

Colleges van BenW van de gemeenten
In het samenwerkingsgebied
Hollands-Midden

afdeling
Klankbordgroep

telefoon
14 01 82

Gouda
3 december 2018

contactpersonen
M. Bunnik,
P.J.O. Reinking, I.J. van de Leur

uw kenmerk
-

zaaknummer
1189618

onderwerp
Financiële kaderstellingen gemeenschappelijke regelingen
Hollands-Midden voor begrotingen 2020

verzonden
05 DEC. 2018

Geacht college,

Met de "Financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen" beschikken de gemeenten in de regio Hollands-Midden sinds 2010 over een gedragen instrument om met alle gemeenschappelijke regelingen waarin zij deelnemen, uniforme afspraken te maken over indexering en algemene taakstelling voor de op te stellen begrotingen.

De kaderstelling voor de begroting 2020 is op 23 november 2018 in de bestuurlijke klankbordgroep van het bestuurlijk financieel overleg van de gemeenten in Hollands-Midden vastgesteld. Hierbij is de afspraak gemaakt dat de ambtelijke werkgroep de toepassing van het financiële kader door de gemeenschappelijke regelingen toetst en de bestuurlijke klankbordgroep hierover informeert.

In deze brief informeer ik u over deze financiële kaderstelling en schets ik kort het proces en de argumenten die tot de vaststelling van deze kaderstelling hebben geleid. Ook deel ik alvast de planning voor de eerstvolgende kaderstelling (2021).

Samenvatting financiële kaderstelling 2020

1. **Wijziging van de indexeringsgrondslag** in de financiële kaderstelling – met ingang van begrotingen 2020 – (van BBP naar beloning voor werknemers en netto materieel indexering).
2. De toegestane prijsindexatie voor 2020 bedraagt **3,20%** voor beloning werknemers en **1,50%** voor netto materieel ten opzichte van 2019.
3. **Met ingang van de begroting 2020 vervalt** de nacalculatie van de indexering voor 2019.
4. De uniforme taakstelling als aandeel in een mogelijk neerwaartse (reële) ontwikkeling van het Gemeentefonds voor 2020 bedraagt **0,00%** ten opzichte van 2019.

In de bijlagen bij deze brief zijn achtereenvolgens een volledige beschrijving van de financiële kaderstelling (bijlage 1), een toelichting op de totstandkoming van de voor 2020 opgenomen percentages (bijlage 2) en een specificatie van de betrokken gemeenschappelijke regelingen (bijlage 3) opgenomen.



bezoekadres:
Huis van de Stad, Burgemeester Jamesplein 1, Gouda

correspondentieadres:
postbus 1086, 2800 BB Gouda
e-mail gemeente@gouda.nl
telefoon: 14 01 82

Uitgangspunten en proces kaderstelling 2020

Eind 2015 is de financiële kaderstelling op haar uitwerking geëvalueerd. Het instrument is toen met ingang van de kaderstelling voor de begrotingen 2017 op twee punten bijgesteld, te weten:

- *Meer financiële rust*

Om meer financiële rust in de relatie met de gemeenschappelijke regelingen te krijgen, is voor het moment waarop van de gemeenschappelijke regelingen een bijdrage aan bezuinigingen door het Rijk wordt gevraagd, een drempelpercentage ingevoerd. Pas bij een gemiddelde krimp over 4 jaar vanaf circa 2% per jaar wordt een taakstellingspercentage vastgesteld.

- *Gezamenlijk trap af betekent niet gezamenlijk trap op*

De financiële kaderstelling is – naast de uniforme toekenning van prijsindexatie – erop gericht om gemeenschappelijke regelingen op een uniforme manier te laten bijdragen aan het opvangen van bezuinigingen door het Rijk. Een reëel groeiend Gemeentefonds betekent echter niet dat de bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen automatisch opwaarts worden bijgesteld. Expliciet is gesteld dat opwaartse bijstellingen van bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen buiten de scope van dit instrument vallen.

Inmiddels is gebleken dat door de reële loonkostenontwikkeling het geadviseerde indexeringspercentage afgelopen jaren niet altijd toereikend was om de loonkostenontwikkeling te dekken. Dat heeft ertoe geleid dat in 2018 hetzij binnen de begroting hetzij door begrotingswijzigingen voor een aantal regelingen een hogere indexering is toegepast.

Daarom wordt vanaf 2020 de kaderstelling op drie punten gewijzigd.

- *Indexatie op basis van prijs overheidsconsumptie (beloning werknemers en netto materieel)*
Uitgegaan wordt van een jaarlijkse groei gebaseerd op de prijs overheidsconsumptie beloning werknemers en de prijs overheidsconsumptie netto materieel (imoc) zoals opgenomen in de publicaties van het CPB.

Dit indexeringscijfer sluit aan bij de door het rijk aan gemeenten gehanteerde indexeringen. Omdat de gemeenschappelijke regelingen als verlengd lokaal bestuur kunnen worden gezien ligt het voor de hand om deze indexeringsmethodiek ook door te voeren in de begrotingen van de gemeenschappelijke regelingen. Deze nieuwe methodiek sluit beter aan op de loonontwikkelingen en biedt meerjarig meer stabiliteit.

- *Nacalculatie*

Door de nieuwe systematiek waarbij het indexeringspercentage een onderscheid wordt gemaakt tussen beloning werknemers en netto materieel vervalt de nacalculatie met als belangrijkste reden dat met name de indexering van de loonkosten in het verleden naar een hoger niveau getrokken moest worden om daarmee aan te sluiten op de werkelijke kostenontwikkeling. Met de nieuwe systematiek is de nacalculatie feitelijk dubbelop want de huidige begrotingen 2019 (die de basis vormen voor de begrotingen 2020) zijn al (structureel) sluitend gemaakt, hetzij via een voldoende eerdere indexering, hetzij door een aanvullende begrotingswijziging bij de vaststelling van deze begrotingen.

Op basis van de huidige inzichten van de werkgroep is de verwachting dat het uitblijven van een nacalculatie over 2019 voor de gemeenschappelijke regelingen neutraal of voordelig uitpakt. Mocht er na publicatie van de uitkomsten van Cao-onderhandelingen een significant ander beeld ontstaan, dan zal de werkgroep opnieuw in overleg treden en het vervallen van de nacalculatie heroverwegen.

- *Paragraaf indexatie en risicoparagraaf*

Aan alle gemeenschappelijke regelingen wordt gevraagd om in hun begrotingen en jaarrekeningen standaard een paragraaf over de toepassing van de in het kader vastgestelde indexering verdeeld naar economische categorieën (% personeel, % materieel en % overige) en een paragraaf met een analyse van de risico's in relatie tot de omvang van het weerstandsvermogen op te nemen.

Verkenning aanpassing indexeringsmethodiek door controllers

Op 30 oktober jl. ontvingen wij een memo van de controllers van onderstaande gemeenschappelijke regelingen:

- Omgevingsdienst West-Holland
- Veiligheidsregio Hollands- Midden
- Samenwerkingsverband Holland Rijnland
- Regionale Dienst Openbare Gezondheidszorg Hollands Midden,
- Omgevingsdienst Midden Holland

In het memo is een verkenning uitgevoerd van een nieuwe, meer gedetailleerde indexeringsmethodiek met het verzoek om met de ambtelijke werkgroep over deze indexeringsmethodiek te bespreken en oplossingsrichtingen te verkennen. De verkenning is uitgevoerd, omdat het indexeringspercentage voor het dekken van de reële loonkostenontwikkeling (sinds 2017) onvoldoende is gebleken en is uitgevoerd in opdracht van besturen van de gemeenschappelijke regelingen.

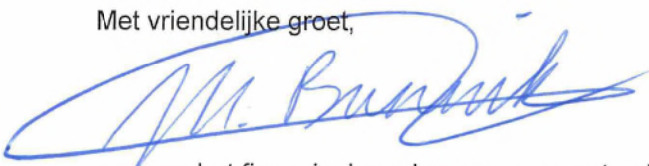
In het financieel overleg is besloten om aan deze uitnodiging op bestuurlijk niveau een vervolg te geven, waartoe ik initiatief zal nemen. Eventuele verbeteringen die tijdens het vervolgoverleg worden geïdentificeerd, zullen als input worden meegenomen voor de financiële kaderstelling voor de begrotingen 2021.

Planning kaderstelling 2021

Het streven is om de financiële kaderstelling voor de begrotingen voor 2021 uiterlijk 31 oktober 2019 vast te stellen en te communiceren. Om dit mogelijk te maken, zullen in de tweede helft van augustus 2019 de benodigde ambtelijke en bestuurlijke overleggen die daarvoor nodig zijn, worden ingepland.

Ik vertrouw erop dat het verstrekken van deze kaderstelling bijdraagt aan een effectieve samenwerking binnen de regio Hollands-Midden.

Met vriendelijke groet,



namens het financieel overleg van gemeenten in Hollands-Midden,
Wethouder Mr. M. (Michiel) Bunnik