

# Begrotingsrichtlijnen

**Regio**

**Nijmegen**

**2018**



Gemeente Nijmegen  
Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen  
Peggy van Gemert  
Oktober 2016

## Inhoudsopgave

Inleiding.....	3
1. Algemeen.....	5
1.1 Vernieuwing BBV .....	5
1.2 Samenvoeging rapporten jaarrekening 2016 en begroting 2018 .....	6
1.3 Indexering BRN en toepassen index op de kosten. ....	6
2. Uitgangspunten voor het opstellen van de begroting 2018 .....	7
2.1 Procedure aanbieden en vaststellen van de begroting .....	7
2.2 Financiële begrotingsuitgangspunten. ....	7
2.3 Indexering van de gemeentelijke bijdrage. ....	7
2.4 Overige financiering.....	8
3.1 Algemeen.....	10
3.2 Resultaatbestemming.....	10
3.3 BTW compensatiefonds.....	10
3.4 WGR en voorgeschreven termijnen .....	10
3.5. Planning besluitvorming jaarrekeningen 2016.....	10
4. Financiële en beleidsmatige kaders 2018 .....	11
5. Begrotingswijzigingen 2017 en 2018 .....	11
6. Managementrapportage 2017.....	12
7. Begroting 2018 en meerjarenbegroting 2019-2022 .....	13
7.1 Algemeen.....	13
7.2 BTW compensatiefonds.....	13
7.3 Risico's .....	13
7.4 WGR en termijnen .....	13
7.5. Planning besluitvorming jaarrekeningen 2016 en begroting 2018.....	14
Bijlage 1 Inwoner aantallen.....	15
Bijlage 2 BRN indexering .....	16

## Inleiding

De gemeenten in de Regio Nijmegen ( vanaf 1-1-2016: Nijmegen, West Maas en Waal, Wijchen, Beuningen, Heumen, Mook en Middelaar c.a., Berg en Dal, Druten) hebben besloten dat vanaf 1 juli 2005 de begroting- en verantwoordingsproducten van een aantal gemeenschappelijke regelingen worden beoordeeld door de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen. De Adviesfunctie is gepositioneerd bij de afdeling Financiën van de Gemeente Nijmegen. De adviesfunctie adviseert primair de deelnemende gemeenten en in het verlengde hiervan het Algemeen Bestuur. De begrotingen en jaarrekeningen van de GR worden getoetst aan de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN). Daarnaast worden de financiële meerjarenposities en de risico's van de GR beoordeeld.

Deze notitie bevat planning en uitgangspunten die de gemeenschappelijke regelingen kunnen hanteren bij het opstellen van de rekening 2016 en de begroting 2018. Het betreft de volgende gemeenschappelijke regelingen:

- GGD Gelderland Zuid
- Veiligheidsregio Gelderland-Zuid (VRGZ)
- MARN
- ODRN
- MGR
- Breed in liquidatie
- (Doelgroepenvervoer DRAN)

De Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Doelgroepenvervoer Regio Arnhem - Nijmegen (DRAN) kent een bredere kring belanghebbenden dan alleen de regio Nijmegen. Het PFO van de regio Nijmegen wil de GR meegeven dat vanuit deze regio de indexering op de bijdrage overeenkomstig de BRN gewenst is. Verder is aan de adviesfunctie gevraagd om een globale analyse te maken van begroting en jaarrekening van deze GR zodat de zienswijze vanuit regio Nijmegen gebaseerd kan zijn op een (zij het beperkt) advies.

In de begrotingsrichtlijnen wordt een aantal uitgangspunten voor het opstellen van de Planning & Control documenten van deze GR'en gegeven, namelijk:

- Uitgangspunten voor opstelling van de begroting 2018;
  - Indexering van de gemeentelijke bijdrage voor 2018;
  - Overige uitgangspunten.
- Uitgangspunten voor opstelling jaarrekening 2016:
  - Resultaatbestemming;
  - Door gemeenten terug te vorderen BTW op grond van het BTW Compensatie Fonds (BCF).
- Planning besluitvorming voor de regio ten aanzien van de eventuele kaderbrief 2018, jaarrekening 2016, de begroting 2018 en eventuele begrotingswijziging 2017

De opgenomen kaders in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor de begroting en jaarrekening en de wetgeving inzake Gemeenschappelijke Regelingen zijn vanzelfsprekend van toepassing voor de GR'en.

