



> Retouradres Postbus 15, 2700 AA Zoetermeer

Adres

Onderwerp: Kaderbrief begroting 2016 gemeenschappelijke regeling

Geacht bestuur,

De gemeenten in de regio Haaglanden hebben afgesproken dat voorafgaande aan een nieuwe begrotingscyclus gezamenlijke afspraken worden gemaakt over de financiële kaderstelling voor gemeenschappelijke regelingen (GR'en). Dit is de tweede keer dat deze kaderbrief wordt uitgebracht. Wij zijn ons er van bewust dat de brief op een laat tijdstip tot u komt. Wij willen volgend jaar de brief graag eerder versturen. Ten opzichte van de vorige versie wordt van de GR extra aandacht gevraagd voor de risico's. Uiteraard is ook opgenomen met welke prijsmutatie bij de te ontvangen bijdrage rekening mag worden gehouden. Met deze kaderbrief wordt een aantal kaders aangegeven en wordt een bijdrage geleverd aan een eenduidige benadering vanuit de deelnemende gemeenten van de begroting van GR'en.

De kaders hebben betrekking op:

1. Indexering
2. Taakstelling
3. Risico's en weerstandscapaciteit
4. Omgang met tekorten/overschotten
5. Inzicht in toepassing en naleving financieel kader
6. Tijdige inzending van stukken.

In het algemeen geldt dat de kaders moeten worden gehanteerd bij de opstelling van de begroting voor 2016 en de meerjarenraming 2017-2019. Als u van mening bent dat een kader niet haalbaar is, wordt verzocht om dit te bespreken in de bestuursvergadering van uw GR. Uw bestuur kan de uitkomst van de bespreking dan terugkoppelen naar de deelnemende gemeenten.

In deze kaderbrief wordt rekening gehouden met de besluitvorming van 8 juli 2014 over de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr), in de Eerste Kamer.

Bezoekadres
Markt 10
2711 CZ Zoetermeer

Postadres
Postbus 15
2700 AA Zoetermeer

Telefoon 14 079
www.zoetermeer.nl

Datum
19 MAART 2015

Uw kenmerk

Ons kenmerk

F&C/ T. Lubbe

Bijlage

Onderstaand treft u een overzicht van de kaders die zijn vastgesteld.

Financieel kader gemeenschappelijke regelingen 2016-2019

1. Indexering

Het kader voor de indexering heeft betrekking op de bijdrage aan de Gemeenschappelijke Regeling. Verschillen met de indexering op de verschillende begrotingsposten zullen binnen dit kader moeten worden opgelost.

De indexering wordt gebaseerd op het Indexcijfer voor Materiële Overheidsconsumptie (IMOC) zoals opgenomen in het Centraal Economisch Plan (CEP) van het Centraal Planbureau dat in maart wordt gepubliceerd.

Omdat de CEP op een (te) laat moment wordt gepresenteerd is in de kaderbrief een cijfer opgenomen voor het komende begrotingsjaar, gebaseerd op het MEV (Macro Economische Verkenning).

Het indexcijfer voor de komende begroting gaat uit van een inschatting voor het begrotingsjaar en een verrekening van de inschattingen van maximaal twee jaren daarvoor.

Het IMOC-cijfer wordt definitief bepaald op basis van het CEP in jaar t+1.

Voor de begroting 2016 wordt de prijsontwikkeling en daarmee de indexering ingeschat op **1,0%**. Dit percentage bestaat uit twee elementen. De inschatting voor 2016 is gelijk aan het ingeschatte percentage voor 2015, dat is opgenomen in de MEV van september 2014, 1,25%. De inschatting voor het jaar 2015 is met 0,25% naar beneden bijgesteld. In de MEV wordt uitgegaan van 1,25% en dit was in het CEP 2014 1,5%. In de bijlage is een uitgebreide toelichting van deze berekening opgenomen.

De meerjarenraming wordt opgesteld op basis van constante prijzen. Dit betekent dat de meerjarenraming wordt gebaseerd op het prijsniveau van het begrotingsjaar. De indexering van de bijdrage wordt toegepast op de bijdrage per inwoner of een andere van toepassing zijnde verrekengrondslag zoals kostprijs, product of uurtarief.

2. Taakstelling

De gemeenten worden vanaf 2015 geconfronteerd met forse rijksbezuinigingen via het Gemeentefonds en met financiële risico's als gevolg van de decentralisaties in het sociaal domein (Participatiewet, AWBZ/WMO en Jeugdzorg). Bij de verwerking van deze bezuinigingen en de toegenomen risico's wordt ook een bijdrage van de GR'en verwacht. Bij de ingediende begroting wordt door de GR aangegeven wat de gevolgen zijn van een taakstelling ter hoogte van het structureel achterwege laten van de verwachte indexering 2016 van 1,0%. Hierbij wordt bij voorkeur gedacht aan efficiencymaatregelen en anders output.

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 van de GR en een uiteenzetting over de wijze waarop de risico's worden beheerst (zie artikel 9, tweede lid, sub b en artikel 11 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten).

In de paragraaf worden de risico's gekwantificeerd (risicoprofiel). De gemeenten besteden extra aandacht aan dit risicoprofiel. Op basis van deze informatie toetsen de deelnemende gemeenten of de weerstandscapaciteit toereikend is en hoe gestuurd wordt op eventuele afwijkingen (overschot c.q. tekort). In de door ons op te stellen zienswijze ten behoeve van de gemeenteraad op de begroting van de GR zal hieraan nadrukkelijk aandacht worden besteed.

