

Kaderbrief 2015

BEVAT DE RICHTLIJNEN VOOR DE TOTSTANDKOMING VAN DE INSTRUMENTEN VOOR DE PLANNING & CONTROLCYCLUS 2015

Vastgesteld door het college van B&W van Langedijk op 10 maart 2015.

Inhoudsopgave

1.	Algemeen	5
2.	Planning & Controlcyclus 2015	5
2.1	Jaarstukken 2014	5
2.2	Kadernota 2015-2019	5
2.3	Programmabegroting 2016 en Meerjarenraming 2017-2019	6
2.4	Eindejaarsrapportage 2015	6
2.5	Kwartaalrapportages 2015	7
2.6	Integrale planning P&C-instrumenten	7
3.	Financieel Kader 2015-2019	8
3.1	Financiële positie	8
3.2	Uitgangspunten	8
3.2.1	Algemene uitkering	8
3.2.2	Formatie	8
3.3	Interne begrotingsrichtlijnen	9
3.3.1	Rentepercentages vermogen	9
3.3.2	Prijspeil 2016	9
3.3.3	Belastingen/heffingen en tarieven/huren	9
3.3.4	Meerjaren Investeringsplan 2016-2019	9
3.3.5	Structurele effecten Eindejaarsrapportage 2014	9
3.3.6	Structurele effecten Jaarstukken 2014	9
3.3.7	Overige besluitvorming	10
3.3.8	Nieuw beleid	10

1. Algemeen

In deze Kaderbrief 2015 zijn beknopt de richtlijnen en uitgangspunten voor de totstandkoming van de diverse instrumenten van de Planning & Controlcyclus opgenomen; P&C-instrumenten die in de loop van 2015 worden opgesteld. Het college stelt deze richtlijnen vast op grond van haar bestuurlijke verantwoordelijkheid voor de bedrijfsvoering. De raad wordt in kennis gesteld van deze uitgangspunten.

Bij de verschillende P&C-instrumenten wordt aangegeven wat de veranderingen in het proces en/of de inhoud zijn ten opzichte van kaderbrieven van voorgaande jaren, zodat deze kaderbrief meer gericht is op de specifieke aandachtspunten van de diverse P&C-instrumenten.

Daarnaast worden in het Financieel Kader 2015-2019 de specifieke interne en externe ontwikkelingen benoemd en toegelicht voor deze periode.

2. Planning & Controlcyclus 2015

2.1 Jaarstukken 2014

Doel:

Met de vaststelling van de Jaarstukken 2014, bestaande uit het Jaarverslag en de Jaarrekening, legt het college verantwoording af aan de raad.

Aandachtspunten:

- In verband met de accountantscontrole in de eerste twee weken van april 2015 dient het boekwerk half maart 2015 in concept gereed te zijn. De accountants van Ernst&Young beoordelen de jaarcijfers van 2014 en de subsidieverantwoordingen in de SiSa-bijlage op getrouwheid en rechtmatigheid.
Speerpunten in de controle zijn:
 - De verbonden partijen;
 - De balansopname van de rioleringsinvesteringen;
 - De aanbestedingen voor de decentralisaties.
- De beleidsverantwoording in de Jaarstukken 2014 dient aan te sluiten op de beleidsdoelstelling in de Programmabegroting 2014. Hetzelfde geldt voor de vermelde indicatoren. Wanneer dit niet goed mogelijk is, dan geven we dit expliciet aan;
- Voorafgaand aan de vaststelling van de geactualiseerde grondexploitaties vindt een besloten raadsavond plaats waarin de exploitaties nader worden toegelicht.

Planning:

De gezamenlijke behandeling van de Jaarstukken 2014 door het college/MT is op dinsdag 14 april 2015. De besluitvorming door het college is op dinsdag 21 april 2015. Verzending naar de (burger)raadsleden is uiterlijk vrijdag 24 april 2015. Indiening van de technische vragen is in week 20. Behandeling in het forum is dinsdag 19 mei 2015. De vaststelling door de raad is voorzien op woensdag 3 juni 2015.

2.2 Kadernota 2015-2019

Doel:

Vanuit het coalitieprogramma en overige strategische plannen stelt het college in de Kadernota 2015-2019 de financiële en de beleidsinhoudelijke kaders op ter voorbereiding op de Programmabegroting 2016 en de Meerjarenraming 2017-2019, die in november door de raad worden vastgesteld.

