

Financiële Richtlijnen begroting 2021

Algemene richtlijnen:

1. Van het Dagelijks Bestuur (DB) van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) wordt verwacht dat zij een structureel financieel-sluitende meerjarenbegroting 2021-2024 aanbiedt aan de deelnemers. De gehanteerde begrotingsuitgangspunten door de GR dienen in de begroting 2021 van de GR inzichtelijk te worden gemaakt.
In de begroting 2021 dient een overzicht te worden opgenomen met de meerjarige bijdrage (2021 t/m 2024) per deelnemer.
2. De begroting dient te worden opgesteld op basis van ongewijzigd beleid. Dat wil zeggen dat geen nieuwe taken of uitbreiding van bestaande taken in de primitieve begroting mogen worden opgenomen. Tenzij dit eerder door het Algemeen Bestuur is besloten.
3. De begroting dient te voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Dit betekent dat de voorgeschreven gegevens in de begroting dienen te worden opgenomen.
Met name wordt aandacht gevraagd voor:
 - Overzicht van incidentele lasten en baten;
 - Opnemen van (prestatie) indicatoren in de begroting;
 - Verwachte stand begin en eind begrotingsjaar van Eigen en Vreemd vermogen.
4. Een positief resultaat vloeit terug naar de deelnemers. De GR kan hiervan afwijken; hiertoe dient het DB een expliciet en gemotiveerd voorstel tot resultaatbestemming voor te leggen aan het Algemeen Bestuur van de GR.
5. De loonontwikkeling wordt geraamd conform de geldende CAO van de betreffende GR.
Voor de meerjarig ontwikkeling van de salariskosten dient rekening gehouden te worden met de werkelijke periodieken. Meerjarige mutaties in de werkgeverslasten dienen onderbouwd te worden. Voor deze zaken kan niet worden volstaan met een vast percentage per jaar zonder onderbouwing*.
6. Het prijsindexcijfer van de algemene prijsontwikkeling BBP uit de septembercirculaire 2019 (of een actuelere circulaire) is de basis voor de toe te passen indexering voor de begroting 2021 inclusief meerjarenraming*.
7. In de paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing is aandacht voor de risico's door deze te kwantificeren, te prioriteren en de beheersingsmaatregelen te benoemen.

* tenzij door het AB van een gemeenschappelijke regeling besloten is tot een andere wijze van indexering.

Specifieke richtlijnen:

GGD

In navolging op de zienswijze 2020 gelden de volgende specifieke richtlijnen:

1. De begroting dient inzicht te geven in hoe het meerjarenperspectief structureel in evenwicht is door een uitvoerigere verschillenanalyse vanaf de jaarrekening 2019 en verdere jaren op te nemen en het financiële kengetal 'Structurele exploitatieruimte' op te nemen.
2. In de begroting dienen risico's t.b.v. benodigde weerstandcapaciteit geactualiseerd te worden voor 2021.
3. De prestatie-indicatoren meerjarig in de begroting op te nemen, zodat een beeld ontstaat van de ontwikkeling / trend en hier op gestuurd kan worden.
4. Per product/programma aangeeft "wat er wordt gedaan" en "wat het gaat kosten".

ISD Brabantse Wal

1. De taakstelling ad € 240.000,- uit de Uitvoeringsagenda 2019-2020 wordt in de begroting en meerjarenraming verwerkt en verdere bezuinigingsmogelijkheden worden onderzocht en ter besluitvorming aan het bestuur voorgelegd.
2. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing is, voor zover aanwezig, aandacht voor de risico's door deze te kwantificeren en prioriteren en (waar aan de orde) de beheersingsmaatregelen te benoemen.

Regio West-Brabant:

Bij de uitvoeringsgerichte taak Kleinschalig Collectief Vervoer geldt voor de vervoersprijs per eenheid een aanpassing aan de hand van de branchegerichte NEA-index. Verder worden de vervoerslasten begroot aan de hand van het geprognosticeerde gebruik van de vervoersvoorziening. Doorbelasting van kosten aan gemeenten en provincie vindt plaats op basis van realisatie

West-Brabants Archief en WVS

De begroting dient te voldoen aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Naast bovengenoemde bij punt 3 wordt aandacht gevraagd voor:

- Specificatie van lasten en baten per programma;
- Opnemen meerjarig investeringsplan in de begroting.

WVS

1. De gevolgen van de besluitvorming over de ketensamenwerking worden verwerkt in de begroting.
2. Wat betreft gezamenlijke activiteiten met het Werkplein Hart van West-Brabant en de ISD Brabantse Wal, worden door de drie ketenpartners dezelfde uitgangspunten opgenomen in de begroting zowel financieel als terminologie. De drie begrotingen zijn de basis voor de ketenbegroting.