

Raadsvoorstel

Status: Besluitvormend

Agendapunt:	4 + 2
Onderwerp:	Programmabegroting 2017-2020
Datum:	11 oktober 2016
Portefeuillehouder:	drs. R.W.J. van Leeuwen
Decosnummer:	516
Informant:	Ellen Joxhorst e.joxhorst@dalfsen.nl (0529) 48 83 33

Voorstel:

1. In te stemmen met de wijziging van de naam van programma 1 in: Bestuur, ondersteuning en algemene dekkingsmiddelen.
2. In te stemmen met een afwijkend toerekeningspercentage overhead voor afval, riolering en grondexploitatie.
3. In te stemmen met de stelpost "nader in te vullen financiële ruimte" zoals opgenomen in de begroting.
4. De programmabegroting 2017-2020 vast te stellen.
5. De notitie over de septembercirculaire 2016 vast te stellen en deze als begrotingswijziging te verwerken.
6. Het college te verzoeken om in maart 2017 een voorstel voor te leggen over het beleid met betrekking tot financiële meevallers en over de invulling van de financiële ruimte over de komende jaren.

Inleiding:

Bijgaand treft u de programmabegroting 2017-2020 aan. De kaderstellingen die uw raad bij de behandeling van de voorjaarsnota heeft meegegeven zijn als leidraad meegenomen bij de samenstelling van de programmabegroting 2017-2020. Actuele ontwikkelingen na de voorjaarsnota zijn ook in de voorliggende begroting meegenomen.

Dit jaar is sprake van een ingrijpende wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Deze wijziging betreft zeven punten die allemaal in meer of mindere mate een effect hebben op de inrichting van de begroting. In samenspraak met de werkgroep Planning & Control zijn de wijzigingen doorgenomen en zijn keuzes gemaakt over hoe deze wijzigingen zijn verwerkt in de begroting. Hiermee leveren we de begroting BBV-proof op.

Als gevolg van de BBV-wijziging is aan programma 1 het onderdeel overhead toegevoegd. Om dit programma duidelijk en inzichtelijk te houden, zijn daar enkele wijzigingen doorgevoerd. Zo is de naam van het programma gewijzigd van 'Bestuur' in: 'Bestuur, ondersteuning en algemene dekkingsmiddelen'. Deze driedeling in de naam van het programma, komt terug bij het presenteren van de cijfers, waar is gewerkt met een splitsing in 1A, 1B en 1C.

Wat betreft de toerekening van overhead aan de lokale heffingen zijn wij uitgegaan van 12%, zijnde het percentage dat voor Dalfsen is berekend conform de BBV-voorschriften (zie programma 1). Het hanteren van dit algemeen geldende percentage zou bij drie onderdelen tot een onevenredig hoge toerekening van overhead leiden, vanwege de 'kapitaalintensieve' kosten die daarin zijn opgenomen. Het betreft afvalstoffenheffing, rioolrecht en grondexploitatie.

Gelet op het positieve saldo in de meerjarenbegroting is vanaf 2018 een stelpost opgenomen voor nader in te vullen financiële ruimte.

Argumenten:

1. Op grond van het BBV is voorgeschreven dat de overhead in een apart programma wordt verantwoord, in ons geval is dat programma 1. Ook de algemene dekkingsmiddelen moeten apart gepresenteerd worden. Dit vraagt om een aanpassing van de naam van het programma.
2. Het hanteren van het algemeen geldende percentage m.b.t. overhead bij de afvalstoffenheffing en rioolheffing zou tot een onevenredig hoge toerekening van overhead leiden, vanwege de 'kapitaalintensieve' kosten die daarin zijn opgenomen. Bij de kosten van afvalverwijdering en investeringen in het riool liggen de "materiële kosten" verhoudingsgewijs hoger dan elders in de begroting. De VNG adviseert in dit soort gevallen tot een bijstelling van het toerekeningspercentage over te gaan. Wij volgen dit advies op door bij beide heffingen niet de volledige 12% overhead toe te rekenen, maar $\frac{3}{4}$ deel hiervan, dus 9%. Aldus ontstaat een toerekening van overhead aan deze heffingen, die goed overeenkomt met de daadwerkelijke inzet. Bij de grondexploitatie ligt genoemde verhouding nog veel verder uit elkaar, daar volstaat een toerekening van 1% overhead. In het komende jaar willen wij nader bezien of deze eerste pragmatische oplossing volstaat.
3. De stelpost geeft financiële ruimte die nader in te vullen is. De omvang van het bedrag in combinatie met het resultaat van de septembercirculaire is zodanig, dat dit vraagt om een gedegen voorbereiding door het college en afstemming met de raad. Uiterlijk in maart 2017 kunt u onze voorstellen tegemoet zien. Hiermee kunnen wensen die bij de gemeenteraad en het college leven, in de komende jaren worden ingevuld. Ook kunnen daarmee verdere verbeteringen in het financieel beleid van onze gemeente worden aangebracht. Enkele bekende vraagstukken in dit verband zijn het op termijn te verwachten achterstallig onderhoud op de wegen en het oplossen van formatieve knelpunten binnen de interne organisatie. Wij willen de risico's die in de paragraaf Weerstandsvermogen benoemd zijn en de daarvoor genomen beheersmaatregelen hierin betrekken. Op dit moment wordt de paragraaf weerstandsvermogen opgesteld in lijn met het advies van BNG van enkele jaren terug. Wij zijn van mening dat de risico's ten opzichte van de genomen beheersmaatregelen in dit model te sterk aangezet worden. Wij willen onderzoeken of wij hier een betere balans in kunnen aanbrengen in overleg met de werkgroep P&C.