### ***Opdrachtgever***

Het PFO regio Nijmegen is opdrachtgever voor de samenstelling van de begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen. De GR van de VRGZ en de GGD Gelderland-zuid hebben echter een groter bereik dan regio Nijmegen. Hierin zijn ook de gemeenten uit het Rivierenland opgenomen. Aangezien de belanghebbendenkring hiermee groter is geworden dan enkel de gemeenten regio Nijmegen is afgesproken dat de BRN ter beschikking worden gesteld aan de gemeenten in Rivierenland. Door het vaststellen van de begroting en rekening in het AB worden de in deze BRN opgenomen uitgangspunten al dan niet verzilverd.

### ***Procedure***

In het PFO van 3 oktober 2016 zijn de concept BRN 2018 vastgesteld. In het PFO van 9 januari 2017 zijn de normeringen heroverwogen en heeft het PFO besloten om de indexering op de gemeentelijke bijdragen voor 2018 vast te stellen op -/- 0,6%, rekening houdend met de specifieke afspraken zoals opgenomen in paragraaf 2.4 van deze richtlijn. Verder is besloten om in het jaar 2017 te onderzoeken of de indexering zoals nu reeds enkele jaren wordt toegepast, toekomstproof is of aangepast dient te worden.

De nu voorliggende BRN worden definitief zodra de afzonderlijke College's deze hebben vastgesteld.

## 1. Algemeen

In de BRN 2017 is uitgebreid aandacht geschonken aan de nieuwe WGR en de termijnvereisten die hierin zijn opgenomen. De voorliggende planning houdt rekening met de wettelijke eindtermijn en is verder op eenzelfde wijze ingericht als in 2017. Voor nadere uiteenzettingen hierover wordt dan ook verwezen naar de BRN 2017.

### 1.1 Vernieuwing BBV

Het BBV is ook van toepassing op Gemeenschappelijke Regelingen. In 2016 is een aantal vernieuwingen doorgevoerd die gevolgen hebben voor de inrichting van begroting en rekening. Voor de gemeenschappelijke regelingen zijn deze wijzigingen van toepassing vanaf het begrotingsjaar 2018. De invoering van taakvelden en het afzonderlijk in beeld brengen van overhead zijn twee belangrijke wijzigingen. Ook bij gemeenten heeft deze wijziging impact en moet er aansluiting gezocht worden tussen de verantwoording van de gemeentelijke bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen in de juiste taakvelden en de wijze waarop de GR de gemeentelijke bijdrage verantwoordt. Overhead neemt hierbij een bijzondere plaats in.

Om dit uit te werken heeft de commissie BBV in oktober 2016 een notitie Verbonden partijen gepubliceerd. Onderstaand zijn de stellige uitspraken en de relevante toelichting zoals door de commissie is gepubliceerd opgenomen. Voor een volledige versie wordt verwezen naar:

<http://www.commissiebbv.nl/>

Stellige uitspraken van de commissie:

#### Stellige uitspraak 1

Bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen moeten als directe lasten op de taakvelden worden geboekt. De bijdragen worden aan de lastenkant bij gemeenten en batenkant bij gemeenschappelijke regelingen verwerkt zonder afsplitsing van de overhead naar het taakveld Overhead.. Aan de lastenkant bij de gemeenschappelijke regelingen vindt de afsplitsing van de overhead op het taakveld Overhead wel plaats.

#### Stellige uitspraak 2

Wanneer de gemeenschappelijke regeling overheadtaken van de gemeente uitvoert, dan wordt de bijdrage voor deze gemeentelijke overheadtaken aan de lastenkant bij gemeenten en batenkant bij gemeenschappelijke regelingen wel op het taakveld Overhead begroot en verantwoord.

