

	Sector/afdeling: Financien & Administraties
	Auteur: Arjan Zenden
Geleideformulier voor: AB	
2023-12-11 AB ap Nota Financieel Beleid VRK per 1-1-2024	

1 Doel agendering:

	Beeldvorming
	Oordeelsvorming
x	Besluitvorming

2 Vraagstelling:

Het Algemeen Bestuur heeft op 10 februari 2021 de nota Financieel Beleid vastgesteld, die vervolgens met terugwerkende kracht per 2021 van toepassing werd. Naar aanleiding van diverse ontwikkelingen dient deze nota op onderdelen te worden geactualiseerd en opnieuw door het Algemeen Bestuur te worden vastgesteld.

De geactualiseerde concept-versie treft u hierbij aan, hierover wordt het advies van de commissie gevraagd.

3 Achtergrond

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de versie uit 2021 betreffen:

- Effecten vanuit de gewijzigde wet Gemeenschappelijk regeling inzake (zienswijze) termijnen in het kader van Jaarverslag en Begroting.
- Verwerken eerder genomen AB besluit dat onttrekkingen aan bestemmingsreserves plaatsvinden op basis van werkelijke kosten.
- Toevoegen tekst dat het bestuur met ingang van 2023 de rechtmatigheid beoordeelt.
- Het proces rondom indexatie van de begroting is bekeken en uitgebreider toegelicht in deze nota. Het basisprincipe hoe wordt omgegaan met indexeren bij de VRK is niet aangepast, wel is er een extra controlestep in het proces ingebouwd. Hierdoor kan eerder worden ingegrepen als indexen waarmee gerekend is naar verwachting lager zullen uitvallen.

CBV advies:

De CBV adviseert in haar geheel positief op de nota, met één uitzondering. Wat betreft het onderdeel werkwijze rondom indexatie, adviseren de meeste CBV leden positief. Alleen vanuit Haarlem is reactie ontvangen dat zij op dit punt de nota aangepast zou willen zien, zodat deze aansluit op het beleid zoals dat binnen Haarlem ook wordt gehanteerd richting andere gemeenschappelijke regelingen.

De belangrijkste opmerkingen van het CBV-lid van Haarlem zijn:

A. de loonindex vaststellen op basis van de loonvoet sector overheid in plaats van de loonindex gebaseerd op CAO ontwikkeling en ontwikkeling werkgeverspremies.

B. achteraf geen correcties van de gebruikte loon- en prijsindex meer maken en ook geen correcties van de loon- en prijsindex in het jaar zelf mogelijk maken; hiermee de voorspelbaarheid van de eigen gemeentelijke financien vergroten.

C. De concept programmabegroting wordt opgemaakt met de loon- en prijsindex zoals deze besloten zijn in de uitgangspuntennotitie. Op het moment dat de concept programmabegroting gereed is kan het zijn dat er nieuwere indexcijfers bekend zijn, dan waarmee gerekend is. Als deze nieuwe indexen gunstiger uitvallen voor de gemeenten staat in de aangepaste nota financieel beleid dat aan het bestuur wordt voorgelegd of hier bij de definitieve besluitvorming in het AB rekening mee moet worden gehouden. Voorkeur vanuit Haarlem: aanpassen naar een voor de gemeenten gunstiger indexcijfer zou een automatisme zou moeten zijn zonder verdere tussenkomst van het bestuur.

Het Dagelijks Bestuur legt de nota aan de commissies en het Algemeen Bestuur voor zonder wijzigingen ten opzichte van de conceptversie.

Ten aanzien van het gebruik van de loonindex gebaseerd op CAO ontwikkelingen en ontwikkeling werkgeverspremies en ten aanzien van het achteraf corrigeren voor correcties, geldt dat de voorgestelde werkwijze juist uitgaat van het principe dat de gemeenten nooit structureel te veel of te weinig compenseren. Dit doet recht aan ieders belangen.

Daarnaast speelt mee voor de correcties in het jaar en achteraf dat de VRK een uitvoeringsorganisatie is met weinig beleidsruimte. Indien het geval zich voordoet dat de werkelijke indexen hoger uitvallen dan de indexen waarmee is gerekend in de begroting, dan leidt dit al snel tot de situatie dat de VRK geen invulling meer kan geven aan alle toegewezen taken.

Ten aanzien van een automatisme van corrigeren bij een voor de gemeente gunstigere index, wordt nog nader toegelicht dat de gunstigere index sowieso wordt toegepast, het probleem dat gemeenten ervaren is dat het 'voordeel' pas zichtbaar is bij de eerstvolgende herrekening. Voor de VRK is een probleem dat het tussentijds herrekenen van de (concept)begroting met een nieuw percentage relatief arbeidsintensief is, wat een ongewenst beslag legt op de personele capaciteit. Het voordeel van het eerder zichtbaar hebben van het voordeel voor de gemeenten tegenover de belasting van het ambtelijk apparaat moet door het (Dagelijks) Bestuur worden afgewogen. Wel mag duidelijk zijn dat die afweging anders wordt naarmate het verschil tussen het oude en nieuwe indexcijfer groter is. Voor 2024 lag in het voorjaar 2023 dat verschil zelfs op 4,7%. In een dergelijke situatie kan de directie tijdig in overleg treden met het Dagelijks Bestuur.

3 Consequenties en risico's:

Als de nota niet wordt vastgesteld, sluiten de termijnen in de nota niet meer aan op de termijnen zoals opgenomen in de Wet gemeenschappelijke regelingen.

4 Voorstel te nemen besluit:

Het Algemeen Bestuur positief te adviseren over vaststelling van de gewijzigde Nota Financieel Beleid per 1 januari 2024.

5. Bijlagen:

- Nota Financieel Beleid VRK (NB deze versie kent een klein verschil ten opzichte van de versie voor de bestuurscommissies: een technische verbetering in bijlage 2)
- Notitie Indexeren binnen de VRK (ter informatie)

In de vergadering genomen besluit: