METROPOOLREGIO
ROTTERDAM DEN HAAG

Kadernota MRDH begroting 2020

1. Inleiding

In de Financiële verordening MRDH 2015 is opgenomen dat het algemeen bestuur, voorafgaand aan het voor zienswijze bij de gemeenten indienen van de concept begroting, een uitgangspuntennota vaststelt voor de kaders van het volgende begrotingsjaar. Deze kadernota is de bedoelde uitgangspuntennota en dient voor het opstellen van de begroting 2020 van de Metropoolregio Rotterdam Den Haag (hierna: MRDH).

2. Opzet programmabegroting

De begroting 2020 dient te voldoen aan het Besluit begroting en verantwoording (hierna: BBV) en de Financiële verordening MRDH.
Autorisatie van de begroting door het algemeen bestuur vindt plaats op het niveau van de programma's.

Programma-indeling
In de begroting 2020 worden evenals in de begroting 2019 de volgende programma's opgenomen:
1. Infrastructuur verkeer en openbaar vervoer
2. Exploitatie verkeer en openbaar Vervoer
3. Economisch Vestigingsklimaat

De eerste twee programma's betreffen de wettelijke taak verkeer en vervoer. Het derde programma betreft de taak economisch vestigingsklimaat.

De beleidstoelichtingen in de begroting 2020 zullen zoveel mogelijk compact en operationeel van aard zijn. Het strategisch kader vormt daarvoor de basis, net zoals in de begroting 2019.

Conform het BBV dient evenals in de begroting 2019 een apart overzicht van de kosten van overhead te worden opgenomen. In de programma's wordt alleen het deel van de apparaatslasten opgenomen dat betrekking heeft op het primaire proces (het uitvoeren van de taken van de MRDH).

3. Strategisch kader

Het strategische kader wordt net als in de begroting 2019 gevormd door de vier ambities uit de Strategische Agenda MRDH die tegelijkertijd met de begroting 2020 door het algemeen bestuur wordt vastgesteld: vernieuwen economie, versterken stad en omgeving, verbeteren bereikbaarheid en veranderen energie. De programma's in de begroting worden net als in de begroting 2019 gekoppeld aan deze vier ambities. Daarbij blijven vigerende beleidsdocumenten zoals de Uitvoeringsagenda Bereikbaarheid en de Roadmap Next Economy onverminderd van kracht. Vanzelfsprekend wordt ook aandacht geschonken aan de going concern taken, zoals deze rechtstreeks voortvloeien uit de wettelijke taken die de MRDH heeft op het gebied van het regionale verkeer en vervoer, zoals het aansturen van de regionale OV-concessies en het doen van investeringen in de infrastructuur.

4. Financieel kader

Voor de jaarschijf 2020 dient het in de begroting 2019 van de MRDH opgenomen meerjarig kader als uitgangspunt. Dit meerjarig kader wordt aangepast aan de hand van:

- de verwachte realisatiecijfers 2018. De jaarrekening 2018 betreft een peilmoment van de meerjarige projecten en hieruit volgt een eventuele bijstelling van de jaarschijven binnen de projectbegroting;
- de verwachte bijstellingen 1e begrotingswijziging 2019. Zie vorige punt;
- de aanvullende ontwikkelingen. Het gaat dan om voorstellen vanuit de bestuurscommissie waarover in de begroting nog een besluit moet worden genomen;
- de indexering (zie 4.1 en 4.2).

Hierna wordt nader op programmaniveau aandacht besteed aan het financieel kader.

4.1 Financieel kader programma's verkeer en vervoer

Budgettair kader
Het budgettaire kader voor de begrotingsprogramma's verkeer en vervoer betreft de beschikbare Brede doeluitkering verkeer en vervoer (BDU-middelen) van het Rijk. De verwachting is dat de MRDH de komende jaren tijdelijk meer middelen besteedt dan zij aan middelen ontvangt. Het kader voor dit (tijdelijke) tekort is bepaald in de begroting 2019 en sluit aan bij de wettelijke termijn voor structureel evenwicht. Dit houdt in dat de maximale periode voor het tijdelijke tekort drie achtereenvolgende kalenderjaren bedraagt. Een tekort in 2020 moet dus uiterlijk in 2023 zijn aangezuiverd. De meest recente inzichten in de meerjarenraming op basis van de huidige projectenportefeuille voldoen aan dit criterium. Met ingang van begrotingsjaar 2018 wordt voor het ramen van de lasten de verwachte daadwerkelijke voortgang van de gesubsidieerde en nog te subsidiëren projecten als maatstaf genomen.

Voor de kleine investeringsprojecten geldt evenals in 2019 een subsidieplafond van € 30 miljoen.

Financiering
De MRDH verstrekt op een tweetal terreinen leningen:

- aan vervoerbedrijven ten behoeve van de financiering van investeringen in railvoertuigen en railinfrastructuur (op grond van besluit algemeen bestuur 9 december 2016);
- aan vervoerbedrijven voor het aanschaffen van bussen (op grond van de Verordening bussenleningen 2017, besluit algemeen bestuur 21 december 2017).

Vanwege het verwachte tijdelijke tekort op de BDU-middelen worden voor het verstrekken van de genoemde leningen ook leningen aangetrokken. Daarnaast zullen er leningen worden aangetrokken om het verwachte tijdelijke liquiditeitstekort te financieren.

De hiermee samenhangende rentelasten en rentebaten (inclusief de te hanteren risico-opslagen) worden integraal verwerkt in de begroting 2020.

Indexering programma's verkeer en vervoer
Tot en met de begroting 2019 werden de BDU-middelen en de daarmee samenhangende lasten op basis van het op dat moment laatst bekende prijspeil t-2 begroot. Dat wil zeggen

dat in de begroting 2019 (jaar t) volgens prijspeil 2017 (jaar t-2) werd begroot. Voor het subsidiejaar 2019 wordt voor de openbaar vervoer concessies reeds gewerkt met een voorcalculatorisch prijspeil 2019. Dat betekent dat in de begroting 2020 ook met dit prijspeil 2019 kan worden gerekend (jaar t-1). Voor beide programma's verkeer en vervoer zal van dit prijspeil worden uitgegaan. De verwachting is dat dit prijspeil beter aan zal sluiten met de werkelijkheid dan het t-2 prijspeil. In het begrotingsjaar zelf vindt via een begrotingswijziging de eventueel resterende noodzakelijk prijspeilcorrectie plaats.

4.2 Financieel kader programma Economisch Vestigingsklimaat

Indexering programma Economisch vestigingsklimaat
De indexering van de inwonerbijdrage Economisch Vestigingsklimaat van prijspeil 2019 naar prijspeil 2020 sluit aan op het indexeringskader wat de MRDH namens de colleges van negen MRDH gemeenten heeft ontvangen. De gemeente Zoetermeer heeft deze kaderstelling gecoördineerd. Zie hiervoor bijlage 2. De colleges van de overige 14 MRDH gemeenten sluiten zich bij deze werkwijze aan en sturen geen aparte kaderbrief.

Werkwijze indexeringskader MRDH gemeenten
Evenals in het kader voor 2019 is er door de gemeenten een splitsing aangebracht tussen een indexcijfer voor loonkosten en een indexcijfer voor materiële kosten. Het indexcijfer is verder gebaseerd op de in de macro economische verkenning 2019 (MEV 2019) van september 2018 van het Centraal Planbureau opgenomen indexcijfers. Aangezien 2019 het laatst bekende jaar is in de MEV 2019, wordt bij wijze van aanname voor 2020 uitgegaan van de geprognosticeerde cijfers voor 2019. De eerdere inschattingen voor 2018 en 2019 worden geactualiseerd en betrokken bij het ingeschatte percentage voor 2020.

Op basis van bovenstaande uitgangspunten bedraagt de indexering voor 2020 ten opzichte van het basisjaar 2019:

- 3,9% voor de loonkosten en
- 3,6% voor de materiële kosten.

