

# **Notitie Financieel Kader**

**2011-2014**

## **Voorwoord**

Zoals ieder jaar rond de begrotingsvoorbereiding dienen de uitgangspunten voor de eerstvolgende begroting te worden vastgesteld. U stelt middels uitgangspunten de kaders binnen welke de opstelling van de begroting 2011 alsmede de meerjarenbegroting 2011 t/m 2014 geschiedt.

Vorig jaar hadden we een uitgebreidere Notitie Financieel Kader, omdat er toen meerjarige aanvragen waren voor nieuwe beleid / verhoging budgetten bestaand beleid. Voorstellen voor budgetuitzetting / nieuw beleid treft u niet aan in deze Notitie. Meerjarig hebben wij een fors begrotingstekort en ruimte voor nieuw beleid is er dus niet.

De komende maanden richten wij ons op het ombuigen van het bestaande tekort.

Om bezig te kunnen gaan met het opstellen van de begroting 2011 hebben wij echter een aantal kaders nodig. Daartoe is deze Notitie Financieel Kader geschreven.

## Inhoudsopgave

<b><u>1 Uitgangspunten</u></b>	<b>4</b>
<b><u>1.1 De belangrijkste (autonome) ontwikkelingen voor 2011</u></b>	<b>4</b>
1.1.1 Algemene uitkering > basis meicirculaire	4
1.1.2 Meerjarenonderhoudsplannen	4
<b><u>1.2 Afwikkeling jaarrekening 2009</u></b>	<b>4</b>
<b><u>1.3 Vervangingsinvesteringen</u></b>	<b>4</b>
<b><u>1.4 Reservepositie</u></b>	<b>4</b>
<b><u>1.5 Risico's (garanties, leningen en waarborgen)</u></b>	<b>5</b>
<b><u>1.6 Meerjarenperspectief 2011-2014</u></b>	<b>5</b>
<b><u>1.7 CAO-ontwikkelingen</u></b>	<b>5</b>
<b><u>1.8 Indexatie budgetten voor diensten van derden</u></b>	<b>5</b>
<b><u>1.9 Subsidies en bijdragen</u></b>	<b>5</b>
<b><u>1.10 Belastingen</u></b>	<b>6</b>

# 1 Uitgangspunten

## 1.1 De belangrijkste (autonome) ontwikkelingen voor 2011

### 1.1.1 Algemene uitkering > basis meicirculaire

Voorlopige berekening: uitkomsten maartcirculaire 2010

Toelichting:

De effecten t/m de maartcirculaire 2010 zijn verwerkt in het meerjarenperspectief. Voor 2011 is een algemene uitkering berekend ter hoogte van € 2.529.500. Ten opzichte van de meerjarenraming bij de begroting 2010 betekent dit voor het jaar 2011 een min van € 27.600 (€ 2.529.500 in maart 2010 versus € 2.557.100 bij begroting 2010). De berekende algemene uitkering voor 2012, 2013 en 2014 komen ook lager uit.

Voor het begrotingsjaar 2010 gaan wij eerst uit van de bij de maartcirculaire berekende uitkomsten voor de algemene uitkering. Uiteindelijk zal de meicirculaire worden verwerkt in de begroting 2010.

Vorig jaar spraken we in de Notitie Financieel kader de verwachting uit dat vanaf 2011/2012 bezuinigingen onze kant op komen. Die inschatting wordt nu werkelijkheid. Dit zal de algemene uitkering ook (hard) gaan treffen. We verwachten evenwel niet dat er bij de meicirculaire al precies duidelijk is wat de korting voor Schiermonnikoog op de algemene uitkering zal zijn.

De bezuinigingsvoorstel die door rijksambtenaren zijn gemaakt spreken onder andere over een korting van maximaal 1,7 miljard op het gemeentefonds. De totale omvang van het gemeentefonds is ruim € 16 miljard. Dit komt dus op een percentage uit van ruim 10%. In ons meerjarenperspectief gaan wij eerst uit van een uiteindelijke korting van ruim € 200.000, wat overeenkomt met 8% van onze huidige algemene uitkering.

Al met al zullen de uitkomsten van de komende circulaires een zeer belangrijke rol spelen in onze meerjarige financiële perspectief.

