



Begroting 2016

en meerjarenraming 2017-2019

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1: Inleiding.....	3
1.1 PEEL 6.1.....	3
1.2 AANBIEDING.....	3
1.3 UITGANGSPUNTEN BEGROTING 2016 EN MEERJARENRAMING 2017-2019	4
1.4 LEESWIJZER.....	6
Hoofdstuk 2: Programma's	7
2.1 PROGRAMMAPLAN.....	7
Hoofdstuk 3: Exploitatiebegroting.....	8
3.1 LASTEN.....	8
3.2 BATEN.....	9
3.3 RESULTAATREKENING.....	9
3.4 TOELICHTING EXPLOITATIEBEGROTING 2016.....	9
Hoofdstuk 4: Balans.....	10
4.1 BALANS	10
4.2 TOELICHTING BALANS.....	10
Hoofdstuk 5: Paragrafen	11
5.1 WEERSTANDSVERMOGEN & RISICOBEBEERSING	11
5.2 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	11
5.3 FINANCIERING	11
5.4 BEDRIJFSVOERING.....	12
Hoofdstuk 6: Begrippenlijst	13

Hoofdstuk 1: Inleiding

1.1 PEEL 6.1

In de uitvoeringsorganisatie Peel 6.1 vormen 6 gemeenten 1 krachtige Peelregio waarin we nieuwe en bestaande taken gezamenlijk oppakken en de kwaliteit van de dienstverlening aan onze klanten waarborgen. In Peel 6.1 werken de 6 Peelgemeenten **Asten, Deurne, Gemert-Bakel, Helmond, Laarbeek** en **Someren** in één regio samen om (nieuwe) taken op te pakken. Zo ontstaat een krachtige samenwerking die de strategische positie van de Peelregio versterkt en waar de kwaliteit van de dienstverlening aan klanten gewaarborgd blijft. Dit tegen minder kosten en een lagere kwetsbaarheid per individuele gemeenten. Deze 'nieuwe' Peelbrede organisatie (Gemeenschappelijke Regeling) is gestart op 1 juli 2014.

1.2 AANBIEDING

Hierbij bieden wij u de Programmabegroting 2016, inclusief meerjarenraming 2017-2019 van de uitvoeringsorganisatie Peel 6.1, die is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling.

Zienswijze

Op basis van de Gemeenschappelijke Regeling, artikel 30, stelt het Dagelijks Bestuur de ontwerpbegroting op. Deze wordt minimaal 8 weken voordat deze wordt vastgesteld door het Algemeen Bestuur aan de raden van de deelnemende gemeenten gezonden, zodat zij daarop hun zienswijze kenbaar kunnen maken.

Begroting in ontwikkeling

De begroting 2016 Peel 6.1 is beperkt van omvang en richt zich alleen op de voorbereidingskosten. Een GR is verplicht een begroting op te stellen, maar feit is wel dat wij zeker geen volledige begroting voor kunnen leggen. Het gevolg hiervan is dat de begroting feitelijk weinig cijfers bevat. Reeds in de aanbiedingsbrief van het DB aan het AB bij de begroting 2015 is aangegeven dat de verwachting is dat ook de nieuwe begroting voor het jaar 2016, welke qua procedure voor 1 juli 2015 dient te zijn afgerond niet veel meer kan laten zien. De begroting 2016 dient te worden gezien als een ontwikkelbegroting. Hoe meer activiteiten in de GR, des te meer inzicht in de financiële huishouding van de GR en taakstellingen die daaraan gekoppeld gaan worden.

Begroting 2016 beperkt tot voorbereidingskosten

De begroting 2016 Peel 6.1 is beperkt tot voorbereidingskosten. Reden hiervoor is dat het personeel nog niet in dienst is van de GR Peel 6.1. Op het moment dat het personeel overgaat naar de uitvoeringsorganisatie Peel 6.1, zullen de financiële consequenties daarvan worden vertaald in een begrotingswijziging 2016. De opmerkingen van de zienswijzen bij begroting 2014-2015 worden meegenomen in de begrotingswijziging 2016. De begrotingswijziging wordt vervolgens voorgelegd aan de gemeenteraden van de 6 Peelgemeenten, waarbij de gemeenteraden in de gelegenheid worden gesteld om opnieuw een zienswijze in te dienen.

Tot die tijd neemt de gemeente Helmond de hosting van Peel 6.1 tijdelijk voor haar rekening. Helmond heeft daartoe een taskforce opgericht om de uitvoering van de decentralisaties vanaf 1-1-2015 te laten plaatsvinden. De bekostiging van deze tijdelijke aansturing wordt vertaald in een dienstverleningsovereenkomst (DVO) met bijbehorend mandaat.

1.3 UITGANGSPUNTEN BEGROTING 2016 EN MEERJARENRAMING 2017-2019

Algemeen

Uitgangspunt voor de samenstelling van de ontwerpbegroting 2016 Peel 6.1 is een structureel sluitende begroting.

Lege begroting 2016

In de aanbiedingsbrief van de begroting 2014 en 2015 is al aangekondigd dat de begroting 2016 nagenoeg leeg is, totdat de formatie is ingebracht in GR Peel 6.1. Alleen de voorbereidingskosten zullen worden opgenomen in de ontwerpbegroting 2016. Zodra het personeel daadwerkelijk overkomt naar Peel 6.1, zal een begrotingswijziging met reguliere inspraakprocedure worden voorgelegd aan de 6 gemeenteraden. De opmerkingen van de zienswijzen bij begroting 2014-2015 worden meegenomen in de begrotingswijziging 2016.

Begrotingswijziging 2016

Omdat de begroting 2016, behoudens voorbereidingskosten, leeg is, hebben onderstaande uitgangspunten betrekking op eventuele begrotingswijzigingen 2016 Peel 6.1.

Loonkosten- en prijsontwikkeling

Voor de begroting 2016 en meerjarenraming 2017 tot en met 2019, wordt géén indexering op externe kosten toegepast. Vanaf de begroting 2017 zal rekening gehouden worden met indexering op basis van de raming van het Centraal Planbureau in de Meerjaren Economische Verkenning (MEV). Hierbij wordt steeds de MEV gehanteerd die betrekking heeft op het jaar voorafgaand op het begrotingsjaar. Voor de begroting 2017 baseert Peel 6.1 zich op de MEV die betrekking heeft op 2016. Hier is voor gekozen omdat de MEV steeds in september uitkomt en dan betrekking heeft op het aanstaande kalenderjaar.

Indexering loongevoelige kosten

Voor de loongevoelige kosten wordt uitgegaan van de indicator loonvoet sector overheid.

Indexering overige kosten

Voor de overige kosten wordt uitgegaan van de indicator prijsindex netto materiële overheidsconsumptie (Imoc).

MEV September 2014, indexering 2015

- Loonvoet sector overheid	1,75 %
- Prijs netto materiële overheidsconsumptie (Imoc)	1,25 %

Indexering loonkosten

De laatst bekende actuele cao Gemeenten is de 'cao 2013-2015'. De laatste salarisaanpassing is daarbij geweest per 1 april 2015. Zodra het personeel over komt naar Peel 6.1 worden de loonkosten berekend, op basis van de geldende cao. Op dit moment wordt uitgegaan van een salarisstructuur per 1 april 2015. Voor 2016 zal rekening worden gehouden met een nog te verwerken loonkostenontwikkeling voor 2016. Voor de te verwachten loonkostenontwikkeling 2016 wordt uitgegaan van een verhoging van 1,5 %.

Meerjarenraming

In de meerjarenraming worden de budgetten niet op detailniveau geïndexeerd, maar is een apart budget gereserveerd in de begroting waarmee waar nodig indexeringen kunnen worden toegepast. Deze reservering vindt per programmaproduct plaats, waardoor de daadwerkelijke verhoging van individuele budgetten als administratieve wijziging kan worden uitgevoerd. Daarmee is bestuurlijke goedkeuring niet meer nodig.

De toekenning van de indexering wordt bestuurlijk afgetikt in het AB via de reguliere begrotingscyclus. Indien de indexering niet van toepassing is, valt dit geld weg en wordt de indexering niet automatisch meegenomen in de begroting van volgend jaar.

Onvoorzien

De post onvoorziene uitgaven wordt, uit het oogpunt van een verantwoord financieel beleid, uitsluitend aangewend voor incidentele en éénmalige uitgaven. Alleen indien voldaan wordt aan een aantal vastgestelde criteria kan deze post ingezet worden: :

- de uitgave is Onuitstelbaar
- de uitgave is Onvermijdbaar en
- de uitgave is Onvoorzien .