Op basis van deze voorgeschreven indexering stijgt de inwonerbijdrage voor het programma Economisch Vestigingsklimaat van € 2,58 voor de begroting 2019 naar € 2,68 voor de begroting 2020. Dit is weergegeven in de volgende tabel:

	basistarief 2019 (Kadernota MRDH begroting 2019)	Indexering	tarief 2020
Salariscomponent (loongevoelig)	0,73	3,9%	0,76
materiële component (niet-loongevoelig)	1,85	3,6%	1,92
	2,58		**2,68**

Van deze inwonerbijdrage van € 2,68 zal maximaal € 1,11 worden ingezet voor de dekking van apparaatslasten Economisch Vestigingsklimaat. Dit is als volgt berekend: het basisbedrag van 2019 (kadernota/ begroting 2019) zijnde € 1,07 voor de dekking van apparaatslasten geïndexeerd volgens de loongevoelige index van 3,9%. In de bijlage is een overzicht van de inwonerbijdrage per gemeente opgenomen.

Deze indexering stelt de MRDH in staat om de noodzakelijke stijging van de vaste apparaatslasten te dekken. Het gaat dan bijvoorbeeld om verplichte salarisstijgingen op grond van de cao gemeenten en overige verplichte contractuele kostenstijgingen zoals de huurovereenkomst van het pand aan de Westersingel. Het grootste deel van het programmabudget Economisch Vestigingsklimaat betreft cofinanciering voor projecten in de regio, via een bijdrage aan gemeenten. Om jaarlijks op een gelijk investeringsniveau te kunnen blijven is een indexering nodig.

5. Paragrafen

De volgende paragrafen maken deel uit van de begroting 2020:

- Bedrijfsvoering

In de paragraaf bedrijfsvoering wordt onder andere ingegaan op de MRDH-organisatie en de kostenverdeling van de apparaatslasten. De formatie van de MRDH bedraagt in 2020 net als in 2019 90,4 fte. De directe salariskosten van de medewerkers verkeer- en vervoer worden net als in het begrotingsjaar 2019 ten laste gebracht van de rijksmiddelen BDU. De directe salariskosten van de medewerkers Economisch vestigingsklimaat komen net als in de begroting 2019 ten laste van de inwonerbijdrage Economisch vestigingsklimaat. Voor de verdeling van de salariskosten van de medewerkers van de stafbureaus en de overige bedrijfsvoeringskosten wordt dezelfde verdeelsleutel gehanteerd als in de begroting 2019 en deze bedraagt 20% inwonerbijdrage Economisch vestigingsklimaat en 80% BDU. De doorbelasting van de secretaris-algemeen directeur blijft bepaald op 50% inwonerbijdrage Economisch vestigingsklimaat / 50% BDU.

Indexering van de begrote bedrijfsvoeringslasten
Een aantal onderdelen van de bedrijfsvoeringslasten, waaronder huisvesting en salarislasten zal een autonome – d.w.z. niet door de MRDH te beïnvloeden - stijging kennen. Voor de huisvesting is bijvoorbeeld in het huurcontract de indexeringsmethode bepaald. Voor de salarislasten volgt de MRDH de CAO gemeenten. De lastenstijging wordt voor het economisch vestigingsklimaat gedeelte gedekt uit de (geïndexeerde) inwonerbijdrage en voor het verkeer en vervoer gedeelte uit de BDU-middelen. De BDU-middelen kennen ook een jaarlijkse indexering. De hoogte hangt af van de middelen die het ministerie van Financiën hiervoor beschikbaar stelt.

- Financiering

Zoals in het BBV is voorgeschreven bevat deze paragraaf in ieder geval de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille en wordt in deze paragraaf inzicht geboden in de rentelasten, het renteresultaat en de wijze waarop deze rente aan de programma's wordt toegerekend.

- Verbonden partijen

In deze paragraaf wordt beschreven in welke publiekrechtelijke of privaatrechtelijke organisaties de MRDH een bestuurlijk en een financieel belang heeft.

