

Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen Noord-Holland Noord 2019

Preambule

Deze financiële uitgangspunten zijn van toepassing op die zaken die zijn geregeld binnen de bepalingen van de gemeenschappelijke regelingen in de regio Noord-Holland Noord.

Een gemeenschappelijke regeling is een regeling tussen deelnemers (gemeenten, en provincie) en een gemeenschappelijke regeling (dus een gemeenschappelijke organisatie en haar algemeen bestuur), die bepaalde (wettelijke) onderdelen van het gemeentelijke beleid of gemeentelijke taken uitvoert. De gemeenschappelijke organisaties leggen hierover verantwoording af aan hun algemeen bestuur. De kadernota, begroting en jaarrekening worden als voorbereiding hierop, voor zienswijzen, aan de deelnemers gestuurd.

Deze regeling beoogt een versimpeling van de bestaande onderlinge financiële afspraken en transparantie t.a.v. inhoud en proces om de discussie tussen gemeenten en gemeenschappelijke regelingen op inhoud te laten plaatsvinden.

1. Methodiek indexatie

- 1.1. Voor het prijsindexcijfer gaan we uit van de prijsontwikkeling van de **Prijs Bruto Binnenlands Product** zoals opgenomen in het Centraal Economisch Plan (CEP) met lange tijdreeksen van het CPB per peildatum 1 november (Jaar T-2).
- 1.2. Het loonindexcijfer is op basis van de **Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers** zoals opgenomen in het Centraal Economisch Plan (CEP) met lange tijdreeksen van het CPB per peildatum 1 november (Jaar T-2).
- 1.3. De standaard verhouding loon-/prijsontwikkeling wordt vastgelegd op 70/30. De gemeenschappelijke regeling kan van deze verhouding afwijken. In dat geval moet dit onderbouwd worden opgenomen in de kadernota.
- 1.4. De gemeenschappelijke regelingen gebruiken het onder 1.1 en 1.2 genoemde indexatiecijfer - afgerond op één cijfer achter de komma - zelf en expliciet als basis voor de jaarlijks op te stellen kadernota, begroting en de daarbij bijbehorende berekeningen van de deelnemersbijdrage.

2. De deelnemersbijdrage en gedragslijn autonome ontwikkeling

- 2.1. De deelnemersbijdrage wordt in het lopende begrotingsjaar niet aangepast. Een incidenteel voor- of nadeel komt tot uiting in het rekeningresultaat van de gemeenschappelijke regeling.
- 2.2. Bij ontwikkelingen als gevolg van veranderingen in het loon- en prijspeil wordt de deelnemersbijdrage in het komende begrotingsjaar (T+2) wel aangepast.
- 2.3. Voor het werkelijk prijsindexcijfer gaan we uit van de prijsontwikkeling van de Prijs Bruto Binnenlands Product zoals opgenomen in het Centraal Economisch Plan (CEP) met lange tijdreeksen van het CPB die jaarlijks in maart (T+1) worden afgegeven.
- 2.4. Voor het werkelijke loonindexcijfer gaan we uit van de Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers zoals opgenomen in het Centraal Economisch Plan (CEP) met lange tijdreeksen van het CPB die jaarlijks in maart (T+1) worden afgegeven.

3. Weerstandsvermogen c.q. algemene reserve

- 3.1. De weerstandscapaciteit is aanwezig bij de deelnemers en beperkt bij de gemeenschappelijke regeling.
- 3.2. Het dagelijks bestuur (DB) van de gemeenschappelijke regeling vermeldt in de jaarstukken en begroting het verschil tussen benodigd en beschikbaar weerstandsvermogen in totaal en naar rato voor de afzonderlijke deelnemers.
- 3.3. Een algemene reserve is toegestaan om ontwikkelingen in het loon- en prijspeil af te dekken, met een maximale omvang van 2,5% van de lasten van het betreffende jaar.
- 3.4. Als de verwachting is dat de ontwikkelingen in het loon- en prijspeil boven de maximale omvang van 2,5% uitkomt, is afwijken van de richtlijn van 2,5% mogelijk. Hiervoor doet het DB van de gemeenschappelijke regeling een gemotiveerd voorstel aan het algemeen bestuur.
- 3.5. Het bedrag boven het vastgestelde maximum van de algemene reserve, vloeit naar rato van de deelnemersbijdrage terug naar de deelnemers.

