk wordt gemaakt dat er voldoende zekerheid bestaat dat de maatregel tijdig en volledig gerealiseerd wordt. Daarbij wordt het belangrijk gevonden dat op programmaniveau duidelijk wordt gemaakt hoe maatregelen worden ingevuld en uitgevoerd;
- uit de paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen moet blijken dat de budgetten groot genoeg zijn om het voorgenomen beleid uit te kunnen voeren;
- er wordt inzicht verstrekt in de beleidsprestaties van verbonden partijen.

Voor een goede begroting is het van belang dat we rekening houden met de voorschriften en wensen van de toezichthouder.

2.4.2 Samenvatting begrotingsuitgangspunten komende planperiode

Voorgesteld wordt bij de P&C-instrumenten voor de planperiode 2023-2026 uit te gaan van de volgende uitgangspunten en richtlijnen: de basis voor het ramen van het aanvaarde beleid voor de planperiode 2023-2026 is de in de raadsvergadering van 8 november 2021 vastgestelde programmabegroting alsmede de daarna nog door de raad op 20 december 2021 vastgestelde decembernota 2021 en de op 20 juni door de raad vastgestelde Voorjaarsnota 2022. Voor het bepalen van de budgetten aanvaard beleid houden we rekening met de volgende (procentuele) ontwikkelingen:

Lastenontwikkeling

- | | |
|---------------------------|-------|
| • Lonen en sociale lasten | 6,40% |
| • Goederen en diensten | 4,50% |
| • Omslagrente | 0,50% |
| • Index Sociaal Domein | 5,27% |

Batenontwikkeling

- Nominale loon- en prijsontwikkelingen;
- autonome volumeontwikkelingen.

Eigen belastinggebied

- Huurtarieven gemeentelijk vastgoed aanpassen conform bovenstaande prijsontwikkeling van goederen en diensten;
- tarieven algemene heffingen hanteren zoals deze zijn vastgesteld bij de laatst vastgestelde begroting, aangepast met een gemiddelde van de index voor loon- en prijsontwikkeling;
- overige tarieven hanteren zoals deze zijn vastgesteld bij de laatst vastgestelde begroting;
- rekening houden met de voor de planperiode verwachte autonome volumeontwikkelingen ten aanzien van de kerngegevens;
- rekening houden met 100% kostendekking ten aanzien van reinigings-/afvalstoffenheffing en rioolheffing (voor beide netto na kwijschelding).

Deze uitgangspunten worden bij de opstelling van de Programmabegroting 2023 gedetailleerd doorge-rekend. Voor deze kadernota zijn er, rekening houdend met deze uitgangspunten, enkele stelposten opge-nomen om een indicatie te kunnen geven van het verwachte begrotingsresultaat voor de komende plan-periode. In onderstaande tabel zijn de verschillende stelposten concreet weergegeven (specificatie van de bedragen onder c. in tabel 1).

Onderdelen (x € 1.000)	2023		2024		2025		2026	
Lonen en sociale lasten	N	1.281	N	1.281	N	1.281	N	1.281
Idem als onderdeel van subsidies / inkomensoverdrachten	N	694	N	694	N	694	N	694
Goederen en diensten	N	1.664	N	1.664	N	1.664	N	1.664
Prijsontwikkeling sociaal domein	N	1.069	N	1.069	N	1.069	N	1.069
Vrijval kapitaallasten		0		0		0	V	350
Indexering algemene uitkering	V	3.770	V	3.770	V	3.770	V	3.770
Prijscompensatie huren en pachten	V	86	V	86	V	86	V	86
Autonome volumeontwikkelingen belastingen		0		0		0	V	50
Idem openbaar groen / onderhoud wegen / straatreiniging		0		0		0	N	30
Inflatiecorrectie belastingen	V	484	V	484	V	484	V	484
Totaal begrotingsuitgangspunten	N	368	N	368	N	368	V	2

Tabel 2.

Er is in bovenstaande tabel rekening gehouden met een ontwikkeling van de algemene uitkering van € 3.770.000 i.v.m. index/accres. Deze ontwikkeling is een richtinggevende stelpost gebaseerd op dezelfde uitgangspunten als van toepassing zijn voor de rest van de genoemde bedragen. Deze post zal evenwel worden vervangen door de definitieve berekeningen van de aanstaande meicirculaire, zodra deze laatste bekend is. Zie ook paragraaf hierna.

2.5 Structurele gevolgen meicirculaire 2022

Onderdelen (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
d. Structurele gevolgen meicirculaire 2022	Pm	Pm	Pm	Pm	Pm



Zoals in de inleiding van deze kadernota al geschreven informeren we u in een afzonderlijke raadsinfobrief over de definitieve uitkomst van de meicirculaire 2022. Wij streven ernaar om u deze informatie op een zodanig tijdstip te leveren dat deze nog volop kan dienen als informatie voor de beraadslagingen over deze kadernota.

2.6 Bekende financiële ontwikkelingen

Onderdelen (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
f. Bekende fin. ontwikkelingen (zie tabel 3)	N 40	V 345	V 480	V 620	V 83



Dit betreffen aangelegenheden welke zich in meer of minder mate reeds hebben aangekondigd en, afhankelijk van het startjaar waarop het betrekking heeft, worden opgenomen in de Najaarsnota 2022 of op een andere wijze een plek in de Programmabegroting 2023 krijgen. Een overzicht hiervan treft u aan in onderstaande tabel.

Onderdelen (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
Beleidsintensivering VRT (Informatieveiligheid)	0	N 15	N 15	N 15	N 15
Vervallen opschalingskorting (regeerakkoord maartbrief)	0	V 400	V 535	V 675	V 675
Dividendontwikkelingen Cogas	0	0	0	0	N 537
Vervallen voorjaarskermis	N 25	N 25	N 25	N 25	N 25
Minderinkomsten leges (VOG)	N 15	N 15	N 15	N 15	N 15
Totaal bekende financiële ontw.	N 40	V 345	V 480	V 620	V 83

Tabel 3.

2.6.1 Beleidsintensivering VRT (Informatieveiligheid)

In de conceptbegroting 2023 geeft de VRT (Veiligheidsregio Twente) het volgende aan: De aandacht voor informatiebeveiliging is de laatste jaren sterk toegenomen. Recente berichtgeving over cyberaanvallen binnen en buiten de regio laat zien dat het belangrijk is om de I-beveiligingsbasis goed op orde te krijgen. Het overall beeld bij Veiligheidsregio Twente is dat de technische basis 'staat' maar het systematisch beheersen van de I-beveiligingsrisico's (en de privacy-risico's) nog niet. Dit vergt capaciteit en ICT-middelen die momenteel niet voor handen zijn. De meerkosten van informatiebeveiliging zijn berekend op € 250.000. Voor deze meerkosten wordt een ophoging van de gemeentelijke bijdrage gevraagd. Voor Oldenzaal komt dit neer op een bedrag van ca. € 15.000.

2.6.2 Vervallen opschalingskorting

De stijging van de, door gemeenten bekritiseerde, opschalingskorting in 2020 tot en met 2022 (landelijke € 270 miljoen) is in de septembercirculaire 2021 wederom eenmalig uitgesteld. Een incidentele meevaller voor Oldenzaal van € 466.000 voor 2022. In het onlangs afgesloten coalitieakkoord is de oploop van de opschalingskorting voor deze kabinetsperiode geschrapt. Een meevaller voor Oldenzaal vanaf 2023 van ca. € 400.000 oplopend naar € 700.000 in 2025. Vooralsnog is dit ook doorgetrokken naar 2026 met de gedachte dat bij een onverhoopte herintroductie van de korting per 2026 het dan ontstane nadeel gecompenseerd kan worden uit het verwachte voordeel van de 'herijking' gemeentefonds.

2.6.3 Dividendontwikkelingen Cogas

Op 18 december 2020 heeft Cogas bekend gemaakt dat DELTA Fiber het 50% belang in het glasvezelbedrijf Cogas Kabel Infra (CKI) van Cogas overneemt. Cogas gaf aan dat het met de opbrengst investeringen wil doen om de ambities in energietransitie te realiseren. In de aandeelhoudersvergadering van 10 mei 2021 hebben de aandeelhouders besloten om uit het verkoopresultaat op de aandelen CKI een dividendafbouwfonds van € 25 miljoen te vormen. Hiermee kan 5 jaar lang een bedrag van € 5 miljoen, als aanvulling op het jaarlijkse basisdividend (€ 1.000 per aandeel, Oldenzaal € 537.000) worden uitgekeerd. De hoogte van het jaarlijkse dividend blijft dan nog 5 jaar gehandhaafd op het niveau van de afgelopen jaren. Deze periode stelt de gemeente Oldenzaal in staat om de begroting aan te passen aan de lagere

dividendinkomsten. In de meerjarenraming van de gemeente Oldenzaal (2022 t/m 2025) wordt voorlopig nog uitgegaan van een dividendopbrengst van € 1.074.000. Met de uitkeringen uit het afbouwfonds kunnen deze ramingen de komende 5 jaren gestand worden gedaan. Voor de periode hierna (vanaf 2026) zal een 'gat' in de begroting ontstaan van € 537.000.

2.6.4 Vervallen voorjaarskermis

Doordat er geen voorjaarskermis meer is, worden de begrote inkomsten van € 25.000 niet gerealiseerd. Dit is een structureel lagere inkomst, waardoor wordt voorgesteld om de begrote inkomst structureel naar beneden bij te stellen.

2.6.5 Minderinkomsten leges VOG (verklaringen omtrent gedrag)

We zien dat steeds meer bedrijven rechtstreeks een overeenkomst hebben met Justis en online de VOG aanvragen, hierdoor lopen onze inkomsten structureel terug met ca. € 15.000.

2.7 Bekende risico ontwikkelingen

Onderdelen (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
g. Bekende risico ontwikkelingen	Pm	0	N 520	N 517	N 515



Dit betreffen specifieke en concrete risico's die voor de komende planperiode worden gesignaleerd en kunnen worden gekwantificeerd. In afwijking van de meer algemene en minder waarschijnlijke risico's die worden afgedekt via het weerstandsvermogen door middel van de paragraaf 'risico en weerstandsvermogen'. Het college stelt voor om deze specifieke risico's, zoals de sterk gestegen prijzen voor energie en bouwkosten, nu al zoveel mogelijk financieel af te dekken. Een overzicht hiervan treft u aan in onderstaande tabel 4. Voor de inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar Hoofdstuk 3 'Ontwikkelingen en Risico's'.

