



| | | | |
|--------------------|-----------------------|---------------------|----------------|
| Datum raad | : 1 juli 2014 | Datum RA-O | : 10 juni 2014 |
| Agendapunt | : 13 | Datum B&W | : 20 mei 2014 |
| Volgnummer | : 14bs00431 14.062 | Programma begroting | : |
| Gewijzigd voorstel | : Ja. | Productnummer | : |
| Portefeuillehouder | : P. Wijman | | |

Adviesnota raad

Voorjaarsnota 2015 en actueel financieel beleid

Samenvatting

Binnen de P&C Cyclus is de Voorjaarsnota 2015 de opstap naar de Programmabegroting 2015 – 2018. Uit de nota blijkt een forse ombuigingsopgave. Voor een goede begrotingsvoorbereiding zijn uitgangspunten nodig die richting geven aan deze ombuigingsopdracht, én die rekening houden met het nieuwe coalitieprogramma 2014-2018. Deze uitgangspunten zijn opgenomen in een addendum bij deze voorjaarsnota.

Verder zijn als bijlagen 4 financiële beleidsnota's toegevoegd en de financiële beheersverordening. De afgelopen jaren zijn besluiten genomen die het noodzakelijk maken deze nota's en verordening aan te passen. Op deze manier is de basis op orde om het begrotingsproces 2015 in te gaan.

Aan de Voorjaarsnota die uw raad 10 juni oordeelsvormend behandelt, wordt nog een onderwerp toegevoegd. Dit is de kaderstelling voor de begroting 2015 in de vorm van het coalitieprogramma dat 27 mei 2014 door uw raad wordt behandeld.

Beslispunten

1. Hoofdstuk 3 van de Voorjaarsnota 2015 vast te stellen
2. De financiële beheersverordening vast te stellen
3. De geactualiseerde financiële beleidsnota's:
 - Nota Rentebelief en -toerekening
 - Nota Waarderen en afschrijven
 - Nota Reserves en voorzieningen
 - Nota Kostentoerekeningvast te stellen.

Inleiding

De Voorjaarsnota 2015 is een instrument binnen de P&C cyclus. Deze nota is de opstap naar de programmabegroting 2015 – 2018. In de nota worden de volgende onderwerpen behandeld: ontwikkelingen en beleidsvoornemens voor 2015, financieel-technische en begrotingstechnische uitgangspunten en het meerjarenperspectief voor de exploitatie en de reserves. Het vaststellen van begrotingstechnische kaders en uitgangspunten is een bevoegdheid van de raad.

Om de raadsagenda compact te houden zijn vijf bijlagen aan de Voorjaarsnota toegevoegd. Deze zijn: de financiële beheersverordening en vier financiële beleidsnota's namelijk de nota Rentebelief en -toerekening, de nota Waarderen en afschrijven, de nota Reserves en voorzieningen en de nota Kostentoerekening. Het financieel beleid is in 2009 vastgesteld door de raad. Na vijf jaar zijn deze nota's geactualiseerd. Hoofdstuk twee van de Voorjaarsnota 2015 gaat nader in op de financiële beleidsnota's. Het vaststellen van het financiële beleid is een bevoegdheid van de raad.



Besluitvormingstechnisch zijn de bijlagen bij de Voorjaarsnota gesplitst.

De eerste bijlage bij deze Voorjaarsnota 2015 is de Financiële beheersverordening. In maart 2013 heeft de raad de Nota P&C Cyclus 2014 vastgesteld. Dit is de aanleiding geweest om de Financiële beheersverordening te actualiseren. Het is een raadsbevoegdheid om deze verordening vast te stellen.

De kaderstelling vanuit de raad is in deze Voorjaarsnota nog niet opgenomen. Na vaststelling van het coalitieprogramma 2014-2018 op 27 mei 2014 wordt dit beschouwd als kaderstelling voor de begroting 2015.

Relevante (wettelijke) beleidskaders

Nota P&C Cyclus 2014, Gemeentewet

Beoogd effect

De Voorjaarsnota draagt niet direct bij aan een concreet collegeproduct. Wel is de Voorjaarsnota volgens de Nota P&C Cyclus een belangrijke stap in het begrotingsproces.

Met de Financiële beheersverordening wordt invulling gegeven aan de bepaling in de gemeentewet dat elke gemeente op grond van artikel 212 een financiële verordening moet vaststellen waarin op hoofdlijnen de spelregels zijn gesteld door de raad voor het financieel beleid, het financieel beheer en de financiële organisatie.

Argumenten

- 1.1 *Het financieel startpunt is inzichtelijk*
Met de Voorjaarsnota is een financieel startpunt beschikbaar voor het begrotingsproces.
- 2.1 *De verordening is geactualiseerd*
De verordening is in lijn gebracht met de bepalingen en uitgangspunten uit de nota P&C cyclus 2014. Verder zijn onderwerpen aangescherpt en geactualiseerd.
- 3.1 *Het financieel beleid is weer actueel*
Na 5 jaar is het financieel beleid tegen het licht gehouden. Dit is gedaan om de financiële kaders aan te passen aan nieuwe behoeften, inzichten en ontwikkelingen binnen de gemeente.

