

Notitie Financieel Kader

2012-2015

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 2012 alsmede de meerjarenbegroting 2012 t/m 2015 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 2012 hebben wij echter een aantal kaders nodig. Daartoe is deze Notitie Financieel Kader geschreven.

Inhoudsopgave

1.1 De belangrijkste (autonome) ontwikkelingen voor 2012	4
1.1.1 <i>Algemene uitkering > basis meicirculaire</i>	4
1.1.2 <i>Meerjarenonderhoudsplannen</i>	4
1.2 Afwikkeling jaarrekening 2010	5
1.3 Vervangingsinvesteringen	5
1.4 Reservepositie	5
1.5 Rentepercentage 5%	5
1.6 Meerjarenperspectief 2012-2015	5
1.7 CAO-ontwikkelingen	7
1.8 Indexatie budgetten voor diensten van derden	7
1.9 Subsidies en bijdragen	7
1.10 Belastingen	8

Bijlage 1 Meerjarenperspectief 2012-2015

1 Uitgangspunten

1.1 De belangrijkste (autonome) ontwikkelingen voor 2012

1.1.1 Algemene uitkering > basis meicirculaire

Voorlopige berekening: uitkomsten decembercirculaire 2010

Toelichting:

De effecten t/m de decembercirculaire 2010 zijn verwerkt in het meerjarenperspectief. Voor 2012 is een algemene uitkering berekend ter hoogte van € 2.480.500. Ten opzichte van de meerjarenraming bij de begroting 2011 betekent dit voor het jaar 2012 een plus van € 30.250 (€ 2.450.250 in juni 2010 versus € 2.480.500 bij begroting 2010). De berekende algemene uitkering voor 2013 en 2014 komen ook hoger uit.

Voor het begrotingsjaar 2012 gaan wij eerst uit van de bij de decembercirculaire berekende uitkomsten voor de algemene uitkering. Uiteindelijk zal de meicirculaire 2011 worden verwerkt in de begroting 2012.

Bij het opstellen van de begroting 2011 zijn we uitgegaan van een korting van 8,4% op onze algemene uitkering, opgebouwd in een periode van 4 jaar. Vorig jaar werden kortingen op de algemene uitkering voorspeld tot 10%. We hebben een iets lager kortingspercentage aangehouden. Inmiddels is duidelijk dat de grote kortingen op de algemene uitkering van de baan zijn. Per saldo stijgt het niveau van de algemene uitkering zelfs met 1%. Hier moeten echter de loon- en prijsstijgingen uit worden betaald. Alleen al het eindbod voor een nieuwe CAO dat is gedaan aan de vakbonden spreekt echter al van 2% loonstijging. De stijging van de algemene uitkering weegt dus niet op tegen de verwachte loon- en prijsstijgingen. Zie ook de paragrafen 1.7 1.8 en 1.9.

1.1.2 Meerjarenonderhoudsplannen

In de begroting 2012 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 en het MOP veerдам. Verder loopt het huidige wegenplan t/m 2012. Er zal dus nog een wegenplan voor 2013 en verder komen. Inmiddels is er een eerste cijferoverzicht voor exploitatie en onderhoudskosten van de jachthaven (inclusief baggerkosten). De effecten hiervan voor de begroting zijn nog niet doorgerekend, maar de verwachting is dat dit een grote structurele last met zich mee brengt. Maar nogmaals, de omvang is nog niet bekend.

1.2 Afwikkeling jaarrekening 2010

De jaarrekening is behandeld in de raadsvergadering van 17 mei. Het jaar 2010 is afgesloten met een positief rekeningsresultaat van € 114.862. Van dit resultaat is € 71.825 bestemd voor de algemene reserve en de resterende € 43.037 voor de Reserve voorziening gehandicapten.

1.3 Vervangingsinvesteringen

De noodzaak van de geplande vervangingsinvesteringen worden nog tegen het licht worden gehouden. Alsmede de hoogte van de bedragen van die vervangingsinvesteringen. In de lijst van vervangingsinvesteringen t/m 2014, zoals die bij de begroting 2011 is opgenomen, verwachten wij weinig aanpassingen. In 2015 vindt één grote vervangingsinvestering plaats bij de brandweer. Dat betreft een voertuig, de TS Schierm. (4x4, BG-SN-36) voor € 300.000. De afschrijvingstermijn is 15 jaar en de bijbehorende kapitaallast bedraagt € 27.500. Dit voertuig stond oorspronkelijk voor 2012 op de vervangingslijst, maar vervanging kan worden uitgesteld tot 2015.