Aandachtspunten:

- Naar aanleiding van de nieuwe Kerntakendiscussie 2015 wordt met de Kadernota 2015-2019 de discussie gevoerd over het takenpakket dat bij de ambities en schaal van Langedijk past. Uitgangspunt daarbij is dat de begroting en meerjarenraming in evenwicht is. Om tot dit evenwicht te komen dient vanaf 2016 € 0,9 miljoen oplopend tot € 1,3 miljoen in 2017 structureel te worden bezuinigd.
- Op basis van de Nota Investeringsbeleid 2012 wordt het meerjareninvesteringsplan (MIP) tijdens de behandeling van de kadernota met een apart voorstel en beslispunt door de raad behandeld;
- De wijzigingen van de begroting 2015 worden in verband met het preventief toezicht ter goedkeuring voorgelegd aan de provincie.

Planning:

De gezamenlijke behandeling van de Kadernota 2015-2019 door het college/MT is dinsdag 19 mei 2015. De besluitvorming door het college is dinsdag 26 mei 2015. Verzending naar de (burger)raadsleden is uiterlijk vrijdag 29 mei 2015. Indiening van de technische vragen is in week 24. De forumbehandeling is dinsdag 16 juni 2015. De vaststelling door de raad is dinsdag 23 juni 2015.

2.3 Programmabegroting 2016 en Meerjarenraming 2017–2019

Doel:

Met de vaststelling van de Programmabegroting 2016 stelt de raad het uit te voeren beleid en het daarbij behorende financiële kader voor het komende jaar vast en autoriseert daarmee het college tot uitvoering hiervan.

Aandachtspunten:

- Vaststellen van de resultaten van de Kerntakendiscussie 2015;
- De finale besluitvorming over de vaststelling van de budgetten voor investeringen en de extra exploitatiebudgetten vindt plaats bij de integrale besluitvorming over de Programmabegroting 2016;
- Adviezen van de raads werkgroep naar aanleiding van de motie 'Hanteerbaarheid programmabegroting' worden in de Programmabegroting 2016 verwerkt;
- Het preventief toezicht geldt ook voor de Programmabegroting 2016.

Planning:

De gezamenlijke behandeling van de Programmabegroting 2016 en de Meerjarenraming 2017–2019 door het college/MT is op dinsdag 29 september 2015. De besluitvorming door het college is op dinsdag 6 oktober 2015. Verzending naar de (burger)raadsleden is uiterlijk vrijdag 9 oktober 2015. Indiening van de technische vragen is in week 44. Behandeling in het forum is dinsdag 3 november 2015. De vaststelling door de raad is gepland op dinsdag 10 november 2015 met een mogelijke uitloop naar donderdag 12 november 2015.

2.4 Eindejaarsrapportage 2015

Doel:

Met de Eindejaarsrapportage 2015 wordt de raad tussentijds geïnformeerd over de realisatie van het beleid en het budgettaire kader over de eerste acht kalendermaanden/peildatum 1 september 2015. De raad stelt de begrotingswijziging voortvloeiende uit de eindejaarsrapportage vast.

Aandachtspunten:

- Overheveling van budgetten alleen voor jaaroverschrijdende incidentele beleidsvoorstellen;
- Ook de wijzigingen van de begroting in de Eindejaarsrapportage 2015 vallen onder het preventief toezicht van de provincie.

Planning:

De oriënterende en meningsvormende behandeling van de Eindejaarsrapportage 2015 door het college/MT is op dinsdag 10 november 2015. De besluitvorming is door het college op dinsdag 17 november 2015. Verzending naar de (burger)raadsleden is uiterlijk vrijdag 20 november 2015. Indiening van de technische vragen is in week 48. Behandeling in het forum is dinsdag 1 december 2015. De vaststelling door de raad is gepland op dinsdag 15 december 2015.

2.5 Kwartaalrapportages 2015

Doel:

Met de kwartaalrapportages informeren wij u tussentijds over de financiële stand van zaken van het lopende begrotingsjaar en versterken de controlerende en sturende functie van de raad. Zoals in 2014 integreren wij de eerste en derde kwartaalrapportage in respectievelijk de Kadernota 2015-2019 en de Eindejaarsrapportage 2015. Indien aan de orde melden wij u belangrijke ontwikkelingen in de periode na de Eindejaarsrapportage 2015 tot de Jaarstukken 2015 in een aparte raadsmemo.