Afhankelijk van de verdere ontwikkeling van de uitvoeringsorganisatie wordt de noodzaak en omvang van deze post bekeken.

Rente

Op dit moment is de rente nog niet relevant, omdat financiering plaatsvindt via de gemeenten. GR Peel 6.1 is een uitvoeringsorganisatie, waarbij de uitvoeringskosten voornamelijk betrekking hebben op personeelslasten en bijkomende overhead. Als er al geïnvesteerd moet worden, en hierdoor geld geleend moet worden, zou de lening overeenkomstig de afschrijvingstermijn afgesloten moeten worden. In de financiële verordening staan de afschrijvingstermijnen opgenomen voor de investeringen.

Als er bijvoorbeeld geld geleend moet worden voor investeringen ICT, geldt een termijn van 5 jaar. De rente voor 5 jaar is nu ongeveer 0,8%. Voorstel is om nu nog geen keuze te maken voor een rentepercentage, maar om dit als beslispunt op te nemen bij de uitwerking van het financierings- en treasury statuut, de nota activering, waardering en afschrijving, of in het investeringsplan later dit jaar.

Verdeelsleutel

In de gemeenschappelijke regeling zijn de volgende verdeelsleutels afgesproken:

Verdeelsleutels	Gelijk per gemeente	Aantal inwoners
Vorbereidingskosten	x	
Opstartkosten		x
Friciekosten		x
Achterblijvende overhead		x
Jaarlijkse kosten nieuwe organisatie		x

Aantal inwoners

Peildatum voor het aantal inwoners is in de gemeenschappelijke regeling vastgesteld op 1-1 van jaar voorafgaande aan het betreffende begrotingsjaar (t-1). Voor de begroting 2016 gelden de inwoner aantallen per 1-1-2015:

Aantal inwoners per 1-1-2015	
Asten	16.562
Deurne	31.770
Gemert-Bakel	29.503
Helmond	89.726
Laarbeek	21.906
Someren	18.698
Totaal	208.165

1.4 LEESWIJZER

Hoofdstuk 1:

Algemene info over de begroting 2016, beschrijving van uitgangspunten begroting 2016 en verdeelsleutels.

Hoofdstuk 2:

Het onderdeel programma's is een verplicht onderdeel van de programmabegroting (art. 7 BBV).

Normaal gesproken worden per programma de gewenste uit te voeren taken, kengetallen, ontwikkelingen en beleidskaders weergegeven, waarbij ieder programma is voorzien van doelstellingen, waarvan per doelstelling wordt geschetst welke kosten daar tegenover staan. Ook worden normaal gesproken per programma kerngegevens weergegeven, die als handvatten voor het besluitvormingsproces kunnen dienen. Voor de gemeenten is dit input in het bepalen van de programmakosten. In de begroting 2016 is dit echter niet aan de orde, omdat de uitvoeringsorganisatie Peel 6.1 nog niet operationeel is. De programmabegroting kan niet gevuld worden, omdat de formatie nog niet is ingebracht in Peel 6.1. Daarom is de programmabegroting leeg. De kosten van de programma's zijn nul, omdat in de begroting 2016 van Peel 6.1 alleen voorbereidingskosten zijn opgenomen.

Hoofdstuk 3:

Dit hoofdstuk is de financiële vertaling van de Programmabegroting 2016 en meerjarenraming 2017 - 2019. De begroting 2016 Peel 6.1 is beperkt van omvang, met alleen budget voor voorbereidingskosten.

Dit komt, omdat de formatie is nog niet ingebracht in GR Peel 6.1. Zodra het personeel daadwerkelijk overkomt naar GR Peel 6.1, zal een begrotingswijziging met reguliere inspraakprocedure worden voorgelegd aan de 6 gemeenteraden. De opmerkingen van de zienswijzen bij begroting 2014-2015 worden meegenomen in de begrotingswijziging 2016.

Hoofdstuk 4:

Toevoeging van een indicatieve balans voor 2016, waarin inzicht wordt gegeven in te verwachten financiële stromen. Hierbij worden alle posten toegelicht.