4. Termijn voor zienswijzen kadernota, begroting en jaarstukken

- 4.1. Het DB van de gemeenschappelijke regeling biedt uiterlijk 15 december de kadernota aan de gemeenteraden en Provinciale Staten aan voor zienswijze.
- 4.2. Het DB van de gemeenschappelijke regeling biedt uiterlijk 15 april de begroting en jaarstukken aan de gemeenteraden en Provinciale Staten aan voor zienswijze.
- 4.3. De gemeenteraden en Provinciale Staten geven uiterlijk 1 maart hun zienswijze over de kadernota aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling.
- 4.4. De gemeenteraden en Provinciale Staten geven uiterlijk 25 juni hun zienswijze over de begroting en jaarstukken aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling.

5. Aanvullende informatie in jaarrekening en begroting

- 5.1. In de jaarstukken en begroting wordt een overzicht opgenomen van de verdeelsleutel per deelnemer op basis waarvan de bijdrage per deelnemer wordt bepaald.
- 5.2. In de jaarstukken en begroting wordt een overzicht opgenomen van de onderlinge stemverhoudingen van de deelnemers.

6. Slotbepalingen

- 6.1. De Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen Noord-Holland Noord 2012 worden ingetrokken.
- 6.2. De Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen Noord-Holland Noord 2019 zijn met terugwerkende kracht geldig vanaf 1 januari 2019.
- 6.3. De Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen zullen uiterlijk 1 januari 2021 geëvalueerd zijn, waarna ze, indien nodig, aangepast worden.

Toelichting

Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen Noord-Holland Noord 2019

Artikel 1: Methodiek indexatie

1.1 en 1.2: Indexatie: <https://www.cpb.nl/publicaties/>, publicatietype CEP en jaartal en de verzamelde bijlagen CEP met lange tijdreeksen. Voor volgende jaren, jaartal in websiteadres aanpassen. Verzamelde bijlage CEP 'jaartal' met lange termijnreeksen, peildatum 1 november T-2, downloaden. In dit bestand zijn de volgende twee tabbladen van toepassing:

- Bijlage_01_CEP_jaartal; voor Prijs bruto binnenlandsproduct met een cijfer voor het betreffende begrotingsjaar
- Bijlage_02_CEP_jaartal; voor Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers voor het betreffende begrotingsjaar.

Deze cijfers worden jaarlijks in maart gepubliceerd. In gevallen dat hier aanleiding voor bestaat, worden de cijfers gedurende het jaar herijkt. De meest recente cijfers die per 1 november beschikbaar zijn worden gehanteerd, waarbij de laatste publicatie op zijn laatst in maart van het lopende jaar heeft plaatsgevonden. Mogelijk dat de bijlagen jaarlijks een andere benaming hebben

1.3 en 1.4: De cijfers die uit paragraaf 1.1 en 1.2 komen worden in een verhouding van loon-/prijsontwikkeling (70/30) samengebracht tot een gemiddeld indexatiecijfer, afgerond op één cijfer achter komma. Dit cijfer wordt bij de kadernota en begroting gebruikt voor de indexatie van de deelnemersbijdrage. Afwijken van de verhouding kan alleen als dit in de kadernota wordt onderbouwd met een berekening. De toe te passen indexering heeft betrekking op de bruto deelnemersbijdrage, voor aftrek van eventuele door de GR gerealiseerde toegevoegde waarde en onttrekkingen aan reserves.