### 1.1.2 Meerjarenonderhoudsplannen

In de begroting 2010 en verder worden de cijfers uit de volgende onderhoudsplannen verwerkt:

- MOP gemeentelijke gebouwen
- MOP riolering
- MOP openbare verlichting
- MOP wegen
- Afvalplan
- Groenbeheersplan

Wat nog ontbreekt is het MOP jachthaven.

## 1.2 Afwikkeling jaarrekening 2009

Ten tijde van het schrijven van deze notitie is de jaarrekening 2009 en de bestemming van het negatieve rekeningsresultaat van € 30.990 nog niet in de raad behandeld. Dit zal plaats vinden in de meivergadering van de raad. Het nadelig rekeningsresultaat heeft echter alleen incidenteel effect op onze reservepositie.

## 1.3 Vervangingsinvesteringen

De noodzaak van de geplande vervangingsinvesteringen moeten nog tegen het licht worden gehouden. Alsmede de hoogte van de bedragen van die vervangingsinvesteringen. Er staat echter weinig op de planning om te worden vervangen in 2011. Hier verwachten wij daarom geen nadelen.

## 1.4 Reservepositie

In het algemeen kan worden gesteld dat de gemeente Schiermonnikoog gerelateerd aan haar omvang over een solide reservepositie beschikt. Per 31 december 2009 bedraagt de algemene reserve € 1,15 miljoen, waar een minimum van € 454.000 door u is vastgesteld. Dit is inclusief nog op de algemene reserve rustende verplichtingen van gesaldeerd € 424.000 (per eind 2009).

De omvang van alle bestemmingsreserves bedraagt per 31-12-2008 € 1,19 miljoen. Uiteraard kan pas een hard oordeel over onze reservepositie worden gegeven als alle risico's ook financieel zijn vertaald. Het ene risico laat zich echter moeilijker kwantificeren dan het andere.

De raad heeft voor de algemene reserve een minimumniveau bepaald van € 454.000. Dat is ruim 8% van onze begrotingsomvang.

### **1.5 Risico's (garanties, leningen en waarborgen)**

De gemeente Schiermonnikoog heeft enkele leningen, garanties en waarborgen lopen. In het licht van risicomanagement verdient het aanbeveling het verstrekken van leningen te minimaliseren, zeker zonder goede waarborgen over de financiële positie van de partij aan wie de lening wordt verstrekt.

Waar het garanties betreft blijft het advies hier zeer prudent mee om te gaan in de toekomst. Het betreft een moeilijk te beheersen risico, zeker voor een kleine gemeente als Schiermonnikoog. De Bank Nederlandse Gemeenten adviseert de gemeenten ook om zeer terughoudend te zijn met betrekking tot het afgeven van garanties en dit over te laten aan de diverse Stichtingen die ten behoeve daartoe (op verschillende vlakken) in het leven zijn geroepen.

### **1.6 Meerjarenperspectief 2011-2014**

Ten opzichte van het meerjarenperspectief in de programmabegroting 2010 heeft een aantal mutaties plaatsgevonden welke financieel zijn vertaald in de punten 1 tot en met 6 in het bijgaande meerjarenperspectief. Het meerjarenperspectief is daardoor een stuk negatiever geworden.

01. In de aanbiedingsbrief bij de begroting 2010 hebben we een voorstel gedaan om het begrotingstekort van 2010 van € 19.490 structureel weg te werken.

02. De algemene uitkering is bijgewerkt tot en met de maartcirculaire 2010. Dit levert een nadeel op. Dit zit met name actualisering in de basiseenheden (teruggang kernen van 2 naar 1 kernen). Zie ook ingekomen stuk over de algemene uitkering bij meivergadering.

03. In de 2<sup>de</sup> turap 2009 is een nadeel gemeld. Dit is verwerkt in het meerjarenperspectief.

04. In onze begroting is ons aandeel in VAST meegenomen. Ons aandeel in het klassieke deel van de Waddeneilandenbegroting zat daar niet in verwerkt. Deze fout wordt hier rechtgezet.

