

Datum: 18 januari 2022 Nr.: 482621
Van: het college van burgemeester en wethouders, portefeuillehouder wethouder Theunis
Aan: de raad van de gemeente Roosendaal
Kopie aan:
Onderwerp: Spoorboekje 2022
Bijlage: Spoorboekje 2022

Kennisnemen van
Het Spoorboekje 2022

Inleiding

Op 18 januari jl. is het Spoorboekje 2022 voor de Planning & Control-cyclus vastgesteld door het college van B&W. Door middel van deze raadsmededeling informeren wij u hierover.

Het Spoorboekje is een planningsdocument voor de Planning & Control cyclus. Daarnaast bevat het de richtlijnen voor de begroting 2023. Het doel van het Spoorboekje is om de producten, die onderdeel zijn van de P&C cyclus tijdig, volledig en betrouwbaar tot stand te brengen. Op deze wijze wordt tevens vorm en inhoud gegeven aan de sturing, beheersing en verantwoording binnen de gemeente Roosendaal.

Informatie/Kernboodschap

In de bijlagen treft u het Spoorboekje 2022 aan waarin de belangrijkste data voor uw raadsleden zijn weergegeven.

Communicatie

De data voor behandeling van de P&C producten zijn afgestemd met de griffie en worden opgenomen in de bestuurlijke kalender.

Bijlage:

- Spoorboekje 2022.

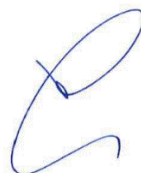
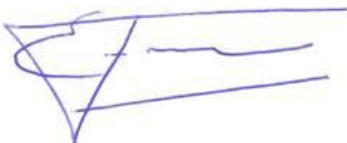
Wij vertrouwen erop U hiermede voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

Burgemeester en wethouders van Roosendaal,

De secretaris,

De burgemeester,



SPOORBOEKJE 2022

P&C PRODUCTEN

Raadsversie

Inhoudsopgave

Voorwoord		3
1. Planning P&C producten		
1.1	Jaarstukken 2021	4
1.2	Voorjaarsbrief Financiën 2022	4
1.3	Programmabegroting 2023	4
1.4	Najaarsbrief Financiën 2022	5
2 Richtlijnen begroting 2023 en meerjarenperspectief 2024-2026		5
2.1	Algemeen	5
2.2	Salariskosten	5
2.3	Formatieplaatsen en loonkostenverdeling	5
2.4	Investerings	6
2.5	Kapitaallasten en rente	6
2.6	Grondexploitaties	7
2.7	Materiële kosten	7
2.8	Reserves en voorzieningen	7
2.9	Subsidies	7
2.10	Inkomensoverdrachten / bijstandsuitkeringen	8
2.11	Kosten van gemeenschappelijke regelingen	8
2.12	Baten	8
2.13	Risicoregistratie ratio weerstandvermogen	9

Voorwoord

Het Spoorboekje is een planningsdocument voor de Planning & Control cyclus (hierna te noemen P&C). Daarnaast bevat het de richtlijnen voor de begroting met als doel om de producten, die onderdeel zijn van de P&C cyclus tijdig, volledig en betrouwbaar tot stand te brengen. Op deze wijze wordt tevens vorm en inhoud gegeven aan de sturing, beheersing en verantwoording binnen de gemeente Roosendaal.

De P&C-cyclus bestaat het komende jaar uit de volgende producten (in volgorde van aanbidding aan de gemeenteraad):

- Jaarstukken 2021
- Voorjaarsbrief Financiën 2022
- Programmabegroting 2023
- Najaarsbrief Financiën 2022

Het jaar 2022 is voor de P&C een bijzonder jaar. In maart 2022 vinden er gemeenteraadsverkiezingen plaats en dit betekent het begin van een nieuwe collegeperiode.

In het Spoorboekje 2022 is geen planning opgenomen ten aanzien van het nieuwe Collegeprogramma. Deze planning is afhankelijk van vele factoren, waar wij op voorhand niet op kunnen anticiperen. In een verkiezingsjaar wordt geen Kadernota uitgebracht.