Onderdelen (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
Stelpost Inflatie nog uit te voeren Invest.			N 520	N 517	N 515
Nog te realiseren taakstellingen	Pm	Pm	Pm	Pm	Pm
Ontwikkelingen Gemeentefonds	Pm	Pm	Pm	Pm	Pm
Hogere bijdrage ODTwente		Pm	Pm	Pm	Pm
Budgetontwikkelingen Sociaal Domein	Pm	Pm	Pm	Pm	Pm
Beëindigen energiecontracten Gazprom	Pm	N 450	N 450	N 450	N 450
Dekking (AR) energiecontracten	Pm	V (450)	V (450)	V (450)	V (450)
Totaal bekende risico ontwikkelingen	0	0	N 520	N 517	N 515

Tabel 4.

2.8 Voorgenomen aanvullend beleid

Onderdelen (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
h. Voorgenomen aanvullend beleid	0	N 345	N 357	N 370	N 156



Hoewel Oldenzaal beschikt over een gezonde financiële basis met een goed weerstandsvermogen en een structureel sluitende begroting voor de gehele planperiode heeft het college ervoor gekozen om behoedzame financiële keuzes te maken en terughoudend om te gaan met nieuwe beleidsvoornemens voor de Kadernota 2023. Dit mede ingegeven door de nog resterende taakstellingen/ombuigingen voor de komende planperiode ter grootte van bijna € 1.300.000 en de nog openstaande investeringen uit voorgaande begrotingsjaren die de komende tijd veel (ambtelijke) capaciteit zullen gaan vergen. Daarnaast vindt het college het belangrijk dat de (voornamelijk incidentele) ruimte die er is, door de raad voor de ambities vanuit het raadsprogramma kan worden benut. Het college kiest er daarom voor om de raad alleen de onvermijdbare en wettelijk verplichte beleidsvoornemens voor te stellen, zoals de implementatie van de Omgevingswet per 1 januari 2023. Het college stelt de raad daarnaast voor om in 2023 geld te reserveren voor het opstellen van de Stadsvisie, de ontwikkeling van Studio 15 en het inrichten van een vergaderlocatie met audiovisuele middelen om verschillende vergaderingen ook digitaal toegankelijk te kunnen maken. Tenslotte stelt het college voor om in te stemmen met een (budget neutrale) vereenvoudiging van de gemeentelijke belastingen, conform de door uw raad verwoorde wens in de raadsmotie van 25 juni 2021.

In onderstaande tabel treft u de voorgestelde nieuwe beleidsvoornemens aan, inclusief de meerjarige financiële consequenties hiervan. Voor een inhoudelijke toelichting op deze voorstellen, verwijzen we u naar bijlage 2 van deze kadernota. De structurele gevolgen van het door het college voorgestelde aanvullend en nieuw Beleid zijn opgenomen bij de prognose van het begrotingsresultaat 2023-2026.

2.8.1 Voorgenomen aanvullend beleid

VOORGENOMEN AANVULLENDE BELEID						
Onderdelen (x € 1.000)	KREDIET	2023	2024	2025	2026	
Programma 2: Bereikbaarheid en Openbare ruimte						
Omgevingswet ca.						
1	Implementatie van de Omgevingswet		475	487	500	286
2	Dekking Implementatie Omgevingswet (Rijksbijdrage-indicatie)		(275)	(275)	(275)	(275)
Programma 3: Stedelijke en Economische Ontwikkeling						
Binnenstad/ Economie						
3	Stadsvisie 2030/2035 van en door de stad		100			
4	Dekking Stadsvisie (Algemene Reserve)		(100)			
Programma 5: Maatschappelijke Ondersteuning						
Jeugd						
5	Talenthouse Studio 15		50	75		
6	Dekking Talenthouse Studio 15 (Corona middelen)		(50)	(75)		
Programma 6: Financiële Algemene Dekkingsmiddelen						
Digitalisering						
7	Aanschaf audiovisuele middelen		50	50	50	50
8	Vervanging audiovisuele middelen stadhuis (structureel ex-		20	20	20	20

VOORGENOMEN AANVULLENDE BELEID							
Onderdelen (x € 1.000)			KREDIET	2023	2024	2025	2026
	exploitatiebudget)						
9	Website Sociaal Plein			75	75	75	75
10	Vereenvoudiging gemeentelijke belastingen			0	0	0	0
Totaal aanvullend beleid				345	357	370	156

2.9 Indicatief subtotaal komende planperiode

Onderdelen (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
i. Indicatief subtotaal komende planperiode	V 1.490	V 76	N 122	V 827	V 876



Zoals in tabel 1 is te lezen verwachten we, rekening houdend met alle voorgaande informatie, voor de komende planperiode af te stevenen op een negatieve saldo voor 2024 en een begrotingsoverschot voor de overige jaren.

2.10 Voorgesteld voorlopig dekkingsplan

Onderdelen (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
j. Voorgesteld voorlopig dekkingsplan: * Stelpost taakstelling	Pm	V Pm	V 122	V Pm	V Pm



Het begrotingsresultaat, zoals bij 'i.' staat het streven naar repressief toezicht door de Provincie niet in de weg. Punt van aandacht blijft uiteraard de nog resterende taakstellingen, die in hoofdstuk 3 nader worden toegelicht. Met het voorliggende begrotingsresultaat kunnen we, net als het afgelopen jaar, voor de komende planperiode het 'bestendig' gehanteerde uitgangspunt van een structureel sluitende begroting voor de gehele planperiode handhaven. Voor nu volstaan we op dit onderdeel met een onttrekking aan de Algemene Reserve 'Pm' stelpost, om onze ambitie om blijvend te streven naar positief financieel resultaat te bevestigen.

2.11 Totaalresultaat

Onderdelen (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025	2026
K. TOTAALRESULTAAT	V 1.490	V 76	V 0	V 827	V 876



Zoals aangegeven is het financiële uitgangspunt om voor de komende planperiode een sluitende (meerjaren-)begroting aan te kunnen bieden. Dit vereist voor de komende periode, naast het verwerken van aanvullende informatie, onder andere dat externe ontwikkelingen strak worden 'gemonitord' en getoetst aan de opgenomen uitgangspunten voor deze Kadernota. De definitieve uitkomsten van de meicirculaire 2022 vormen in dat kader een eerste toetsingsmoment.

3 Ontwikkelingen en Risico's

3.1 Nog uit te voeren investeringen en prijsstijgingen (Inflatie)

Voor de planperiode 2022-2025 staan diverse investeringen gepland die de komende tijd veel (ambtelijke) capaciteit zullen gaan vergen. Zo staan alleen al voor de beleidsvelden Sport en Onderwijs nog totaalinvesteringen van bijna € 48 miljoen geraamd. Daarvan moet circa € 13 miljoen in 2022 en € 35 miljoen in 2023-2025 (waarvan circa € 20 miljoen voor TCC Lyceumstraat) worden uitgevoerd. In de Programmabegroting 2022 zijn verder ook voor overige beleidsterreinen investeringen geraamd ter grootte van ruim € 15 miljoen. Op sommige onderdelen zal naar verwachting een fasering moeten worden aangebracht omdat de huidige investeringsplanning wellicht niet in alle gevallen zal kunnen worden gerealiseerd. In de komende P&C-producten zal hierover nader worden gerapporteerd, waarbij de beschikbare capaciteit en geplande investeringen een mogelijk beperkende factor/randvoorwaarde kunnen gaan vormen voor toekomstige ambities. Voor de geplande investeringen geldt in zijn algemeenheid dat de aanvankelijk geraamde bedragen door inflatieontwikkelingen onder druk lijken te komen staan. Het college stelt in deze Kadernota 2023 dan ook voor om voor bovenstaande geïndiceerde investeringen ter grootte van € 63 miljoen een 'inflatie stelpost' van 15% te budgetteren. Financieel creëert dit extra investeringsruimte van ca. € 9,5 miljoen, hetgeen correspondeert met gemiddelde extra kapitaallasten van ca. € 0,5 miljoen vanaf 2024.

Naast het voornemen om een 'inflatie stelpost' op te nemen, stelt het college tevens, uiterlijk bij vaststelling van de Programmabegroting 2023, het volgende voor. Er wordt een screening op prioritering en fasering uitgevoerd van de nog openstaande c.q. nog uit te voeren kredieten. Met deze inventarisatie krijgen we zicht op haalbaarheid van ambtelijke capaciteit en inzet en wordt mogelijke financiële ruimte gecreëerd.

3.2 Ombuigingen / Taakstellingen

Bij het opstellen van de Programmabegroting 2021 werd 'een ombuigingsoperatie' ingesteld waarin onderstaande taakstellingen/ombuigingen zijn opgenomen:

- voor 2021 € 2.070.000
- voor 2022 € 2.526.000
- voor 2023 € 2.781.000
- voor 2024 € 2.786.000

Aanvullend hierop resteerde nog een ingeboekte ombuiging 'Preventieve maatregelen' ter grootte van € 175.000 uit de Programmabegroting 2019.

De ombuigingen kunnen worden onderverdeeld in taakstellingen voor de organisatie als geheel en in specifieke taakstellingen voor het Sociaal Domein. In onderstaande overzichten de nog te realiseren ombuigingen voor beide onderdelen voor de komende planperiode:

Nog te realiseren ombuigingen organisatie (x € 1.000)	2023	2024	2025	2026
Accountmanagers en andere coaches	-20	-20	-20	-20
Algemene taakstelling (vastgoed)	-107	-150	-150	-150
Verbonden partijen	-30	-30	-30	-30
Organisatie	-64	-64	-64	-64
Samenwerking zoeken Buitenbeheer	-200	-200	-200	-200
Subtotaal	-421	-464	-464	-464

Nog te realiseren ombuigingen Sociaal Domein (x € 1.000)	2023	2024	2025	2026
Maatwerk Natura materieel WMO				
Beperken keuzevrijheid hulpmiddelen	-50	-50	-50	-50
Maatwerk Natura immaterieel WMO				
Maatwerkvoorz. verminderen toegankelijkheid	-50	-50	-50	-50
Samenwerking Maatschappelijk plein Sociaal Team	-50	-50	-50	-50
Individuele voorzieningen Natura Jeugd WMO				
Zakelijke regievoering inwoners	-171	-171	-171	-171
Zakelijke regievoering aanbieders	-231	-231	-231	-231
Inzet van POH Jeugd	-50	-50	-50	-50
Meer regio op top 20 gezinnen	-50	-50	-50	-50
Overig				
Taakstelling preventieve maatregelen	-175	-175	-175	-175
Subtotaal	-827	-827	-827	-827

Met name voor de taakstellingen Sociaal Domein is de verwachting dat een substantieel deel van de resterende ombuigingen 'zacht' zijn en moeilijk te realiseren. Inmiddels zijn in dat kader dan ook reeds 'harde' alternatieven geformuleerd. Voor de resterende 'zachte' ombuigingen Sociaal Domein zal aanvullend gezocht worden naar structurele dekkingsmogelijkheden. Het niet realiseren van de taakstellingen heeft namelijk een direct (negatief) effect op het begrotingsresultaat. Het college stelt de Raad dan ook voor om ten tijde van de vaststelling van de Programmabegroting 2023 te komen met alternatieve 'harde' dekkingsvoorstellen.