05. Er zijn voorstellen gemaakt over kortingen op het gemeentefonds. Hierin worden bedragen genoemd tot maximaal € 1,7 miljard. Dit is ruim 10% van het totale gemeentefonds. In ons meerjarenperspectief gaan wij eerst uit van een oplopende korting op het gemeentefonds tot in totaal € 200.000. Dit is inclusief de mogelijke gevolgen van een rapport over herverdeling van de WMO-middelen. De uitkomsten van dit rapport zijn met name voor Schiermonnikoog enorm negatief. Wij gaan er € 34 per inwoner op achteruit als dit doorgaat. Hierover gaan wij in overleg met het ministerie van BZK.

Het meerjarenperspectief vindt u terug in bijlage 1 bij deze notitie.

### **1.7 CAO-ontwikkelingen**

De CAO-onderhandelingen liggen momenteel stil. Voor de periode van juni 2009 en verder moet deze Cao nog worden afgesloten. Werkgevers en vakbonden staan lijnrecht tegenover elkaar wat betreft eventuele loonstijgingen. We verwachten nauwelijks structurele loonstijging. We stellen voor om 0,5% loonstijging mee te nemen. Mocht de komende tijd alsnog een CAO-akkoord worden afgesloten, dan zullen uiteraard de daarin gemaakte afspraken worden verwerkt.

### **1.8 Indexatie budgetten voor diensten van derden**

Gezien onze financiële positie stellen wij voor om de nullijn te hanteren. Dat betekent dus dat de budgetten niet worden geïndexeerd.

Ter informatie: over de eerste 3 maanden betrof de inflatie resp. 0,8%, 0,8% en 1,0%.

Contractuele plichten zullen vermoedelijk niet beïnvloedbaar zijn en kunnen leiden tot stijgingen boven de 1,5% waar in structurele zin mee wordt gerekend. Dit kan met name gelden voor energiekosten.

### **1.9 Subsidies en bijdragen**

Voor de subsidies en bijdragen hanteren wij net als bij onderdeel 1.8 de nullijn.

## **1.10 Belastingen**

Voor belastingen zijn de volgende meerjarige besluiten genomen over indexatie:

- Afvalstoffenheffing: vanaf 2009 100% kostendekking
- Bouwvergunning: vanaf 2009 100% kostendekking
- Lijkbezorgingsrechten: vanaf 2009 50% kostendekking
- Rioolrechten: t/m 2014 5,8% stijging
- Auto-ontheffingen: 2009: 76% / 2010: 88% / 2011: 100%

belastingverhoging 2% per jaar:

- leges en rechten burgerzaken
- forensenbelasting
- toeristenbelasting

belastingverhoging 1,5% per jaar:

- ozb-eigenaren
- ozb-gebruikers-niet-woningen

De indexaties zijn verwerkt in de huidige meerjarenbegroting 2010 en verder. Om onze begrotingspositie op niveau te houden, stellen wij voor om genoemde indexaties ook voor 2011 en verder aan te houden.

**Bijlage 1: Meerjarenperspectief 2010 t/m 2014**

	2010	2011	2012	2013	2014
Mutaties 2009 t/m 2010	69.138				
Begrotingsoverschot 2010	21.500				
Mutaties 2010 t/m 2011		92.104			
Begrotingstekort 2011		85.410			
Mutaties 2010 t/m 2012			137.989		
Begrotingstekort 2012			85.380		
Mutaties 2010 t/m 2014				116.307	
Begrotingstekort 2014				63.698	63.698
1. BW 1 2010: bezuiniging aanbiedingsbrief	-19.490	-19.490	-19.490	-19.490	-19.490
2. effecten algemene uitkering t/m maartcirculaire	49.419	27.625	22.025	18.310	33.085
3. structureel nadeel 2de turap 2009: divers	3.345	3.345	3.345	3.345	3.345
4. begroting Waddeneilanden (aandeel Klassieke taken niet verwerkt in begroting)	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
6. bezuiniging op het gemeentefonds (maximaal € 1,7 miljard > ongeveer 10%, meegenomen 8,4% opgebouwd in 4 jaar)		53.220	106.440	159.660	202.160
Mutaties 2010	53.274				
Begrotingstekort 2010	74.774				
Mutaties 2010 t/m 2011		84.700			
Begrotingstekort 2011		170.110			
Mutaties 2010 t/m 2012			132.320		
Begrotingstekort 2012			217.700		
Mutaties 2010 t/m 2013				181.825	
Begrotingstekort 2013				245.523	
Mutaties 2010 t/m 2014					239.100
Begrotingstekort 2014					302.798

