GGD BRANDWEER Veiligheidsregio Kennemerland	Sector/afdeling: FB F&A
	Leidinggevende: Jan Steur
Geleideformulier voor: bestuurscommissie BCOV	Auteur: Eveline Nelissen
975c1895-8954-4ade-9d7e-c73e0662d2e8.docx	

1 Doel agendering:

	Beeldvorming
	Oordeelsvorming
x	**B**esluitvorming

2 Vraagstelling:

Bij de vaststelling van de initiële meerjarenbegroting 2018 was een klein deel van de kosten niet structureel gedekt. Gelet op de beperkte omvang is ervoor gekozen om hier geen dekking voor aan te geven. Er werd van uitgegaan dat dit binnen het bestaande ruimte gedekt zou kunnen worden. Zowel vanuit de CBV als bij de behandeling van de begroting in het bestuur is aangedrongen op maatrelen om te komen tot een sluitende begroting en een positief meerjarenperspectief, waarbij structurele uitgaven ook structureel gedekt zouden moeten worden. Met dit voorstel wordt aan de opdracht voldaan. De onderstaande tabel (uit pagina 47 van de vastgestelde programmabegroting) laat zien welk aandeel nog structureel te dekken was.

bedragen * € 1.000

Begrotingskader	2018	2019	2020	2021
Nog te dekken structurele uitgaven	-290	-308	-182	-182
Voor incidentele dekking beschikbare middelen:				
Onderuitputting kapitaallasten MJIP 2018-2021	414	164	193	147
Renteresultaat	27	141	98	139
Incidenteel beschikbare middelen in programmabegroting 2018:	441	305	291	286
Ingezet voor autonome ontwikkelingen en nieuw beleid	75	50		
Totaal incidenteel beschikbare middelen programmabegroting:	366	255	291	286
Begrotingssaldo vastgestelde programmabegroting 2018	76	-53	109	104

3 Achtergrondinformatie:

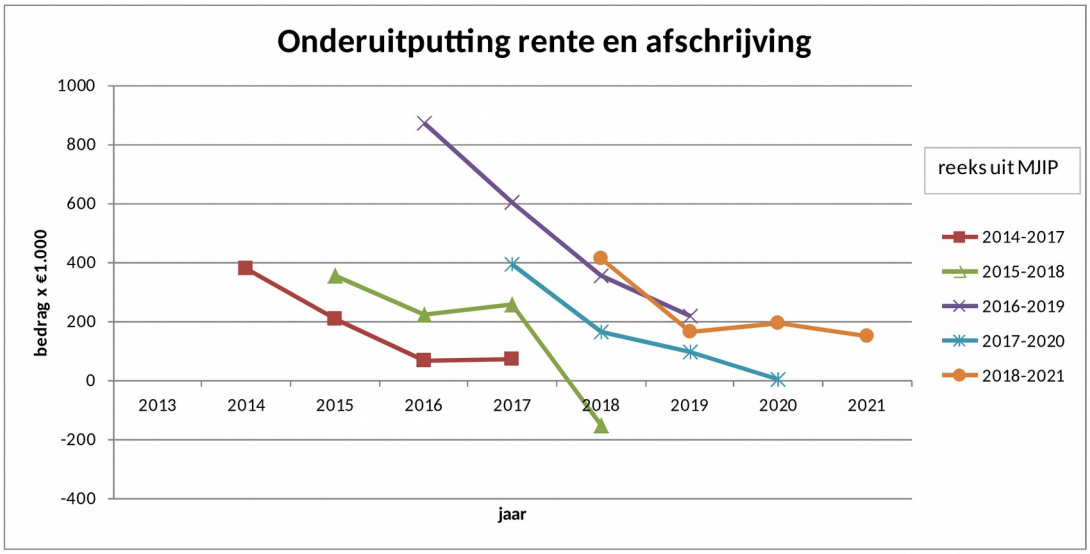
Om te komen tot een structureel positief resultaat in de meerjarenbegroting worden enkele beleidsmatige wijzigen voorgesteld, die doorwerken naar de toekomst. Daarmee is uitvoering gegeven aan de opdracht te komen tot structurele dekking.

1. Wijze van verwerking kapitaallasten uit investeringsplan in begroting

In de begroting wordt structureel ieder jaar eenzelfde bedrag opgenomen voor afschrijving en rente. Ieder jaar wordt bij het actualiseren van het investeringsplan de werkelijke afschrijving en rente lasten berekend voor het bestaand bezit plus de vervangingsinvesteringen. Het verschil tussen de werkelijk benodigde kapitaallasten en de structureel begrote kapitaallasten wordt beschouwd als incidenteel beschikbare middelen.
Tot aan de programmabegroting 2016 was het begrotingssaldo gelijk aan deze middelen.

Vanaf 2017 zijn deze middelen ingezet om niet onnodig de gemeentelijke bijdragen te verhogen.

