



gemeente

Zoetermeer

> Retouradres Postbus 15, 2700 AA Zoetermeer

Aan het bestuur van de OmgevingsDienst Haaglanden (ODH)
Postbus 14060
2501 GB Den Haag

Bezoekadres

Markt 10
2711 CZ Zoetermeer

Postadres

Postbus 15
2700 AA Zoetermeer

Telefoon 14 079

www.zoetermeer.nl

Datum

24 november 2016

Uw kenmerk

Ons kenmerk

F&C/E

Bijlagen

Onderwerp: Kaderbrief begroting 2018 gemeenschappelijke regelingen

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u de kaderbrief begroting 2018 van de gemeenten in de regio Haaglanden. Hierin zijn de financiële uitgangspunten voor de gemeenschappelijke regelingen (GR-en), opgenomen. Deze kaderbrief ontvangt u elk jaar voorafgaand aan een nieuwe begrotingscyclus. De kaderbrief richt zich op de financieel technische randvoorwaarden bij de begroting, de beleidsmatige aspecten zijn de bevoegdheid van de bestuurders.

Met deze brief wordt een aantal financiële uitgangspunten aangegeven voor uw begroting. Doel hiervan is een eenduidige benadering vanuit de deelnemende gemeenten van de begroting 2018 van GR-en.

Deze brief gaat nader in op:

1. Tijdig inzenden van stukken.
2. Indexering.
3. Risico's en weerstandscapaciteit.
4. Nieuw beleid.
5. Vernieuwing BBV.
6. Omgaan met tekorten/overschotten.

De kaders betreft u bij de opstelling van uw begroting voor 2018 en de meerjarenraming 2019-2021. Als u van mening bent dat een kader niet haalbaar is, wordt u verzocht dit te bespreken in de bestuursvergadering van uw GR. Uw bestuur kan de uitkomst van de bespreking dan opnemen in de aanbiedingsbrief bij de begroting naar de deelnemende gemeenten. Hierna worden de uitgangspunten nader toegelicht.

Financiële uitgangspunten begroting gemeenschappelijke regelingen 2018-2021

1. Tijdig inzenden van stukken

In lijn met de Wet gemeenschappelijke regeling (Wgr) wordt gestimuleerd dat de begrotingscycli van de GR-en en van de deelnemende gemeenten beter op elkaar aansluiten. Tijdige inzending van de stukken versterkt de betrokkenheid en sturing van de gemeenteraden. De raden zijn dan beter in staat om zienswijzen voor te bereiden en de informatie kan worden meegenomen bij de behandeling van de Voorjaarsnota c.q. Kadernota.

Begroting 2018

Op grond van de Wgr sturen de GR-en de uitgangspunten voor hun begroting vóór 15 april 2017 aan de gemeenteraden. Deze uitgangspunten bevatten in elk geval:

- een indicatie van de beleidsvoornemens,
- de gemeentelijke bijdrage
- de prijscompensatie, die gebruikt wordt voor de lasten in de begroting.

In de praktijk worden deze uitgangspunten bijna nooit separaat voorgelegd aan de gemeenteraden, maar meteen opgenomen in de conceptbegroting. Daarom dient de begroting 2018 uiterlijk 15 april 2017 aangeleverd te worden bij de deelnemende gemeenten, die uiterlijk 15 juni 2017 hun zienswijze aan de GR-en aanbieden. Een latere indiening dan 15 april 2017 is niet wenselijk, omdat dan mogelijk gemeenten niet voldoende tijd hebben om tijdig een zienswijze af te geven bij de begroting.

Jaarstukken

Voor de verzending van de voorlopige jaarstukken (inclusief accountantsrapport) aan de gemeenteraden geldt ook als uiterste datum 15 april 2017.

Op grond van het BBV zijn gemeenten verplicht om meer informatie over verbonden partijen op te nemen in hun planning- en controlproducten. In verband met de tijdige samenstelling van de gemeentelijke jaarstukken worden de GR-en gevraagd de gemeenten de benodigde gegevens voor 15 februari aan te leveren (hoeft dus nog niet de hele jaarrekening te zijn). Het gaat onder andere om de omvang van het eigen en vreemd vermogen en het verwachte rekeningresultaat. De GR-en verstrekken de gegevens uiteraard onder voorbehoud van hun eigen accountantscontrole.

Begrotingswijzigingen

Wij brengen nog onder de aandacht dat begrotingswijzigingen op dezelfde wijze aangeleverd dienen te worden als de begroting (zienswijze mogelijk).

2. Indexering

De indexering heeft betrekking op de bijdrage aan de gemeenschappelijke regeling en is gebaseerd op de in de macro economische verkenning 2017 (MEV 2017) van september 2016 van het Centraal Planbureau opgenomen indexcijfers. In de MEV 2017 zijn nog geen cijfers voor 2018 opgenomen. Aangezien 2017 het laatst bekende jaar is, wordt voor 2018 uitgegaan van de geprognosticeerde cijfers voor 2017.

Dit betekent dat voor 2018 de bijdrage ten opzichte van het basisjaar 2017 vermeerderd met:

1. 1,0% voor de loonkosten volgens de index prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers (bijlage 8 kerngegevens collectieve sector) en
2. 0,6% voor de materiële kosten volgens de nationale consumentenprijsindex (CPI), (bijlage 6, prijzen en lonen, 2003-2017).

Overigens wordt mede op verzoek van een aantal verbonden partijen in deze kaderbrief afgeweken van de indexering van vorige kaderbrieven, waarin met één index werd gerekend. Voor 2018 is een splitsing aangebracht tussen loonkosten en materiële kosten.

De GR geeft in de begroting de opbouw van de deelnemersbijdrage ingedeeld naar het loongevoelige en materiële gedeelte. Het loongedeelte wordt bepaald en het restant is per definitie het materiële deel. Deze verdeling zal in principe voor vier jaar gelden bij de bepaling van de indexatie van de gemeentelijke bijdrage. Bij GR-en waar dit is ingericht, zal een kernteam bestaande uit medewerkers van de deelnemers de verdeling beoordelen. Indien het kernteam zich niet kan vinden in de verdeling, dan zal zij dit melden aan zowel het bestuur van de GR als aan de deelnemende gemeenten. In het geval de GR (nog) niet beschikt over een kernteam, zal de beoordeling plaatsvinden door (medewerkers van) de deelnemende gemeenten.

Het is mogelijk dat er een discrepantie ontstaat tussen de toegekende index van de gemeentelijke bijdrage en de werkelijke kostenontwikkeling van de begroting. Dit kan bijvoorbeeld veroorzaakt worden doordat de prijsmutatie van de kosten bij een GR hoger zijn dan de indexering van de gemeentelijke bijdrage. Bij de aanbidding van de begroting kunnen deze verschillen worden aangegeven, met een voorstel hoe dit verschil kan worden opgelost.

De indexering van de gemeentelijke bijdrage aan de GR-en wordt toegepast op de bijdrage per inwoner of een andere van toepassing zijnde verrekengrondslag zoals kostprijs, product of uurtarief. Deze indexering wordt voor het begrotingsjaar 2018 niet meer aangepast. Als na afloop van het jaar afwijkingen zijn opgetreden, dan worden deze afwijkingen betrokken bij de jaarrekening 2018. De ingeschatte percentages worden, conform de methodiek die is vastgesteld voor de begroting 2015, wel aangepast in de komende jaren. De verrekening (nacalculatie) van voorgaande jaren worden uiteindelijk definitief gebaseerd op het CEP in jaar t+1.

3. Risico's en weerstandscapaciteit

Volgens het BBV is in de begroting de paragraaf *Weerstandsvormogen en risicobeheersing* voorgeschreven. Deze paragraaf bevat een overzicht van de risico's en een uiteenzetting over de wijze waarop de risico's worden beheerst. De gemeenten besteden al enige jaren extra aandacht aan zo'n risicoprofiel.

Om het risicoprofiel van de verbonden partij scherper te krijgen voor de deelnemende gemeenten, wordt u verzocht om naast het inventariseren van de risico's deze ook te kwantificeren. In de risicoparagraaf worden alle voor u relevante risico's nader gepreciseerd door kans (%) maal impact (€) te vermenigvuldigen tot een nieuw risicoprofiel, uitgedrukt in euro's. Als uw nieuwe risicoprofiel is veranderd in vergelijking met vorig jaar, wordt u gevraagd dit nader toe te lichten (oorzaak en effecten). Hiermee worden de risicoprofielen van gemeenten en verbonden partijen goed vergelijkbaar en zijn bestuurders in staat het totale beeld op risico's te overzien.

Zo'n risicoprofiel geeft ook aan of de weerstandscapaciteit toereikend is: de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de omvang van de risico's is maximaal 1,0. Bij een verhouding groter dan 1,0 dient in principe een terugstorting naar de deelnemende gemeenten plaats te vinden, omdat het aanhouden van een hogere risicobuffer bij de verbonden partij niet noodzakelijk is.

Ook dient er aangegeven te worden hoe gestuurd wordt op eventuele afwijkingen (overschot c.q. tekort) en de beheersing van de risico's. In hun zienswijze op de begroting nemen de gemeenten de verhouding weerstandscapaciteit en risico's mee.

4. Nieuw beleid

Bij een GR kan behoefte bestaan aan beleidsvoornemens of nieuwe initiatieven. Ook verwachte of aanstaande nieuwe wet- en regelgeving kan aanleiding zijn voor nieuw beleid. U wordt gevraagd deze aanzetten tot nieuw beleid tijdig te bespreken in uw bestuursvergadering. Zodra deze aanzetten meer concrete vormen aannemen, worden deze opgenomen in uw beleidskader. Iedere gemeente kan dan bij de kaderstelling voor het komende jaar hiermee rekening houden.

5. Vernieuwing BBV

Een aantal van de vernieuwingen van het BBV heeft gevolgen voor de begroting en jaarstukken van de GR-en. De provincie Zuid-Holland heeft in de begrotingscirculaire 2017-2020 voor gemeenschappelijke regelingen (briefkenmerk PZH-2016-546635403) aan een en ander aandacht besteed. Wij gaan ervan uit dat u de BBV-wijzigingen doorvoert en verwijzen korthedshalve naar het vernieuwde BBV.

6. Omgang met tekorten/overschotten

Gedurende de uitvoering van de begroting kunnen afwijkingen worden gemeld in de reguliere uitvoeringsrapportages. Bij afwijkingen groter dan 5% op programmaniveau dan wel een vergelijkbaar niveau (bijv. categorie activiteiten, productniveau) of van bijzondere aard kan hiervan een tussentijdse melding worden gedaan aan het Dagelijks Bestuur van de GR. Deze tussentijdse melding kan worden aangevuld met een voorstel voor bijsturing. Met name in de tweede helft van het jaar worden deze signaleringen relevanter. U wordt verzocht hier nadrukkelijk aandacht aan te besteden.

Exploitatietekorten moeten in principe binnen de begroting van de GR worden opgevangen. Overschotten vloeien in principe terug naar de deelnemende gemeenten, maar bij de jaarstukken kan, indien noodzakelijk, een voorstel worden gedaan voor de bestemming (inclusief bestemming voor het weerstandsvermogen) van het overschot.

Voor nadere informatie over deze brief kunt u terecht bij de ambtelijk secretaris van het Controllersoverleg Haaglanden, dhr. T. Lubbe van de gemeente Zoetermeer (079-3468225; email: T.H.Lubbe@Zoetermeer.nl).

Hoogachtend,

Namens de colleges van Burgemeester en Wethouders van:

Delft

Den Haag

Leidschendam-Voorburg

Midden-Delfland

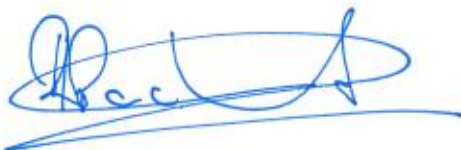
Pijnacker-Nootdorp

Rijswijk

Wassenaar

Westland

Zoetermeer



Drs. ing. R.C. (Robin) Paalvast

Wethouder Financiën gemeente Zoetermeer

Voorzitter overleg wethouders Financiën Haaglandengemeenten.