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 2010 bedraagt de algemene reserve afgerond € 1 miljoen, waar een minimum van € 454.000 door u is vastgesteld. Dit is inclusief nog op de algemene reserve rustende verplichtingen van gesaldeerd € 320.000 (per eind 2010), maar nog exclusief eventuele toevoeging van het rekeningresultaat 2010.

De omvang van alle bestemmingsreserves bedraagt per 31-12-2010 € 1,11 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 8,3% van onze begrotingsomvang 2011. De algemene reserve eind 2010 van € 1 miljoen is omgerekend 18,3% van de begrotingsomvang 2011.

1.5 Rentepercentage 5%

De marktrente (25 jaar, lineair) beweegt zich sinds februari 2011 tussen de 4,7% en de 5%. De verwachting is dat de rente de komende tijd verder stijgt. We stellen dan ook voor om voor de begroting 2012 uit te gaan van een rentepercentage van 5% voor investeringen en voor toevoegingen aan reserves. Het rente-effect op de vervangingsinvesteringen is ongeveer € 2.500 structureel t/m 2014. De rentetoevoeging aan reserves stijgt met € 3.500 structureel.

1.6 Meerjarenperspectief 2012-2015

Ten opzichte van het meerjarenperspectief in de programmabegroting 2011 heeft een aantal mutaties plaatsgevonden welke financieel zijn vertaald in de 17 t/m 26 het bijgaande meerjarenperspectief. Totaal heeft dit een negatief effect van € 44.000 op de begroting.

Het meerjarenperspectief vindt u terug in bijlage 1 bij deze notitie. De punten 1 t/m 16 zijn overgenomen uit het meerjarenperspectief van de primaire begroting 2011.

In paragraaf 1.1 is aangegeven dat de verwachte kortingen op de algemene uitkeringen vooralsnog uit blijven. Dat is mooi, maar jammer genoeg is dat slechts het halve verhaal. Het Rijk heeft immers wel enorme bezuinigingen te realiseren. Uit het (principe)bestuursakkoord dat gesloten is tussen de VNG en het Rijk en dat momenteel is voorgelegd aan alle gemeenten, blijkt dat het Rijk veel taken wil decentraliseren naar gemeente en daarbij meteen efficiencykortingen toepast. Dit is het geval bij de AWBZ, de Jeugdzorg, maar nog het meest bij de WSW (welke opgaat in de Wet Werken naar Vermogen per 2013). De efficiencykorting bedraagt honderden miljoenen. Zo bedraagt de korting op de jeugdzorg 80 miljoen in 2015, oplopend tot € 300 miljoen in 2017.

Cijfermatig is nog veel onzeker. De bandbreedte in de overheveling AWBZ-functie begeleiding tussen €2,1 naar €3,3 miljard spreekt boekdelen. Soms wordt richting gegeven in compensatie via decentralisatie-uitkeringen, lang niet altijd is duidelijk wat dit betekent in termen van jaren, maatstaven en/of uitkeringsfactoren en dus wat dit betekent voor een individuele gemeente. We hebben de hoop dat we door slim inkopen en inrichten van nieuwe taken, in verhouding minder financiële "last" zullen hebben van de efficiencykortingen. Maar omdat nog veel onzeker is én het bestuursakkoord ook nog niet is geaccordeerd door de gemeenten –als leden van de VNG-, houden wij eerst nog vast aan de genoemde kortingsbedragen op de algemene uitkering onder punt 6 uit bijlage 1 Meerjarenperspectief. We hebben dit nu echter efficiencykorting decentralisatie Rijkstaken genoemd. Bij de begroting 2012 hopen we duidelijkheid te hebben rondom het bestuursakkoord en de daarin genoemde kortingen. Mocht die duidelijkheid er omen, dan nemen wij dat uiteraard mee in de begroting 2012 en verder. Vanwege de onduidelijkheid hebben wij het meerjarenperspectief vooreerst lasten lopen tot en met 2014. Het begrotingssaldo 2015 is dus gelijk gehouden aan het saldo 2014.