Hoofdstuk 5:

Conform de verslaggevingsregels voor het opstellen van programmabegrotingen voor gemeentelijke regelingen (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten BBV), is een 4-tal paragrafen opgenomen. Dit zijn: Weerstandsvermogen en risicobeheersing, Onderhoud kapitaalgoederen, Financiering en Bedrijfsvoering. In de paragrafen worden onderwerpen van belang voor het inzicht in de financiële positie behandeld. De paragrafen bevatten de beleidsuitgangspunten van beheersmatige activiteiten.

Hoofdstuk 2: Programma's

2.1 PROGRAMMAPLAN

Het onderdeel programma's is een verplicht onderdeel van de programmabegroting (art. 7 BBV).

Normaal gesproken worden per programma de gewenste uit te voeren taken, kengetallen, ontwikkelingen en beleidskaders weergegeven, waarbij ieder programma is voorzien van doelstellingen, waarvan per doelstelling wordt geschetst welke kosten daar tegenover staan. Ook worden normaal gesproken per programma kerngegevens weergegeven, die als handvatten voor het besluitvormingsproces kunnen dienen. Voor de gemeenten is dit input in het bepalen van de programmakosten.

In de begroting 2016 is dit echter niet aan de orde, omdat de uitvoeringsorganisatie Peel 6.1 nog niet operationeel is. De programmabegroting kan niet gevuld worden, omdat de formatie nog niet is ingebracht in Peel 6.1. Daarom is de programmabegroting leeg. De kosten van de programma's zijn nul, omdat in de begroting 2016 van Peel 6.1 alleen voorbereidingskosten zijn opgenomen. Zodra het personeel daadwerkelijk overkomt naar GR Peel 6.1, zal een begrotingswijziging met reguliere inspraakprocedure worden voorgelegd aan de 6 gemeenteraden. De opmerkingen van de zienswijzen bij begroting 2014-2015 worden meegenomen in de begrotingswijziging 2016. Het programma-plan en de bij behorende begroting zal gelijktijdig met de begrotingswijziging worden gevuld.

Hoofdstuk 3: Exploitatiebegroting

3.1 LASTEN

LASTEN 2016					
NR.	POST	2016	2017	2018	2019
P	Personeel				
P1	Salariskosten personeel WMO				
P2	Salariskosten personeel ondersteunend				
P3	Inhuur personeel				
P4	Opleidingsbudget				
P5	Personeelsactiviteiten				
P6	OR				
P7	Werving & Selectie				
P8	Overige personeelskosten				
U	Uitbesteding				
U1	Bezwaar				
K	Kapitaallasten				
O	Organisatie kosten				
O1	Abonnementen / lidmaatschappen				
O2	Bankkosten				
O3	Accountantskosten				
O4	Automatisering / Informatisering				
O5	Overige kosten				
TOTAAL		0	0	0	0
	Onvoorzien				
	Onvoorziene kosten				
	Vorbereidingskosten				
	Vorbereidingskosten	300.000			
TOTAAL		300.000	0	0	0

De lasten betreffen uitvoeringskosten en voorbereidingskosten.

Uitvoeringskosten

De uitvoeringskosten betreffen de kosten van de uitvoeringsorganisatie GR Peel 6.1, voor de uitvoering van de taken Wmo en Jeugd en BMS. De deelnemende gemeenten betalen daarvoor een inwonerbijdrage. De uitvoeringskosten zijn nihil vanwege het feit dat het personeel nog niet in dienst is van de GR Peel 6.1. Pas op het moment dat het personeel overgaat naar de uitvoeringsorganisatie Peel 6.1, zullen de financiële consequenties daarvan via een begrotingswijziging worden verwerkt. Pas dan ontstaan uitvoeringskosten.

Vorbereidingskosten

De voorbereidingskosten betreffen kosten die gemaakt worden alle kosten die gemaakt worden door de deelnemende gemeenten ter voorbereiding van de beoogde samenwerking binnen het openbaar lichaam. De voorbereidingskosten worden evenredig verdeeld over 6 gemeenten.