Kanttekeningen en risico's

- 1.1 *De kaderstelling is niet in de Voorjaarsnota opgenomen*
Volgens de nota P&C Cyclus 2014 bevat deze Voorjaarsnota idealiter de kaderstelling, gebaseerd op het coalitieakkoord. Dit laatste document is nog niet verschenen, daarom is de kaderstelling niet opgenomen. Zodra de kaderstelling bekend is, wordt bezien of deze alsnog ter besluitvorming met de Voorjaarsnota kan meelopen of dat hiervoor een apart besluitvormingstraject wordt ingezet.
- 1.2 *Uit de financiële doorkijk blijkt dat een aanzienlijke ombuiging noodzakelijk is.*
Voor een goede begrotingsvoorbereiding zijn uitgangspunten nodig die richting geven aan deze ombuigingsopdracht, én die rekening houden met het nieuwe coalitieprogramma 2014-2018.



2.1 VNG komt nog met een nieuwe modelverordening

Eind oktober 2013 zou VNG een nieuwe modelverordening publiceren. Hierin zouden aanpassingen zijn gedaan voor schatkistbankieren en de wet markt en overheid. Tot op heden is de nieuwe model verordening niet gepubliceerd. Of er wel of geen financiële beheersverordening is, de aangegeven regelgeving dient gevolgd te worden. Als de modelverordening van VNG gepubliceerd is, zal worden nagegaan of en in hoeverre het nodig is om deze financiële beheersverordening aan te passen.

Financiën

Hieronder volgt het meerjarenperspectief voor het begrotingssaldo en de ontwikkeling van de algemene reserve na doorrekening van de Voorjaarsnota 2015.

| | bedragen x € 1.000,- - = tekort (nadeel) | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|---|---------------|---------------|---------------|------|
| Meerjarenperspectief incl. wijzigingen 2014 | 41 | 1.131 | 2.202 | 2.202 | |
| - Structurele doorwerking kwartaalrapportage I-2014 | -1.501 | -1.680 | -1.965 | -1.965 | |
| Meerjarenperspectief na kwartaalrapportage I-2014 | -1.460 | -549 | 237 | 237 | |
| - Bijstelling rekenrentepercentage | -285 | -305 | -302 | -296 | |
| - Effect van de bijstelling technische uitgangspunten | -493 | -991 | -1.497 | -1.129 | |
| Subtotaal | -778 | -1.296 | -1.799 | -1.425 | |
| Meerjarenperspectief 2015-2018 na bijstellingen en kwartaalrapportage I-2014 | -2.238 | -1.845 | -1.562 | -1.188 | |

De saldi in dit overzicht geven aan dat na verwerking van de structurele consequenties van kwartaalrapportage en na bijstelling van de uitgangspunten sprake is van een begrotingstekort van € 2.238.000,- in 2015 aflopend tot een tekort van € 1.188.000,- in 2018.

Overzicht algemene reserve

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| bedragen x € 1.000,- | | | | |
| Stand per 1-1 | | | | |
| Risicoreserve benoemde risico's | 6.289 | 6.289 | 6.289 | 6.289 |
| Risicoreserve onbenoemde risico's | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| Algemene vrije reserve | 29.561 | 22.163 | 19.803 | 16.981 |
| Totale algemene reserve | 45.850 | 38.452 | 36.092 | 33.270 |

Communicatie en samenspraak

Communicatie over de Voorjaarsnota met de pers vindt plaats met een persbericht en/of een persgesprek. Verder wordt extern gecommuniceerd via GemeenteNieuws en website.

Uitvoering / planning

Na vaststelling door de raad wordt de financiële beheersverordening aan Gedeputeerde Staten verstuurd, zoals opgenomen in de gemeentewet.

Bijlagen

Voorjaarsnota 2015



Resultaat van de behandeling in de raadscommissie

De oordeelsraad adviseert het voorstel gewijzigd ter bespreking te agenderen voor de besluitraad op 1 juli 2014.

Wethouder Wijman vraagt de raad na te denken of hetgeen in de Nota Waardering en afschrijving staat inzake het doorschuiven van investeringen. Hij zal voor de raad van 1 juli met een wijziging komen.

Wethouder Wijman zegt toe om de methode Activity based costing ambtelijk te laten toetsen. Wethouder Van Dongen zegt toe om na het zomerreces met conclusies te komen aangaande de gesprekken die met de vijf instellingen zijn gevoerd over de ingeboekte €1 mln bezuiniging.

Reactie college n.a.v. behandeling in de raadscommissie

Wijziging Nota Waardering en afschrijving

De beleidslijn in de nota waardering en afschrijving is dat restantkredieten voor investeringen blijven gehandhaafd en niet vervallen bij de jaarrekening. Er is ook geen maximum voor het aantal keren dat restantkredieten mogen worden overgeheveld. Op pagina 7 van de Voorjaarsnota 2015 en pagina's 9 en 18 van bijlage III nota waardering en afschrijving is toegevoegd dat het college de raad in het 1e kwartaal van een jaar zal informeren door een toelichting te geven van alle restantkredieten die voor de 2e maal of meer worden overgeheveld en waarbij de uitvoering van werkzaamheden nog niet is gestart.

Toetsing methode Activity Based Costing (ABC-methode)

Bij de uitwerking van het stramien uit de nota kostentoe rekening (met de kostenplaatsmethode als basis) wordt ook veelvuldig gebruik gemaakt van elementen uit Activity Based Costing. Er worden namelijk kosten op activiteitsniveau verzameld. Bijvoorbeeld, kosten van activiteiten samenhangend met beleidsontwikkeling worden apart verzameld om ervoor te zorgen dat deze niet worden toegerekend aan de tarieven van leges en heffingen (wettelijk niet toegestaan).

Burgemeester en wethouders van Veldhoven,

H.J. de Ruiter
secretaris

drs. J.M.L.N. Mikkers
burgemeester