



Sector	: Bedrijfsvoering	Openbaar: <input checked="" type="checkbox"/>
Afdeling	: Financiën	Niet openbaar: <input type="checkbox"/>
Zaaknummer(s) ingekomen stuk(ken)	:	Kabinet: <input type="checkbox"/>
Behandelend medewerk(st)er	: Mia Aerds Tel.: (0495) 57 54 16	
Portefeuillehouder(s)	: H.A. Litjens	Nummer B&W-advies: BW-008275

**ONDERWERP**

Grondslagen begroting 2016

**ADVIES**

1. Akkoord gaan met de grondslagen voor de begroting 2016.
2. De grondslagen voor de begroting 2016 via de TILS-lijst ter kennis brengen van de raad.

**TOELICHTING**

[Invulinstructie]

Relatie met vorig voorstel:  
n.v.t.

Algemeen:  
In de grondslagen begroting 2016 worden de uitgangspunten voor de samenstelling van de begroting 2016 aangegeven.

Een belangrijk aandachtspunt in deze nota is de opstelling van de keuzecatalogus en de hierdoor latere opstelling van prioriteiten en vervangingsinvesteringen. De uiteindelijke keuzes die door de raad genomen worden zullen aansluitend in de meerjarenbegroting 2016-2019 verwerkt worden.

Voor de ambtelijke voorbereiding van de begroting 2016 zijn de grondslagen basis voor de op te stellen ramingen voor de diverse budgetten.

Argumenten:  
n.v.t.

Weert, 26 maart 2015  De directeur,  		S		B	W HL	W FvE	W PS	W GG
			akkoord					
			bespreken					
Behandeling uiterlijk in college van 31 maart 2015								

**In te vullen door het B&W secretariaat:**

- Akkoord  
 Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder  
 Anders, nl.:

- Niet akkoord  
 Gewijzigde versie

- A-stuk  
 B-stuk  
 C-stuk

Beslissing d.d.: 31-3-2015

Nummer: 10

De secretaris,

Totaal aantal pagina's: 2  
Pagina 1

Kanttelingen:  
n.v.t.

**JURIDISCHE GEVOLGEN (o.a. FATALE TERMIJNEN/HANDHAVING)**  
[Invulinstructie]

n.v.t.

**FINANCIËLE EN PERSONELE GEVOLGEN**  
[Invulinstructie]

Begrotingspost:  
n.v.t.

Beschikbaar bedrag:  
n.v.t.

**COMMUNICATIE/PARTICIPATIE**

Voor wie is dit advies van belang?:

❖ Raadsleden  
*Nadere specificatie:* n.v.t.

Geadviseerd wordt de volgende communicatie-instrumenten te gebruiken:

❖ TILS-lijst  
*Nadere specificatie:*

Geadviseerd wordt de volgende participatie-instrumenten te gebruiken:

❖ Niet van toepassing

**OVERLEG GEVOERD MET**  
[Invulinstructie]

Intern:  
n.v.t.

Extern:  
n.v.t.

**BIJLAGEN**

Openbaar:  
Niet van toepassing

Niet-openbaar:  
Niet van toepassing

### **Inleiding**

Voor de samenstelling van de begroting 2016, inclusief meerjarenramingen tot en met 2019, worden zoals gebruikelijk kaders en uitgangspunten opgesteld.

In deze notitie grondslagen begroting 2016 komen de volgende onderwerpen aan bod:

- salarismutatie
- prijsmutatie
- rentepercentages
- opzet ramingen begroting 2016 en meerjarenramingen
- (personeels)prioriteiten en vervangingsinvesteringen

### **Salarismutatie**

De salariskosten leggen een flink beslag op het budget van de gemeentelijke begroting. Het is daarom zaak om deze kosten zo nauwkeurig mogelijk te ramen. De berekening van de salariskosten voor een begrotingsjaar wordt gemaakt in de maand februari voorafgaand aan het begrotingsjaar. Het is mogelijk om in deze berekening een opslag op te nemen voor toekomstige salarisontwikkelingen.

De VNG heeft op 11 september 2014 de cao Gemeenten 2013-2015 bekrachtigd. Het akkoord bevat:

- In oktober 2014 een eenmalige uitkering van € 350.
- Salarisverhoging per 1 oktober 2014 met 1%.
- De salarissen worden per 1 april 2015 verhoogd met € 50.