#### Toelichting:

Bij de verantwoording van baten en lasten tussen gemeenschappelijke regelingen en gemeenten staan de volgende uitgangspunten centraal:

- De gemeenschappelijke regelingen verantwoorden de direct aan taakvelden toe te rekenen kosten op de taakvelden en de overheadkosten worden op het taakveld Overhead.
- De gemeenschappelijke regelingen maken geen afsplitsing van een gedeelte van de bijdragen (baten) van de deelnemers naar het taakveld Overhead.
- De gemeenschappelijke regelingen verantwoorden de bijdragen van de deelnemers onder de baten bij de taakvelden. Wanneer dit meerdere taakvelden zijn, wordt de bijdrage van de deelnemers op basis van intern vastgestelde criteria verdeeld over de taakvelden.

- Om de vergelijkbaarheid tussen de gemeenten te bevorderen worden de kosten bij de gemeenten op de taakvelden verantwoord.
- De gemeenten verantwoorden de bijdragen aan de gemeenschappelijke regeling als directe kosten op de betreffende taakvelden. Wanneer dit meerdere taakvelden zijn, wordt de verdeling op basis van een specificatie van de gemeenschappelijke regeling toegepast. Deze splitsing heeft de gemeenschappelijke regeling immers beschikbaar omdat de gemeenschappelijke regeling op basis van intern vastgestelde criteria de kosten zelf verdeeld over de bij de gemeenschappelijke regeling van toepassing zijnde taakvelden. De bijdrage dient gedeeltelijk ook ter dekking van de overheadkosten die binnen de gemeenschappelijke regeling worden gemaakt. Achtergrond van dit uitgangspunt is dat:
  - Wanneer wordt uitbesteed bij een ander type verbonden partij (BV of stichting), dan wordt de splitsing tussen directe taken en overhead ook niet gemaakt;
  - In het geval van uitbesteding heeft de gemeente zelf ook feitelijk minder overhead. De lasten van uitbesteding leiden tot hogere lasten op het betreffende taakveld en lagere lasten op overhead;
  - Inzicht in overhead wordt door de gemeenschappelijke regeling gegeven; gemeenten kunnen daar via hun vertegenwoordiger binnen de gemeenschappelijke regeling op sturen.

### **1.2 Samenvoeging rapporten jaarrekening 2016 en begroting 2018**

Nu de planning zodanig is dat jaarrekening 2016 en begroting 2018 op hetzelfde moment worden aangeboden en op dezelfde momenten worden vastgesteld, lijkt het zinvol om ook de adviesrapporten te combineren. Er zijn namelijk een aantal onderwerpen die elkaar overlappen (bijvoorbeeld inzicht in weerstandsvermogen en risico's) en er zijn onderwerpen die elkaar in samenhang kunnen versterken. Om die reden heeft het PFO besloten dat de rapportages bijeengevoegd kunnen worden. Het advies zal wel per document uitgebracht worden, zodat deze gebruikt kunnen worden voor het indienen van een zienswijze bij de respectievelijk jaarrekening en begroting.

### **1.3 Indexering BRN en toepassen index op de kosten.**

De indexering volgens de BRN is sinds enkele jaren gebaseerd op de prijsontwikkeling bruto binnenlands product zoals opgenomen in de septembercirculaire van het gemeentefonds. Dit percentage moeten gemeenten beschikbaar houden voor loon- en prijsstijgingen. Andere stijgingen of dalingen van het gemeentefonds zijn ingegeven door de trap op trap af systematiek van het rijk danwel door bezuinigingen die het rijk doorvoert naar gemeenten. Kortom de ontwikkelingen in het gemeentefonds zijn grillig. Dat is in enig jaar voordelig, maar kan ook nadelig uitpakken. Dat was, en is ook de reden dat gekozen is voor een systematiek in de BRN waarbij de Gemeenschappelijke Regelingen gecompenseerd worden voor de loon en prijsstijgingen die ook de gemeenten in het gemeentefonds krijgen gecompenseerd. En hierbij wordt dan ook rekening gehouden met een nacalculatie.

Voor 2018 is dit indexpercentage berekend op +/- 0,6%

De gedetailleerde berekening is opgenomen in een bijlage.

De loonindex en prijsindex kan anders uitvallen voor een gemeenschappelijke regeling en de bedoeling is dat rekening wordt gehouden met de reële prijsstijging. Mocht er een tekort ontstaan door het verschil in indexering op de kosten en indexering van de gemeentelijke bijdrage, dan moet de GR middels bezuinigingen of andere dekkingsbronnen zorgen voor een sluitende begroting.

## 2. Uitgangspunten voor het opstellen van de begroting 2018

### **2.1 Procedure aanbieden en vaststellen van de begroting .**

Uitgangspunt bij de (financiële) oplading van de Begroting 2018 is de door het Algemeen bestuur (AB) van de GR vastgestelde begroting 2017 inclusief eventuele vastgestelde begrotingswijzigingen 2017. De gemeenten geven geen nadere richtlijnen ten aanzien van de hoogte of de samenstelling van de kosten in de begroting. In het verlengde hiervan worden ook geen voorschriften ten aanzien van het aantal toegestane fte's verstrekt. Het is aan de directie van de betreffende GR een keuze te maken in de samenstelling van de productiemiddelen, dus ook ten aanzien van de keuze voor eigen personeel, inhuur dan wel uitbesteding. Van het dagelijks bestuur (DB) van de GR wordt verwacht, dat zij een (structureel) financieel sluitende begroting aanbiedt aan de deelnemende gemeenten. De hierbij door de GR gehanteerde begrotingsuitgangspunten dienen in de begroting van de GR inzichtelijk te worden weergegeven.

De deelnemende gemeenten geven vervolgens hun zienswijze aan het DB van de GR over de door de GR aangeboden begroting 2018, de hierbij voorgestelde inhoudelijke koers, de gevraagde gemeentelijke bijdragen c.a.. Tenslotte wordt de begroting 2018 in het Algemeen Bestuur van de desbetreffende GR behandeld en vastgesteld.

Het DB zendt de begroting 2018 binnen 2 weken na vaststelling, doch uiterlijk 1 augustus 2017 naar GS of ministerie.

### **2.2 Financiële begrotingsuitgangspunten.**

De Portefeuillehouders Financiën uit de regio hebben in het PFO van 3 oktober 2016, de voorliggende concept BRN goedgekeurd en daarmee de financiële uitgangspunten voor de begrotingssamenstelling vastgesteld. Deze richtlijnen schrijven voor:

1. dat de GR een reële begroting op dient te stellen
2. de GR een (structureel) sluitende begroting moet presenteren
3. dat de indexering van de gemeentelijke bijdrage voor wettelijke taken -/- 0,6% is
4. welke regels gelden voor overige financiering
5. dat de individueel met gemeenten gemaakte afspraken hun eigen spelregels kennen
6. dat externe opdrachten eveneens hun eigen indexering en normering kennen

### **2.3 Indexering van de gemeentelijke bijdrage.**

De toe te passen indexering heeft betrekking op de gemeentelijke bijdragen. Het vaststellen van een algemeen indexpercentage heeft dus betrekking op de algemene gemeentelijke bijdragen voor uitvoering wettelijke taken. Voor deze gemeentelijke hebben de Portefeuillehouders Financiën uit de regio in het PFO van 3 oktober 2016, besloten om:

**De GR'en rekening te laten houden met een indexering van de gemeentelijke bijdragen van -/- 0,6 % voor de begroting 2018.**

## **2.4 Overige financiering**

Naast de financiering door gemeentelijke bijdragen op grond van wettelijke, uniforme taken, kennen de GR en andere inkomstenbronnen. De in deze BRN genoemde gemeentelijke bijdragen worden niet verstrekt voor maatwerk of facultatieve afspraken. Hiervoor sluit de GR zelf op maat gesneden overeenkomsten met de desbetreffende gemeenten. Wij gaan er van uit dat deze overeenkomsten kostendekkend worden afgesloten en dat mogelijke hierbij spelende financiële risico's in deze overeenkomsten worden verdisconteerd dan wel op een andere wijze door de GR zelf worden opgevangen.

Onderstaand worden enkele bijzonderheden per GR aangegeven.

### MARN

De MARN kent in tegenstelling tot de andere gemeenschappelijke regelingen geen gemeentelijke bijdrage. De exploitatie van de MARN wordt gedekt met de huren en pachten die de GR MARN ontvangt van de ARN B.V.

### MGR

#### *Onderdeel Werkbedrijf*

Gemeenten dragen hun participatiebudget over aan het Werkbedrijf. Hiermee is voor dat deel de indexering niet van belang. Voor de begrotingssamenstelling 2018 kan rekening worden gehouden met het participatiebudget volgens de bijlage bij de septembercirculaire 2016.

#### *Onderdeel SW*

Ten aanzien van de financiering van SW activiteiten wordt de door gemeente ontvangen WSW subsidie, ingaande 2015 onderdeel van het participatiebudget, doorgezet naar de MGR. Hiervoor is de index dus ook niet van toepassing. Voor de begrotingssamenstelling kan ook hier uitgegaan worden van de WSW bijdragen volgens de bijlage septembercirculaire 2016.

Over de financiering van eventuele tekorten van de SW activiteiten moeten expliciete besluiten genomen worden. Dat gemeenten verantwoordelijk zijn voor de opvang van een tekort is inherent aan de rechtsvorm GR, maar de kaders waarbinnen gewerkt moet worden, stellen de gemeenten in gezamenlijkheid vast.

#### *Onderdeel ICT en bestuursondersteuning*

Hiervoor geldt geen afwijkende financiering, hetgeen betekent dat de gemeentelijke bijdragen hier geïndexeerd moeten worden met +/- 0,6%.

### Breed

In het transitieplan (2012) van Breed naar een werkbemiddelingsorganisatie zijn reorganisatiekosten opgenomen. Deelnemende gemeenten geven een subsidie ter dekking van deze reorganisatiekosten. Deze bijdrage wordt in 2016 voor het laatst verstrekt.



VRGZ

De Veiligheids Regio Gelderland Zuid, heeft naast de bijdragen van gemeenten en de bijdrage Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR) ten behoeve van de crisis- en rampenbestrijding een geldstroom afkomstig van zorgverzekeraars ten behoeve van de Regionale Ambulance Voorziening. De hiermee samenhangende uitgaven en bijdragen kennen een eigen normering. Voor het programma C&R wordt de VRGZ verzocht rekening te houden met een indexering van +/- 0,6%

GGD-Gelderland Zuid

Bij de GGD Gelderland Zuid zijn de bijdragen van gemeenten voor wettelijke taken een belangrijke financieringsbron. Voor deze taken wordt geadviseerd de index van +/- 0,6% aan te houden. Daarnaast heeft de GGD-Gelderland Zuid ook diverse niet wettelijke taken waarvoor zij subsidies van overheden en derden ontvangen. Deze financieringsbronnen kennen hun eigen normeringen en indexeringen.

ODRN

In beginsel is de BRN indexering van toepassing op de ODRN. De ODRN maakt een omslag van input naar outputfinanciering en daarmee kunnen de budgetten per gemeente wijzigen. De ODRN heeft een verrekensystematiek onderhanden, die nog vastgesteld moet worden.

Doelgroepenvervoer DRAN

Specifieke regelgeving ten aanzien van financiering volgt na eerste analyse door adviesfunctie.

### **3. Jaarrekening 2016**

#### **3.1 Algemeen.**

De jaarrekeningen 2016 worden door de GR'en met de volgende documenten opgeleverd:

- Accountantsverklaringen
- Accountantsrapport

#### **3.2 Resultaatbestemming.**

De jaarrekening bevat een afzonderlijk, onderbouwd voorstel tot resultaatbestemming.

