

Uitgangspunten begroting 2015 en meerjarenbegroting 2016-2018

Algemeen

In de mei-circulaire van het ministerie van binnenlandse zaken zal meer duidelijkheid worden gegeven omtrent de ontwikkelingen met betrekking tot het gemeentefonds. Verwacht wordt dat dan ook meer duidelijkheid zal worden gegeven over de decentralisaties. De effecten zoals genoemd in deze circulaire zullen worden meegenomen bij het opstellen van de begroting. Bij het opstellen van de begroting zal worden uitgegaan van de meest actuele gegevens.

De navolgende uitgangspunten vormen de basis voor het opstellen van de begroting 2015 en de meerjarenbegroting 2016 tot en met 2018.

Uitgangspunten

1. Algemene uitgangspunten

a. *Programmabegroting/productenraming*

De programmabegroting is de leidraad voor de raad waarin wordt aangegeven wat de plannen voor de komende jaren zijn. Na afloop van een jaar kan duidelijk worden aangegeven wat er gebeurd is met deze plannen en waarom er eventuele afwijkingen van de oorspronkelijke plannen zijn, zowel in financiële als in praktische zin.

Alle detaillistische cijfers zijn niet in de programmabegroting terug te vinden. Deze gegevens zijn terug te vinden in de productenraming die door B en W wordt vastgesteld. Deze productbegroting is voor het college van Burgemeester en Wethouders en het ambtelijk apparaat een handleiding/werkbegroting. De productbegroting is de basis voor de programmabegroting.

In de programmabegroting worden de kosten en opbrengsten in totalen per programma genoemd. We willen dan ook komen tot een zo compact mogelijke begroting.

b. *Financieel beleid*

Uitgangspunt voor de begroting 2015 is het bestaande en aanvaarde beleid, zoals wordt weergegeven in het beleidsprogramma 2010-2014. Indien het beleidsprogramma 2014-2018 is vastgesteld zal dit programma de leidraad zijn. Verder zijn de meicirculaire van 2014 en de septembercirculaire 2014 van het ministerie van Binnenlandse Zaken belangrijke documenten waarop de begroting mede wordt gebaseerd. Ook de nota inzake de wet Hof zoals vastgesteld in de raad op 18 februari 2014 zal hierin worden meegenomen.

c. *Bestaand beleid*

Als bestaand beleid voor de gemeente worden beschouwd de budgetten met onderbouwing uit de begroting 2014 met daaraan toegevoegd besluiten en begrotingswijzigingen tot 1 juni 2014. Ook de tussenrapportages worden hierin betrokken.

d. *Prijsmutaties*

Er wordt rekening gehouden met prijsstijgingen op alle kostenposten. Ook wordt de uitkomst van de mei-circulaire en indien mogelijk de september-circulaire van het ministerie van binnenlandse zaken meegenomen. De uitkomst van de september-circulaire dient onder andere voor de opvang van de prijsstijgingen. Bij het opstellen van de begroting kan het reële tekort of overschot beter worden ingeschat, waarna over bijstellingsvoorstellen kan worden gesproken.

In principe wordt gerekend met een inflatiepercentage van 1,5% voor het jaar 2015 en een percentage van 1,0% voor de daarop volgende jaren. Het inflatiepercentage van 1,5% is gebaseerd op de prognoses van De Nederlandse Bank, het Centraal Plan Bureau en, de Bank Nederlandse Gemeenten (stand maart 2014).

e. *Personeel*

Met betrekking tot de personeelskosten wordt uitgegaan van het salarisspeil per 1-5-2014 plus de eventuele te verwachten periodieke verhogingen. De salarisverhogingen zoals die zijn afgesproken in het CAO-akkoord worden hierin meegenomen. Voor wat betreft de sociale lasten zal een inschatting worden gemaakt van de premiestijgingen op basis van de meest actuele informatie. Jaarlijks wordt een klein bedrag meegenomen onder de post personeel derden ter opvang van ziekte en mobiliteit.

f. *Planmatig onderhoud en beheer*

De lasten van planmatig onderhoud en beheer worden gebaseerd op de vastgestelde geactualiseerde onderhoudsplannen (wegen, riolering, e.d.). Structurele lasten als gevolg van in het beleidsplan genoemde uitgaven of investeringen zullen eveneens worden opgenomen. Indien sprake is van een nieuw of geactualiseerd onderhoudsplan wordt hierover in een separaat voorstel geadviseerd. Deze bedragen zullen hierna in de begroting en de meerjarenbegroting worden opgenomen.

g. *Inwonersgerelateerde kosten*

Stijging van de structurele lasten als gevolg van de toename of afname van het aantal inwoners en de daarop gebaseerde bijdragen van gemeenschappelijke regelingen wordt in de begroting meegenomen. Dit geldt ook voor inkomsten die als gevolg van deze veranderingen toenemen of afnemen.