De nieuwe cao loopt tot 1 januari 2016.

Vanaf 1 januari 2016 geldt voor medewerkers bij gemeenten een individueel keuzebudget (IKB). Het IKB is een landelijk vastgestelde regeling en voor elke gemeente hetzelfde. Bronnen voor het IKB zijn: vakantie-uitkering, eindejaars-uitkering, levensloopbudget, bovenwettelijk vakantieverlofgoed e.d. De werknemer krijgt de volgende keuzemogelijkheden:

- a. verlof;
- b. uitbetaling;
- c. reservering
- d. de-reservering
- e. levensloopverlof voor rechthebbenden;
- f. inkoop extra pensioen;
- g. (onbelaste) opleiding/training;
- h. premie aanvullende arbeidsongeschiktheidsverzekering.

Het IKB wordt opgenomen in een nieuw keuzemodel arbeidsvoorwaarden. Gemeenten kunnen besluiten dat naast het IKB ook andere arbeidsvoorwaarden in dit keuzemodel als bron ingezet worden. Ook kan lokaal besloten worden om andere keuzemogelijkheden toe te voegen. Het is nog niet duidelijk wat de loonstijging in 2016 zal zijn. Voor 2016 zal worden uitgegaan van de verwachtingen van het Centraal Planbureau (CPB).

De salarisuitdraai van februari 2015 is de basis voor de opslag voor 2016. De geschatte ontwikkeling loonvoet sector overheid (inclusief incidentele loonontwikkeling) voor 2015 bedraagt volgens de meest recente ramingen van het CPB 0,75%. Het CPB geeft geen ramingen m.b.t. de loonontwikkelingen voor 2016. Daarom stellen wij voor om de loonstijging voor 2016 ook op 0,75% te stellen. De loonstijging 2016 staat los van het IKB. In onderstaande tabel wordt voor de loonstijging 2015 de salarisverhoging van € 450 per f.t.e (9 maanden x € 50) meegenomen. Omgerekend is dit een percentage van 0,53%.

Peil 31-12-2014	100,000%
Loonstijging 2015 volgens Cao-akkoord	0,530%
Peil 1-1-2015	100,530%
Verwachte loonstijging 2016: 0,75% x 100,53	0,754%
Peil 1-1-2016	101,284%

Het opslagpercentage voor 2016 is dus (afgerond) 1,28%.

Overigens wordt opgemerkt dat in de gemeente Weert als uitgangspunt geldt dat loon- en prijsstijgingen op basis van de zogenaamde normeringmethodiek gecompenseerd worden door de algemene uitkering uit het gemeentefonds. We gaan er dus van uit dat de extra salariskosten als gevolg van de cao afspraken door een hogere algemene uitkering opgevangen worden.

### **Prijsmutatie**

Bij het opstellen van de begroting wordt bij budgetten die daarvoor in aanmerking komen rekening gehouden met de jaarlijkse prijsmutatie.

Volgens de meest recente ramingen van het CPB van december 2014 (inflatie, cpi alle huishoudens) is de gemiddelde prijsmutatie in 2015 naar verwachting 1%.

Voor ontwikkelingen na 2015 publiceert het CPB geen ramingen. Daarom stellen wij voor om de prijsmutatie ook voor 2016 op 1% te stellen.

Op grond van bovenstaande geldt de volgende prijsmutatie voor de samenstelling van de begroting 2016:

2015 ten opzichte van 2014: 1%

2016 ten opzichte van 2015: 1%

Voorgesteld wordt voor 2016 en volgende jaren géén prijsmutatie te berekenen. Alleen voor lopende contracten kan met de prijsmutatie rekening worden gehouden.