Beeld van de afgelopen jaren



De investeringsplannen van de afgelopen jaren tonen eenzelfde aflopende reeks van incidenteel beschikbare middelen uit het verschil tussen de werkelijk berekende kapitaallasten en de structureel beschikbare ruimte kapitaallasten in de begroting.

<u>2. Nieuwe beleidslijn verwerking kapitaallasten uit investeringsplan in begroting</u>
Vanaf de begroting 2018 worden de werkelijk benodigde lasten voor afschrijving en rente volgende uit het meerjareninvesteringsplan verwerkt in de begroting.
Vanaf de programmabegroting 2019-2022 zal het meerjareninvesteringsplan inclusief afschrijvingstermijnen en kapitaallasten integraal in de begroting worden opgenomen.

Dit is in lijn met de voorschriften uit het BBV die verplichten de werkelijke rente aan taakvelden toe te rekenen.

<u>3. Verlaging rentepercentage voor *nieuwe* leningen</u>
In de programmabegroting 2018 is gerekend met een rentepercentage van 2,5%. Het is reëel dit percentage voor nieuwe leningen te ramen op 1,5%.

Bovenstaande maatregelen leiden tot de volgende wijzigingen in de programmabegroting 2018-2021:

- Beleidswijziging t.a.v. de wijze waarop de geraamde kapitaallasten uit het meerjareninvesteringsplan in de begroting wordt verwerkt;
- De rekenrente voor nieuw af te sluiten langlopende leningen wordt vanaf de begroting 2018 verlaagd naar 1,5%

Dat leidt tot een bijgesteld begrotingskader 2018-2021

bedragen * € 1.000

Begrotingskader	2018	2019	2020	2021
Nog te dekken structurele uitgaven	-290	-308	-182	-182
Beleidswijziging verwerking budgettaire lasten investeringsplan	414	164	193	147
% rente voor nieuwe langlopende leningen reëel geraamd	52	80	80	85
Structureel beschikbaar	176	-64	91	50
Incidenteel beschikbaar:				
Renteresultaat	27	141	98	139
Incidenteel beschikbaar in programmabegroting 2018	27	141	98	139
Ingezet voor autonome ontwikkelingen en nieuw beleid	75	50		
Incidenteel beschikbaar	-48	91	98	139
Begrotingssaldo	128	27	189	189

Zowel in het begrotingsjaar 2018 als 2021 zijn de structurele uitgaven gedekt door structurele middelen, zo wordt ook voldaan aan de toets van de Provincie.

4 Consequenties en risico's:

Risico is dat voor de jaren volgende op de begrotingsperiode onvoldoende middelen in de begroting beschikbaar zijn voor de kapitaallasten van noodzakelijke investeringen. Het inzicht in de vervangingsinvesteringen is voldoende tijdig beschikbaar om hier in de bedrijfsvoering tijdig op te anticiperen.
Het risico is dat de rente in de toekomst weer gaat stijgen. De VRK sluit leningen met een langere looptijd af om op die manier het renterisico te spreiden.

Met voorliggende begrotingswijziging wordt tegemoet gekomen aan de zorgen van de provincie als toezichthouder, waarmee een mogelijk risico op preventief toezicht wordt afgewend.

Advies commissie bedrijfsvoering

De commissie bedrijfsvoering adviseert positief over de 1e begrotingswijziging 2018 en de beleidswijzigingen die daaraan ten grondslag liggen.

Reactie directie

Het advies van de commissie bedrijfsvoering geeft voor de directie geen aanleiding te reageren.

5 Voorstel te nemen besluit:

Het AB positief te adviseren over de volgende te nemen besluiten

1. Met ingang van 2018 de werkelijk benodigde lasten voor afschrijving en rente volgende uit het investeringsplan te verwerken in de begroting;
2. Met ingang van de programmabegroting 2019-2022 I het investeringsplan inclusief afschrijvingstermijnen en werkelijke kapitaallasten integraal in de begroting op te nemen;
3. De rekenrente voor nieuw af te sluiten langlopende leningen vanaf de begroting 2018 vast te stellen op 1,5%.

4. Als gevolg van de voorgaande te besluiten de volgende begrotingswijzigingen in 2018 door te voeren:
    - De kapitaallasten in de begroting 2018 budgettair neutraal te wijzingen. De kapitaallasten op de programma's worden verlaagd en als gevolg daarvan verdwijnt de geraamde onder uitputting kapitaallasten op het programma financiële middelen.
    - Het budget voor betaalde rente te verlagen met € 52.000. Als gevolg hiervan stijgt het begrotingssaldo 2018 van € 76.000 naar € 128.000.

6 Vervolgtraject:

Na besluitvorming in het DB wordt het voornemen voor advies voorgelegd aan de bestuurscommissies. Aansluitend vindt definitieve besluitvorming plaats in het Algemeen Bestuur van 11 december 2017.

In de vergadering genomen besluit: