Bijlage 2, Afstemming financieel economische uitgangspunten 2021 gemeente Landerd en gemeente Uden

Harmonisatie financieel economische uitgangspunten Programmabegroting 2020 gemeente Uden en gemeente Landerd

Bij het opstellen van de begroting en de meerjarenbegroting maken gemeenten ieder jaar een keuze bij het te hanteren loon- en prijspercentage. Welke percentages wordt gebruikt voor het komend jaar en welke voor de meerjarenraming. In de praktijk gaan gemeenten hier divers mee om. Een tweede keuze die gemeenten moeten maken is of de meerjarenbegroting gebaseerd wordt op lopende prijzen of op constante prijzen.
In het geval van lopende prijzen worden alle ramingen verhoogd met de verwachte prijsstijgingen in ieder jaar. Landerd hanteert dit systeem tot op heden. Daarbij worden niet alle ramingen automatisch verhoogd maar alleen voor posten waarvoor dat nodig en aangetoond wordt of waarvoor dat besloten is, bijvoorbeeld voor subsidies landerdse verenigingen.
In het geval van constante prijzen worden er geen prognoses voor prijsstijgingen gedaan voor de meerjarenbegroting.
Welke lijn een gemeente ook kiest, het is belangrijk dat de lijn consequent wordt doorgetrokken zowel bij de uitgaven als bij de inkomsten. Een misrekening is namelijk zo gemaakt en de gevolgen zijn dan aanzienlijk.

Nu Uden en Landerd samen gaan is het van belang om ook gezamenlijk een standpunt in te nemen over de financieel economische uitgangspunten 2021. Beide gemeenten willen namelijk in aanloop naar de samenvoeging, zoveel als mogelijk is, een eenduidige Programmabegroting 2021 samenstellen. 'Appels met appels vergelijken'. Die begroting is namelijk het basisdocument voor de samen op te stellen 1e Programma- begroting 2022 van de nieuwe gemeente Maashorst.

Momenteel hanteren beide gemeente een ander systeem. In goed overleg ligt nu voor een voorstel om te kiezen voor het systeem van 'Begroten op basis van lopende lonen- en prijzen in het nieuwe begrotingsjaar en deze lijn constant te houden bij de berekening van de meerjarenbegroting.

Argumenten:

- Het hanteren van constante prijzen is eenvoudiger. Het eerste jaar hanteer je de lopende loon- en prijsontwikkeling. Voor de jaren daarna wordt de stijging op 0 gehouden. Eenvoudiger betekent; minder kans op fouten, minder bewerkelijk, minder uitzonderingen.
- De ontwikkeling van lonen kent zijn eigen dynamiek. We hanteren voor de prognose van de ambtenarenlonen de geldende cao. Deze staat los van eventuele loonontwikkelingen zoals gemeld in de Macro Economische Verkenning van het Centraal Economisch Planbureau of die worden gehanteerd door het ministerie van BZK in de Miljoenennota.
- De loon- en prijsontwikkeling van een aantal gesubsidieerde instellingen, gemeenschappelijke regelingen en samenwerkingsverbanden kent ook zijn eigen dynamiek. Daar waar gemeenten meerjarige financiële afspraken heeft gemaakt worden die afspraken ook gevolgd en geldt niet de loon- en prijscompensatie van het Centraal planbureau (prijs netto materiële overheidsconsumptie (imoc)). Denk aan het contractueel volgen van andere cao's of prijsindexen.

  Bovenstaand in ogenschouw nemend komen we op de volgende uitgangspunten voor Programmabegroting 2021.

Wat	Uitgangpunten 2021
Algemeen	Lasten en baten worden op bestaand beleid geraamd, inclusief de besluiten van de raad tot en met juli 2020.
	Nieuw beleid of gewijzigd beleid wordt getoetst aan het controleprotocol (conform artikel 21 wet Ahri) en expliciet toegelicht in het bestedings- en dekkingsplan. Beleid opgenomen in het vigerende coalitieprogramma zien we hierbij als 'bestaand beleid'.
Aantal inwoners	De rekeneenheid voor het aantal inwoners per 1 januari 2021 xxx ('Bevolkings- en woningbehoefte prognose Noord-Brabant' van Provincie Noord-Brabant, geactualiseerd 31 mei 2017').
Aantal woonruimten	De basis is het aantal woningen dat BSOB taxeert (qlickview) per 1 april 2020. Op basis van de te verwachten woningbouw in de komende jaren wordt dit aantal verhoogd. Hierbij wordt de provinciale prognose en informatie van de vakafdeling betrokken.
Prijsstijging	Voor de prijsstijging in 2021 baseren we ons op de verwachtingen van het Centraal Plan Bureau (CPB) voor prijs netto materiële overheidsconsumptie (imoc): Bron: Kerngegevens voor Nederland 2018-2021 raming maart 2020. Voor 2021 is dat percentage 1,7 % (was in 2020 1,5%). Daar waar prijsstijgingen contractueel vastgelegd zijn houden we vast aan die percentages.. Voor de begroting 2021 hanteren Landerd en Uden nog hun eigen lijn van verhogen van de ramingen (zie inleiding) maar gebruiken wel dit percentage.
Prijsstijging meerjarenbegroting	In de meerjarenbegroting hanteren we het principe van constante prijzen.
Personeelskosten	De loonkosten van het gemeentelijk personeel berekenen we op basis van de vastgestelde formatie op 1 april 2020.
	De cao loopt tot en met 31 december 2020. Voor 2021 e.v. houden we ons vast aan de verwachting van het Centraal Planbureau (CPB) voor loonvoet sector overheid (Zie Centraal Economisch Plan 2020, bijlage XX). Voor 2021 is dat 3,1%
Werkkostenregeling	Voor de werkkostenregeling is maximaal het wettelijk toegestane budget beschikbaar van 1,7% over de 1e € 400.000 en daarna 1,2% van de fiscale loonsom.
Onroerende zaakbelastingen (tbv berekening algemene uitkering)	De waardebepaling voor woningen en niet-woningen stellen we vast aan de hand van de waarde peildatum 1 januari 2020 (BSOB). Deze waarde vermeerderen we met de te verwachte nieuwbouwwaarde tm peildatum 1 juni 2020) . Waardemutaties compenseren we in het tarief (dat wil zeggen, een gelijkblijvende opbrengst). Landerd rekent ook met nieuwbouw in meerjarenraming (groei).
Onroerende zaakbelastingen (tbv berekening opbrengst OZB)	De totaalopbrengst wordt voor 2021 verhoogd met de prijsindexering (netto materiële overheidsconsumptie). Voor de begroting 2021 kunnen Uden en Landerd hier een eigen lijn in volgen. Eventuele extra verhogingen worden als nieuw beleid toegelicht in het bestedings- en dekkingsplan.
Tarievenbeleid	Voor de tarieven van rioolheffing en afvalstoffenheffing gaan we uit