### **Rentepercentages**

#### Inzet eigen vermogen

Voor de financiering van de gemeentelijke investeringen (activa) wordt zowel vreemd vermogen (aangegane geldleningen) als eigen vermogen (reserves) ingezet. Voor de aangegane geldleningen moet rente worden betaald, voor de inzet van het eigen vermogen hoeft uiteraard geen rente te worden betaald. Toch kost deze inzet in feite ook geld, immers de gemeente kan het eigen vermogen ook op een bankrekening zetten waardoor rente-inkomsten worden verkregen. Als dit zou worden gedaan, dan zou meer vreemd geld moeten worden aangetrokken voor de financiering van de investeringen. Enerzijds zou de gemeente dus geld moeten lenen en daarover rente moeten betalen, anderzijds zou de gemeente rente ontvangen over het op de bank gezette eigen vermogen (reserves). Omdat de rente voor het lenen van geld meestal hoger is dan de te ontvangen rente voor het op de bank gezet eigen vermogen, wordt het eigen vermogen ingezet als eigen financieringsmiddel. Bovendien zijn er in dit kader wettelijke voorschriften om te voorkomen dat gemeenten gaan speculeren dan wel min of meer als bank gaan functioneren.

#### Fictieve rente (bespaarde rente)

De gemeente hoeft over de inzet van het eigen vermogen (reserves) om investeringen te financieren geen rente te berekenen. In de plaats daarvan wordt fictieve rente berekend, de zogenaamde bespaarde rente. Naast de werkelijk betaalde rente is de fictieve rente onderdeel van de kosten van de investeringen (activa). De totale rentekosten (betaalde rente en fictieve rente) worden toegerekend aan de programma's (kapitaallasten) waardoor er ook een fictieve rente-inkomst ontstaat. Tegenover de fictieve rentekosten staat dus eenzelfde bedrag aan fictieve rente-inkomsten. De rente-inkomsten komen deels als bespaarde rente ten gunste van de exploitatie en voor het overige op de balans (reserves en voorzieningen).

#### Bepalen rentepercentages

Voor de begrotingssamenstelling 2016 moeten rentepercentages vastgesteld worden voor:

- a. Renteverrekening grondexploitatie.
  - b. Reserves en voorzieningen van de algemene dienst.
  - c. Investerings
  - d. Rente omslagpercentage vaste/vlottende activa
- 
- a. Renteverrekening grondexploitatie  
De grondexploitatie heeft haar activa (investeringen) en passiva (reserves en voorzieningen) ingebracht in de boekhouding van de algemene dienst.  
De investeringen van de grondexploitatie kunnen een enorme invloed hebben op de rentekosten voor de algemene dienst, terwijl dit eigenlijk budgettair neutraal zou moeten verlopen. Om deze beoogde financiële neutraliteit in de renteverrekening van de grondexploitatie te benaderen werd vanaf 2004 aan de hand van de rentetarieven op de kapitaalmarkt voor 10 jaar lineaire aflossing een rentestafel opgesteld. Aan de hand daarvan vond renteberekening voor de grondexploitatie

plaats. Vanaf 2012 vindt de renteberekening grondexploitatie nog steeds volgens een rentestaf-fel plaats, maar tegen een percentage dat jaarlijks wordt vastgesteld. De bepaling van het ren-tepercentage gebeurt aan de hand van de werkelijk te betalen rente en de liquiditeitsprognose van het betreffende jaar. Voor 2016 is dit evenals in 2015 3,25%.

b. Reserves en voorzieningen van de algemene dienst

Bij de begrotingsopstelling wordt uitgegaan van een rentevergoeding aan reserves en voorzie-ningen (bespaarde rente) wegens het gebruik ervan als financieringsmiddel. Tot 2012 was het percentage van de rentetoevoeging gebaseerd op de geldende kapitaalmarkt. Bij de vaststelling van de begroting 2012 heeft de raad besloten om in het kader van de bezuinigingen de rente-toevoeging 2012 te verlagen van het voor dat jaar geldende percentage van 4 % naar 2%. Dit percentage wordt vanaf 2012 gehanteerd voor de rentevergoeding aan de reserves en voorzie-ningen. Ook voor de begroting 2016 wordt dit percentage van 2% gehanteerd.

c. Investerings

Het percentage dat voorheen gebruikt werd voor de rentetoevoeging aan reserves en voorzie-ningen en dat gebaseerd was op de dan geldende kapitaalmarktrente, werd ook gebruikt bij de berekening van het financieringstekort.

Bij het financieringstekort wordt wel nog gerekend met de geldende kapitaalmarktrente. Op dit moment (februari 2015) is dat, uitgaande van de kapitaalmarktrente voor leningen van 10-20 jaar, 1,25%. Concreet betekent dit dat voor 2016 voor de uit te voeren investeringen ( de pri-oriteiten en vervangingsinvesteringen ) rekening wordt gehouden met het ontstaan van rente-kosten van 1,25 % van het te investeren bedrag.

d. Renteomslag percentage vaste/vlottende activa.

Al meerdere jaren wordt getracht om de ontwikkelingen van rentekosten nauwlettend te vol-gen en in te schatten. Telkens moet achteraf geconstateerd worden dat de werkelijkheid an-ders is dan verwacht. Daarom zijn de voor- en nadelen van het toepassen van een vast om-slagpercentage onderzocht. Alles tegen elkaar afwegend is bij het opstellen van de begroting 2013 besloten om het percentage voor de renteomslag van zowel de begroting als de jaarreke-ning voor de jaren 2013 en 2014 vast te stellen op 3,75%. Door afwaardering binnen de grondexploitatie, afgedekt met inkomensreserves, zijn er minder rentelasten op de kosten-plaats kapitaallasten. Dit heeft een forse verlaging van het renteomslagpercentage tot gevolg, waardoor het vaste omslagpercentage in 2015 verlaagd is naar 2%. In 2016 kan dit percen-tage van 2% aangehouden worden.

**Opzet ramingen begroting 2016 en meerjarenramingen**

Uitgangspunt bij de programmabegroting 2015-2018 was dat de programma's voor een hele raads-periode worden vastgesteld. Bij de vaststelling van de programma-indeling (bij de behandeling van de begroting 2015) is een amendement aangenomen waarmee besloten is dat de programma-inde-ling alleen voor het begrotingsjaar 2015 geldt. De raad is van mening dat de programma-indeling 2015 te grofmazig is en kengetallen ontberen, waardoor de raad zijn kader stellende taken niet kan uitvoeren. Verder vindt de raad dat door het globale karakter de programma's noodgedwongen op een aantal onderdelen niet logisch in elkaar zitten. Door het veelal beschrijvende karakter zijn de programma's niet SMART opgesteld, waardoor deze zich niet lenen voor de controlerende taak van de raad. In genoemd amendement is het college opgedragen uiterlijk 1 april 2015 met een nieuwe programma-indeling te komen, die dan de basis wordt voor de begroting 2016 t/m 2018. In samen-spraak met de auditcommissie zal een nieuwe programma-indeling opgezet gaan worden. Inmiddels is duidelijk geworden dat mede door de opstelling van de keuzecatalogus en de gevolgen van de door de raad te maken keuzes voor de programma's de datum van 1 april niet haalbaar is. Het benoemen van de programma's voor de begroting 2016/2019 zal nu ingevuld worden in de maanden april / mei.

De basis voor de cijfermatige opmaak voor de begroting 2016-2019 is de jaarschijf 2016 van de begroting 2015 aangevuld met de te verwachten ontwikkelingen gedurende het jaar 2015.

Momenteel wordt de keuzecatalogus gevuld. Op basis van deze catalogus maakt de raad keuzes voor te realiseren bezuinigingen. Dit heeft gevolgen voor het proces voor het aanleveren van de voorjaarsnota 2015. Eenmalig zal een alternatief traject met een aangepaste planning worden doorlopen. De concept-keuzecatalogus wordt in februari en maart 2015 opgesteld en op 1 juli 2015 besproken door de raad. De beleidsteksten voor de begroting 2016 kunnen pas opgesteld worden in de maand juli, nadat de raad de keuzecatalogus heeft vastgesteld. De bezuinigingsmaatregelen zullen in aparte overzichten in de begroting 2016 worden verwerkt.

De raadsbehandeling van de begroting 2016 vindt plaats op donderdag 12 november 2015.

Correcties op de ramingen kunnen plaatsvinden op basis van de eerder omschreven verwachte salaris- en prijsmutatie en autonome ontwikkelingen. Autonome ontwikkelingen kunnen onder meer zijn:

- wijzigingen in de inkomsten of uitgaven op grond van eerder genomen besluiten of van bovenaf (Rijk) opgelegde maatregelen;
- wijzigingen in het aantal uitkeringsgerechtigden;
- uitbreiding van wegen, plantsoenen, riolering, etc.;
- wijzigingen van het ledenaantal van gesubsidieerde verenigingen.