Onderstaand de voor de komende planperiode nog totaal te realiseren ombuigingen:

Onderdelen (x € 1.000)	2023	2024	2025	2026
Nog te realiseren ombuigingen	-1.248	-1.291	-1.291	-1.291

3.3 Gemeentefonds

Na verwerking van de decembercirculaire 2021 zien de bijdragen uit het gemeentefonds voor de gemeente Oldenzaal er als volgt uit:

Onderdelen (x € 1.000)	2022	2023	2024	2025
Algemene uitkering	61.269	59.379	58.990	59.191

In deze decembercirculaire werd een groei van het accres (de, aan de rijksuitgaven, gerelateerde, groei van het gemeentefonds) gemeld die zorgde voor een behoorlijke 'meevaller'. Hierbij moet echter ook bedacht worden dat de geraamde toename van het accres uiteindelijk weer wordt 'verrekend' indien het Rijk de geraamde uitgaven niet realiseert (onderuitputting). Dit kan dan in een volgende circulaire tot een negatieve aanpassing leiden. De verwachte voordelen zijn behoedzaam geraamd en voor slechts 70% 'meegenomen'. Onderstaand enkele toekomstige ontwikkelingen met betrekking tot het gemeentefonds.

Herijking gemeentefonds

Hoeveel geld individuele gemeenten uit het gemeentefonds krijgen, hangt af van de kenmerken en de belastingcapaciteit van de gemeenten. De rijksoverheid is verantwoordelijk voor het actueel houden van

het verdeelstelsel. Momenteel wordt onderzocht hoe het gemeentefonds opnieuw kan worden verdeeld. De invoering van de nieuwe verdeling van het gemeentefonds staat gepland voor 2023. In de Programmabegroting 2021 was aanvankelijk een (negatieve) stelpost opgenomen in verband met de herijking van het gemeentefonds per 2023. Op basis van de laatst bekende cijfers blijkt Oldenzaal een voordeelgemeente (€ 36 per inwoner) en bleek deze stelpost overbodig. De post is dan ook in de Programmabegroting 2022 (2022 € 400.000, 2023 € 800.000, 2024 e.v. € 1.200.000) weer ook teruggedraaid, waarbij het voorlopige uitgangspunt een budgettair neutrale uitwerking is.

Opschalingskorting

De stijging van de, door gemeenten bekritiseerde, opschalingskorting in 2020 tot en met 2022 (landelijke € 270 miljoen) is in de septembercirculaire 2021 wederom eenmalig uitgesteld. Een incidentele meevaller voor Oldenzaal van € 466.000 voor 2022. In het onlangs afgesloten coalitieakkoord is de oploep van de opschalingskorting voor deze kabinetsperiode geschrapt. Een meevaller voor Oldenzaal vanaf 2023 van ca. € 220.000 oplopend naar € 700.000 in 2025.

3.4 Hogere bijdrage Omgevingsdienst Twente

Belangrijke ontwikkelingen rondom de OD Twente in 2023 worden gevormd door de invoering van de Omgevingswet per 1 januari 2023 en de verdere introductie van outputfinanciering per 1 januari 2023. Sinds 1 januari 2022 bevindt OD Twente zich in een vervolgfase voor de voorbereiding van outputfinanciering. Daarbij wordt een relatie gelegd tussen de jaarproductie voor een deelnemer en de door die deelnemer te betalen jaarbijdrage. In de loop van 2020 en 2021 is duidelijk geworden dat de uitgevraagde jaarproductie aanzienlijk hoger ligt dan bij de start van de OD Twente werd voorzien. Deze hogere vraag zal zich vertalen in een toename van de door OD Twente benodigde middelen waarbij schaal- en efficiencyvoordelen nog een corrigerend effect kunnen hebben. De verdeling van de bijdrage per deelnemer zal in 2023 gekoppeld zijn aan de daadwerkelijke jaarproductie. In concept begroting is hiermee nog geen rekening gehouden maar hierover zal in de loop van 2022 nog nadere besluitvorming plaatsvinden.

3.5 Budgetontwikkelingen Sociaal Domein

De ramingen Sociaal Domein binnen deze kadernota zijn, met uitzondering van de prijsindex, ongewijzigd t.o.v. de vorige meerjarenraming. De op de maanden januari en februari 2022 gebaseerde 1^e kwartaal prognose 2022 laat een voordelig saldo zien. Hierin moeten echter, richting begroting 2023 en verder, wel enkele kanttekeningen worden geplaatst. Voor wat betreft de Jeugdzorg en de Wmo zien we een voortdurende schommeling in aantallen bij de aanspraak op de verschillende voorzieningen, maar ook verschuivingen tussen de voorzieningen. Dit veroorzaakt met name grote financiële risico's op de verstreking van duurdere zorg. Bij de duurdere Jeugdzorg gaat het dan met name om de 'Landelijk transitiearrangementen' (LTA), JeugdzorgPlus en de 'Weinig voorkomende hoog specialistische hulp' (WVHS). Kosten van € 150.000 tot € 200.000 per individu per jaar zijn daarbij geen uitzonderingen, zodat toename met slechts een enkele jeugdige (en/of een langere verblijfsduur) tot forse overschrijding van de beschikbare budgetten kan leiden. Ook zijn er binnen de Wmo risico's met betrekking tot de kosten van Wonen en verblijf die sterk stijgen (dure zorg). Naast de telkens verder oplopende stijging van de kosten voor huishoudelijke ondersteuning zien we ook een nadrukkelijke stijging van de kosten voor dagbesteding.

Bij de BUIG (gebundelde uitkering) zien we in 2022, evenals in 2021, dat de uitgaven voor de bijstand (incl. loonkostensubsidies) dalen en zich bevinden op een (historisch) laag niveau. Deze conjunctuur gevoelige (incidentele) uitgave draagt voor een groot deel bij aan positieve resultaat 2021 en het verwachte resultaat 2022 van het Sociaal Domein in zijn geheel. Naast het risico dat de economie teruggaat, en de aantallen weer toe kunnen nemen, speelt ook de gewijzigde/onzekere Rijksfinanciering een rol.

Voor wat betreft de financiering en processen in de Jeugdzorg heeft het ministerie van VWS inmiddels aangekondigd hervormingen in de Jeugdzorg te willen doorvoeren om de zorg te verbeteren voor kinderen, jongeren en gezinnen die dat nodig hebben. Een deel van deze hervormingen wordt uitgewerkt in de Hervormingsagenda. Alle partijen willen graag hun verantwoordelijkheid nemen om de jeugdzorg te verbeteren. Eerder dit jaar hebben gemeenten hun medewerking aan de Hervormingsagenda opgeschort, naar aanleiding van de voorgenomen besparing op de jeugdzorg van € 511 miljoen. Nu het kabinet heeft besloten dat deze besparing een Rijksverantwoordelijkheid is, zijn gemeenten weer gecommitteerd om samen tot de Hervormingsagenda te komen. Concreet betekent dit dat het aan de Rijksoverheid is om aanvullende maatregelen te nemen die tot de besparing zullen leiden.

Conclusies en risico's voor 2023:

Voor wat betreft het Sociaal Domein kwantificeren wij, met inachtneming van nog beperkte cijfers 2022, de volgende meerjarige risico's en verwachtingen:

- duurdere Jeugdzorg tot een bedrag van € 675.000;
- per saldo gelijkblijvende WMO-lasten. Hierbij veronderstellen wij dat de het verwachte (incidentele) voordeel op WMO-voorzieningen (met name woningaanpassing) kan worden "weggestreept" tegen het nadeel op de begeleiding.
- een voordeel op de BUIG, maar gezien het conjuncturele karakter van de uitgaven en onzekerheden rondom de omvang van de rijksbijdrage een advies om deze niet structureel mee te nemen.

Gezien de relatief korte periode en beperkte cijfers 2022 is nadere analyse op de prognoses wenselijk. Tevens zal de uit te werken 'Hervormingsagenda' Jeugdzorg (zie bovenstaand) naar verwachting (positieve) financiële consequenties hebben. Het college acht het daarom nog te prematuur om de ingeschatte duurder uitvallende Jeugdzorg nu al in deze Kadernota financieel te vertalen.

3.6 Beëindigen energiecontracten Gazprom

Vanuit het Ministerie van Economische zaken (EZK) is het besluit genomen dat Gazprom onder de sancties tegen Rusland valt. Hierdoor zijn gemeenten verplicht om per 10 oktober 2022 de contracten met Gazprom voor de levering van aardgas te beëindigen. De gemeente Oldenzaal zegt haar leveringscontract met Gazprom op nadat er een nieuwe aanbesteding is geweest. De gemeente sluit hiervoor aan bij de regionale aanbesteding om een overeenkomst te sluiten met een nieuwe leverancier voor Co2-gecompenseerd aardgas voor het gemeentelijk vastgoed in Oldenzaal. Naar verwachting zullen de kosten van een nieuwe aanbesteding substantieel hoger uitvallen dan de huidige contracten. Sport Oldenzaal B.V. lift mee op onze leveringscontracten, de financiële gevolgen zullen dus ook voor hen merkbaar zijn.

Het college stelt in deze Kadernota 2023 voor om op voorhand ten laste van de Algemene reserve een aanvullend budget voor de resterende duur van de oorspronkelijke contractperiode tot 1-1-2025 beschikbaar te stellen van € 450.000 per jaar.

3.7 Weerstandsvermogen

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de relatie tussen weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen. Het gaat dus om de mate waarin de gemeente in staat is middelen vrij te maken om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat direct het beleid gewijzigd moet worden. Van de reserves, die invulling geven aan de incidentele component van het weerstandsvermogen, kan op basis van de huidige informatie het volgende overzicht worden gemaakt.

Onderdelen (x € 1.000) (excl. resultaat 2021)	1-1-2020	1-1-2021	1-1-2022	1-1-2023	1-1-2024
Algemene reserve	10.179	6.598	6.953	6.543	6.393
Algemene reserve grondexploitatie	4.145	3.737	3.603	3.603	3.603
Bestemmingsreserves Alg. Dienst	14.989	13.142	16.239	15.197	15.204
Bestemmingsreserves grondexploitatie	8.510	11.186	10.897	10.897	10.897
Totaal reserves	37.823	34.663	37.674	36.240	36.097

De algemene reserve wordt gevormd door vermogensbestanddelen die nog geen bestemming hebben gekregen en in bedrijfseconomisch opzicht vrij aanwendbaar zijn. Daarom vormt de algemene reserve ook de buffer van de gemeente en is in die zin ook een belangrijk onderdeel van de gemeentelijke weerstandscapaciteit. In de op 25 maart 2020 door uw raad vastgestelde beleidsnotitie reserves en voorzieningen 2020 is het beleid met betrekking tot de gewenste (minimum)omvang van de algemene reserve aangepast. Sinds jaren was de gewenste minimumomvang 6,6% van de begrotingsomvang. Sinds de herziening wordt de norm gekoppeld aan de risico's en wordt dit inzichtelijk gemaakt met behulp van de weerstandsratio. De weerstandsratio wordt berekend door de som van de algemene reserves (31-12-2021) algemene dienst (6,9 mln.) en grondexploitatie (3,6 mln.) te delen door de som van de geïnventariseerde risico's (2,2 mln.) en de ondergrens van de algemene reserve grondexploitatie (2,3 mln.). Concreet betekent dit voor 2021 een verwachte weerstandsratio van 2,3. Bij genoemde herziening is besloten de weerstandsratio in Oldenzaal vast te stellen op 2. Dus ultimo 2021 kwamen we uit boven de door ons zelf bepaalde norm. Het voorlopig jaarrekeningresultaat 2021 is naar verwachting substantieel positief. Dit saldo maakt nog geen onderdeel uit van bovenstaande presentatie van het weerstandsvermogen. Na besluitvorming zal naar verwachting een bedrag van ca. € 7,4 miljoen aan de Algemene Reserve kunnen worden toegevoegd.

3.8 Overige risico's

Naast de al genoemde ontwikkelingen zijn er nog overige risico's te benoemen waarop weliswaar in meer of mindere mate invloed uitgeoefend kan worden, maar die zich vooralsnog lastig in financiële zin laten vertalen. In dat kader zijn de bij de jaarrekening 2021 benoemde risico's met mogelijke structurele doorwerkingen naar 2023 onder andere:

- Onvolledige compensatie extra lasten corona-crisis;
- Effecten nieuw Twents inkoopmodel WMO en Jeugdzorg vallen tegen;
- Risico Informatiebeveiliging waaronder 'gehackt worden' (ransom);
- Afrekening bodemsanering Ootmarsumsestraat met Provincie;
- Aanzuigende werking verlaging Eigen Bijdrage WMO;
- Huurderving als gevolg van corona;
- Onvoorspelbaarheid aantallen cliënten en typen zorg WMO & Jeugd;
- Doelstellingen uitvoering WSW blijken niet haalbaar;
- Renteontwikkeling;
- Extreme weersomstandigheden;
- Meer cliënten vanuit het gedwongen kader c.q. rechtstreeks doorverwezen dan verwacht;
- Prijsstijgingen ten gevolge van AMvB Reële prijs Wmo 2015;
- Stijging afvalkosten door afkeuring pmb (plastic);
- Regeling Specifieke Uitkering Sport (SPUK);
- Evenementen;
- Legesinkomsten;
- Vastgoedportefeuille leegstand en huurderving;
- Risico AVG incident waaronder boete bij meldplicht datalekken;

- Gladheidsbestrijding;
- Verbonden partijen.

Deze en aanvullende geïnventariseerde risico's zullen zoals gebruikelijk, een plek krijgen in de paragraaf Weerstandsvermogen van de komende programmabegroting 2023.

4 Conclusies

Met de voorliggende Kadernota 2023 is het startsein gegeven voor de Programmabegroting 2023, het eerste volledige 'regeringsjaar' van het nieuwe college. Een Kadernota waarin het college voorstelt om behoedzame financiële keuzes te maken en terughoudend om te gaan met nieuwe beleidsvoornemens en tevens de in deze kadernota gesignaleerde risico's nu al zoveel mogelijk financieel af te dekken. Daarnaast vindt het college het belangrijk dat de (voornamelijk incidentele) ruimte die er is, door de raad voor de ambities vanuit het raadsprogramma kan worden benut.

Het financieel afdekken van gesignaleerde risico's en het daarnaast investeren in, voornamelijk, onvermijdbare en wettelijk verplichte beleidsvoornemens is mogelijk door het goede fundament dat bij de programmabegroting 2022 en de daaropvolgende producten uit de P&C-cyclus is gelegd. Tevens toont het college in de voorliggende Kadernota 2023 vernieuwende ambitie door als één van de eerste Twentse gemeenten aan de slag te gaan met een (budget neutrale) vereenvoudiging van de gemeentelijke belastingen, conform de door uw raad verwoorde wens in de raadsmotie van 25 juni 2021.

De nieuwe beleidsvoornemens kunnen, bij de huidige inzichten, worden gerealiseerd met sluitende of structureel positieve begrotingssaldi voor de komende planperiode 2023-2026. Deze saldi zijn echter nog wel met de nodige (financiële) onzekerheden omgeven. De komende meicirculaire geeft wellicht een eerste inkijk in de houdbaarheid van de gepresenteerde uitgangspunten en de te ontvangen Rijksbudgetten. Deze onzekerheid maakt dat het nu aangeleverde nieuwe beleid, maar ook toekomstig beleidsvoornemens kritisch dienen te worden beoordeeld op zowel financiële haalbaarheid als uitvoerbaarheid binnen de bestaande (ambtelijke) capaciteit.

Het bestendige begrotingsuitgangspunt binnen de gemeente Oldenzaal is om jaarlijks een structureel sluitende begroting te presenteren, waarmee haast als vanzelfsprekend ook wordt voldaan aan de voorwaarden voor een "groene" toezichtcode op gebied van provinciaal financieel toezicht. Met dit begrotingsuitgangspunt als leidraad en de bovenbeschreven beleids- en budgetontwikkelingen als voorlopig gegeven gaan we de komende periode met uw Raad aan de slag om deze doelstelling te realiseren

We stellen u voor door middel van het vaststellen van deze kadernota in te stemmen met de hierin opgenomen kaders voor het opstellen van de programmabegroting 2023 waarbij uiteraard de mogelijkheid bestaat om hieraan nog aanvullende randvoorwaarden toe te voegen.

Oldenzaal, [Vul hier verzenddatum in]

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris,

de burgemeester,

J.H. Dijkstra

P.G. Welman

Bijlage 1. Gedetailleerde uitwerking van de uitgangspunten

Gedetailleerde uitwerking van de uitgangspunten

Voorgesteld wordt bij de P&C-instrumenten voor de planperiode 2023-2026 uit te gaan van de volgende uitgangspunten en richtlijnen:

De basis voor het ramen van het aanvaarde beleid voor de planperiode 2023-2026 is de in de raadsvergadering van 8 november 2021 vastgestelde programmabegroting 2022 alsmede de daarna nog door de raad vastgestelde decembernota 2021 op 20 december 2021. Voor het bepalen van de budgetten **aanvaard** beleid rekening houden met de volgende (procentuele) ontwikkelingen:

I. Algemeen

- ♦ De in de raadsvergadering van 8 november 2021 vastgestelde Programmabegroting 2022 en de door de raad op 20 december 2021 vastgestelde decembernota 2021 vormen de basis voor de P&C-instrumenten voor de komende planperiode;
- ♦ Een structureel en reëel sluitende meerjarenbegroting, d.w.z. dat tenminste de structurele lasten worden gedekt door structurele baten;
- ♦ Bij de op te nemen ontwikkelingen wordt rekening gehouden met de meest recente raming van het Centraal Planbureau (CPB). Voor dit moment betekent dit concreet het Centraal Economisch Plan (CEP) 2022 van maart 2022. Volgens een bestendige gedragslijn gaan wij voor de begrotingsuitgangspunten uit van de verwachtingen van het CPB verwoord in het CEP.
- ♦ De meerjarenbegroting wordt opgesteld op basis van constante lonen en prijzen naar het verwachte prijspeil van 2022;
- ♦ Bij het samenstellen van de ramingen voor aanvaard beleid is slechts plaats voor autonome volumeontwikkelingen, conform de kerngegevens in paragraaf V. De hieruit voortkomende budgetten, zoals in de beheersbegroting van het lopende dienstjaar opgenomen, zijn bindend. Verwachte grote mutaties hierop (voor de goede orde: dit kunnen zowel mee- als tegenvallers betreffen) dienen daarom dus tijdens het proces van opstelling van het P&C-document, inclusief motivatie, aangeleverd te worden conform de procedure die geldt voor “aanvullend beleid”. Alle overige (volume)ontwikkelingen worden per definitie als “aanvullend beleid” aangemerkt en dienen als zodanig, conform de procedure die hiervoor geldt, tijdens het proces van opstelling van het P&C-document aangeleverd te worden.

II. Uitgangspunten voor de lasten aanvaard beleid

1. *Loonontwikkeling*

De huidige cao voor gemeenteambtenaren loopt van 1 januari 2021 tot en met 1 januari 2023. Het principeakkoord is de beste benadering van het loonkostenniveau dat gaat ontstaan.

Op basis van het CEP is de verwachte stijging van de loonvoet voor de sector overheid 4,3% in 2022 en 3,6% in 2023. In de programmabegroting 2022 werd rekening gehouden met een stijging voor 2022 van 1,5%. De bestendige lijn zou zijn de 3,6% voor 2023 te verhogen met een correctie op de begroting 2022 van 2,8% (4,3% - 1,5%), exclusief eventuele formatieontwikkelingen bij aanvullend beleid. In de toelichting op het CEP wordt aangegeven dat in het genoemde percentage rekening is gehouden met de incidentele loonontwikkeling. Hiervoor behoeft dus geen extra budget opgenomen te worden.

2. *Prijsontwikkeling*

Bij het ramen van deze component laten we ons volgens een bestendige lijn eveneens leiden door prognoses (en werkelijkheid met betrekking tot de afgelopen jaren) van het CPB. Als we dan de betreffende info uit het CEP van maart 2021 (waarmee we in de begrotingsuitgangspunten voor de begroting 2022 rekening hebben gehouden) en maart 2022 met elkaar vergelijken zitten er op het onderdeel prijsinflatie (netto materiële overheidsconsumptie) verschillen. Voor de compensatie van de verschillen kijken we gebruikelijk 3 jaar terug. Voor de raming van de prijsontwikkeling voor de jaren

2023 en volgende sluiten we aan bij de prijscompensatie waarmee bij de raming van de algemene uitkering ook rekening wordt gehouden. De algemene uitkering is voor dit onderdeel eveneens gebaseerd op het laatste CEP. In de uitgave van maart 2022 heeft het CPB de prijsontwikkeling voor overheidsconsumptie voor 2023 geraamd op 2,3%.

Onderstaand een overzicht van inflatiecijfers geraamd in verschillende uitgaven van het CPB waarop wij ons voor de prijsontwikkeling baseren.

Jaar	CEP 2021	CEP 2022	Vershil
2020	2,00%	1,70%	-0,30%
2021	2,00%	1,80%	-0,20%
2022	1,40%	4,10%	+2,70%
Correctie vorige jaren			+2,20%
2023	-	2,30%	+2,30%
Totaal	5,40%	9,90%	+4,50%

Bovenstaande tabel interpreterend is de conclusie dat de budgetten, zoals die zijn opgenomen in de begroting 2022, als gevolg van de actuele prijsinflatie te laag zijn geraamd. We adviseren voor het dienstjaar 2022 niets te wijzigen, temeer omdat het niet ongebruikelijk is dat ook de komende jaren nog steeds mutaties in deze percentages kunnen optreden. Bovendien wordt door bovenstaande handelwijze, bij het bepalen van het inflatiepercentage voor het dienstjaar 2023, wél rekening gehouden met deze verschillen. Volgens de bestendige lijn zouden we voor de komende planperiode rekening houden met een prijsontwikkeling van 4,5%.

3. Indexering Sociaal Domein

Met ingang van de begroting 2021 is besloten om voor het Sociaal Domein een andere index te hanteren dan voor de rest van de begroting. Dit gezien het specifieke karakter het domein. De indexering gebeurt op basis van een percentage dat de overheid vaststelt: de Overheidsbijdrage in de Arbeidskostenontwikkeling (OVA). Voor 2022 werd op basis van dit indexcijfer een (voorlopig) percentage van 1,72% doorgevoerd. De definitieve index kwam voor 2022 uit op 4,42%, waardoor in 2022 feitelijk een te lage index is gehanteerd. Conform de bestendige gedragslijn gaan we deze te lage indexering (2,7%) corrigeren op de (voorlopige) index 2023 van 3,72%. In 2022 werd de indexering al gedeeltelijk (1,15%) aangepast na vaststelling van INTB-21-054346. Het te hanteren indexcijfer voor 2022 komt hiermee op 5,27%.

In onderstaande tabel de samenvatting van bovenstaande:

Jaar	CEP 2021	CEP 2022	Vershil
2022	1,72%	4,42%	+2,70%
Correctie 2022 (INTB-21-05346)			-1,15%
Correctie vorige jaren			+1,55%
2023	-	3,72%	+3,72%
Totaal	1,72%	8,14%	+5,27%

4. Renteontwikkeling

De omslagrente heeft alleen betrekking op de rente over vreemd vermogen. De meest recente berekening hiervan resulteert in een (ongewijzigde) renteomslag voor de begroting 2023 van 0,50%. Voor grondexploitatie is een afwijkende berekening van toepassing. Ook hiervoor zal in 2022 een (ongewijzigd) rentepercentage van 0,50% worden gehanteerd. Ter gelegenheid van de opstelling van de programmabegroting 2023 zal er nog een gedetailleerde doorrekening van de omslagrente plaats vinden, maar de verwachting is niet dat deze substantieel zal afwijken.

5. *Ontwikkeling subsidies*

Gesubsidieerde instellingen worden bij de vaststelling van hun jaarlijkse subsidies gecompenseerd voor de bij de begrotingsuitgangspunten opgenomen verwachte loon- en prijsontwikkelingen. Geadviseerd wordt deze handelwijze voor de planperiode 2023-2026 te handhaven. Dit betekent dat de bestaande subsidies vanaf 2023, ten opzichte van de begroting 2022, voor wat betreft de looncomponent met 6,40% mogen stijgen en voor wat betreft de prijzen van goederen en diensten 4,5%.

III. Uitgangspunten voor de baten aanvaard beleid

1. *Rijksuitkeringen*

Ten aanzien van de baten aanvaard beleid spelen de rijksuitkeringen een belangrijke rol. In dat verband zijn de economische ontwikkelingen ontzettend belangrijk. De verwachtingen op dit gebied (basis CEP 2022) zijn dat de Nederlandse economie zich positief blijft ontwikkelen. De arbeidsmarkt blijft krap en de coronapandemie is minder van invloed op de economie. Wel worden de economische ramingen gedomineerd door de onzekerheid als gevolg van de oorlog in Oekraïne. Het belangrijkste economische gevolg is op dit moment voor Nederland een nog hogere energieprijis. De inflatie slaat dit jaar een gat in de koopkracht en de energiekosten pakken zeer verschillend uit voor verschillende huishoudens. De overheidsfinanciën stabiliseren dit jaar. Het coalitieakkoord zorgt in de huidige kabinetsperiode voor een flinke bestedingsimpuls. De hogere overheidsbestedingen jagen de economische groei aan, waardoor de economie tot en met 2025 sterker groeit dan de potentiële groei.

Alle ontwikkelingen hebben uiteraard ook zijn weerslag op de uiteindelijk te ontvangen algemene uitkering. Hierbij kan in zijn algemeenheid gesteld worden dat hogere/lagere rijksuitgaven leiden tot een hogere/ lagere algemene uitkering. Deze stijging/daling, accres genaamd, is bedoeld voor compensatie van loon- en prijsstijgingen en om gemeenten mee te laten delen in hetzij budgettaire ruimte, hetzij bezuinigingen bij de overheidsfinanciën. Het Centraal Planbureau waarschuwt het kabinet voor onder uitputting. Bovendien is de arbeidsmarkt momenteel erg krap. De vraag is dan ook of er voldoende arbeidskrachten zijn om alle plannen uit te kunnen voeren. Daarnaast staan veel rijksuitgaven nog op de zogeheten 'aanvullende post' in afwachting om toebedeeld te worden aan een ministerie om uit te kunnen geven. Die bedragen tellen op voorhand wel mee in de accressen, maar als ze niet toebedeeld en uitgegeven worden, heeft ook dat een dempend effect op het gemeentefondsaccres. Ook is het kabinet nu al geconfronteerd met een structurele tegenvaller van ongeveer € 4 tot 5 miljard als gevolg van een uitspraak van de Hoge Raad inzake de berekening van de rendementen ten behoeve van de vermogensrendementsheffing in box 3 van de inkomstenbelasting. Dat geld zou elders bezuinigd kunnen worden. Daarnaast heeft het Rijk ook te maken met stijging van energieprijzen en de compensatie daarvan. Nog afgezien van de extra rijksuitgaven aan defensie. Het advies is dan ook behoedzaam te zijn in het ramen van de accressen voor de komende jaren. Oldenzaal heeft analoog hieraan de verwachte voordelen uit de decembercirculaire 2021 voor 70% geraamd.

De mei- en septembercirculaires van het Ministerie van Binnenlandse Zaken zullen uiteindelijk bepalend zijn voor de op te nemen ramingen in de P&C-documenten. Voor de kaderbrief en de programmabegroting wordt in beginsel steeds met de meest recente daaraan voorafgaande circulaire rekening gehouden. De provincie, als financieel toezichthouder, gaat ervan uit dat voor de beoordeling van de begroting van enig jaar tenminste de meicirculaire van het voorafgaande kalenderjaar is verwerkt. Wanneer er voor gekozen wordt de uitkomsten van de septembercirculaire te verwerken dan wordt het van belang gevonden dat hierin een consistent beleid wordt gevoerd. Dit om te voorkomen dat de uitkomsten van deze circulaire gaan bepalen of al dan niet tot verwerking van deze circulaire wordt over gegaan. Omdat de praktijk is dat het verwerken van de septembercirculaire lastig is gelet op het moment van openbaar worden hiervan, adviseren we (bestendige lijn) de ramingen van de rijksuitkering in de ontwerpbegroting jaarlijks te baseren op de meicirculaire. De gevolgen van de septembercirculaire zullen dan worden verwerkt in de eerstvolgende tussentijdse rapportage. Indien realiseerbaar zullen de gevolgen van de septembercirculaire voor de raadsbehandeling van de programmabegroting ter kennisneming aan de raad worden aangeboden, zonder dat deze vervolgens onderdeel van de besluitvorming worden.

Al met al zijn de ontwikkelingen van de financiën van de rijksoverheid uiteindelijk bepalend voor de

ontwikkeling van de algemene uitkering. De aanstaande meicirculaire zal een eerste indicatie hiervan opleveren.

2. *Belasting- en tarievenbeleid*

Het uiteindelijke belasting- en tarievenbeleid betreft zowel een politiek beïnvloedbare als politiek gevoelige materie. De uiteindelijke kaders hiervoor kunnen ter gelegenheid van de bespreking van de kadernota (= kaders aangeven voor het opstellen van de begroting) door de raad gegeven worden. Dit mede afgestemd op de dan geconstateerde financiële positie op hoofdlijnen, het beoogde beleid voor de komende planperiode en het bijbehorende dekkingsplan. Voor het opstellen van de kadernota alsmede voor de begroting aanvaard beleid voor de komende planperiode stellen we voor de tarieven te hanteren zoals deze zijn vastgesteld voor de begroting 2022 waarbij voor de actualisering van de ramingen aanvaard beleid voor de algemene heffingen rekening wordt gehouden met een stijging gelijk aan het gemiddelde van de loon- en prijsindex. Verder wordt rekening gehouden met autonome volumeontwikkelingen zoals aangegeven in de kerngegevens opgenomen in paragraaf V. De ramingen met betrekking tot reinigingsheffing en rioolheffing (voor beide netto na kwijtschelding) worden gebaseerd op 100% kostendekking. Specifiek ten aanzien van de huurtarieven gemeentelijk vastgoed stellen we voor deze, voor wat betreft aanvaard beleid, in de pas te laten lopen met de ontwikkeling van de prijzen van goederen en diensten. Ten aanzien van de kostendekkendheid van leges en begraafplaatsrechten is (nog) geen concreet dekkingspercentage vastgelegd.

