

Nummer : 04-15.2015

Onderwerp : Programmabegroting 2016

Korte inhoud	:	Het college biedt u hierbij de begroting 2016 aan. Deze begroting is gebaseerd op de uitgangspunten, zoals deze bij de behandeling van het Kaderplan 2016 zijn benoemd.
--------------	---	---

Uithuizen, 15 oktober 2015

AAN DE RAAD.

Inleiding

Begin oktober hebt u de Programmabegroting 2016 uitgereikt gekregen. Daarbij hebben wij ook de bijbehorende bijlagen ter inzage verstrekt.

De begroting 2016 is gebaseerd op de uitgangspunten, zoals deze bij de behandeling van het Kaderplan 2016-2019 naar voren zijn gekomen. Ook in deze begroting is gestreefd naar het vinden van begrotingsevenwicht, waarbij de meerjarenraming laat zien dat de begroting toekomstbestendig is. De begroting geeft inzicht in de plannen en de benodigde middelen voor de komende vier jaren.

Eind 2014 en begin 2015 heeft een kerntakendiscussie plaatsgevonden. Deze discussie werd mede ingegeven vanuit het feit dat de middelen schaarser worden. In de begroting is een nadere uitwerking te vinden hoe de uitkomsten van deze discussie in de begroting 2016 zijn verwerkt.

Het Besluit Begroten en Verantwoorden legt de nadruk op duidelijk onderscheid tussen structurele en incidentele baten en lasten. Dit heeft in deze begroting geleid tot een aanpassing van de presentatie van het cijfermatig deel. Hierin komt dit onderscheid nadrukkelijker naar voren.

Met dit voorstel willen we inzicht geven in de budgetten die, met goedkeuring van de begroting, beschikbaar worden gesteld, inclusief de kredietopeningen.

De accountant zal bij zijn oordeel over de rechtmatigheid onder andere kijken in hoeverre Eemshaven zich aan de in het normenkader vastgelegde wet- en regelgeving heeft gehouden. Het normenkader is de inventarisatie van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving, waaronder de in de raad vastgestelde verordeningen. Het normenkader is dynamisch en dient continu aangepast te worden. De aanpassingen leggen we jaarlijks bij de begroting ter vaststelling aan u voor. Verder is het intern controleplan voor kennisgeving ter inzage gelegd.

In eerste instantie gaan we in op het financieel resultaat van het meerjarenperspectief. Ook geven we aan welke beleidsspeerpunten en investeringen de begroting kent en hoe deze in de begroting zijn opgenomen.

Tevens gaan we in op het subsidiejaarprogramma en eventuele subsidieplafonds. Daarna geven we weer welke wijzigingen het normenkader kent. Vervolgens informeren we u over het verloop van de Algemene reserve en tenslotte doen we voorstellen voor het vaststellen van de begroting 2016.

Financiële perspectief

Het meerjarenperspectief kent, ondanks tekorten in 2016 en 2017 (respectievelijk: € 813.358 en € 519.358) een structureel positief saldo in de jaren 2018 en 2019 van respectievelijk € 21.301 en € 433.343. Dit biedt ruimte om de kapitaallasten van € 116.550, voortvloeiend uit de investeringen in 2019, te kunnen dekken.

In de begroting zijn de bezuinigingsvoorstellen uit het bezuinigingstraject voor de begroting 2014 (en meerjarenraming 2015-2017) verwerkt en toegelicht. Deze toelichting treft u aan in hoofdstuk 3.2.2 Bezuinigingen/ombuigingen 2016 en 4.2.2. Bezuinigingen/ombuigingen 2017-2018. Ook zijn de gevolgen van de septembercirculaire 2015 op de algemene uitkering in de begroting verwerkt (en toegelicht).

Beleidspeerpunten en investeringen

De financiële gevolgen van de beleidspeerpunten en investeringen zijn in bijlage 1 en 2 inzichtelijk gemaakt. Dit houdt in dat u bij vaststelling van de begroting ook direct kredietopening verleent voor de investeringen.

Gebruikelijk is om in het investeringsoverzicht een aantal investeringen te markeren. Voor deze investeringen komen we met afzonderlijke raadsvoorstellen bij u terug, voordat we tot uitvoering van deze investeringen overgaan. In de begroting 2016 is een krediet opgevoerd voor investeringen in civiele constructies. De beheerplannen die hieraan ten grondslag liggen worden op dit moment afgerond. Deze worden middels een afzonderlijk raadsvoorstel aan u voorgelegd.

In de programmabegroting in bijlage 2 is een lijst met investeringen en beleidspeerpunten opgenomen, zoals deze zijn meegenomen in de begroting. De financiële vertaling hiervan voor de jaren 2016 tot en met 2019 staan hierin vermeld. Hierbij hebben we in 2016 ook rekening gehouden met de kapitaallasten uit de investeringen van 2015.

Bij tussentijdse rapportages en de jaarrekening rapporteren we over de voortgang en eventuele gewijzigde uitvoering van deze investeringen en beleidspeerpunten.

Subsidiejaarprogramma

In de gemeentebegroting wordt jaarlijks het 'Subsidiejaarprogramma' in de bijlagen opgenomen. In de Algemene Subsidieverordening Gemeente Eemsmond 2012 is in artikel 4 *Subsidieplafond en begrotingsvoorboud* vastgelegd dat de Raad jaarlijks bij de vaststelling van de begroting kan besluiten tot het instellen van subsidieplafonds. In het bijlagenboek bij de begroting 2016 zijn ook deze keer de subsidies voor 2016 per kostenplaats opgenomen, de eventuele geadviseerde plafonds staan er achter vermeld. Niet voor alle subsidies is een plafond van toepassing. Een reden om geen subsidieplafond vast te stellen is dat er geen onverwachte financiële consequenties voor de gemeente ontstaan of dat er een variabel bedrag van toepassing is door bijvoorbeeld subsidie op basis van het aantal inwoners, energiekosten of invloed vanuit de provincie.

De bedragen zijn in de begroting meegenomen. Als er een plafond van toepassing is, dan is het bedrag gelijk aan het begrotingsbedrag.

Aanvullend wordt nog het volgende opgemerkt: in de begroting 2016 is het budget voor buurtbudgetten niet incidenteel opgevoerd, zoals in het Kaderplan was opgenomen. Het budget is structureel opgevoerd, gebaseerd op de uitkomsten van de evaluatie en de discussie in de raad over dit budget bij zowel de kerntakendiscussie als het Kaderplan.

Normenkader

Het normenkader voor het jaar 2016 is geactualiseerd door een analyse uit te voeren naar de geldende wet- en regelgeving. Voor de indeling van het normenkader is een link gelegd tussen de relevante wet- en regelgeving en de programma's. Specifiek is in het normenkader aangegeven wanneer het om een SISA-regeling¹ gaat. Daarnaast zijn de verordeningen zonder financiële beheershandelingen onderaan het normenkader geplaatst.

Het aangepaste normenkader is terug te vinden in de bijlagen bij de begroting.

Intern controleplan

Bij de begroting wordt jaarlijks ook het Interne Controleplan ter inzage verstrekt aan de raad. Dit plan gaat in op de wijze waarop wij onze interne rechtmatigheidsonderzoeken willen uitvoeren. Het voorliggende controleplan geldt voor de periode 2015 tot en met 2017.

Ontwikkeling van de algemene reserve

Aan de algemene reserve worden gedurende de komende vier jaren meerdere incidentele posten onttrokken. Zo leggen onder andere uitgaven die nodig zijn voor ondersteuning en verbetering van de te verrichten werkzaamheden en de bedrijfsvoering een fors beslag op de reserves.

De komende vier jaren wordt in totaal, inclusief het onttrekken van de negatieve begrotingsresultaten in 2016 en 2017 en de toevoeging van de positieve begrotingsresultaten in 2018 en 2019, € 1,3 miljoen onttrokken aan de algemene reserve.

Bovenstaande leidt, zoals het zich nu laat aanzien, tot een Algemene reserve (exclusief de ondergrens van € 1.815.000) van € 3,5 miljoen begin 2016, tot een Algemene reserve van € 2,2 miljoen eind 2019.

In deze begroting is wel een herziene risico-inventarisatie opgenomen. Dit leidt tot een benodigde weerstandscapaciteit € 1.587.000. De ratio komt hiermee op 1,84 wat aangemerkt kan worden als ruim voldoende.

¹ Specifieke uitkeringen worden verantwoord via SiSa: Single information Single audit. De informatie hiervoor wordt in een vast format opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening. Hierdoor hoeven we minder informatie te verstrekken aan het Rijk over de besteding van specifieke uitkeringen.

Voorstel

De raad wordt voorgesteld om:

- de Programmabegroting 2016 en meerjarenbegroting 2017-2019 vast te stellen;
- het saldo van 2016 (incidenteel) te onttrekken aan de algemene reserve;
- de subsidieplafonds 2016 vast te stellen conform de bijlage subsidiejaarprogramma 2016 in het bijlagenboek;
- het aangepaste normenkader vast te stellen;
- het intern controleplan 2015-2017 voor kennisgeving aan te nemen;
- de begroting 2016 overeenkomstig bovenstaande voorstellen te wijzigen middels een eerste begrotingswijziging.

Burgemeester en wethouders
van de gemeente Eemsmond,

M. van Beek, burgemeester

B.L. Meijer, secretaris