Autonome ontwikkelingen worden door de budgethouder in overleg met de adviseur van de afdeling financiën schriftelijk toegelicht en financieel vertaald. De wijzigingen in het aantal inwoners en het aantal woonruimten voor de jaren 2015 tot en met 2018 worden als volgt geraamd:

- Het voorlopig aantal inwoners per 1 januari 2015 bedraagt 48.914. Dit zijn 192 inwoners meer dan op 1 januari 2014. In de periode 2008 tot en met 2011 heeft er jaarlijks een lichte toename van het aantal inwoners plaatsgevonden. In 2012 was er een afname van 79. De laatste 2 jaren was er weer een lichte stijging. Gelet op bovenstaand verloop wordt de mutatie in het aantal inwoners voor 2015 en volgende jaren, mede op basis van de 'Notitie demografische ontwikkeling' op nul gehouden.
- Tot en met 2013 werd de woningvoorraad gebaseerd op de CBS systematiek. Met ingang van 2014 is de telling van de woningvoorraad gekoppeld aan BAG (Basisregistratie Adressen en Gebouwen. Daarbij zijn de categorieën "bijzondere woongebouwen" en "recreatiewoningen" vervallen. Het aantal panden met een woonfunctie per 1 januari 2014 in BAG bedraagt 22.359. Dit zijn 1703 woningen minder dan volgens de oude systematiek. Omdat de invoering van de BAG voor een grote groep van gemeenten geleid heeft tot forse herverdeeeffecten, heeft het Rijk besloten om de invoering van de BAG voor het gemeentefonds pas in 2015 te laten ingaan en te koppelen aan de herijking van het gemeentefonds. Gelet op de forse daling van het aantal woonruimten zijn de herverdeeeffecten voor de gemeente Weert negatief. In de septembercirculaire 2014 is vermeld dat, indien nodig, aanvullende maatregelen worden genomen voor de nadeelgemeenten. In de decembercirculaire 2014 is een nieuw overzicht met de herverdeeeffecten en suppletie-uitkeringen van het groot onderhoud gemeentefonds opgenomen. De suppletie-uitkering is inclusief de aanvullende bijdrage BAG-gemeenten. De suppletie-uitkering voor Weert is hierbij voor 2015 verhoogd. Het aantal woningen volgens BAG bedraagt per 1 januari 2014: 22.359. De toename in de jaren 2014 tot en met 2017 werd geschat op 100 woningen per jaar. Voor 2016 kan uitgegaan worden van 22.559 woningen. Voor de jaren 2017 t/m 2019 kunnen hier steeds 100 woningen per jaar bijgeteld worden.

Ook voor het opstellen van de meerjarenbegroting tot en met 2019 wordt uitgegaan van aanvaard beleid (inclusief bezuinigingsmaatregelen), waarin autonome ontwikkelingen verwerkt zijn via een stelpost op het programma algemene baten en lasten.

#### **(Personeels)prioriteiten en vervangingsinvesteringen**

Normaliter worden de prioriteiten en de vervangingsinvesteringen in de voorjaarsnota opgenomen. Bij de behandeling daarvan (voorjaarsbeschoouwingen) kan de raad dan haar specifieke mening geven, die als input gebruikt wordt voor de begroting. Zoals hiervoor vermeld, heeft het opstellen van de keuzecatalogus gevolgen voor het traject van de voorjaarsnota 2015. Na besluitvorming door de raad over de te nemen strategische bezuinigingsmaatregelen kunnen de beleidsteksten voor de begroting 2016 pas opgesteld worden. De door de raad te maken keuzes zullen ook gevolgen hebben voor het voorstel met betrekking tot de prioriteiten en vervangingsinvesteringen 2016 – 2019. Integrale afweging en besluitvorming over eventuele prioriteiten en vervangingsinvesteringen vindt plaats bij de behandeling van de begroting 2016. De raad zal de conceptbegroting 2016 in de periode september tot en met oktober ontvangen en de beraadslagingen hierover kunnen voeren.