Bij de uiteindelijk definitief door de gemeenteraad vast te stellen tarieven c.q. het dekkingsplan, opgenomen in de programmabegroting, kan uiteraard van het aanvaard beleid worden afgeweken en kan aandacht besteed worden aan:

- a) de mate waarin er reden is voor een eventueel afwijkende aanpassing van belastingtarieven;
- b) de mate van kostendekking voor begraafplaatsrechten, marktgelden en de diverse leges;
- c) de mate waarin tariefstijgingen voor de overige gebruikers van gemeentelijke eigendommen (bijv. sport- en welzijnsaccommodaties, volkstuinen, openbaar groen, woningen) acceptabel zijn.

NB: Bij de behandeling van de Kadernota 2022 is een motie aangenomen 'Vereenvoudiging gemeentelijke belastingen'. In de komende Kadernota 2023 zal daartoe een voorstel worden ingebracht. Financieel uitgangspunt daarbij is 'budgetneutraliteit'.

IV. **Uitgangspunten voor beleidsontwikkelingen**

Ten aanzien van de begrotingsuitgangspunten wordt er onderscheid gemaakt tussen aanvaard beleid en aanvullend beleid. Aanvaard beleid is het beleid (en budget) zoals door de raad reeds vastgesteld en aanvullend beleid bestaat uit alles wat daar aan wordt toegevoegd en afgehaald, inclusief nieuwe ontwikkelingen. Echter, aanvaard beleid kent óók ontwikkelingen en daar ontstaat af en toe enige spraakverwarring. Teneinde deze spraakverwarring te voorkomen en consequent handelen te realiseren wordt onderstaand proces gevolgd.

Aanvaard beleid (door raad vastgesteld) wordt jaarlijks geactualiseerd in verband met autonome ontwikkelingen op het gebied van lonen en prijzen, rentewijzigingen en autonome volumeontwikkelingen in bijv. aantal woningen, inwoners en andere kerngegevens (paragraaf V). Deze ontwikkelingen worden jaarlijks via de notitie begrotingsuitgangspunten vastgesteld. In feite zijn dit (politiek) niet beïnvloedbare ontwikkelingen en het aanpassen van de budgetten met deze ontwikkelingen zorgt ervoor dat het aanvaarde beleid op verschillende terreinen ongestoord door kan gaan. Daarom stellen we voor de begrotingsuitgangspunten jaarlijks door te voeren in de budgetten aanvaard beleid.

Ook de vervangingsinvesteringen gerelateerd aan de eigen bedrijfsvoering behoren tot de ontwikkelingen aanvaard beleid, maar hierover dient nog wel een afweging plaats te vinden. Voorgesteld wordt deze afweging expliciet te laten plaatsvinden door deze bij de besluitvorming duidelijk zichtbaar te maken. In de P&C-documenten op te nemen financiële analyse zullen beide vormen van ontwikkelingen aanvaard beleid expliciet in beeld gebracht worden.

Naast aanvaard beleid onderscheiden we zoals gezegd aanvullend beleid. Hieronder verstaan we:

- Volumeontwikkelingen van aanvaard beleid die weliswaar autonoom (onafhankelijk en zonder politieke invloed) tot stand komen maar meer dan normaal (substantieel) toe- of afnemen;
- Vervangingsinvesteringen niet zijnde vervangingen ten behoeve van de eigen bedrijfsvoering;
- In- en extensiveringen of aanpassingen van aanvaard beleid door (wets)wijziging van dit aanvaarde beleid, door voortschrijdend inzicht, bijstelling doelstellingen en/of andere maatschappelijke effecten;
- Overige ontwikkelingen waarmee inhoudelijk en financieel niet eerder in één van de P&C-producten rekening is gehouden en die al dan niet gebaseerd zijn op politiek bestuurlijke wensen.

Dit aanvullend beleid zal zich elk jaar in meer of mindere mate voordoen en wordt via een inventarisatieproces in de organisatie inzichtelijk gemaakt. Aangezien we ook te maken hebben met beperkte middelen zal er ook altijd sprake zijn van (politieke) afweging en dus worden al deze voorstellen expliciet aan het college voorgelegd alvorens ze via de kadernota in de ontwerpbegroting worden opgenomen.

V. Kerngegevens

Peildatum	Werkelijk 1-1-2022	Prognose 1-1-2023	Prognose 1-1-2024	Prognose 1-1-2025	Prognose 1-1-2026
Aantal inwoners:					
• Jonger dan 18 jaar	6.041	6.031	6.021	6.005	6.005
• Ouder dan 17 maar jonger dan 65 jaar	18.021	17.959	17.921	17.896	17.896
• Ouder dan 64 maar jonger dan 75 jaar	4.165	4.185	4.201	4.186	4.186
• Ouder dan 74 maar jonger dan 85 jaar	2.654	2.659	2.699	2.739	2.739
• Ouder dan 84 jaar	864	861	863	882	882
Totaal aantal inw.	31.745	31.695	31.705	31.708	31.708
Aantal huishoudens:	14.173	14.273	14.373	14.470	14.470
Aantal periodieke uitkeringsgerechtigden:					
• Wwb	417	410	410	410	410
• loaw	21	22	22	22	22
• loaz	5	6	6	6	6
Aantal Wsw-geïndiceerden:	234	226	215	209	209
Aantal leerlingen:					
• Basisonderwijs	2.837	2.729	2.622	2.556	2.556
• Voortgezet onderwijs	4.128	4.075	4.024	3.950	3.950
Oppervlakte hectare:					
• Land	2.155	2.155	2.155	2.155	2.155
• Binnenwater	40	40	40	40	40
• Historische stadskern	8	8	8	8	8
Aantal woonruimten:					
• Woningen	14.717	14.817	14.917	15.017	15.117
• Recreatiewoningen	55	55	55	55	55
Aantal aanwezige bedrijfsvestigingen:	3.148	3.148	3.148	3.148	3.148
Lengte wegen in Km.					
• 30 km wegen	107	107	107	107	107
• 50 km wegen	48	48	48	48	48
• gebiedsontsluitingswegen (80 km in beheer bij Provincie)	12,7	12,7	12,7	12,7	12,7
• 120 km wegen (in beheer bij Rijk)	8,2	8,2	8,2	8,2	8,2
Vrij liggende fiets- en wandelpaden	45	45	45	45	45
Spoorlijn	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2
Oppervlakte industrie-terrein in ha.	270	270	270	270	270
Oppervlakte openbaar groen in ha.	244	244	244	244	244
• waterhuishouding	24	24	24	24	24

VI. Overige ontwikkelingen

1. Nog te realiseren taakstellingen

In de actuele begrotingssaldi, die de basis gaan vormen voor de Kadernota 2023, zitten nog diverse te realiseren taakstellingen/ombuigingen. Deze zijn (grotendeels) het gevolg van de ingezette 'ombuigingsoperatie' ten tijde van de Programmabegroting 2021 en totaliseren tot onderstaande bedragen:

- voor 2021 € 2.245.000
- voor 2022 € 2.701.000
- voor 2023 € 2.956.000
- voor 2024 € 2.961.000

Inmiddels zijn diverse maatregelen reeds effectief. Het niet realiseren van de taakstellingen heeft echter een direct (negatief) effect op het begrotingsresultaat. Onderstaand de voor de komende planperiode nog realiseren ombuigingen:

	2023	2024	2025	2026
Eindtotaal nog te realiseren ombuigingen	-1.248.370	-1.291.370	-1.291.370	1.291.370

2. Opschalingskorting

De stijging van de, door gemeenten bekritiseerde, opschalingskorting in 2020 tot en met 2022 (landelijke € 270 miljoen) is in de septembercirculaire 2021 wederom eenmalig uitgesteld. Een incidentele meevaller voor Oldenzaal van € 466.000 voor 2022. In het onlangs afgesloten coalitieakkoord is de oploop van de opschalingskorting voor deze kabinetsperiode geschrapt. Een meevaller voor Oldenzaal vanaf 2023 van ca. € 400.000 oplopend naar € 700.000 in 2025.

3. Herijking gemeentefonds

Hoeveel geld individuele gemeenten uit het gemeentefonds krijgen, hangt af van de kenmerken en de belastingcapaciteit van de gemeenten. De rijksoverheid is verantwoordelijk voor het actueel houden van het verdeelstelsel. Momenteel wordt onderzocht hoe het gemeentefonds opnieuw kan worden verdeeld. De invoering van de nieuwe verdeling van het gemeentefonds staat gepland voor 2023. In de Programmabegroting 2021 was aanvankelijk een (negatieve) stelpost opgenomen in verband met de herijking van het gemeentefonds per 2023. Op basis van de laatst bekende cijfers blijkt Oldenzaal een voordeelgemeente (€ 36 per inwoner) en bleek deze stelpost overbodig. De post is dan ook in de Programmabegroting 2022 (2022 € 400.000, 2023 € 800.000, 2024 e.v. € 1.200.000) weer ook teruggedraaid, waarbij het voorlopige uitgangspunt een budgettair neutrale uitwerking is.

4. Dividendontwikkeling Cogas

Op 18 december 2020 heeft Cogas bekend gemaakt dat DELTA Fiber het 50% belang in het glasvezel-bedrijf Cogas Kabel Infra (CKI) van Cogas overneemt. Cogas gaf aan dat het met de opbrengst investeringen wil doen om de ambities in energietransitie te realiseren. In de aandeelhoudersvergadering van 10 mei 2021 hebben de aandeelhouders besloten om uit het verkoopresultaat op de aandelen CKI een dividendafbouwfonds van € 25 miljoen te vormen. Hiermee kan 5 jaar lang een bedrag van € 5 miljoen, als aanvulling op het jaarlijkse basisdividend (€ 1.000 per aandeel, Oldenzaal € 537.000) worden uitgekeerd. De hoogte van het jaarlijkse dividend blijft dan nog 5 jaar gehandhaafd op het niveau van de afgelopen jaren. Deze periode stelt de gemeente Oldenzaal in staat om de begroting aan te passen aan de lagere dividendinkomsten. In de meerjarenraming van de gemeente Oldenzaal (2022 t/m 2025) wordt voorlopig nog uitgegaan van een dividendopbrengst van € 1.074.000. Met de uitkeringen uit het afbouwfonds kun-

nen deze ramingen de komende 5 jaren gestand worden gedaan. Voor de periode hierna zal een 'gat' in de begroting ontstaan van € 537.000.