Kwartaal 2015	Behandeling college	Route raad			Wijziging begroting	
		Verzending	Forum	Raad	2015	Meerjarig
1	Di 26 mei	Vr 29 mei	Di 16 jun	Di 23 jun	Kadernota 2015-2019	Kadernota 2015-2019
2	Di 28 jul	Vr 31 jul	Di 25 aug	Di 8 sep	Eindejaarsrapportage 2015	Programma-begroting 2016
3	Di 17 nov	Vr 20 nov	Di 1 dec	Di 15 dec	Eindejaarsrapportage 2015	Kadernota 2016-2020

2.6 Integrale planning P&C-instrumenten in 2015

Instrument	College	Verzending	Technische vragen		Forum	Raad
			Indiening	Beantw.		
Jaarstukken 2014	Di 21 apr	Vr 24 apr	Ma 11 mei vóór 12:00 uur	Week 20-21	Di 19 mei	Wo 3 jun
Kadernota 2015-2019	Di 26 mei	Vr 29 mei	Do 11 jun vóór 09:00 uur	Week 24-25	Di 16 juni	Di 23 jun
Programma-begroting 2016	Di 6 okt	Vr 9 okt	Ma 26 okt vóór 12:00 uur	Week 44-45	Di 3 nov	Di 10 nov (uitloop Do 12 nov)
Eindejaarsrapportage 2015	Di 17 nov	Vr 20 nov	Do 26 nov vóór 09:00 uur	Week 48-49	Di 1 dec	Di 15 dec

3. FINANCIEEL KADER 2015–2019

3.1 Financiële positie

In de verschillende P&C-instrumenten wordt de financiële positie toegelicht.

3.2 Uitgangspunten

3.2.1 Algemene uitkering

In de Kadernota 2015-2019 nemen wij de gegevens op die op 1 april 2015 bekend en verwerkt zijn in PAUW (Product Algemene Uitkering op het Web). Vooralnog ziet het er naar uit dat dit op basis van de decembercirculaire 2014 zal zijn.

Voor de Programmabegroting 2016 geldt hiervoor de meest recente circulaire.

De middelen die de gemeente binnen de algemene uitkering ontvangt in het kader van een 'taakmutatie' reserveren wij voor die specifieke taken of beleidsterreinen. Wanneer er na twee jaar nog geen voorstel tot een bestedingsdoel is, dan vervalt de reservering en vallen deze gelden vrij in de algemene middelen.

3.2.2 Formatie

De raming van de personeelslasten is gebaseerd op de formatie en het salaris- en lastenniveau per 1 april 2015.

3.3 Interne begrotingsrichtlijnen

3.3.1 Rentepercentages vermogen

Voor de Programmabegroting 2016 geldt voor de berekening van de kapitaallasten van investeringen een rentepercentage van 3,7%. Het rentepercentage voor kortlopende grondexploitaties bedraagt 3%; voor langer lopende grondexploitaties (Breekland en Westerdel) geldt 3,7%.

3.3.2 Prijspeil 2016

In december 2014 heeft het Centraal Planbureau het inflatiecijfer voor 2015 geraamd op 1,0% en de loonvoet sector overheid op 0,75%. Uitgaande van het gewogen gemiddelde van de stijging van de lonen voor 80% en 20% voor de prijzen zou dit betekenen een stijging van de subsidies met 0,8%. Nadat de toezichthouder de gemeente na indiening van de Programmabegroting 2015 onder preventief toezicht heeft gesteld moet het streven gericht zijn op herstel van het begrotingsevenwicht. Voor al onze budgetten houden wij daarom in 2016 de nullijn aan en passen geen inflatiecorrectie toe. Ondanks dat wij vooralnog geen kaasschaafmethode toepassen met de nieuwe Kerntakendiscussie 2015 betekent dit in feite dan een bezuiniging van 1%.

