



Veldhoven



Kadernota 2021

Versie 1.0

Colofon

Dit is een uitgave van de gemeente Veldhoven. Meer weten over Veldhoven?
Kijk op onze website www.veldhoven.nl.
Heeft u vragen of opmerkingen? Mail naar gemeente@veldhoven.nl of bel naar 14 040.

Bezoekadres: Meiveld 1, 5501 KA Veldhoven
Postadres: postbus 10101, 5500 GA Veldhoven
E-mail: gemeente@veldhoven.nl

Alle cijfers onder voorbehoud van besluitvorming door de gemeenteraad

Inhoudsopgave

1	INLEIDING	4
1.1	ALGEMEEN.....	4
1.2	FUNCTIE VAN EEN KADERNOTA	5
2	FINANCIËLE KADERS	6
2.1	INLEIDING	6
2.2	FINANCIËLE BELEIDSKADERS.....	6
2.3	FINANCIËLE BEGROTINGSKADERS	6
2.3.1	Begrotingsevenwicht en sluitende begroting	7
2.3.2	Loon-, prijs- en volume index	7
2.3.3	Jaarschijf 2024	8
2.3.4	Samenvatting begrotingskaders	8
2.4	OVERIGE FINANCIËLE BIJSTELLINGEN.....	9
2.4.1	Actualisatie rente(percentage).....	9
2.4.2	Actualisatie kostentoe rekening	9
2.4.3	Kostendekkende tarieven	9
2.4.4	Tussentijdse raadsbesluiten	9

KADERNOTA 2021 GEMEENTE VELDHOVEN

1 Inleiding

1.1 Algemeen

De coronacrisis heeft niet alleen een grote impact op de samenleving maar ook op gemeenten. De eerste prioriteit van de overheid is om het coronavirus te controleren, kwetsbare mensen te beschermen en goede zorg te verlenen voor diegenen die dit nodig hebben. De coronacrisis zorgt tegelijkertijd voor financieel onzekere tijden. Voor de gemeente Veldhoven betekent dit o.a. extra uitgaven aan het sociaal domein (jeugdzorg, bijstand) gecombineerd met gederfde inkomsten uit o.a. toerisme en parkeren.

Het college voorziet mede daardoor forse negatieve begrotingsaldi 2021-2024. Op basis van de huidige inschattingen loopt het jaarlijks negatief begrotingsaldo op tussen de 3 en 5 miljoen euro. Hieraan ligt een aantal oorzaken ten grondslag:

- eerder genomen raadsbesluiten (kwartaalrapportage III-2019, IHP, Kempenbaan West en bestuursrapportage I-2020);
- onontkoombare kosten, gegeven het huidige beleid, die het college voorziet (actualisering beheerplannen, ICT kosten, WMO, specialistische jeugdhulp, nadere besluitvorming IHP);
- effecten van de coronacrisis.

Er is op dit moment nog geen betrouwbaar beeld wat het effect precies zal zijn van de coronacrisis. We weten op dit moment niet wanneer het gaat eindigen en hoe lang de effecten nog zullen duren.

Verder is nog onduidelijk welk effect de meicirculaire 2020 heeft op onze begrotingsaldi. Ook de bijdrage van het Rijk aan gemeenten ter compensatie van extra uitgaven en gederfde inkomsten door de coronacrisis. Wel is evident dat forse bezuinigingsmaatregelen noodzakelijk zullen zijn.

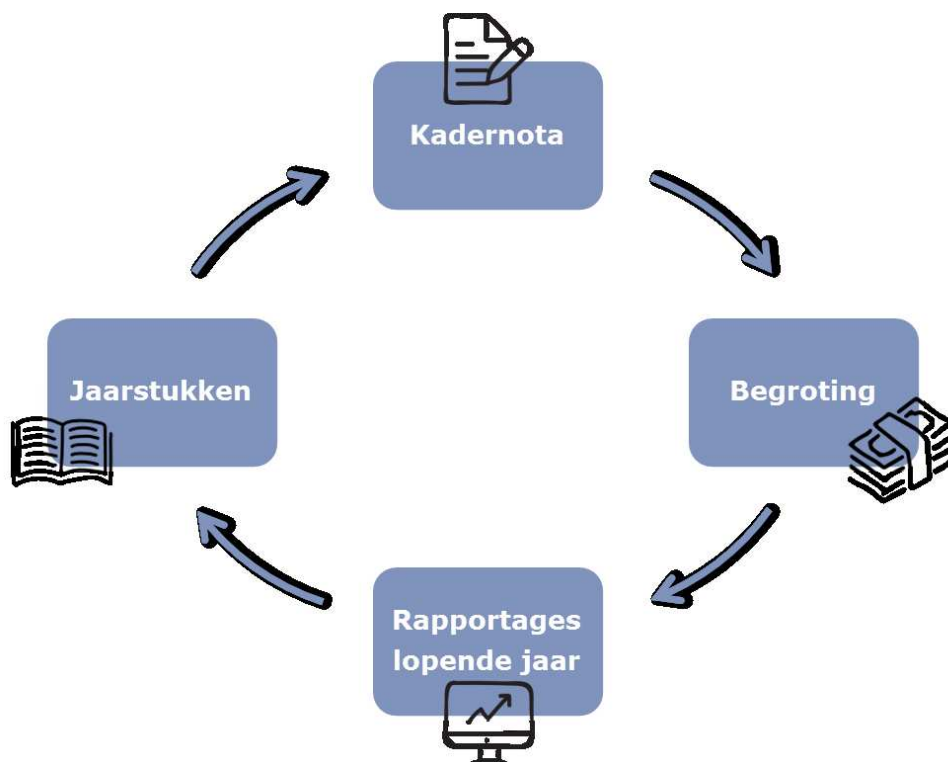
Bovenstaande ontwikkelingen maken het lastig om nu concrete beleidsmatige kaders en doelstellingen (met bijbehorende meetindicatoren) te formuleren voor 2021 en verder. Zoals we u al eerder hebben geïnformeerd, bieden wij u daarom nu een sobere kadernota 2021 aan, met alleen financiële kaders (meerjarig sluitende begroting, volume/loon/prijsindex). Eén en ander als opmaat naar de begroting 2021.

1.2 Functie van een Kadernota

De kadernota heeft normaliter als doel om binnen de planning en control (P&C) cyclus de beleidsmatige en financiële kaders vast te leggen voor de komende jaren. Hierdoor wordt een basis gelegd voor de programmabegroting 2021-2024.

Zoals beschreven in de vorige paragraaf zijn het op dit moment (financieel) onzekere tijden. Het vastleggen van beleidsmatige doelen en kaders is nu erg lastig. Hierdoor bieden wij u een sobere kadernota 2021 aan met alleen de financiële kaders voor de begroting 2021.

De kadernota 2021 is het beginstuk van de planning en control cyclus 2021. Een integrale uitwerking van de beleidsmatige en financiële kaders wordt opgenomen in de begroting 2021.



Op basis van de bestuursrapportages 2021 kunnen besluiten worden genomen en het lopende jaar worden bijgestuurd. Hierbij kan gedacht worden aan het overhevelen van middelen en bijstelling van kaders, ambities, prestaties en middelen. Deze worden direct verwerkt en kunnen ook een meerjarig effect hebben.

De jaarstukken 2021 zijn het slotdocument binnen de P&C-cyclus 2021. De verantwoording en conclusies uit deze jaarstukken worden vervolgens weer gebruikt als input voor de volgende kadernota (kaders bijstellen).

2 Financiële kaders

2.1 Inleiding

In de tweede paragraaf wordt kort stilgestaan bij de van toepassing zijnde financiële beleidskaders in de komende P&C-cyclus 2021 op basis van eerdere besluitvorming. Vervolgens worden de financiële begrotingskaders voor de begroting 2021 voorgesteld. Deze zijn nodig om een financieel meerjarenperspectief 2021-2024 te kunnen geven als startpunt bij de begroting 2021. Op basis van dit startpunt kunnen bij de begroting 2021 voorstellen van nieuw beleid of ombuigingsmaatregelen aan de raad worden voorgesteld. Ook van invloed op dit startpunt is een aantal overige financiële bijstellingen die tussen vaststelling van de kadernota en begroting zullen plaatsvinden (laatste paragraaf van dit hoofdstuk).

2.2 Financiële beleidskaders

De spelregels rondom financiële beheersing (control) zijn vastgelegd in de financiële beheersverordening. Deze verordening wordt verder uitgewerkt in een aantal (beleids)nota's:

- nota rentebeleid en -toerekening;
- nota activabeleid;
- nota reserves en voorzieningen;
- nota kostentoerekening;
- nota risicomangement en weerstandsvermogen;
- treasurystatuut;
- nota P&C cyclus 2014 aangevuld met wijziging dat van 4 kwartaalrapportages wordt overgegaan naar 3 bestuursrapportages (besluit kwartaalrapportage I-2019).

2.3 Financiële begrotingskaders

Naast financieel beleidsmatige kaders voor de komende begroting stellen we in de kadernota ook een aantal financiële begrotingskaders voor. Deze hebben betrekking op specifieke onderdelen van de begroting, zoals o.a. te hanteren percentages voor rente en loon- en prijsstijging en begrotingsevenwicht. Voor de uitwerking van de begroting is het van belang dat deze vooraf worden vastgesteld. We lichten ze hieronder toe.

2.3.1 *Begrotingsevenwicht en sluitende begroting*

Kader: De begroting 2021 heeft een meerjarig sluitende begroting en reservepositie met daarbij repressief toezicht van de provincie.

Meerjarig sluitende begroting en reservepositie

Een meerjarig sluitende begroting houdt in dat alle begrotingsjaren (2021 t/m 2024) een positief saldo (≥ 0) hebben. Tevens dient er een positieve algemene vrije reserve te zijn voor al deze jaren.

Reëel evenwicht

Reëel ramen is het uitgangspunt voor de begroting 2021 en de meerjarenbegroting 2022-2024. Dit houdt in dat de ramingen volledig, realistisch en haalbaar moeten zijn.

Structureel evenwicht

Als in het betreffende begrotingsjaar structurele lasten gedekt zijn door structurele baten is er sprake van structureel evenwicht. Incidentele lasten mogen gedekt worden door zowel structurele als door incidentele baten.

Repressief toezicht Provincie

Ieder jaar besluit de provincie op grond van artikel 203 van de Gemeentewet of een gemeente onder repressief of preventief begrotingstoezicht valt. Op basis van een begrotingsscan wordt een toets uitgevoerd. Er is sprake van repressief toezicht wanneer er in het begrotingsjaar 2021 sprake is van structureel en reëel evenwicht. Ook is er sprake van repressief toezicht wanneer blijkt dat het begrotingsjaar 2021 niet/onvoldoende structureel en reëel in evenwicht is, maar het is wel voldoende aannemelijk dat uiterlijk de laatste jaarschijf van de meerjarenraming wel structureel en reëel in evenwicht is of dat uit onderzoek blijkt dat er toch sprake is van structureel en reëel in evenwicht. Preventief toezicht volgt zodra geen sprake is van bovenstaande.

2.3.2 *Loon-, prijs- en volume index*

Indexatie is nodig om budgetten qua koopkracht op peil te houden. Het actualiseren van de indexatie heeft de volgende financiële consequenties.

Loonindex

Kader: De loonindex wordt gebaseerd op (een inschatting van) de cao-afspraken inclusief de vastgestelde werkgeverpremies. Voor de periode na de cao-afspraken wordt uitgegaan van een jaarlijkse index (inclusief werkgeverspremies) van 1,5%.

Dit kader wordt continu gemonitord en indien noodzakelijk bij een tussentijdse rapportage bijgesteld. Voor de nieuwe jaarschijf 2024 betekent dit loonbudget 2024 = loonbudget 2023 plus 1,5%.

Prijsindex

Kader: De baten en lasten worden geïndexeerd met de prijsindex die wordt gebaseerd op het inflatiepercentage van het Centraal Planbureau (CPB) gepubliceerd in het jaarlijkse Centraal Economisch Plan (CEP).

Eenmaal per jaar, bij de kadernota, wordt de prijsindex bijgesteld op basis van het Centraal economisch Plan van het CPB. De prijsindex wordt toegepast op de baten en

lasten uitgezonderd de loonkosten (eigen index) en een aantal specifieke baten en lasten die beschikken over een eigen indexering zoals huren, pachten, subsidies, rijksbijdragen etc. Deze index wordt tussentijds niet bijgesteld. De percentages uit het CEP 2020 zijn voor 2021 1,6% en vanaf 2022 tot en met 2024 1,5%. In de begroting van 2020 werd een prijsindex gebruikt voor de jaren 2021 tot en met 2023 van 1,5%.

Volume index

Kader: Er wordt een volume index (areaalindex) berekend op basis van de laatst vastgestelde woningbouwplanning t.o.v. de vorige woningbouwplanning.

Dit betreft onder meer (autonome) uitbreiding van het onderhoud aan wegen, straten, pleinen, groen, verlichting en dergelijke.

2.3.3 Jaarschijf 2024

Kader: Begrotingsjaar 2024 wordt nieuw toegevoegd met als basis 2024 = 2023 gecorrigeerd naar reële ramingen.

Een aantal budgetten die worden overgenomen van 2023 naar 2024 geven geen actueel beeld. Bijvoorbeeld, de financieringslasten (rente, afschrijving en aflossing) 2024 zijn niet actueel. Ook wordt de verwachte uitkering gemeentefonds voor de jaarschijf 2024 geactualiseerd. Tevens bevatten de bijstellingen uit bestuursrapportage I-2020 en II-2020 andere cijfers 2024 t.o.v. 2023.

2.3.4 Samenvatting begrotingskaders

Onderwerp	Kader
Evenwichtig en sluitend	De begroting 2021 heeft een meerjarig sluitende begroting en reservepositie met daarbij repressief toezicht van de provincie.
Loonindex	De loonindex wordt gebaseerd op (een inschatting van) de cao-afspraken inclusief de vastgestelde werkgeverpremies. Voor de periode na de cao-afspraken wordt uitgegaan van een jaarlijkse index (inclusief werkgeverspremies) van 1,5%.
Prijsindex	De baten en lasten worden geïndexeerd met de prijsindex die wordt gebaseerd op het inflatiepercentage van het Centraal Planbureau (CPB) gepubliceerd in het jaarlijkse Centraal Economisch Plan (CEP).
Volume index	Er wordt een volume index (areaalindex) berekend op basis van de laatst vastgestelde woningbouwplanning t.o.v. de vorige woningbouwplanning.
Nieuwe jaarschijf	Begrotingsjaar 2024 wordt nieuw toegevoegd met als basis 2024 = 2023 gecorrigeerd naar reële ramingen.

2.4 Overige financiële bijstellingen

In aanloop naar de begroting zijn naast de financiële begrotingskaders in de vorige paragraaf nog een aantal zaken van invloed op het startpunt van de begroting 2021.

2.4.1 Actualisatie rente(percentage)

In de nota rentebeleid en –toerekening is vastgelegd dat op basis van de bijgestelde liquiditeitenplanning m.b.t. investeringen en bouwgrondexploitatie de rentepercentages voor 2021-2024 worden geactualiseerd. De werkelijk betaalde rente die wordt gehanteerd om door te berekenen aan de bouwgrondexploitaties bedraagt 1,3%. Het omslagpercentage om het restant van de rente toe te rekenen aan de taakvelden bedraagt 1,0%. Indien nodig worden in aanloop naar de begroting (na bestuursrapportage II-2020 en actualisatie bouwgrondexploitaties) de rentepercentages nogmaals herrekend. Een aanpassing van deze rentepercentages is van invloed op het begrotingssaldo.

2.4.2 Actualisatie kostentoerekening

De effecten van een geactualiseerde kostentoerekening van loonkosten en overheadkosten naar taakvelden en projecten (investeringen en bge's) zijn nog niet financieel vertaald. Deze worden ook opgenomen in de begroting 2021.

2.4.3 Kostendeckende tarieven

Zodra alle financiële begrotingskaders financieel vertaald zijn en rente en kostentoerekening geactualiseerd zijn wordt in aanloop naar de begroting 2021 de nieuwe kostendeckende tarieven berekend. Het gaat om rioolheffing, afvalstoffenheffing, hondenbelasting en leges. Hier wordt op basis van eerdere besluitvorming 100% kostendeckendheid toegepast.

2.4.4 Tussentijdse raadsbesluiten

Tussen de vaststelling van deze kadernota en het opstellen van de begroting worden raadsbesluiten genomen met financiële consequenties. Bestuursrapportage II wordt nog door de raad vastgesteld en deze bevat ook consequenties voor de meerjarenbegroting 2021-2024. O.a. de meicirculaire wordt in deze rapportage opgenomen.