Verder hebben de gemeenten aandacht voor de governance van de gemeenschappelijke regelingen. In de komende periode zal een voorstel worden voorbereid om de risico's en de governancestructuur de komende periode meer bespreekbaar te maken.

4. Omgang met tekorten/overschotten

Gedurende de uitvoering van de begroting worden afwijkingen 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 wordt hiervan een tussentijdse melding gedaan aan het DB. Daarnaast wordt deze tussentijdse melding aangevuld met een voorstel voor bijsturing geagendeerd voor de eerstvolgende DB vergadering.

Exploitatietekorten moeten in principe binnen de begroting van de GR worden opgevangen. Voor overschotten moet bij de jaarstukken een voorstel worden gedaan over de bestemming hiervan.

5. Inzicht in toepassing en naleving financieel kader

Door middel van een paragraaf in de begroting geeft de GR inzicht in de toepassing en naleving van het financieel kader. Als sprake is van afwijkingen van het kader, wordt dit in de paragraaf nader verklaard.

6. Tijdige inzending van stukken

Met de wijzigingen van de Wet gemeenschappelijke regeling (Wgr) wordt bewerkstelligd dat de begrotingscycli van de GR'en en van de deelnemende gemeenten beter op elkaar aansluiten. Met de tijdige inzending van de stukken wordt bereikt dat de sturing van de raden op de stukken wordt versterkt.

Beleidsmatige en financiële kaders 2016

De kaders bevatten in ieder geval een indicatie van de gemeentelijke bijdrage, de beleidsvoornemens en de prijscompensatie. Voor de begroting is de termijn voor het geven van een zienswijze 8 weken. De uiterste datum voor inzending van de ontwerpbegroting aan de raden van de deelnemende gemeenten is 8 weken voor de behandeling van de begroting in het Algemeen Bestuur. Hiermee is afstemming met de gemeentelijke begrotingsvoorbereiding mogelijk. De uiterste datum voor inzending van de vastgestelde begroting 2016 aan de provincie is 1 augustus 2015 (was 15 juli).

Inzending jaarstukken 2014 GR

Voor de voorlopige jaarstukken (inclusief accountantsrapport) geldt als uiterste datum voor inzending aan de raden 15 april 2015. Met deze datum wordt bereikt dat de kaders door de raden betrokken kunnen worden bij de behandeling van de voorjaarsnota c.q. kadernota. De uiterste datum voor inzending van de jaarstukken 2014 aan de provincie is 15 juli 2015.

Voor nadere informatie over deze brief kunt 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
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.

Bijlage.

Uitwerking systematiek van de prijscompensatie.

De indexering wordt gebaseerd op het Indexcijfer voor Materiële Overheidsconsumptie (IMOC) zoals opgenomen in het Centraal Economisch Plan (CEP) van het Centraal Planbureau dat in maart wordt gepubliceerd.

Omdat de CEP pas in maart wordt gepresenteerd is in de kaderbrief een voorlopig cijfer opgenomen voor het komende begrotingsjaar. Voor 1 april wordt het stijgingspercentage op basis van het CEP voor het komende begrotingsjaar aangegeven. Het IMOC-cijfer wordt definitief bepaald op basis van het CEP in jaar t+1.

Voor 2015 werd de indexering ingeschat op 2%. Dit percentage was voorlopig en is op basis van het CEP 2014 van maart geactualiseerd. Aangezien de kaderbrief pas eind maart 2014 is verzonden is daarin het CEP 2014 cijfer opgenomen. Dit percentage was op basis van het CEP 2014 1,5%. Dit percentage was de basis voor de bijdrage aan de gemeenschappelijke regeling.

In het begrotingsjaar 2015 zelf wordt voor 1 april (op basis van het CEP 2015) dit cijfer geactualiseerd. Deze aanpassing heeft dan gevolgen voor de begroting 2016, maar zal geen gevolgen hebben voor het lopende begrotingsjaar 2015. In het voorlopige percentage voor de begroting 2016 wordt uitgegaan van de cijfers die gepresenteerd zijn in de MEV (Macro Economische Verkenning). In de MEV is de verwachting voor het jaar 2015 verlaagd naar 1,25%, een daling met 0,25%. Deze daling wordt meegenomen in het voorlopige percentage voor de begroting 2016. Het IMOC cijfer voor het begrotingsjaar 2015 wordt definitief bepaald op basis van het CEP 2016. Een eventueel verschil wordt verwerkt in het indexcijfer voor de begroting 2017

De inschatting voor het jaar 2016 is gelijk gesteld aan de verwachting van het CPB voor 2015 van 1,25%. Met de correctie voor het jaar 2015 komt de indexering van de bijdrage voor de begroting 2016 uit op **1,0%**

Schematisch ziet het er als volgt uit:

	Begroting 2015	Index Begroting 2015	Begroting 2016	Index Begroting 2016	Begroting 2017	Index Begroting 2017
Voorlopig 2015	2,00					
CEP 2014	1,50	1,50				
Voorlopig 2016			1,25	1,25		
MEV 2015	1,25			-0,25		
CEP 2015						
Mutatie 2015						
Voorlopig 2017						
CEP 2016						
Mutatie 2015 en mutatie 2016						
Totaal		1,50		1,00		0,00