- Weerstandsvermogen en risico's

De in de begroting 2019 onderkende risico's en bijbehorende weerstandscapaciteit vormen het uitgangspunt voor de begroting 2020.
Conform het BBV dienen de volgende kengetallen aan de paragraaf weerstandsvermogen en risico's te worden toegevoegd (inclusief de beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie):

1a netto schuldquote;
1b netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen;
2 solvabiliteitsratio;
3 grondexploitatie;
4 structurele exploitatieruimte;
5 belastingcapaciteit

De genoemde kengetallen worden verwerkt in de begroting 2020 met uitzondering van de kengetallen grondexploitatie en belastingcapaciteit, aangezien die voor de MRDH niet relevant zijn.

Daarnaast wordt gelijktijdig met de MRDH begroting 2020 een beleidsnota risicomanagement en weerstandsvermogen aangeboden.

- Onderhoud kapitaalgoederen

De MRDH bezit een aantal kapitaalgoederen. Het betreft oplaadapparatuur voor OV-chipkaarten, rechten van opstal, abri's en personenbussen. Vanaf eind 2016 zijn daarnaast investeringen gedaan voor de nieuwe MRDH huisvesting, voor meubilair en voor ICT faciliteiten. Tenminste de beleidsuitgangspunten rondom activering en afschrijving zijn onderdeel van deze paragraaf.

6. Indicatoren

De vanuit het BBV voorgeschreven indicatoren voor het taakveld verkeer en vervoer en bestuur/ bedrijfsvoering worden opgenomen in de begroting 2020.

7. BTW-compensatiefonds

De aan de MRDH in rekening gebrachte BTW met betrekking tot de wettelijke taak verkeer en vervoer kan de MRDH verrekenen via het BTW-compensatiefonds. De verschuldigde BTW met betrekking tot het economisch vestigingsklimaat wordt verrekend via de zogenoemde transparantiemethode. Concreet betekent dit dat deze BTW ultimo elk jaar wordt doorgeschoven naar de daarvoor wel compensatiegerechtigde, aan de MRDH deelnemende, gemeenten.

8. Vennootschapsbelasting (Vpb)

De MRDH is een gemeenschappelijke regeling en daarmee een publiekrechtelijke rechtspersoon. De Vpb-plicht is afhankelijk van de vraag of de MRDH een onderneming is. De belangrijkste criteria voor het ondernemerschap zijn: deelname aan het economisch verkeer, winstoogmerk, winstverwachting, marktgerichtheid, organisatie van werk en kapitaal, ondernemersrisico en de vraag of met de activiteiten in concurrentie wordt getreden. Duidelijk is dat de MRDH daaraan slechts beperkt voldoet. Dat geldt met name voor het winstoogmerk, de winstverwachting en de concurrentiepositie.
Met betrekking tot het winstoogmerk en de winstverwachting dient erop te worden gelet, dat er ook geen (deel)activiteiten worden ontwikkeld en uitgevoerd, waarmee structureel winst wordt behaald. Op grond van een in februari 2017 afgerond intern onderzoek is vastgesteld, dat dit niet het geval is.
Met betrekking tot de concurrentiepositie staat vast dat de verkeer- en vervoerstaak bij wet is opgelegd en daarmee te kwalificeren is als een overheidstaak. Ook voor de taak economisch

vestigingsklimaat geldt dat hiermee niet in concurrentie wordt getreden. Conclusie is derhalve dat weliswaar formeel sprake is van een Vpb-plicht, maar dat er geen activiteiten worden uitgevoerd die aan een Vpb-heffing onderhevig zijn.