Voorbeeldberekening indexatie gemeenschappelijke regelingen

Prijsindexatie 2020 *)	2,0%
Loonkostenindex 2020	3,2%
Indexatie 2020	
Prijsindex 30% * 2%	0,60%
Loonkostenindex 70% * 3,2%	2,24%
Indexatie gemeentelijke bijdrage 2020	2,8%

*) Zie bijlage van de Middellange Termijn Verkenning van het CEP2018

Artikel 2: De deelnemersbijdrage en gedragslijn autonome ontwikkeling

2.1: Gedurende het begrotingsjaar worden geen begrotingswijzigingen aangeboden als gevolg van loon- of prijsontwikkelingen. Mutaties in deelnemersbijdragen als gevolg van andere ontwikkelingen worden aan de raden voor zienswijze aangeboden. Uitgangspunt is wel om hierbij zoveel mogelijk aan te sluiten bij de regulier P&C cyclus. Uitgangspunt is dat een positief rekeningresultaat in de algemene reserve wordt gestort. Als deze de gestelde maximale hoogte heeft bereikt, vloeit het restant naar rato terug naar de deelnemers van de regeling. Het DB kan het AB een voorstel doen voor alternatieve aanwending.

2.2-2.4: Afwijkingen van werkelijke indexatie (jaar T) t.o.v. begrote indexatie (T-2), conform artikel 1.1 en 1.2, leiden tot correctie (positief en negatief) van de deelnemersbijdrage bij begroting (jaar T+2). Hierbij wordt gebruik gemaakt van dezelfde tabel als artikel 1, die in maart van T+1 worden gepubliceerd

Artikel 3: Weerstandsvermogen c.q. algemene reserve

3.1: Uitgangspunt is dat de weerstandscapaciteit bij de deelnemers is opgenomen en de gemeenschappelijke regeling alleen een beperkt weerstandsvermogen op de balans heeft.

3.2: Om als deelnemer voldoende weerstandscapaciteit op te nemen voor de risico's van de gemeenschappelijke regeling, vermeldt de gemeenschappelijke regeling in de begroting en jaarstukken het niet afgedekte risico naar rato van de afzonderlijke deelnemers.

3.3-3.4: Om de gemeenschappelijke regeling wel een buffer te geven om financiële ontwikkelingen af te dekken, wordt een algemene reserve toegestaan van maximaal 2.5% van de lasten van het betreffende jaar. Het algemeen bestuur (AB) kan besluiten van dit percentage positief of negatief af te wijken.

3.5: Een overschrijding van het (in het AB) gestelde maximum, vloeit naar rato terug naar de deelnemers.

Artikel 4: Termijn voor zienswijzen kadernota, begroting en jaarstukken

4.1 en 4.2: Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling biedt uiterlijk 15 december de kadernota van het jaar T+2 en uiterlijk 15 april de begroting van het komende jaar en jaarstukken van het afgelopen jaar aan de deelnemers aan voor zienswijze.

4.3 en 4.4: De deelnemers geven uiterlijk 1 maart de zienswijze op de kadernota van het komende begrotingsjaar en uiterlijk 25 juni zienswijze op de jaarstukken van het afgelopen jaar en begroting van het komende jaar.

Artikel 5: Aanvullende informatie in jaarrekening en begroting

5.1 en 5.2: In jaarrekening en begroting worden, naast de verplichte kengetallen en paragrafen, een overzicht opgenomen van verdeelsleutel per deelnemer op basis van de gemeentelijke bijdrage en een overzicht van de onderlinge stemverhouding van de deelnemers.

Artikel 6: Slotbepalingen

6.1: De Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen 2012 wordt door de raden ingetrokken, als ingestemd wordt met regeling 2019.

6.2: Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen Noord-Holland Noord gaan met terugwerkende kracht in per 1 januari 2019.

6.3: De Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen 2019 zal uiterlijk 1 januari 2021 geëvalueerd worden en waar nodig aangepast worden.