h. *Rentetoevoeging reserves en voorzieningen*

De Wet Hof verplicht de gemeente om te schatkistbankieren. Dit betekent dat de gemeente Rozendaal verplicht is haar overtollige middelen bij het rijk te stallen. Het rijk vergoedt hier een rente voor (gelijk aan de rente die de staat betaalt bij het aantrekken van geld) die een stuk lager ligt dan de rente die Rozendaal gewend was om over het uitgezette geld te krijgen. De werkelijke rente die wordt ontvangen over de uitgezette gelden wordt ingezet als structurele inkomstenbron in de begroting. Dit houdt in dat alle reserves en voorzieningen in zekere zin geblokkeerd zijn. Indien een reserve of voorziening wordt aangesproken, heeft dit direct gevolgen voor de rente-ontvangsten zoals deze in de begroting zijn opgenomen. In de begroting wordt bij de berekening van de rente-ontvangsten rekening gehouden met de investeringen zoals deze zijn opgenomen in de investeringsstaat. De voorziene investeringen hebben derhalve geen invloed op de werkelijke rente-ontvangsten. *De invloed van deze renteblokking is echter flink afgenomen door de lage rentevergoedingen die wij van het rijk krijgen in het kader van het schatkistbankieren.*

Alle voorziene investeringen (zoals in de onderhoudsplannen genoemd) worden nadrukkelijk beoordeeld. Indien het mogelijk en verantwoord is, worden investeringen uitgesteld.

i. *BTW-compensatiefonds*

Bij de invoering van het btw-compensatiefonds in 2003 is de reserve btw-compensatiefonds gevormd door het eenmalige voordeel, als gevolg van de niet-inhouding op de algemene uitkering gemeentefonds gedurende het eerste jaar, hier in te storten. Deze reserve wordt sinds 2007 in 10 jaar afgebouwd tot € 0,- door hier een aflopend bedrag uit te onttrekken, zodat de effecten van het btw-compensatiefonds geleidelijk aan volledig in de begroting worden opgenomen. Deze reserve zal in 2016 aflopen.

j. *Nieuw beleid*

Uitgangspunt voor het ontwikkelen van nieuw beleid is dat ander reeds bestaand beleid zal moeten worden ingeleverd. Eventueel nieuw beleid zal bij de bespreking van de programmabegroting in de raad naar voren moeten komen, waarna de financiële gevolgen in de eerste begrotingswijziging worden verwerkt.

2. Financieel technische uitgangspunten

a. Aantal inwoners en woonruimten

| Omschrijving | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------|-------|-------|-------|-------|
| Aantal inwoners | 1.541 | 1.582 | 1.623 | 1.664 |
| Aantal woonruimten | 649 | 666 | 683 | 700 |

Hierbij is uitgegaan van gespreide woningbouw in het bestemmingsplan De Del over 4 jaar conform de op 18-2-2014 vastgestelde grondexploitatie. De eerste oplevering van woningen in De Del is gepland in 2015. Voor het aantal inwoners is uitgegaan van een gemiddeld aantal bewoners van 2,4 (Rozendaals gemiddelde) per nieuwe woning.

b. Rente:

Sinds de invoering van het schatkistbankieren eind 2013 wordt er weinig tot geen rente ontvangen over onze uitgezette gelden bij de schatkist. Waar voorheen nog 1,5 a 2,0% procent haalbaar was wordt er nu niet meer dan 0,2% vergoed voor kort geld. Doordat er nu vrijwel geen rente meer wordt ontvangen en wij geen leningen hebben, stellen wij renteomslag op 0%. (in de voorgaande begroting is nog uitgegaan van de marktrente van 3%)

| | |
|-----------------------|---------------------|
| Rente vreemd kapitaal | n.v.t. |
| Rente investeringen | 0,0% (rente-omslag) |

c. Geldleningen

De gemeente Rozendaal heeft geen langlopende schulden.

d. Gewaarborgde geldleningen

Indien mogelijk worden gemeentelijke risico's aan derden overgedragen. De gemeente Rozendaal heeft geen gewaarborgde geldleningen meer.

e. Reserves en voorzieningen

Als gevolg van de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), is rentetoevoeging aan reserves niet toegestaan.

f. Belastingen

Uitgangspunt voor de begroting 2015 zijn de in de begroting 2014 opgenomen tarieven. In principe wordt hierop inflatiecorrectie toegepast.

Bij de bepaling van de ozb tarieven wordt rekening gehouden met de nieuwe woz-waardes per 1 januari 2015 met als waardepeildatum 1 januari 2014. Indien de waardes dalen zullen de tarieven stijgen om eenzelfde opbrengst te genereren.