Wat	Uitgangpunten 2021
	van 100% kostendekkendheid. Leges worden bepaald op basis van begrote kosten en afgesproken kostendekkendheidpercentages.
Gronden	Het aantal geraamde m2 grondverkopen is gebaseerd op de actuele en te verwachten afzetprognoses voor woningen en bedrijventerreinen, zoals vastgelegd in het MJP 2020. De grondprijzen per complex zijn conform het grondprijsbeleid 2020 van Landerd en Uden.
Te ontvangen huren	We verwerken de contractueel overeengekomen prijsaanpassingen. Voor de overige ramingen sluiten we aan bij de prijsstijging (netto materiele overheidsconsumptie).
Subsidies	Voor de indexering houden we vast aan het percentage voor prijs netto materiële overheidsconsumptie (imoc)
Algemene uitkering	We ramen de algemene uitkering uit het Gemeentefonds op basis van de meicirculaire 2020. De algemene uitkering zien we als vrij besteedbare middelen ter dekking van de wensen van college en raad. We volgen hierbij het gestelde in de Financiële verhoudingswet.
Verbonden partijen	De bijdragen voor verbonden partijen zijn gebaseerd op kadernota's en begrotingen 2021 van de verbonden partijen.
Rente	Voor de berekening van de totale rentekosten tellen we alle betaalde rente over aangetrokken lang- en kortlopende gelden op. De terugontvangen rente van derden wordt hiermee verminderd. We hanteren de rentenotitie van de BBV. Uden berekent 1,5% over de eigen financieringsmiddelen (renteomslag) en Landerd 0,5%. Deze eigen lijn is in 2021 nog verplicht.
Rente langlopende geldleningen	Voor toekomstige financieringsbehoefte rekenen we met een rentepercentage voor langlopende leningen 25 jaar.
Rente grondbedrijf	De toe te rekenen rente aan de grondexploitatie (Bouwgronden In Exploitatie) betreft het gewogen gemiddelde rentepercentage van de bestaande leningenportefeuille van de gemeente, naar verhouding vreemd vermogen/totaal vermogen, indien geen sprake is van projectfinanciering (volgens de notitie grondexploitaties 2016 van de commissie BBV). Jaarlijks zal dit percentage herrekend moeten worden. In 2021 kennen Uden en Landerd nog ieder hun eigen percentage.
Rente voorzieningen	Rentetoevoegingen aan voorzieningen zijn niet toegestaan, tenzij voorzieningen op contante waarde zijn gewaardeerd. Voor Uden betreft dit momenteel de voorziening begrafenisrechten. Indirect ook de voorziening pensioenverplichtingen, maar daar is de rente opgenomen in de berekening.
Afschrijvingen	Het afschrijvingsbeleid dat wij hanteren is vastgelegd in de Financiële verordening gemeente Uden en voor Landerd in de notitie Waardering en afschrijving vaste activa
Overhead	Overhead wordt niet doorbelast. Overhead wordt alleen toegerekend aan grondexploitaties en investeringen. Daar waar sprake is van

Wat	Uitgangpunten 2021
	'tarieven' berekenen we de overhead extracomptabel. Aan investeringen in Landerd niet standaard, alleen als dat expliciet in het raadsbesluit is opgenomen.
Vervangingsinvesteringen	Vervangingsinvesteringen worden geïnventariseerd en beoordeeld bij de Begrotingsnotitie. Bij noodzaak tot vervanging worden de lasten opgenomen in het basisbeeld.
Onvoorzien	Uden hanteert hiervoor een incidentele post van € 25.000. Gelet op het GTK stellen we voor om dit vanaf 2021 structureel op te nemen voor het bedrag van €25.000. Landerd hanteert een structurelel post van € 20.000.

-