9. Planning begroting 2020

De bestuurlijke behandeling van de begroting 2020 is als volgt:

Bestuurscommissie Vervoersautoriteit	06-mrt
Bestuurscommissie Economisch Vestigingsklimaat	13-mrt
Dagelijks bestuur - vrijgeven voor zienswijze	27-mrt
Start zienswijzeperiode	27-mrt
Einde zienswijzeperiode	22-mei
Adviescommissie Vervoersautoriteit	05-jun
Adviescommissie Economisch Vestigingsklimaat	05-jun
Dagelijks bestuur - behandeling zienswijzen	26-jun
Algemeen bestuur - vaststellen begroting en nota van beantwoording bij zienswijzen	12-jul

Toelichting:

De begroting 2020 wordt samen met de beleidsnota risicomanagement en weerstandsvermogen voor een zienswijze voorgelegd aan de MRDH gemeenten op het moment dat ook de zienswijzeprocedure voor de Strategische Agenda MRDH loopt. De kaderbrief van de MRDH- gemeenten (bijlage 2) stelt een zienswijzeperiode voor die start op 15 april en eindigt op 15 juni. Vanwege de benodigde ambtelijke en bestuurlijke doorlooptijd en tijdige aanlevering aan de toezichthouder (provincie Zuid-Holland) wordt de start en de sluitdatum van de zienswijzeperiode drie weken vervroegd. De zienswijze start daarom op 27 maart 2019. Dit is ruim voor 15 april, de uiterste datum waarop de MRDH - op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen - de (uitgangspunten van de) begroting aan de raden van de deelnemende gemeenten dient te verzenden. De sluitdatum van de zienswijzeperiode is voor zowel de begroting 2020 als de beleidsnota risicomanagement en weerstandsvermogen als de Strategische Agenda in principe 22 mei 2019 (acht weken conform het gestelde in de Wet gemeenschappelijke regelingen). Net als voor de begroting 2019 wordt de zienswijzeperiode met een week verlengd (einde zienswijze 29 mei 2019) zodat er voor de gemeenten meer ruimte ontstaat binnen hun besluitvormingsprocessen. De gemeenten wordt wel verzocht om de MRDH binnen de periode van acht weken (uiterlijk 22 mei 2019) van hun ontwerpzienswijze op de hoogte te stellen.

Na de zienswijzeperiode zal behandeling plaatsvinden door de adviescommissies Vervoersautoriteit en Economisch vestigingsklimaat (beiden op 5 juni 2019). Tijdens deze behandeling worden de adviescommissies meegenomen in de 'rode draad' van de zienswijzen.

METROPOOLREGIO
ROTTERDAM DEN HAAG

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de Metropoolregio Rotterdam Den Haag d.d. 8 maart 2019,

de waarnemend secretaris, de voorzitter,

Victor Dobbe Pauline Krikke

METROPOOLREGIO
ROTTERDAM DEN HAAG

Bijlage 1: Inwonerbijdrage per gemeente

Alle deelnemende gemeenten aan de gemeenschappelijke regeling metropoolregio Rotterdam Den Haag betalen in 2020 een bijdrage in het kader van het versterken van het Economisch Vestigingsklimaat.

Gemeente	Aantal inwoners oktober 2018 (*)	Bijdrage per inwoner	Totaal inwonerbijdrage 2020
Albrandswaard	25.312	2,68	67.836
Barendrecht	48.609	2,68	130.272
Brielle	17.153	2,68	45.970
Capelle aan den IJssel	66.965	2,68	179.466
Delft	103.290	2,68	276.817
Den Haag	538.367	2,68	1.442.824
Hellevoetsluis	39.984	2,68	107.157
Krimpen aan den IJssel	29.342	2,68	78.637
Lansingerland	61.566	2,68	164.997
Leidschendam-Voorburg	75.394	2,68	202.056
Maassluis	32.761	2,68	87.799
Midden-Delfland	19.403	2,68	52.000
Nissewaard	84.690	2,68	226.969
Pijnacker-Nootdorp	54.137	2,68	145.087
Ridderkerk	46.246	2,68	123.939
Rijswijk	53.395	2,68	143.099
Rotterdam	643.483	2,68	1.724.534
Schiedam	77.941	2,68	208.882
Vlaardingen	72.474	2,68	194.230
Wassenaar	26.222	2,68	70.275
Westland	108.811	2,68	291.613
Westvoorne	14.613	2,68	39.163
Zoetermeer	124.956	2,68	334.882
Totaal	**2.365.114**		**6.338.506**

(*) bron: CBS StatLine 11-12-2018, voorlopig aantallen inwoners per 31 oktober 2018. Wordt in de begroting 2020 nog aangepast naar voorlopige aantallen per 1-1-2019.