#### **3.3 BTW compensatiefonds.**

Met de invoering van het gewijzigde BTW regiem voor gemeenten in 2003, kunnen gemeenten de BTW, welke door gemeenschappelijke regelingen niet kan worden teruggevorderd, terugvorderen bij de Inspecteur van de Omzetbelasting op grond van het BTW Compensatiefonds. Gemeenschappelijke Regelingen dienen hiervoor direct na het verstrijken van het boekjaar - vóór 15 januari - de noodzakelijke informatie te verschaffen.

#### **3.4 WGR en voorgeschreven termijnen**

In de WGR zijn voor de jaarrekening onderstaande termijnen en vereisten genoemd.

-Het Dagelijks Bestuur verstrekt vóór 15 april 2017 de voorlopige jaarrekening 2016 en het accountantsrapport ter kennisname aan de gemeenteraden. (artikel 34 b.)

-Het Dagelijks Bestuur zendt de jaarrekening 2016 binnen twee weken na vaststelling, doch uiterlijk **15 juli 2017** naar GS (artikel 34 lid 4)

-Het Algemeen Bestuur stelt de jaarrekening vast. (artikel 34 lid 3)

#### **3.5. Planning besluitvorming jaarrekeningen 2016**

Aangezien de planning jaarrekening 2016 en begroting 2018 samenloopt, is ook de planning samengevoegd en éénmaal opgenomen. Wel wordt nog even gewezen op de verplichting tot tijdig aanleveren aan het CBS van de SISA gegevens.

## 4. Financiële en beleidsmatige kaders 2018

In het kader van de wijziging WGR worden gemeenschappelijke regelingen verplicht om voor 15 april financiële kaders voor de begroting op te stellen. Die GR'en die hun begroting vóór 15 april opleveren, behoeven geen kaders op te leveren. Een GR heeft natuurlijk altijd de mogelijkheid om een kaderbrief voor te leggen, zodat de uitgangspunten voor begrotingssamenstelling vooraf bepaald worden.

De MGR heeft aangegeven een kaderbrief op te stellen. In de planning is geen zienswijze door de Raden opgenomen. Wel wordt een ambtelijke consultatie van de conceptbrief bij de hoofden financiën ingewonnen. Deze consultatie heeft geen formele status, kan alleen richtinggevende adviezen opleveren. Het AB stelt de kaders vast. In de planning van de griffiers is een planning voor een eventuele kaderbrief opgenomen.

Planning kaders	DB	AB	
<b>Gemeenschappelijke regeling MGR</b>	7 november 2016	28 november 2016	Opmerkingen hoofden financiën (20 oktober 2016) worden verwerkt in kaderbrief.
<b>Facultatief volgens planning griffiers</b>		Uiterlijk 15 december 2016	

## 5. Begrotingswijzigingen 2017 en 2018

Aangezien de wettelijke termijnen er voor zorgen dat het gat in de tijd tussen begrotings-samenstelling en uitvoeringsjaar vrij groot is (kaders begroting 2018 in november 2016) is de begroting steeds meer een financieel kader waar de nadere invulling in een later stadium plaats zal vinden.

Wanneer moet de begroting gewijzigd worden? Een begroting wordt gewijzigd wanneer er majeure beleidswijzigingen zijn en/ of er aanleiding is om de bijdragen van gemeenten te wijzigen (zowel positief als negatief).

Een begrotingswijziging volgt hetzelfde besluitvormingstraject als de begroting: opstellen DB, aanbieden aan raden, raden zienswijze en vaststellen AB en doorzenden naar de provincie. Zie ook paragraaf 7.4

Aangezien de noodzaak tot het maken van begrotingswijzigingen zich niet laat plannen, is hiervoor geen planning opgenomen.

