

CHECKLIST STUKKEN GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING

BEGROTING EN MEERJARENRAMING Samenwerkingsverband Oosterschelderegio 2015

= aankruisen wat van toepassing is

ACTIVITEIT	AKKOORD/ AANWEZIG			OPMERKINGEN
	ja	nee	n.v.t.	
BEGROTING				
Artikel 7 t/m 21 BBV	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Beleidsbegroting	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Programmaplan	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
a. Programma's	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
b. Doelstelling en beoogde maatschappelijke effecten	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
c. Hoe de effecten bereikt worden	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
d. Raming van baten en lasten	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Overzicht algemene dekkingsmiddelen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• Onvoorzien	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• Paragrafen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
a. Lokale heffingen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
b. Weerstandsvermogen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- Inventarisatie weerstandscapaciteit	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	blz 15
- Inventarisatie van de risico's	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	bepikt, bij secretariaat
- Beleid weerstandscapaciteit en risico's	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	aanwending 2014-2015
c. Onderhoud kapitaalgoederen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Beleidskader	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- Financiële consequenties	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- Vertaling financiële consequenties in begroting	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
d. Financiering	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- Beleidsvoornemens t.a.v risico-beheer financieringsportefeuille	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	herzien Treasurystatuut
e. Bedrijfsvoering	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- Inzicht stand van zaken	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- Inzicht beleidsvoornemens	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	blz 16
f. Verbonden partijen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
- Visie op verbonden partijen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- Beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
g. Grondbeleid	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	

ACTIVITEIT	AKKOORD/ AANWEZIG			OPMERKINGEN
	ja	nee	n.v.t.	
Financiële begroting				
• Overzicht van baten en lasten				
a. Per programma of onderdeel, de raming van baten en lasten en het saldo	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
b. Overzicht van geraamde algemene dekkingsmiddelen en bedrag voor onvoorzien	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
c. Resultaat voor bestemming uit a en b.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
d. Beoogde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	alleen in totalen voor 2015 via verloopoverzicht blz 18
e. Resultaat na bestemming, uit c en d.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Toelichting overzicht van baten lasten:				
a. Gerealiseerd bedrag voorvorig begrotingsjaar, geraamde bedrag begrotingsjaar na wijziging, geraamde bedrag begrotingsjaar;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	voorlopig 2013
b. Gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd. Bij een aanmerkelijk verschil de oorzaken van het verschil;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	summier
c. Overzicht van incidentele baten en lasten.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Uiteenzetting financiële positie en de toelichting				
• Raming financiële gevolgen bestaand en nieuw beleid in de programma's opgenomen;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	nieuw beleid voor zover aanwezig
• Jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• Investerings economisch nut;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• Financiering;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• Stand en verloop reserves;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Stand en verloop voorzieningen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Is er een overzicht van de toepassingen van de voorzieningen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	geen bestedingen

ACTIVITEIT	AKKOORD/ AANWEZIG			OPMERKINGEN
	ja	nee	n.v.t.	
• Toelichting gronden waarop ramingen zijn gebaseerd;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	summier
• Toelichting belangrijke ontwikkelingen financiële positie van vorig begrotingsjaar	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Meerjarenraming en de toelichting, artikel 22 en 23 BBV	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Meerjarenraming met financiële gevolgen voor drie op het begrotingsjaar volgende jaren;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Baten en lasten bestaand en nieuw beleid opgenomen in programma's	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	geen nieuw beleid
• Raming financiële gevolgen bestaand en nieuw beleid in de programma's opgenomen;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• Jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• Investerings economisch nut;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• Financiering;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• Stand en verloop reserves;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Stand en verloop voorzieningen.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Toelichting gronden waarop ramingen zijn gebaseerd;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• Toelichting belangrijke ontwikkelingen t.o.v. meerjarenraming van vorig begrotingsjaar	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
Algemeen				
Voldoet de begroting aan het BBV	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Zie checklist hierboven
Is de begroting samengesteld op basis van bestaand beleid	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Voldoet de begroting aan de VZG-richtlijnen	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	zie hieronder
Zijn in de begroting de rekeningcijfers van het voorvorige jaar opgenomen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	voorlopig
Is bij de begroting een 1 ^e begrotingswijziging gevoegd, waarin nieuw beleid is opgenomen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Zie checklist begrotingswijziging

Algemene financiële opmerkingen:

Algemeen

Bij het bespreken van de checklist is gebleken dat er inmiddels een nieuwe versie van de begroting 2015 is opgesteld. Hierin is bijvoorbeeld de overzicht van de kosten voor het leerlingenvervoer (blz 14 bovenaan) aangepast.. De aangepaste stukken zijn nog niet aangeboden aan de gemeenten. Bovenstaande checklist is gebaseerd op de aangeboden begroting.