METROPOOLREGIO
ROTTERDAM DEN HAAG

Bijlage 2: Kaderbrief begroting 2020 gemeenschappelijke regelingen

gemeente
Zoetermeer

Gescand
20 1 ! 18

> Retouradres Postbus 15, 2700 AA Zoetermeer

Aan het bestuur van de Metropoolregio Rotterdam Den Haag (MRDH)
Postbus 21012
3001 AA Rotterdam

Bezoekadres
Engelandlaan 502
2711 EB Zoetermeer

Postadres
Postbus 15
2700 AA Zoetermeer

Telefoon 14 079
www.zoetermeer.nl

Datum
19 november 2017

Uw kenmerk

Ons kenmerk
F&C/E

Bijlagen

Onderwerp: Kaderbrief begroting 2020 gemeenschappelijke regelingen

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u de kaderbrief begroting 2020 van de gemeenten in de regio Haaglanden. Hierin zijn de (financiële) uitgangspunten voor de gemeenschappelijke regelingen (GR-en) opgenomen. Deze kaderbrief ontvangen de besturen van GR-en elk jaar voorafgaand aan een nieuwe begrotingscyclus. De kaderbrief richt zich op de financieel technische randvoorwaarden bij de begroting; de beleidsmatige aspecten binnen de GR worden niet opgenomen in deze brief, maar zijn de bevoegdheid van de bestuurders. Over de aanpassingen van de beleidsmatige aspecten legt het bestuur op de gebruikelijke wijze verantwoording af.

Met deze brief wordt een aantal financiële uitgangspunten aangegeven voor uw begroting. Doel hiervan is een eenduidige benadering vanuit de deelnemende gemeenten van de begroting 2020 van GR-en. Deze brief gaat nader in op:

1. Indexering
2. Risico's en weerstandscapaciteit
3. Tijdige afstemming en informatievoorziening

De kaders betrekt u bij de opstelling van uw begroting voor 2020 en de meerjarenraming 2021-2023. Als u van mening bent dat een kader niet haalbaar is, wordt u verzocht dit te bespreken in de bestuursvergadering van uw GR. Uw bestuur kan de uitkomst van de bespreking dan opnemen in de aanbiedingsbrief bij de begroting naar de deelnemende gemeenten. Hierna worden de uitgangspunten nader toegelicht.

1. Indexering

De indexering heeft betrekking op de gemeentelijke bijdrage aan de GR. De indexering is gebaseerd op de in de macro economische verkenning 2019 (MEV 2019) van september 2018 van het Centraal Planbureau opgenomen indexcijfers. In de MEV 2019 zijn nog geen cijfers voor 2020 opgenomen. Aangezien 2019 het laatst bekende jaar is, wordt bij wijze van aanname voor 2020 uitgegaan van de geprognosticeerde cijfers voor 2019.

In het indexcijfer voor de gemeentelijke bijdrage 2020 wordt de eerdere inschatting voor 2018 en 2019 geactualiseerd. Deze actualisatie wordt betrokken bij het ingeschatte percentage voor 2020.

Het cijfer dat voor het jaar 2018 gepubliceerd wordt in het CEP (Centraal Economisch Plan) van maart 2019 (jaar t+1) wordt als definitief cijfer aangenomen. Tot die tijd blijven de inschattingen verrekend worden in de gepresenteerde inflatiecijfers.

De GR heeft bij de begroting 2018 de opbouw van de deelnemersbijdrage ingedeeld naar het loongevoelige en het materiële gedeelte. Deze verdeling geldt voor de jaren 2018 tot en met 2021.

In onderstaand overzicht zijn de inflatiecijfers voor de bepaling van de gemeentelijke bijdrage opgenomen.

