

CHECKLIST STUKKEN GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING

BEGROTING EN MEERJARENRAMING 2015 - 2019

Zeeuwse Muziekschool

= 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 checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Vanaf pagina 5
a. Programma's	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
b. Doelstelling en beoogde maatschappelijke effecten	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
c. Hoe de effecten bereikt worden	<input checked="" type="checkbox"/>	<input 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 checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Zie pagina 19
• Onvoorzien	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• Paragrafen	<input checked="" 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"/>	Zie pagina 16
- Inventarisatie weerstandscapaciteit	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- Inventarisatie van de risico's	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- Beleid weerstandscapaciteit en risico's	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
c. Onderhoud kapitaalgoederen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- Beleidskader	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- Financiële consequenties	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- Vertaling financiële consequenties in begroting	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
d. Financiering	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- Beleidsvoornemens t.a.v risicobeheer financieringsportefeuille	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
e. Bedrijfsvoering	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- Inzicht stand van zaken	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
- Inzicht beleidsvoornemens	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
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"/>	Zie pagina 19
b. Overzicht van geraamde algemene dekkingsmiddelen en bedrag voor onvoorzien	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input 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 checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
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"/>	Cijfers jaarrekening 2012 en begroting 2014 zijn opgenomen naast begrotingsjaar 2015.
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"/>	
c. Overzicht van incidentele baten en lasten.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• Uiteenzetting financiële positie en de toelichting				
• 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 checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Investerings economisch nut;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Zie pagina 50
• Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut;	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
• Financiering;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Zie pagina 17
• Stand en verloop reserves;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Zie paragraaf weerstandsv Vermogen, p. 15
• Stand en verloop voorzieningen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Zie paragraaf onderhoud kapitaalgoederen, p. 16

ACTIVITEIT	AKKOORD/ AANWEZIG			OPMERKINGEN
	ja	nee	n.v.t.	
• Is er een overzicht van de aanwendingen van de voorzieningen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Toelichting gronden waarop ramingen zijn gebaseerd;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Toelichting belangrijke ontwikkelingen financiële positie van vorig begrotingsjaar	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input 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"/>	Aanwezig voor vier op het begrotingsjaar volgende jaren, pagina 41
• Baten en lasten bestaand en nieuw beleid opgenomen in programma's	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Raming financiële gevolgen bestaand en nieuw beleid in de programma's opgenomen;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Investerings economisch nut;	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Alleen investeringplanning 2015 aanwezig
• 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 type="checkbox"/>	
• Stand en verloop reserves;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Op basis van meerjarenbegroting te herleiden.
• Stand en verloop voorzieningen.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Toelichting gronden waarop ramingen zijn gebaseerd;	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
• Toelichting belangrijke ontwikkelingen t.o.v. meerjarenraming van vorig begrotingsjaar	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Algemeen				
Voldoet de begroting aan het BBV	<input checked="" type="checkbox"/>	<input 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 checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Zijn in de begroting de rekeningcijfers van het voorvorige jaar opgenomen	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
Is bij de begroting een 1 ^e begrotingswijziging gevoegd, waarin nieuw beleid is opgenomen	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Zie checklist begrotingswijziging

Algemene financiële opmerkingen:

Algemeen:

De Zeeuwse MuziekSchool (ZMS) heeft een sluitende meerjarenbegroting 2015 - 2019 ingediend. Hierin wordt duidelijk dat de ZMS een aantal maatregelen heeft getroffen om te komen tot de bezuiniging van 15% in 2015 (t.o.v. de gemeentelijke bijdragen van jaarrekening 2010).

Toepassing VZG-richtlijn:

De gemeenteraden belissen momenteel over het voorstel van het bestuur van VZG met betrekking tot jaarschijf 2015 om een prijscompensatie van +1,4% toe te passen. De verwachting is dat de gemeenteraden zullen instemmen met dit voorstel. Dit leidt tot het volgende overzicht

In %	2015	2016	2017	2018
Inflatie	+1,4	PM	PM	PM
Bezuiniging	-2	-2	-2	PM
Mutatie	-0,6	-2	-2	PM
Cumulatief	-0,6	-2,6	-4,6	PM
ZMS - bijdrage	-4	-4	-4	-4