Bijlage 2. Toelichtingen voorstellen aanvullend en nieuw Beleid 2023

Implementatie van de Omgevingswet	
Doel (lange termijn)	Implementatie van de Omgevingswet
Relatie met beleidsvoornemen(s) in het coalitieakkoord?	Het coalitieakkoord is gestoeld op de veranderingen die de Omgevingswet met zich meebrengt: meer samenwerking, meer participatie, meer ruimte voor initiatieven.
Inhoud	De afgelopen jaren is budget beschikbaar gesteld voor de algemene implementatie van de Omgevingswet (de aanschaf van applicaties, aansluiting op het landelijke systeem, communicatie, externe inhuur, cursussen): 2022 € 268.706,- 2023 € 208.136,- 2024 € 208.136,- 2025 € 208.136,- Daarnaast is bij de Programmabegroting een Investeringskrediet van € 75.000 beschikbaar gesteld ten behoeve van Invoeringskosten Informatie-architectuur/Website etc. In 2021 is onder begeleiding van externe adviseurs geoefend met het opstellen van een omgevingsplan. Dit heeft inzicht gegeven in de werkzaamheden die met het omgevingsplan aanvullend op ons af komen. Op basis daarvan is een transitieplan opgesteld voor de overgangperiode. Dit transitieplan is vastgesteld in de raad van 31 januari 2022. In het transitieplan is een raming opgenomen van het budget dat de komende jaren benodigd is om het reguliere werk door te laten gaan en tegelijkertijd te werken aan het opstellen van een omgevingsplan: 2022 € 463.000,- 2023 € 475.000,- 2024 € 487.000,- 2025 € 500.000,- In het transitieplan is ook aangegeven dat de benodigde middelen in 2022 afhankelijk zijn van de datum van inwerkingtreding van de Omgevingswet. Een deel van deze werkzaamheden schuiven door nu de inwerkingtreding met een half jaar is opgeschoven. Toegezegd is de definitieve financiële consequenties voor 2022 op te nemen in de voorjaarsnota 2022: € 150.000,- (aanvullend op beschikbare budget van € 268.706,-).
Financiën	2023 € 475.000,- (aanvullend op beschikbare budget van € 208.136,-) 2024 € 487.000,- (aanvullend op beschikbare budget van € 208.136,-) 2025 € 500.000,- (aanvullend op beschikbare budget van € 208.136,-) 2026 € 286.000,- (doorgeschoven vanwege uitstel inwerkingtreding). Waarschijnlijk ontvangen we met de meicirculaire een (gedeeltelijke) vergoeding van het rijk voor de implementatie van de Omgevingswet. Deze bijdrage (naar verwachting ca. € 275.000,-) kan dan worden verrekend met boven-

	staande benodigde budgetten.
Acties	Het transitieplan (bijlage bij INTB 21 05321) geeft een uitgebreid overzicht van de benodigde acties, samengevat omvat dit: • Het actualiseren van de stadsvisie en het opstellen van de omgevingsvisie met eventueel PlanMer 2022-2025 • Het opstellen van een omgevingsplan gemeente Oldenzaal 2022-2026 • Het opstellen van toepasbare regels • Een structurele uitbreiding van formatie door het in huis halen van minimale kennis op het gebied van milieutaken die met de Omgevingswet bij de gemeente komen te liggen en extra applicatiebeheer.

Stadsvisie 2030/2035 van en door de stad	
Doel (lange termijn)	Een visie op de stad Oldenzaal tot 2030/2035
Relatie met beleidsvoornemen(s) in het coalitieakkoord?	Belangrijk speerpunt in het coalitieakkoord is om samen met de samenleving (inwoners, stakeholders, ondernemers, organisaties) doelen te realiseren. Als basis voor de grote verscheidenheid aan onderwerpen die binnen Oldenzaal de revue passeren is, voor zowel de samenleving als de gemeente, een inspirerende visie op de stad noodzakelijk. Deze visie dient als koers voor keuzes die gemaakt (moeten) worden. Ter vervanging de huidige visie wordt een nieuwe stadsvisie opgesteld door de samenleving voor Oldenzaal.
Inhoud	De huidige stadsvisie loopt tot 2025. Veel ambities uit de stadsvisie zijn gerealiseerd. Om tot een nieuwe en gedragen stadsvisie 2030/2035 te komen voor en door de stad is een uitnodigend participatietraject nodig. Dit vraagt tijd in de zin van zowel doorlooptijd als capaciteit. Voor een zorgvuldig en gedragen traject is de doorlooptijd zeker een periode van ca. 1,5 tot 2 jaar. De capaciteit is afhankelijk van gekozen aanpak. Naast de inzet van ambtelijk adviseurs wordt een participatie bureau ingeschakeld (vergelijkbaar met het traject in Borne "Mijn Borne"). We voeren dit traject uit in nauwe samenwerking met het project Omgevingswet, onderdeel 'omgevingsvisie'. De omgevingsvisie vraagt ook om een participatietraject, waarbij we dubbele vraagstelling willen voorkomen. De stadsvisie, opgesteld voor en door de stad, wordt dan ook input voor de omgevingsvisie maar kent een uitgebreider participatietraject.
Financiën	Benodigde financiën wordt ingeschat op € 100.000. Dit betreft budget voor inhuur van een bureau wat belast wordt met organisatie, begeleiding, communicatie, verslaglegging en opstellen stadsvisie. Hierbij wordt dan rekening gehouden met beschikbare participatiemiddelen voor de omgevingsvisie. Het gevraagde budget is het extra benodigde budget. Dit is een grove raming omdat we het definitieve traject nog moeten vaststellen (samen met de raad) en op basis hiervan de offertes nog moeten uitvragen (bij meerdere bureaus). Dekking vindt plaats via onttrekking van € 100.000 aan de Algemene Reserve.
Acties	Acties verdelen over de verschillende jaren van de komende planperiode 2023-2026: - Maart 2022: Memo proces stadsvisie besproken in college B&W - Mei/juni 2022: Uitvraag aan bureaus - juli/augustus 2022: Presentaties - 5 september/3 oktober 2022: Politiek Forum - 19 september/24 oktober 2022: Raad - 4^e kwartaal 2022 en 2023: uitvoering en besluitvorming stadsvisie

Talenthouse Studio 15	
Doel (lange termijn)	De 'gelukkige inwoner', die meedoet en naar eigen kunnen bijdraagt aan de samenleving en daar waar nodig daarbij wordt ondersteund. Door middel van cultuur stimuleren we talentontwikkeling, actieve participatie en nieuwe activiteiten van en voor jongeren.
Relatie met beleidsvoornemen(s) in het coalitieakkoord?	De doelstellingen van talenthouse Studio 15 sluiten aan bij het Masterplan Sociaal domein, het Preventieakkoord, Eén tegen eenzaamheid, de visienota cultuur en het binnenstadplan 'Boost je binnenstad'.
Inhoud	Kaliber Kunstenschool en Impuls verhuizen zomer 2022 naar een gezamenlijk pand in de binnenstad, waar een cultureel ontmoetingscentrum komt. Onderdeel van het plan is om hier ook talenthouse Studio 15 te realiseren. Een plek waar jongeren tussen de 12 en 30 jaar elkaar kunnen ontmoeten, deel kunnen nemen aan creatieve en culturele activiteiten, workshops en masterclasses, optredens en evenementen kunnen organiseren en zo hun talenten kunnen ontdekken en ontwikkelen. Creatieve coaches zullen zich samen met jongerenwerkers inzetten voor het vergroten van het zelfvertrouwen en welbevinden van jongeren, waarmee ze een beter toekomstperspectief wordt geboden. Het plan komt ook tegemoet aan de in Oldenzaal al lang bestaande roep om meer activiteiten voor jongeren en meer levendigheid in de binnenstad. Studio 15 sluit aan op bestaande initiatieven als 'Actief na school', door verdieping en doorontwikkeling te bieden. Daarnaast is het gericht op een bredere leeftijds- en doelgroep en wordt het buitenschools aangeboden. Het voorstel is om het project van start te laten gaan met een proefperiode van twee schooljaren (2022-2023 / 2023-2024). Vervolgens wordt in 2024 op basis van evaluatie besloten of Studio 15 een structurele meerwaarde oplevert voor de Oldenzaalse samenleving.
Financiën	Voor de totale financiering van de proefperiode Studio 15 t.b.v. twee schooljaren wordt door Kaliber en Impuls gevraagd om een gemeentelijk bijdrage van € 125.000. Te verdelen over: schooljaar 2022-2023: € 50.000 schooljaar 2023-2024: € 75.000 Voorstel: Proefperiode 2022: incidentele bijdrage van € 25.000 (ten laste van de ondersteuningsmiddelen corona cultuur en jongeren); Vervolg 2023: € 50.000; Afronding proefperiode 2024: € 50.000. Dekking van gevraagde budgetten kan plaats vinden via beschikbare Corona middelen
Acties	2022: in de zomer verhuizing naar nieuw pand, vervolgens inrichting Studio 15, opstart programmering; 2023: uitbouw programmering en aantal deelnemers; 2024: uitbouw programmering en aantal deelnemers, evaluatie en besluit over voortzetting.

Website Sociaal plein oldenzaal	
Doel (lange termijn)	Per 9 mei 2022 is het Sociaal plein Oldenzaal van start gegaan. Als integrale toegang voor inwoners van Oldenzaal met vragen die fysiek, telefonisch of digitaal kunnen worden gesteld op het gebied van WMO, Jeugd, participatie en welzijn. Voor het Sociaal plein is een website ontwikkeld waar inwoners en partners informatie kunnen vinden waarvoor men terecht kan bij het Sociaal plein. De bestaande website 'OnsHelptOns' verdwijnt en wordt qua inhoud en functie zoveel mogelijk geïntegreerd op de website Sociaal plein. Omdat deze bestaande website in afwachting van de oprichting van één integrale toegang incidenteel was gedekt, moet dit nu een structureel worden willen we de website in de lucht houden.
Relatie met beleidsvoornemen(s) in het coalitieakkoord?	Collegeprogramma Zo vroeg mogelijke ondersteuning bieden aan inwoners met vragen en/of problemen op het gebied van zorg, welzijn, werk, armoede etc. Uitvoeren motie INTB-19-04416: Eén frontoffice voor het maatschappelijk plein en het sociaal team.
Inhoud	De raad van de gemeente Oldenzaal heeft in de vastgestelde motie van 11 november 2019 het college verzocht onderzoek te doen naar de mogelijkheden om te komen tot één frontoffice voor het maatschappelijk plein en het sociaal team. Per 9 mei 2022 is het Sociaal plein Oldenzaal van start gegaan. Het Sociaal plein sluit aan bij de beweging zoals deze in het masterplan is beschreven. We werken aan een integrale toegang waarin maatschappelijk plein en sociaal team samen werken, zodat mogelijkheden in het voorliggende veld beter benut worden. En de vraag naar ondersteuning voor de inwoner zo dichtbij mogelijk georganiseerd wordt. De social portal 'OnsHelptOns' heeft als doel het vergroten van de zelfredzaamheid van de inwoners van de gemeente Oldenzaal. Dat wordt gedaan door vraag en aanbod van de vrij toegankelijke voorzieningen beter inzichtelijk te maken en zorg te dragen voor communicatie en afspraken met alle betrokken organisaties uit het "veld". De social portal zal qua vorm en inhoud geïntegreerd en door ontwikkeld worden in de website van het Sociaal plein. De digitale portal Ons Help Ons is tot nu toe met incidentele middelen gedekt. Nu er één toegang is, moet ook alle informatie over de toegang en het voorveld in Oldenzaal centraal digitaal blijvend worden ontsloten. Daarom is nu structureel budget nodig voor het in de lucht houden van de website Sociaal Plein inclusief de social portal OnsHelptOns.
Financiën	Website Sociaal plein: Structureel: € 75.000 t.b.v. salariskosten, hosting en beheer, licentiekosten, vaste tekst kosten en promotie/ontwikkeling.
Acties	2022: ontwikkelen en implementeren website Sociaal plein en aanpassen ICT systemen 2023: integreren OnshelptOns qua vorm en inhoud binnen de website van Sociaal plein