Zoals al eerder gezegd zijn de gevolgen van het MOP jachthaven nog niet doorgerekend. Verder ontbreekt nog een MOP veerdam en zal ook de alsmaar verdergaande digitalisering van de overheid investeringen in met name automatisering vergen, zoals de aanschaf van nieuwe applicaties en het onderhoud en beheer daarvan. Doordat we de automatisering gezamenlijk als VAST hebben uitbesteed aan de gemeente Leeuwarden kunnen we gebruik maken van hun expertise en hebben we grotere inkoopvolumes. Dit betekent minder meerkosten. De precieze gevolgen van voorgenoemde ontwikkelingen zijn nog niet bekend, maar ze zullen leiden tot meerkosten. We hebben ze daarom al wel genoemd als aandachtspunt in het meerjarenperspectief onder punt 26.

1.7 CAO-ontwikkelingen

De huidige CAO loopt t/m 30 juni 2011. De onderhandelingen over een nieuw CAO lopen momenteel. Het College voor Arbeidszaken heeft onlangs een eindbod bij de bonden neergelegd. De bonden hebben inmiddels al laten weten dat ze dit aanbod met een negatief advies zullen voorleggen aan hun leden. Enkele belangrijke punten uit dit eindbod zijn:

- Een loonbod van 2% voor 19 maanden
- Een individueel opleidingsbudget van €500 per jaar, hetgeen neerkomt op gemiddeld 1% loon
- Een scala aan afspraken die bijdragen aan gewenste flexibiliteit en keuzevrijheid voor medewerkers

We stellen voor om 2% loonstijging mee te nemen. Mocht de komende tijd een CAO-akkoord worden afgesloten, dan zullen uiteraard de daarin gemaakte afspraken worden verwerkt.

1.8 Indexatie budgetten voor diensten van derden

De verwachte inflatie 2011/2012 schommelt rond de 2%. Om de koopkracht op peil te houden stellen wij voor om de budgetten van derden voor 2012 te indexeren met 2%. Voor 2013 en verder wordt vooreerst een inflatiepercentage van 1,5% aangehouden.

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.

1,5% stijging komt overeen met €22.500 structureel..

1.9 Subsidies en bijdragen

Subsidieaanvragen beoordelen wij altijd per geval. Daarbij letten we onder andere op het eigen vermogen van een instelling, en wat het nut en de noodzaak van een subsidie is. We proberen bij indexering zoveel mogelijk de nullijn aan te houden. De afgelopen jaren is ons dat ook bij veel instellingen gelukt. Aar ook instellingen hebben natuurlijk te maken met prijsstijgingen en nieuwe CAO's. We gaan daarom uit van een gemiddelde indexatie van 1,5% structureel (over totaalbedrag subsidies uit bijlage 10 van de begroting 2011, groot € 838.000). Dit is een bedrag van € 12.500 structureel.

1.10 Belastingen

Voor belastingen zijn de volgende meerjarige besluiten genomen over indexatie:

- Afvalstoffenheffing: 100% kostendekking
- Bouwvergunningen: 100% kostendekking
- Lijkbezorgingsrechten:
73% kostendekking in 2012, 87% in 2013 en 100% in 2014
- Rioolrechten: t/m 2014 5,8% stijging
- Auto-ontheffingen: 100% kostendekking

Belastingverhoging:

- leges en rechten burgerzaken: 2% per jaar*
- liggelden: 2% per jaar
- forensenbelasting: 4% per jaar t/m 2014
- toeristenbelasting: 4% per jaar t/m 2014
- ozb-eigenaren: 3,5% per jaar t/m 2014
- ozb-gebruikers-niet-woningen: 3,5% per jaar t/m 2014

*In de raadsvergadering van 15 december 2009 is bij de behandeling van het belastingvoorstel leges en aanpassing tarieven onroerende zaakbelastingen/forensenbelasting besloten conform de in de rapportage "onderzoek kostendekkendheid legesheffing" opgenomen voorstellen de leges voor huwelijksvoltrekkingen en partnerschapsregistraties voor ingezetenen, drank- en horecaverunningen, huisvestingsvergunningen, geluidshindervergunningen en onttrekkingsvergunningen in drie jaar gefaseerd te verhogen, zodat in 2012 voor voornoemde diensten respectievelijk de volgende leges worden geheven € 182,65, € 148,55, € 80,25, € 39,00 en € 161,45.

Voor resterende leges wordt een tariefstijging van 2% gehanteerd. De indexaties zijn verwerkt in de huidige meerjarenbegroting 2011 en verder en zullen ook worden aangehouden in de begroting 2012 en verder.