## 6. Managementrapportage 2017.

In de financiële verordeningen van een GR is opgenomen welke managementrapportages verwacht mogen worden. En eventueel wanneer afwijkingen worden toegelicht. De managementrapportages worden over het algemeen door het DB aan het AB aangeboden. Omdat gemeenten in het AB vertegenwoordigd zijn, kunnen gemeenten hun inbreng geven op de inhoud van de managementrapportages

<b>Planning managementrapportages volgens de financiële verordeningen</b>		
	<b>Over periode</b>	<b>Bijzonderheden</b>
<b>GR VRGZ</b>	Jan t/m april Jan t/m augustus	Afwijkingen worden toegelicht en zonodig wordt een begrotingswijziging gemaakt.
<b>GR GGD GZ</b>	Jan t/m maart Jan t/m juni Jan t/m sept	Alleen naar DB Naar DB en AB Alleen naar DB Over afwijkingen wordt gerapporteerd en zonodig wordt begrotingswijziging aangeboden. De planning kan afhankelijk van de AB vergaderdata per periode met 1 maand plus of min aangepast worden.
<b>MGR</b>	Jan t/m maart Jan t/m juni Jan t/m sept	Binnen een maand na kwartaal aangeboden aan AB, gaat in op de relevante afwijkingen
<b>GR ODRN</b>	Januari t/m juni	Afwijkingen > € 25.000 worden toegelicht
<b>GR MARN</b>	Geen termijnen opgenomen	Afwijkingen worden toegelicht
<b>GR DRAN</b>	PM	

## 7. Begroting 2018 en meerjarenbegroting 2019-2022

### 7.1 Algemeen.

De begroting 2018 wordt gebaseerd op:

- Indien van toepassing de vastgestelde kaderbrief 2018
- De goedgekeurde begroting 2017( inclusief wijzigingen )
- De BRN regels zoals opgenomen in paragraaf 2.2 van dit document

De meerjarenraming wordt gebruikt voor de beoordeling van het structureel sluitend zijn van de begroting en een beoordeling van de financiële positie.

### 7.2 BTW compensatiefonds.

Met de invoering van het gewijzigde BTW regiem voor gemeenten in 2003, kunnen gemeenten de BTW, welke door gemeenschappelijke regelingen niet kan worden teruggevorderd, terugvorderen bij de Inspecteur van de Omzetbelasting op grond van het BTW Compensatiefonds. Gemeenschappelijke Regelingen geven in de begroting aan welke teruggave verwacht wordt.

### 7.3 Risico's

In de begroting (en jaarrekening) wordt een risicoparagraaf opgenomen. Deze risico's moeten vertaald worden naar een risicoprofiel, zodat gemeenten in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen ook de risico's van de gemeenschappelijke regeling op kunnen nemen.

### 7.4 WGR en termijnen

In de WGR zijn voor de begroting (en begrotingswijzigingen) onderstaande termijnen en vereisten genoemd.

-Het Dagelijks Bestuur zendt de ontwerp begroting 2018 8 weken voordat deze aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden toe aan de raden. De raden kunnen hun zienswijze bij het DB kenbaar maken en het DB biedt de begroting met zienswijzen aan, aan het AB.

-Na vaststelling van de begroting zendt het AB, zonodig, de begroting aan de gemeenteraden, zodat zij bij GS hun zienswijze naar voren kunnen brengen. (artikel 35)

-de procedure voor de begroting geldt op eenzelfde wijze voor begrotingswijzigingen.

-Het DB zendt de begroting 2018 binnen 2 weken na vaststelling, doch uiterlijk 1 augustus 2017 naar GS.

### 7.5. Planning besluitvorming jaarrekeningen 2016 en begroting 2018

Planning Jaarrekening 2016 en begroting 2018					
Afstemming GR en					
	DB*	adviesfunctie	Adviesfunctie	Gemeenten(raad)	AB
<b>GR VRGZ</b>	23 maart 2017	20 april	28 april 2017	19 juni 2017	29 juni 2017
<b>GR GGD GZ</b>	16 maart 2017	20 april	28 april 2017	19 juni 2017	29 juni 2017
<b>MGR</b>	31 maart 2017	25 april	28 april 2017	19 juni 2017	15 juli 2017
<b>GR BREED in liq.</b>	31 maart 2017	25 april	28 april 2017	19 juni 2017	15 juli 2017
<b>GR ODRN</b>	30 maart 2017	24 april	28 april 2017	19 juni 2017	6 juli 2017
<b>GR MARN</b>	23 maart 2017	24 april	28 april 2017	19 juni 2017	20 juni 2017

\*DB betreft de vergaderdatum van het DB. Toezenden naar gemeenten volgt z.s.m. maar heeft over het algemeen een doorlooptijd van enkele dagen.