In de uitgangspunten voor gemeenschappelijke regelingen is opgenomen op welke wijze de regio het standpunt voor de toegestane loon-en prijsindexatie voor gemeenschappelijke regelingen vaststelt en communiceert naar de betrokken gemeenten. Dit percentage wordt voor onze regio gecommuniceerd door de gemeente Alkmaar en is bepaald op 0,8%. In het bestuurlijk overleg door de portefeuillehouders van de regiogemeenten is tevens bepaald de gemeenschappelijke regelingen opdracht te geven tot een extra algemene ombuiging ter grootte van de berekende indexering van de gemeentelijke bijdragen voor 2016 (0,8%) en daarbij de opgelegde taakstellingen of specifieke afspraken met deze generieke maatregel in verband te brengen. Feitelijk betekent dit dat de nullijn wordt gehanteerd. Om zoveel mogelijk één lijn voor de gemeenschappelijke regelingen toe te passen, gaat ook Langedijk hiervan uit voor 2016.

3.3.3 Belastingen/heffingen en tarieven/huren

Voor de berekening van de hoogte van de tarieven voor afvalstoffenheffing, rioolheffing en bouwleges is het uitgangspunt volledige kostendekkendheid.

De aanpassing van het OZB-tarief voor woningen en voor niet-woningen wordt op basis van de volgende drie uitgangspunten berekend:

1. De OZB-opbrengst op hetzelfde niveau van 2015 houden;
2. Verhoging met het inflatiepercentage (prijspeil 2015 1,0%);
3. Bij een begrotingstekort een nog te bepalen verhoging ter dekking hiervan.

Voor de tarieven van overige belastingen en heffingen geldt op dit moment als uitgangspunt het inflatiepercentage (prijspeil 2015 1,0%) zoals hierboven genoemd.

Voor de verhoging van de huren van de gemeentelijke woningen, gebouwen en accommodaties volgen wij het door het Ministerie van Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Milieubeheer vastgestelde percentage, dat het inflatiecijfer (prijspeil 2015 1,0%) volgt.

3.3.4 Meerjareninvesteringsplan 2016-2019

De basis voor het nieuwe investeringsplan is het bij de behandeling van de Programmabegroting 2014 vastgestelde Meerjareninvesteringsplan 2014-2017. In het investeringsplan zijn alle investeringen opgenomen. Dus ook de investeringen waarvoor (door middel van een reserve) al dekking aanwezig is. Zo vindt ook op dit punt een integrale afweging van de in te zetten capaciteit plaats. Het plan dient voor elk planjaar en voor elk investeringsvoornemen aan de actualiteit te worden aangepast.

Aandachtspunten:

- Op basis van de Nota Investeringsbeleid 2012 wordt het meerjareninvesteringsplan (MIP) tijdens de behandeling van de kadernota met een apart voorstel en beslispunt door de raad behandeld;
- De finale besluitvorming over de vaststelling van de budgetten voor investeringen en de extra exploitatiebudgetten vindt plaats bij de integrale besluitvorming over de Programmabegroting 2016;
- Stuwmeren van nog uit te voeren investeringen voorkomen door uit te gaan van een realistische planning met een duidelijke fasering in voorbereiding en uitvoering.

3.3.5 Structurele effecten Eindejaarsrapportage 2014

De structurele effecten die volgen uit de Eindejaarsrapportage 2014 worden verwerkt in de Kadernota 2015-2019.

3.3.6 Structurele effecten Jaarstukken 2014

Op grond van de realisatie van 2014 kunnen zich ontwikkelingen voordoen die ook effect hebben op de begrotingscijfers van 2015 en verder. Daarbij kan bijvoorbeeld worden gedacht aan een actueel bestand van de gereedgekomen investeringen, waardoor de te ramen kapitaallasten afwijken van waarvan is uitgegaan bij de totstandkoming van de Programmabegroting 2015. Maar ook een herijking van de bestaande budgetten kan plaatsvinden. Die structurele effecten worden verwerkt in de Kadernota 2015-2019.

3.3.7 Overige besluitvorming

In de loop van het begrotingsjaar kan het college of de raad besluiten nemen, waarbij is bepaald dat de financiële consequenties worden meegenomen bij de Kadernota 2015-2019. De politieke afweging hierover heeft dan al plaatsgevonden. Besluitvorming over voorstellen voor nieuw beleid in de programmabegroting is normaliter in verband met het ontbreken van een integrale afweging niet toegestaan. Zwaarwegende argumenten kunnen echter reden zijn hiervan af te wijken. Deze moeten in het college-/raadsbesluit zijn aangegeven.

3.3.8 Nieuw beleid

Gelet op de moeilijke financiële situatie waar wij momenteel in verkeren is er geen ruimte voor voorstellen voor nieuw beleid.