3.2 BATEN

BIJDRAGE DEELNEMENDE GEMEENTEN 2016					
	aantal inwoners 1-1-2015	totaal bijdrage 2016	totaal bijdrage 2017	totaal bijdrage 2018	totaal bijdrage 2019
Asten	16.562	50.000			
Deurne	31.770	50.000			
Gemert-Bakel	29.503	50.000			
Helmond	89.726	50.000			
Laarbeek	21.906	50.000			
Someren	18.698	50.000			
Totaal	208.165	300.000	0	0	0

De baten bestaan uit een vaste bijdrage van de 6 deelnemende gemeenten. De bijdrage per inwoner is nihil, omdat de uitvoeringskosten nihil zijn. De inwonerbijdrage is gebaseerd op de totale lasten gedeeld door het inwonersaantal van de Peelgemeenten.

3.3 RESULTAATREKENING

LASTEN EN BATEN 2016				
POST	2016	2017	2018	2019
Totaal lasten	300.000			
Totaal baten	300.000			
Resultaat	0	0	0	0
Naar algemene reserve i.v.m. verschillen	0	0	0	0
TOTAAL	0	0	0	0

3.4 TOELICHTING EXPLOITATIEBEGROTING 2016

De exploitatiebegroting betreft begroting 2016 en meerjarenraming 2017 tot en met 2019. De lasten 2016 betreffen de voorbereidingskosten. De meerjarenraming 2017 tot en met 2019 is niet gevuld, omdat de uitvoeringskosten nog niet bekend zijn. Zoals eerder aangegeven zullen deze worden opgenomen in de 1e begrotingswijziging 2016, zodra de formatie over komt naar de Gemeenschappelijke Regeling Peel 6.1.

Hoofdstuk 4: Balans

Er is een indicatieve balans voor 2014 opgesteld waarin inzicht wordt gegeven in te verwachten financiële stromen. Ter ondersteuning van deze balans wordt een beknopte liquiditeitsprognose opgesteld. De balans en liquiditeitsprognose zullen in de loop van 2014 verder worden uitgewerkt.

4.1 BALANS

BALANS 1-1-2016				
ACTIVA	1/1/2016	+	-/	31/12/2016
Vaste Activa				
<i>Materiele vaste activa</i>				
• A1 Gebouwen	€0	€0	€0	€0
• A2 Machines/apparaten/installaties	€0	€0	€0	€0
• A3 Overige materiele vaste activa	€0	€0	€0	€0
Totaal vaste activa	€0	€0	€0	€0
Vlottende Activa				
• A4 Liquide middelen	€0	€0	€0	€0
• A5 Debiteuren/onderhanden werk	€0	€0	€0	€0
• A6 Bank	€0	€0	€0	€0
Totaal vlottende activa	€0	€0	€0	€0
TOTAAL ACTIVA	€0	€0	€0	€0

PASSIVA	1/1/2016	+	-/	31/12/2016
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
• P1 Algemene Reserve	€0	€0	€0	€0
• P2 Resultaatrekening	€0	€0	€0	€0
Vaste schulden				
• P3 Leningen (> 1 jaar)	€0	€0	€0	€0
Totaal vaste activa	€0	€0	€0	€0
Vlottende Passiva				
Vlottende schulden				
• P4 Leningen (< 1 jaar)	€0	€0	€0	€0
• P5 Overige schulden	€0	€0	€0	€0
Totaal vlottende activa	€0	€0	€0	€0
TOTAAL ACTIVA	€0	€0	€0	€0

4.2 TOELICHTING BALANS

Activa

Op dit moment zijn er nog geen activa in de uitvoeringsorganisatie. Daarom is de balans leeg. De gebouwen blijven achter bij latende gemeenten. Op het moment dat er investeringen plaatsvinden, worden deze geactiveerd op de balans. Ook hier geldt een ingroeimodel.

Passiva

Geen toelichting omdat er geen passiva zijn.

Hoofdstuk 5: Paragrafen

5.1 WEERSTANDSVERMOGEN & RISICOBEBEERSING

Conform het Besluit Begroting en Verantwoording (verslaggevingsrichtlijnen voor gemeenten) komt in deze paragraaf de volgende informatie aan de orde:

1. Het beleid inzake weerstandscapaciteit en de risico's
2. Inventarisatie van de risico's
3. Inventarisatie van de weerstandcapaciteit
4. Confrontatie risico's met beschikbaar weerstandsvermogen.

BESCHIKBARE WEERSTANDSCAPACITEIT
WEERSTANDSVERMOGEN =
BENODIGDE WEERSTANDSCAPACITEIT

De risico's van de gemeenschappelijke regeling zijn voor 2016 zeer beperkt. Het betreft een uitvoeringsorganisatie, de programmakosten blijven een risico voor de gemeente.