4. De gemeenteraad stelt de begroting vast in het jaar voorafgaand aan dat waarvoor zij dient. Het provinciaal toezicht verplicht ons een sluitende meerjarenbegroting aan te bieden en hieraan voldoen we met de voorliggende begroting.
5. Actuele informatie is van belang om tot een goede bestuurlijke afweging te komen. Met het financieel verwerken van de septembercirculaire wordt een actuele stand van zaken van de grootste inkomenspost "het gemeentefonds" gegeven. De financiële effecten veroorzaken een wijziging in de begrotingssaldi 2016-2020.
6. Om een goed onderbouwd voorstel kunnen maken over de inzet van de stelpost is tijd nodig. In maart 2017 komen wij met een voorstel naar de raad.

Kanttekeningen

1. Keuzemogelijkheden voortvloeiende uit BBV-wijzigingen zijn afgestemd met de raads werkgroep Planning en Control. In overleg met de raads werkgroep zijn de keuzemogelijkheden afgelopen zomerperiode middels voortgangsberichten per mail aan de leden van de raads werkgroep voorgelegd. Op basis van de ontvangen reacties heeft de implementatie van de voorstellen in de programmabegroting 2017-2020 plaatsgevonden.
2. Het staat de raad vrij om een ander percentage toerekening overhead (in geval van afvalstoffenheffing, riolering en grondexploitatie) te kiezen. De door ons voorgestelde percentages doen op dit moment recht aan de verdeling en inzet binnen de begroting. Bij de in 2017 te actualiseren financiële verordening komt dit onderwerp terug.
3. De hoogte van de stelpost "nader in te vullen financiële ruimte" is door ons afgestemd op het totale begrotingssaldo en kan door de raad nog gewijzigd worden.

Alternatieven:

Niet van toepassing.

Duurzaamheid:

Niet van toepassing.

Financiële dekking:

Het positieve saldo van de programmabegroting 2017-2020 bedraagt:

Bedragen in euro's	2017	2018	2019	2020
Begrotingssaldo 2017-2020	9.300	74.300	62.800	317.800

Na verwerking van de notitie septembercirculaire bedraagt het saldo:

Bedragen in euro's	2016	2017	2018	2019	2020
Saldo progr.begroting 2017-2020/2e Bestuursrap.	514.000	9.300	74.300	62.800	317.800
Effect septembercirculaire incl. stelpost	125.000	88.000	258.000	381.000	330.000
Saldo na vaststelling	639.000	97.300	332.300	443.800	647.800

Communicatie:

1. Op 27 oktober 2016 zal er een technisch beraad voor de raadsleden zijn.
2. Via de eenheid Bedrijfsvoering zal een persbericht worden verspreid.

Vervolg:

Op grond van artikel 191 GW stuurt het college de door de raad vastgestelde begroting, binnen twee weken na vaststelling, doch in ieder geval voor 15 november van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, naar gedeputeerde staten.

Bijlagen:

- Programmabegroting 2017-2020
- Notitie bij de septembercirculaire 2016

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,
drs. H.C.P. Noten

de gemeentesecretaris-alg.directeur,
drs. J.H.J. Berends

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 11 oktober 2016, nummer 516;

b e s l u i t :

1. In te stemmen met de wijziging van de naam van programma 1 in: Bestuur, ondersteuning en algemene dekkingsmiddelen.
2. In te stemmen met een afwijkend toerekeningspercentage overhead voor afval, riolering en grondexploitatie.
3. In te stemmen met de stelpost "nader in te vullen financiële ruimte" zoals opgenomen in de begroting.
4. De programmabegroting 2017-2020 vast te stellen.
5. De notitie over de septembercirculaire 2016 vast te stellen en deze als begrotingswijziging te verwerken.
6. Het college te verzoeken om in maart 2017 een voorstel voor te leggen over het beleid met betrekking tot financiële meevallers en over de invulling van de financiële ruimte over de komende jaren.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 3 november 2016.

De raad voornoemd,

de voorzitter,
drs. H.C.P. Noten

de griffier,
drs. J. Leegwater