Het tarief voor het reinigingsrecht wordt, indien daar aanleiding toe is, gecorrigeerd met het percentage waarmee de kosten door de afvalverwerker en afvalinzamelaar worden verhoogd.

Uitgangspunt hierbij blijft 100% kostendekkendheid.

Het tarief rioolrecht wordt vastgesteld aan de hand van het in 2009 vastgestelde vGRP. De uitkomsten hiervan bepalen het nieuwe rioolrecht voor de komende jaren. *Momenteel wordt gewerkt aan een nieuw vGRP. De uitkomsten hiervan zullen na vaststelling in de eerstvolgende begroting worden verwerkt.*

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Tarieven reinigingsrechten | | | | | |
| 1 of 2 persoonshuishoudens | € 208,00 | € 211,00 | € 213,00 | € 215,00 | € 217,00 |
| 3 of meer persoonshuishoudens | € 235,00 | € 238,00 | € 241,00 | € 243,00 | € 245,00 |
| | | | | | |
| Tarieven rioolrechten | | | | | |
| Eigenaarsgedeelte | € 205,00 | € 215,00 | € 224,00 | € 233,00 | € 242,00 |

De tarieven voor het reinigingsrecht zijn voor 2015 vooralsnog gecorrigeerd met het inflatiepercentage (1,5%). Mocht blijken dat de kosten afwijken dan zal het tarief hier op worden aangepast.

De tarieven voor het rioolrecht zijn gebaseerd op het verbrede gemeentelijk rioleringsplan zoals dat op 22 september 2009 door de raad is vastgesteld (plus verhoging met het inflatiepercentage van 1,5% voor het jaar 2015).

g. Leges

Wat betreft de leges wordt gestreefd naar een kostendekkend tarief. Als voorbeelden zijn hier te noemen de leges voor de huwelijken en de grafrechten. Daarnaast zal zoveel mogelijk worden aangesloten bij de tarieven die de buurgemeenten hanteren. Minimaal zal de inflatiestijging worden meegenomen.

Op de hoogte van bepaalde leges kan de gemeente geen invloed uitoefenen aangezien deze (maximumtarieven) worden voorgeschreven door het ministerie (paspoorten, identiteitskaarten).

3. Overige opmerkingen op het gebied van financiën

De begroting

Het college biedt een structureel sluitende begroting aan.

De ervaring leert dat elke uitgavenpost kritisch moet worden bekeken teneinde een gezonde financiële positie te behouden. De laatste jaren zijn/worden steeds meer taken gedecentraliseerd waarbij middelen zijn toegekend aan de gemeenten om deze taken uit te kunnen voeren. Deze middelen blijken niet altijd voldoende om alle kosten te dekken.

4. Bevoegdheden raad / college met betrekking tot de productenraming

Portefeuillehouders / budgethouders

In het kader van de productenraming wordt gewerkt met budgethouders en portefeuillehouders.

De portefeuillehouders zijn de collegeleden die politiek verantwoordelijk zijn voor de producten. Deze verantwoordelijkheid betreft het realiseren van de effectiviteit van de beleidstaken zoals neergelegd in de productenraming. De portefeuillehouder legt in deze verantwoording af aan de raad.

De budgethouder is het clusterhoofd dat ambtelijk zorg draagt voor het betreffende product. Deze functionaris is verantwoordelijk voor het budgetbeheer en dito bewaking. Hij is gemachtigd verplichtingen aan te gaan die vallen binnen de begrotingsposten waarvoor hij als budgethouder is aangewezen. Hij zorgt er voor dat de vereiste prestatie wordt gehaald, dan wel dat tijdig wordt gemeld waarom die prestatie niet kan worden gehaald. Het clusterhoofd legt hierover verantwoording af aan het college van burgemeester en wethouders

Tussenrapportages

De financiële verantwoording geschiedt tussentijds door middel van zogenaamde Turap's (tussenrapportages), die vier keer per jaar aan het college worden aangeboden. De laatste tussenrapportage wordt tegelijkertijd met de jaarrekening aangeboden. De Turap's worden vervolgens via het college ter advisering aangeboden aan de commissie van advies en daarna ter instemming aan de gemeenteraad. In de Turap wordt aangegeven welke posten worden over- of onderschreden en waarom dat zo is. Indien mogelijk wordt vermeld welke actie zal worden ondernomen om dit in de toekomst te vermijden.

Alleen de afwijkingen van het verwachte patroon worden vermeld. Deze afwijkingen worden vergezeld van een, zowel beleidsmatige als financiële, verklaring gepresenteerd. Waar mogelijk kan een en ander leiden tot bijstelling van geraamde posten.

Rozendaal, 16 april 2014

Burgemeester en wethouders van Rozendaal,

de secretaris,

W.G. Pieterse-Pook

de burgemeester,

drs. J.H. Klein Molekamp