De toelichtingen bij de begroting zijn erg summier. Daarnaast wordt op verschillende punten niet voldaan aan het BBV (zie checklist hierboven). Voor de begroting 2015 geldt o.m. dat een overzicht van beoogde structurele onttrekkingen en toevoegingen aan de reserves moet worden opgenomen. Afgesproken is dat voor de begroting 2016 aanpassing worden doorgevoerd.

In afwachting van de ontwikkelingen op o.a. het gebied van de decentralisaties en de GR De Bevelanden is er geen structureel sluitende meerjarenraming (zie ook de opmerkingen bij kostenplaats secretariaat). In afwachting van de ontwikkelingen op het gebied van de decentralisaties is de begroting 2015 sluitend gemaakt door een aanwending van de reserves. De gevolgen voor 2016 e.v. zijn mede afhankelijk van de besluitvorming op het gebied van het Sociaal Domein.

VZG-richtlijn

In de gewijzigde begroting 2014 zijn de kosten voor de decentralisatie AWBZ Begeleiding meegenomen, terwijl deze niet in de begrotingscijfers 2015 zijn verwerkt! Vervolgens wordt gesteld dat de VZG-richtlijn is toegepast. Deze vergelijking is niet helemaal zuiver. Feitelijk stijgt de gemeentelijke bijdrage door hogere (personeels-)kosten enerzijds en lagere/vervallen baten anderzijds. De lagere baten betreffen nu vooral de rentebaten, die als gevolg van de maatregelen uhv het Schatkistbankieren op nihil zijn gesteld. In de praktijk zal er naar verwachting wel sprake zijn van een (geringere) renteopbrengst!

Kostenplaats Secretariaat

Secretariaatskosten Gemeente	2015	2014	2013	2012
Borsele	93.037	84.700	93.270	70.761
Goes	152.425	138.083	150.868	114.234
Kapelle	51.468	46.615	50.834	38.523
Noord-Beveland	31.027	28.046	30.745	23.293
Reimerswaal	90.469	81.605	88.960	67.417
Schouwen- Duiveland	139.510	127.108	140.455	106.592
Tholen	104.732	95.261	104.713	79.366
Totaal	662.668	601.418	659.845	500.186

De gemeentelijke bijdragen zijn voor de komende jaren geraamd op:

2016: € 649.415

2017: € 636.426

2018: € 636.426

Voor 2016 en 2017 is de VZG-richtlijn (-/- 2%) toegepast.

Programma educatie

Gemeentelijke bijdrage educatie is geraamd op € 300.682. Dit bedrag is gebaseerd op de bijdragen over 2014.

Programma WMO

Gemeentelijke bijdrage is geraamd op € 20.368.471. Geraamd is dat er een eigen bijdrage van € 486.688 van cliënten zal worden gerealiseerd. Voor de transitie AWBZ Begeleiding naar de WMO en de kosten voor project Sociaal Domein is een PM post opgenomen.

Programma gezondheidsbeleid

De bijdrage voor het Algemeen Maatschappelijk Werk bedraagt € 1.640.655. Deze bijdrage is in het meerjarenperspectief gelijkblijvend opgenomen.

Gemeentelijke bijdragen voor woon kansen is geraamd op € 54.053. Voorheen waren er ook bijdragen van wooncorporaties en van de centrumgemeente. Vanaf 2014 loopt dit via het SMWO. Elke partner neemt deel voor een bedrag van € 54.035.

Gemeentelijke bijdragen voor preventiebeleid middelengebruik zijn conform 2014 geraamd op € 52.068. Voor lokale activiteiten is € 112.280 opgenomen.

De gemeentelijke bijdragen voor psychische en psychosociale problematiek bedragen € 75.480.

Programma Overige projecten

De bijdragen voor de regionale back-office (CJG's) zijn geraamd op € 40.655.

Bijdragen gemeenten leerlingenvervoer is geraamd op € 955.979 (in 2014 nog € 1.131.718). Eigen bijdragen ouders is geraamd op € 37.290.

Advies:

In te stemmen met de begroting 2015 ondanks:

- dat de bijdrage voor de secretariaatskosten niet voldoet aan de VZG-richtlijn en
- dat de begroting 2015 sluitend is gemaakt met bijdragen uit de reserves.

2015 is het laatste jaar "oude stijl" en voor de overschrijding kunnen verzachtende omstandigheden worden opgevoerd (schatkistbankieren). Bijdrage uit reserve reeds aangegeven bij begroting 2014!

Niet in te stemmen met de meerjarenbegroting omdat:

- Er geen sprake is van een sluitende meerjarenbegroting
- Onduidelijkheid bestaat over het meerjarenperspectief van het SWVO in relatie tot de ontwikkelingen op het Sociaal Domeinen.

Daar staat tegenover dat voor de bijdragen 2016 en 2017 wel de VZG-richtlijn is gevolgd.