5.2 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

Hier worden de beleidsuitgangspunten en systematiek ten aanzien van het onderhoud van kapitaalgoederen beschreven. Onderhoud van kapitaalgoederen vormt voor de burgers als gebruikers van deze goederen een belangrijk aspect.

Omdat de gemeenschappelijke regeling geen kapitaalgoederen in zijn bezit heeft in 2016, is deze paragraaf niet van toepassing.

5.3 FINANCIERING

De financieringsparagraaf (art. 13 BBV) heeft een Treasury functie. Alle handelingen die de financiële vermogenswaarde, de financiële geldstromen en de financiële posities besturen, beheersen en controleren. Met als belangrijkste onderdeel, het beheersen van de financiële risico's. Dit statuut is gebaseerd op de wet financiering decentrale overheden (wet fido).

De GR Peel 6.1 wordt gefinancierd door de 6 deelnemende Peelgemeenten. Het uiteindelijke financiële risico ligt dan ook bij die gemeenten. Tussen de GR Peel 6.1 en de deelnemende gemeenten vinden twee verschillende financieringsstromen plaats.

De kosten van de GR Peel 6.1

De kosten zoals opgenomen in deze begroting betreffen uitvoeringskosten en voorbereidingskosten. De uitvoeringskosten betreffen de kosten van de uitvoeringsorganisatie GR Peel 6.1, voor de uitvoering van de taken Wmo, Jeugd en BMS. De deelnemende gemeenten betalen daarvoor een inwonerbijdrage. De voorbereidingskosten betreffen kosten die gemaakt worden alle kosten die gemaakt worden door de deelnemende gemeenten ter voorbereiding van de beoogde samenwerking binnen het openbaar lichaam.

De inwonerbijdrage van de GR Peel 6.1

De inwonerbijdrage wordt bij voorschot betaald aan de GR Peel 6.1, op basis van de uitvoeringskosten in de begroting. De inwonerbijdrage van de begroting 2016 is nihil, omdat de uitvoeringskosten ook nihil zijn geraamd. Op basis van de vastgestelde jaarrekening vindt achteraf de afrekening plaats op basis van inwoner-aantal. Bij eventuele begrotingswijzigingen worden eveneens de nieuwe voorschot-bijdragen aangegeven.

De bijdrage in voorbereidingskosten GR Peel 6.1

De gemeentelijke bijdrage in voorbereidingskosten wordt bij voorschot betaald aan de GR Peel 6.1, op basis van de exploitatiebegroting. Op basis van de vastgestelde jaarrekening vindt achteraf de afrekening plaats op basis van evenredige verdeling. Bij eventuele begrotingswijzigingen worden eveneens de nieuwe voorschot-bijdragen aangegeven.

De programmakosten WMO en Jeugd

Zolang de uitvoeringsorganisatie Peel 6.1 niet operationeel is, worden de programmakosten betaald door de gemeente Helmond, die de kosten doorbelast naar de 6 Peelmunicipaliteiten op basis van feitelijk gebruik.

Vanaf het moment dat de uitvoeringsorganisatie Peel 6.1 operationeel is, vindt een maandelijkse voorschotbetaling plaats van de deelnemende gemeenten aan de GR Peel 6.1 voor wat betreft de programmakosten. De programmakosten betreffen alle verstrekkingen in het kader van de WMO prestatieveld 6 nieuwe taken Wmo en Jeugd. De verrekening daarvan vindt maandelijks achteraf plaats op basis van de werkelijke verstrekkingen per gemeente.

5.4 BEDRIJFSVOERING

In de paragraaf Bedrijfsvoering (art. 14 BBV) worden de beleidsdoelen ten aanzien van de bedrijfsvoering opgenomen. De paragraaf gaat onder andere in op de organisatieontwikkelingen en de opgave tot het terugdringen van de kosten van de gemeente.