Audiovisuele middelen (AVM) voor raadszaal en derde (nader te bepalen) ruimte

Doel (lange termijn)	Realiseren van Audiovisuele middelen (AVM) voor raadszaal en derde nader te bepalen ruimte (in navolging van de in 2022 te equiperen collegekamer)
Relatie met beleidsvoornemen(s) in het coalitieakkoord?	Ondersteunen van de collega's om de taak die zij uitvoeren voor de burgers en het bedrijfsleven goed te kunnen uitvoeren. Dit door het faciliteren met audio visuele middelen in verschillende kamers van het stadhuis.
Inhoud	De audiovisuele middelen (AVM) in raadzaal en collegekamer zijn gedateerd en deze middelen hangen er al meer dan 8 jaar. De audiovisuele middelen worden gebruikt voor het mogelijk maken van politieke avonden (raadsvergaderingen en politieke fora; hybride vergaderingen en bijeenkomsten). De gemeente Oldenzaal heeft in de afgelopen jaren naar behoren gebruik gemaakt van de huidige audiovisuele middelen, maar loopt nu tegen uitdagingen aan op het gebied van functionaliteiten, kwaliteit, beheer en onderhoud. Om aan de huidige standaard te kunnen voldoen heeft het college van B&W besloten om de bestaande AVM in de raadzaal, collegekamer en een 3 ^e nader te bepalen ruimte te vervangen en hiervoor bij deze Kadernota een structureel budget te vragen van € 50.000 voor de aanschaf, installatie en beheer van deze middelen. Dit in navolging van de in 2022 reeds separaat aan te vragen € 25.000. Hiermee komt vanaf 2023 structureel € 75.000 beschikbaar.
Financiën	Structureel € 50.000
Acties	Nadat locaties en vergaderopstelling en indeling van de ruimten bekend is en deze volledig zijn ingericht, wordt de AVM geïnstalleerd. Het beheer wordt belegd bij ICT Hengelo beleggen, tezamen met de al bestaande afspraken over de ICT samenwerking.

Vervanging Audio visuele middelen (m.u.v. Raadszaal, B&W kamer en Trouwzaal)	
Doel (lange termijn)	Vervangen van de audiovisuele middelen en het regelen van beheer op deze middelen.
Relatie met beleidsvoornemen(s) in het coalitieakkoord?	Ondersteunen van de collega's om de taak die zij uitvoeren voor de burgers en het bedrijfsleven goed te kunnen uitvoeren. Dit door het faciliteren met audio visuele middelen in verschillende kamers van het stadhuis.
Inhoud	De audiovisuele middelen zijn afgelopen 8 jaar niet vervangen en voldoen niet meer aan de eisen van deze tijd. Met name de corona periode heeft geleerd dat we ingericht moeten zijn op hybride vergaderen. Afhankelijk van de keuzes die gemaakt worden, de functionele eisen en op basis van het offerte traject kunnen de begrote kosten lager of hoger uitvallen. Er zijn drie kamers die niet binnen deze begrotingsaanvraag worden meegenomen. Deze kamers zijn de Raadszaal, B&W-kamer en de Trouwzaal. Daar geldt een ander traject voor, omdat hier al in 2022 mee begonnen kan worden. In de voorjaarsnota zal hiervoor budget worden gevraagd.
Financiën	Incidenteel (implementatiekosten) Structureel € 20.000
Acties	Functionele eisen opstellen van de benodigde audio visuele middelen in de verschillende kamers. Definitieve offerte opvragen. Implementatie van de middelen. Handleidingen per kamer en instructies voor de bodes.

Vereenvoudiging gemeentelijke belastingen

Doel (lange termijn)	Vereenvoudiging gemeentelijke belastingen																
Relatie met beleidsvoornemen(s) in het coalitieakkoord?																	
Inhoud	Uitvoering motie vereenvoudiging gemeentelijke belastingen <i>Dossier hervorming lokaal belastinggebied</i> Het kabinet heeft 24 juni 2016 de Tweede Kamer geïnformeerd over de mogelijke herziening van het lokaal belastinggebied. Het kabinet schetst de knelpunten en mogelijke oplossingen, maar de te maken keuzes worden overgelaten aan het nieuwe kabinet. In het regeerakkoord van Rutte III komt de mogelijke herziening en/of uitbreiding van het lokaal belastinggebied niet aan de orde. De staatssecretaris van Financiën heeft op 18 mei 2020 het syntheserapport 'Bouwstenen voor een beter belastingstelsel' aan de Tweede Kamer aangeboden. Het rapport over de uitbreiding bevat meerdere varianten en ondersteunt de door de VNG uitgesproken wens om te komen tot een uitbreiding van het eigen belastinggebied. In het meest recente regeerakkoord van 15 december staat dat ten aanzien van de financiering van lokale overheden het nieuwe kabinet voorlopig vast wil houden aan de bestaande financieringssysteem. Een uitbreiding van het lokaal belastinggebied lijkt er dan in ieder geval tot 2025 niet te komen. <i>Overige gemeenten bij GBTwente aangesloten</i> Andere gemeenten die aangesloten zijn bij GBTwente zijn (nog) niet bezig met de vereenvoudiging van het gemeentelijke belastingstelsel. <i>Gemeente Oldenzaal</i> Bij een vereenvoudiging van het belastingstelsel is het logisch om belastingen met relatief hoge perceptiekosten in relatie tot de opbrengsten af te schaffen en daarvoor de OZB te verhogen, zodat de totale belastinginkomsten gelijk blijven. Aan de hondenbelasting en precariobelasting zitten relatief veel perceptiekosten. Deze belastingen lenen zich er goed voor om af te schaffen en daarvoor de OZB te verhogen. Waarschijnlijk zullen er extra OZB-bezwaren binnen komen bij het verhogen van de OZB. Hoeveel is heel moeilijk in te schatten, vandaar dat we zijn uitgegaan van een schatting van de extra kosten. <table> <tr> <td>Raming baten hondenbelasting 2022:</td><td>€ 117.877</td></tr> <tr> <td>Raming baten precariobelasting 2022:</td><td>€ 21.618+</td></tr> <tr> <td colspan="2">Totale baten hondenbelasting en precariobelasting 2022: € 139.495</td></tr> </table> <table> <tr> <td>Perceptiekosten uitvoering hondenbel 2022:</td><td>€ 11.056</td></tr> <tr> <td>Perceptiekosten uitvoering precariobel 2022:</td><td>€ 1.644+</td></tr> <tr> <td colspan="2">Totale perceptiekosten uitvoering honden- en precariobelasting: € 12.700</td></tr> </table> <table> <tr> <td>Desintegratiekosten 1^e jaar:</td><td>€ 6.785</td></tr> <tr> <td>Extra kosten ivm extra OZB bezwaren:</td><td>€ 10.000</td></tr> </table>	Raming baten hondenbelasting 2022:	€ 117.877	Raming baten precariobelasting 2022:	€ 21.618+	Totale baten hondenbelasting en precariobelasting 2022: € 139.495		Perceptiekosten uitvoering hondenbel 2022:	€ 11.056	Perceptiekosten uitvoering precariobel 2022:	€ 1.644+	Totale perceptiekosten uitvoering honden- en precariobelasting: € 12.700		Desintegratiekosten 1 ^e jaar:	€ 6.785	Extra kosten ivm extra OZB bezwaren:	€ 10.000
Raming baten hondenbelasting 2022:	€ 117.877																
Raming baten precariobelasting 2022:	€ 21.618+																
Totale baten hondenbelasting en precariobelasting 2022: € 139.495																	
Perceptiekosten uitvoering hondenbel 2022:	€ 11.056																
Perceptiekosten uitvoering precariobel 2022:	€ 1.644+																
Totale perceptiekosten uitvoering honden- en precariobelasting: € 12.700																	
Desintegratiekosten 1 ^e jaar:	€ 6.785																
Extra kosten ivm extra OZB bezwaren:	€ 10.000																

	Wegvallen baten hondenbelasting en precariobelasting: € 139.495 Wegvallen perceptiekosten hondenbelasting en precariobelasting: € 12.700- Desintegratiekosten 1^e jaar: € 6.785+ Extra kosten ivm extra OZB bezwaren: € 10.000+ De OZB-verhoging moet bedragen: € 143.580 De totale geraamde baten OZB 2022 zijn € 8.631.611. Conclusie: de OZB moet met 1,66% ($\frac{€ 143.580}{€ 8.631.611} \times 100\%$) stijgen om dezelfde belastingopbrengsten te behouden als de hondenbelasting en de precariobelasting wordt afgeschaft. Bij een fictieve WOZ-waarde van € 250.000 zou dit voor een woningeigenaar betekenen: OZB-eigenaar woning voor verhoging: € 271,25 OZB-eigenaar woning na verhoging: € 275,75
Financiën	€ 0 (budgettair neutraal)
Acties	- verwerken in begroting 2023; - belastingverordeningen 2023 aanpassen.

Bezoekadres Ganzenmarkt 1
Postadres Postbus 354
7570 AJ Oldenzaal
Telefoon 0541 58 81 11
of 14 05 41
E-mail info@oldenzaal.nl
Internet oldenzaal.nl
   [StadOldenzaal](#)
 [stad_oldenzaal](#)