Index gemeentelijke bijdrage 2020 Cpi			
	MEV 2018	MEV 2019	Verschil
2018	1,40	1,60	0,2
2019	1,40	2,40	1,0
2020		2,40	2,4
Index 2020			3,6

Index gemeentelijke bijdrage 2020 lonen			
	MEV 2018	MEV 2019	Verschil
2018	2,40	2,90	0,5
2019	2,40	2,90	0,5
2020		2,90	2,9
Index 2020			3,9

De gemeentelijke bijdrage voor 2020 vermeerdert ten opzichte van het basisjaar 2019 met:

1. 3,9% voor de loonkosten volgens de index prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers (bijlage 8 kerngegevens collectieve sector). Dit cijfer is een inschatting voor het jaar 2020 (2,9%) en een verrekening van de inschatting 2018 en 2019 (beide 0,5%) en
2. 3,6% voor de materiële kosten volgens de nationale consumentenprijsindex (CPI), (bijlage 6, prijzen en lonen, 2003-2019). Dit cijfer is een inschatting voor het jaar 2020 (2,4%)en een verrekening van de inschatting 2018 (0,2%) en 2019 (1,0%).

De GR kan er ook voor kiezen om als uitgangspunt voor het inflatiecijfer het CEP (peildatum maart) te gebruiken en niet de MEV van september. Hierbij is het van belang dat er een bestendige gedragslijn wordt gevolgd. De gemeentelijke bijdrage wordt gebaseerd op de MEV-cijfers of van de CEP-cijfers. Dit betekent een ander peilmoment,

maar dezelfde uitgangspunten op basis van dezelfde inflatiecijfers. Na het verschijnen van het CEP in maart 2019 zullen de cijfers worden gecommuniceerd.

Het is mogelijk dat er een discrepantie ontstaat tussen de toegekende index van de gemeentelijke bijdrage en de werkelijke kostenontwikkeling van de begroting. Dit kan bijvoorbeeld veroorzaakt worden doordat de prijs- of loonmutatie van de kosten bij een GR hoger is dan de indexering van de gemeentelijke bijdrage. Bij de aanbieding van de begroting kunnen deze verschillen worden aangegeven, met een voorstel hoe dit verschil kan worden opgelost.

2. Risico's en weerstandscapaciteit

Het BBV schrijft voor de begroting de paragraaf *Weerstandsvermogen en risicobeheersing* voor. Deze paragraaf bevat onder meer een overzicht van de risico's en een uiteenzetting over de wijze waarop de risico's worden beheerst. Om het risicoprofiel van de verbonden partij inzichtelijk te maken voor de deelnemende gemeenten, wordt het bestuur verzocht om naast het inventariseren van de risico's deze ook te kwantificeren. In de risicoparagraaf neemt de GR alle voor de GR relevante risico's op, nader gepreciseerd door kans (%) maal impact (€) te vermenigvuldigen tot een nieuw risicoprofiel, uitgedrukt in euro's. Als het risicoprofiel is veranderd in vergelijking met vorig jaar, dient dit toegelicht te worden in de begroting (oorzaak en effecten). In de begroting dient ook aangegeven te worden welke maatregelen de GR gaat nemen om de opgenomen risico's te beheersen.

Het risicoprofiel geeft ook aan of het weerstandsvermogen toereikend is. Het weerstandsvermogen is de ratio die de verhouding uitdrukt tussen de beschikbare weerstandscapaciteit (de middelen en mogelijkheden die de GR heeft om onverwachte, niet-begrote kosten te kunnen dekken) en de omvang van de risico's. Deze ratio is maximaal 1,0, tenzij voor de betreffende GR strakkere regels zijn afgesproken, bijvoorbeeld in de Nota Weerstandsvermogen. Als bij de jaarrekening de ratio groter dan 1,0 blijkt, dan dient in principe een terugstorting naar de deelnemende gemeenten plaats te vinden, omdat het aanhouden van een hogere risicobuffer bij de verbonden partij niet noodzakelijk is.

3. Tijdige afstemming en informatievoorziening

Nieuw beleid
Bij een GR kan behoefte bestaan aan beleidsvoornemens of nieuwe initiatieven. Ook (aanstaande) nieuwe wet- en regelgeving kan aanleiding zijn voor nieuw beleid. Geadviseerd wordt deze aanzetten tot nieuw beleid tijdig te bespreken in uw bestuursvergadering. Zodra deze meer concrete vormen aannemen, worden deze opgenomen in uw beleidskader. Iedere gemeente kan dan bij de kaderstelling voor het komende jaar hiermee rekening houden.

Omgaan met tekorten/overschotten
Gedurende de uitvoering van de begroting kunnen zich afwijkingen voordoen. Deze worden normaliter opgenomen in de reguliere uitvoeringsrapportages en (tussentijds) gemeld aan het DB van de GR. Uitgangspunt hierbij is dat exploitatietekorten in principe binnen de begroting van de GR worden opgevangen. Overschotten vloeien in principe terug naar de deelnemende gemeenten. De tussentijdse melding kan worden aangevuld met een voorstel voor bijsturing. Het bestuur wordt verzocht hier nadrukkelijk aandacht aan te besteden.

Tussentijdse informatievoorziening
Niet voor elke GR geldt een zelfde afspraak of verwachting over tussentijdse rapportages. Verwacht wordt dat het bestuur van de GR bij materiële beleidsmatige en/of financiële (verwachte) afwijkingen gedurende het jaar de raden actief informeert. Indien de GR de begroting wil wijzigen geldt hiervoor de gebruikelijke zienswijzeprocedure.

Tijdig inzenden van stukken
In lijn met de Wet gemeenschappelijke regeling (Wgr) wordt gestimuleerd dat de begrotingscycli van de GR-en en van de deelnemende gemeenten goed op elkaar aansluiten. Tijdige inzending van de stukken versterkt de betrokkenheid en sturing van de gemeenteraden. De raden zijn dan beter in staat om zienswijzen voor te bereiden en de informatie kan worden meegenomen bij de behandeling van de Voorjaarsnota c.q. Kadernota. Voor de verzending van de begroting en de voorlopige jaarstukken (inclusief accountantsrapportage) geldt als uiterste datum 15 april 2019.

Met betrekking tot de begroting dienen de GR-en op grond van de Wgr de uitgangspunten voor hun begroting (indicatie beleidsvoornemens, gemeentelijke bijdrage en prijscompensatie) vóór 15 april 2019 aan de gemeenteraden te sturen. In de praktijk worden deze uitgangspunten meteen opgenomen in de conceptbegroting. Een latere indiening dan 15 april 2019 is daarmee niet wenselijk, omdat dan mogelijk gemeenten niet voldoende tijd hebben om tijdig een zienswijze af te geven bij de begroting. Deze zienswijzen bieden de gemeenten uiterlijk 15 juni 2019 aan de GR-en aan.

Wat betreft de jaarstukken wordt in verband met de tijdige samenstelling van de gemeentelijke jaarstukken de GR-en gevraagd de gemeenten de vanuit het BBV benodigde gegevens voor 15 februari 2019 aan te leveren (hoeft dus nog niet de hele jaarrekening te zijn). Het gaat onder andere om de omvang van het eigen en vreemd vermogen en het verwachte rekeningresultaat. De GR-en verstrekken de gegevens uiteraard onder voorbehoud van hun eigen accountantscontrole.

Voor nadere informatie over deze brief kunt u terecht bij de ambtelijk secretaris van het Controllersoverleg Haaglanden, dhr. T. Lubbe van de gemeente Zoetermeer (079-3468225; e-mail: T.H.Lubbe@Zoetermeer.nl).

Hoogachtend,
Namens de colleges van Burgemeester en Wethouders van:
Delft
Den Haag
Leidschendam-Voorburg
Midden-Delfland
Pijnacker-Nootdorp
Rijswijk
Wassenaar
Westland
Zoetermeer



M.J. Rosier
Wethouder Financiën gemeente Zoetermeer
Voorzitter overleg wethouders Financiën Haaglandengemeente