Aandachtspunten:

- uit te voeren bedrijfsvoering dient gedocumenteerd te worden,
- onderverdeling mag plaats vinden op basis van; personeel, informatie, organisatie, financiën, communicatie, huisvesting, automatisering,
- afwijking hierop dient vermeld te worden,
- actualisatie verordening vermelden,
- doelmatigheid en doeltreffendheid op het gebied van financieel beheer formuleren,
- de relatie tussen de bedrijfsvoering en de programma's is gelegd en beschreven,
- doorgang accountantscontrole vermelden,
- eventuele aanbevelingen van accountants vermelden en toelichten,
- eventuele risico's bij de bedrijfsvoering vermelden en toelichten,
- bedrijfsvoering is niet alleen op het komend jaar, maar op de komende vier jaar gericht.

Hoofdstuk 6: Begrippenlijst

Activa:

bezittingen (kas- en banktegoeden, kapitaalgoederen, uitstaande leningen, grond, gebouwen etc.), dus wat op de linkerkant van de balans staat.

Balans:

een overzicht van alle bezittingen aan de linkerkant (activa of debetzijde) en de schulden plus het eigen vermogen aan de rechter kant (passiva of creditzijde) op een bepaald moment.

BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten):

de Gemeentewet en de Provinciewet schrijven voor dat elke gemeente en elke provincie jaarlijks begrotings- en verantwoordingsstukken moet opstellen. Het Besluit begroting en verantwoording (BBV) bevat de regelgeving daarvoor.

BMS

Bijzondere bijstand, Minimaregeling en Schulddienstverlening

Exploitatiebegroting:

overzicht van de verwachte kosten en opbrengsten in de komende periode.

Gastheerschap:

het om niet gebruik maken van bestaande faciliteiten beschikbaar en in eigendom van de zes deelnemende gemeenten, op basis van een goed spreidingsplan van medewerkers uit de Peel 6.1. Het betreft hier onder meer de huisvesting, bestaande ingerichte werkplekken en facilitaire diensten waarbij de gastheer zorg draagt voor het onderhoud en vervanging.

Incidentele baten en lasten:

baten (opbrengsten) en lasten (kosten) die eenmalig zijn.

Kapitaalgoederen:

goederen die meerdere jaren nut geven; bijvoorbeeld gebouwen.

Kapitaallasten:

rente- en afschrijvingslasten van kapitaalgoederen.

Liquiditeitsprognose:

een prognose van de inkomsten en uitgaven van een organisatie voor een komende periode. Het doel van een liquiditeitsprognose is te kunnen zien wanneer men geld tekort komt en wanneer men geld overhoudt. Op basis van de liquiditeitsprognose kan een organisatie zijn of haar financieringsbehoefte beter regelen en aanpassen.

Operationele kosten:

de personele kosten inclusief werkgeverslasten en overhead, voor zover deze niet zijn verbonden aan het gastheerschap.

Opstartkosten:

alle kosten die noodzakelijk zijn om het openbaar lichaam op te laten starten en die verantwoord worden in de programmabegroting van het openbaar lichaam.

Paragraaf:

een paragraaf geeft een “dwarsdoorsnede” van de programma’s, gezien vanuit een bepaald perspectief. Het gaat vooral om onderdelen waarbij sprake kan zijn van een grote financiële impact, een grote politieke betekenis of een aanzienlijk belang voor de realisatie van de programma’s.

Passiva:

de schulden en het eigen vermogen op een balans, dus wat op de rechterkant van de balans staat.

Programmakosten:

de uitgaven exclusief uitvoeringskosten die gemeenten maken voor het realiseren van een programma. Denk daarbij aan het betalen van uren huishoudelijke hulp of het inkopen van jeugdzorgtrajecten.

P.m.:

pro memorie, ter herinnering. Wordt gebruikt bij begrotingen als (nog) geen uitsluitel bestaat over de kosten.

Structurele baten en lasten:

baten en lasten die bij ongewijzigd beleid en omstandigheden voor meerdere jaren vaststaan.

Vorbereidingskosten:

alle kosten die gemaakt worden door de deelnemende gemeenten ter voorbereiding van de beoogde samenwerking binnen het openbaar lichaam.

Weerstandcapaciteit:

het vermogen dat kan worden ingezet om tegenvallers (risico's) op te vangen.

Weerstandvermogen:

de verhouding tussen de (beschikbare) weerstandcapaciteit en alle risico's (benodigde weerstandcapaciteit) waarvoor geen maatregelen zijn getroffen.

Wmo:

Wet maatschappelijke ondersteuning; conform tekst zoals deze gepubliceerd wordt in het Staatsblad.