Aan de GR en wordt gevraagd hun documenten eerder al in conceptvorm aan de adviesfunctie aan te bieden, zodat eerder gestart kan worden met het beoordelen van de stukken.(dit in verband met de zeer krappe doorlooptijd en gelijktijdigheid van de adviezen)

Toezeggingen: MGR verstrekt op 31 januari de concept jaarrekening.

## Bijlage 1 Inwoner aantallen

<b>Gemeente</b>	<b>1-1-2017</b>	<b>geschat</b>
Beuningen	25.282	
Druten	18.550	
Berg en Dal	34.700	
Heumen	16.394	
Mook	7.771	
Nijmegen	173.450	
West Maas en Waal	18.803	
Wijchen	40.907	
<b>Totaal</b>	<b>335.857</b>	

### Overzicht aantal inwoners gemeente Regio Rivierenland

Buren	26.220	
Culemborg	27.814	
Geldermalsen	26.562	
Lingewaal	11.175	
Maasdriel	24.230	
Neerijnen	12.298	
Neder-Betuwe	23.330	
Tiel	41.450	
Zaltbommel	27.700	
<b>Subtotaal</b>	<b>220.779</b>	
Druten 1)	18.550	
West Maas en Waal 1)	18.803	
<b>Totaal Rivierenland</b>	<b>258.132</b>	

## Bijlage 2 BRN indexering

Onderstaand is ter informatie de berekening van de toe te passen index opgenomen.

Eerst zijn de gegevens uit de septembercirculaires weergegeven; vervolgens de basispercentages tbv de BRN normering en is de nacalculatie berekening opgenomen.

index prijsontwikkeling bbp	2014	2015	2016	2017	2018
septembercirculaire 2012	<b>1,75%</b>	1,75%	1,75%	2,00%	
septembercirculaire 2013	1,39%	<b>1,27%</b>	0,80%	0,59%	0,59%
septembercirculaire 2014	0,50%	1,25%	<b>0,75%</b>	0,50%	0,50%
septembercirculaire 2015	0,80%	0,80%	1,00%	<b>0,50%</b>	0,50%
septembercirculaire 2016	0,10%	0,10%	0,50%	0,90%	<b>0,90%</b>

Berekening BRN percentages					
Basis uit septembercirculaire	<b>1,75%</b>	<b>1,27%</b>	<b>0,75%</b>	<b>0,50%</b>	<b>0,90%</b>
<i>Nacalculatie uit septembercirculaire 2013</i>					
over 2014		1,39%			
AF: rekening gehouden met index 2014		-1,75%			
<i>Nacalculatie uit septembercirculaire 2014</i>					
over 2014			0,50%		
AF: rekening gehouden met index 2014			-1,39%		
over 2015			1,25%		
AF: rekening gehouden met index 2015			-1,27%		
<i>Nacalculatie uit septembercirculaire 2015</i>					
over 2014				0,80%	
AF: rekening gehouden met index 2014				-0,50%	
over 2015				0,80%	
AF: rekening gehouden met index 2015				-1,25%	
over 2016				1,00%	
AF: rekening ge3houden met index 2016				-0,75%	
<i>Nacalculatie uit septembercirculaire 2016</i>					
over 2014					0,10%
AF: rekening gehouden met index 2014					-0,80%
over 2015					0,10%
AF: rekening gehouden met index 2015					-0,80%
over 2016					0,50%
AF: rekening gehouden met index 2016					-1,00%
over 2017					0,90%
AF: rekening gehouden met index 2017					-0,50%
basis gecorrigeerd met nacalculatie	<b>1,75%</b>	<b>0,91%</b>	<b>-0,16%</b>	<b>0,60%</b>	<b>-0,60%</b>

<b>BRN percentages afgerond</b>	<b>1,75%</b>	<b>1%</b>	<b>0%</b>	<b>0,60%</b>	<b>-0,60%</b>
---------------------------------	--------------	-----------	-----------	--------------	---------------