Het verloop van de gemeentelijke bijdragen ZMS voldoet aan bovenstaande eisen tm 2016. Echter als ook jaarschijf 2014 wordt betrokken in dit overzicht:

In %	2014	2015	2016	2017	2018
Inflatie	1,75	1,4	PM	PM	PM
Bezuiniging	-2	-2	-2	-2	PM
Mutatie	-0,25	-0,6	-2	-2	PM
Cumulatief	-0,25	-0,85	-2,85	-4,85	PM
ZMS - bijdrage (Cumulatief)	-4	-8	-8	-8	-8

Momenteel wordt in overleg getreden met de VZG of een afwijking van de toepassing van de VZG-richtlijn 2015, zoals in bovenstaande tabel te zien is, toegestaan is.

Het weerstandsvermogen:

Het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserve automatisering.

Het volgende verloop wordt weergegeven voor jaarschijf 2015:

Algemene reserve per 01-01-2014	€ 148.534	Indien wordt ingestemd met JR 2013
Toevoeging 2014	€ 25.219	
Toevoeging 2015	€ 23.105	
Algemene reserve per 31-12-2015	€ 196.858	
Bestemmingsreserve per 01-01-2014	€ 38.977	
Onttrekking 2014	€ 20.000 -/-	
Onttrekking 2015	€ 18.977 -/-	
Bestemmingsreserve per 31-12-2015	€ 0	

Het totale weerstandsvermogen komt hiermee op € 196.858. De egalisereserve mag maximaal 5% van de jaarmzet betreffen (VZG: richtlijnen voor begroting van gemeenschappelijke regelingen). 5% van € 4.042.881 = € 202.144. De algemene reserve voldoet dus aan de richtlijn.

Een meerjarig overzicht van de reserves ontbreekt, maar is wel af te leiden uit de meerjarenraming op p. 41.

Gemeentelijke bijdragen:

De gemeentelijke bijdragen 2015 is als volgt verdeeld:

Gemeente	B2014	B2015	Vershil
Borsele	€ 104.196	€ 100.016	-4,01%
Goes	€ 280.559	€ 269.190	-4,05%
Hulst	€ 228.317	€ 219.170	-4,01%
Kapelle	€ 98.575	€ 94.538	-4,10%
Middelburg	€ 428.880	€ 411.692	-4,01%
Noord-Beveland	€ 56.365	€ 54.023	-4,16%
Reimerswaal	€ 72.371	€ 69.341	-4,19%
Schouwen-Duiveland	€ 248.876	€ 238.791	-4,05%
Sluis	€ 189.106	€ 181.393	-4,08%
Tholen	€ 139.430	€ 133.759	-4,07%
Veere	€ 181.408	€ 174.063	-4,05%
Vlissingen	€ 241.751	€ 231.955	-4,05%
TOTAAL	€ 2.269.834	€ 2.177.931	-4,05%

De gemeentelijke bijdrage heeft in 2015 een korting van -4,05% gemiddeld t.o.v. de bijdrage 2014/ Jaarschijf 2015 is de laatste waarin de gemeentelijke bijdrage jaarlijks met 4% daalt. Daarna wordt 0% aangehouden.

Aanbevelingen

In de checklist behorend bij de begroting 2012 en meerjarenraming 2013 - 2015 zijn een aantal aanbevelingen gedaan:

- het opnemen van gemeentelijke bijdragen per jaarschijf in de meerjarenraming;
- eerder in het proces contact tussen toetsgemeente en ZMS (maart/april) zodat op tijd gestart kan worden met het toetsen;
- apart opnemen egalisereserve op de balans;
- evalueren van bestemmingsreserve Automatisering;
- opnemen meerjarig overzicht reserves en voorzieningen;
- opnemen meerjarige investeringsplanning.

Een deel van deze aanbevelingen zijn inmiddels verwerkt in de voorliggende begroting. De rest van de aanbevelingen zullen aandacht krijgen bij het opstellen van de begroting 2016.

Voorstel: in te stemmen met de begroting 2015 en meerjarenraming 2016 - 2019, onder voorbehoud dat de VZG toestemming geeft voor afwijking van de VZG-richtlijn 2015, vanaf jaarschijf 2017.

Hanneke Geluk - van der Plicht
Financieel consulent, gemeente Tholen

11-04-2014