Roosendaal, januari 2021

College van burgemeester en wethouders

1. Planning P&C producten

1.1 Jaarstukken 2021

Datum	Activiteit
Oktober	Interim-controle door accountant
16 december	Aanbieden Boardletter aan Auditcommissie Raad
22 december	Bespreken Boardletter in audit commissie
24 februari	Raadsmededeling 'vaststelling normenkader rechtmatigheid'
4 april	Starten van accountantscontrole
24 mei	Vaststellen concept Jaarstukken en accountantsrapport in B&W
25 mei	Aanbieden concept Jaarstukken en accountantsrapport aan Raad
25 mei – 30 juni	Studietijd raadsleden
25 mei	Persconferentie en persbericht
8 juni	Informatiebijeenkomst voor raadsleden
13 juni	Indienen technische en toelichtende vragen bij Griffie (9.00 uur)
21 juni	Vaststellen antwoorden raadsvragen in B&W
22 juni	Verzenden memorie van antwoord naar Griffie
7 juli	Behandelen concept Jaarstukken in Commissie
13 juli	Behandelen en vaststellen Jaarstukken in Raad
vóór 15 juli	Inzenden van Jaarstukken naar Provincie

1.2 Voorjaarsbrief Financiën met peildatum 1 juni 2022

Datum	Activiteit
27 juni	Behandelen en vaststellen concept Voorjaarsbrief in B&W
30 juni	Aanbieden concept Voorjaarsbrief aan Raad
30 juni	Mogelijk een persconferentie of persbericht
14 juli	Behandelen concept Voorjaarsbrief in Commissie
21 juli	Behandelen en vaststellen Voorjaarsbrief in Raad

1.3 Programmabegroting 2023 (inclusief actualisatie reserves en voorzieningen)

Datum	Activiteit
4 oktober	Behandelen en vaststellen concept Programmabegroting in B&W
6 oktober	Aanbieden concept Programmabegroting aan Raad
6 okt – 3 nov.	Studietijd raadsleden
6 oktober	Persconferentie en/of persbericht
10 oktober	Informatiebijeenkomst voor raadsleden
12 oktober	Indienen technische en toelichtende vragen (Ronde 1) bij Griffie (09:00 uur)
21 oktober	Uiterlijke beantwoording raadsvragen ronde 1
18 oktober	Indienen technische en toelichtende vragen (Ronde 2) bij Griffie (09:00 uur)
1 november	Vaststellen antwoorden raadsvragen in B&W
1 november	Verzenden memorie van antwoord naar Griffie
3 november	Behandelen concept Programmabegroting in Commissie
10 november	Behandelen en vaststellen Programmabegroting in Raad
vóór 15 november	Inzenden van Programmabegroting naar Provincie

1.4 Najaarsbrief Financiën met peildatum 1 oktober 2022

Datum	Activiteit
15 november	Behandelen en vaststellen concept Najaarsbrief in B&W
17 november	Aanbieden concept Najaarsbrief aan Raad
17 november	Mogelijk een persconferentie en persbericht
8 december	Behandelen concept Najaarsbrief in Commissie
22 december	Behandelen en vaststellen Najaarsbrief in Raad

2. Richtlijnen begroting 2023 en meerjarenperspectief 2024-2026

2.1 Algemeen

In deze richtlijnen zijn de uitgangspunten opgenomen die door het college van burgemeester en wethouders zijn vastgesteld voor onder andere de begroting 2023 en de meerjarenramingen 2024 tot en met 2026. Hogere regelgeving, zoals de Gemeentewet, het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) en Single Information Single Audit (SiSa), maken onderdeel uit van deze richtlijnen en zijn dus altijd van toepassing.

2.2 Salariskosten

Politieke ambtsdragers (burgemeester, wethouders en raadsleden)

Voor de politieke ambtsdragers worden de ramingen opgenomen zoals deze door het Kabinet zijn overeengekomen in de inwonercategorie 60.001 tot en met 100.000 inwoners.

Ambtelijk apparaat

Een principe akkoord is gesloten voor de CAO-gemeenteambtenaren over de periode van 1 januari 2021 tot en met 1 januari 2023.

De gevolgen van de nog af te sluiten definitieve CAO voor het boekjaar 2022 worden meegenomen in de Voorjaarsbrief 2022.

De basis voor de berekeningen vormen de toegestane formatie per 1 maart 2022 en de dan geldende salarisschalen, waarin alle elementen van de laatst vastgestelde CAO zijn verwerkt. In de jaren 2023 tot en met 2027 wordt voor elk jaar voorlopig 1% verhoging toegepast. Voor bevorderingen wordt gerekend met 0,4% per jaar, waardoor de totale verhoging uitkomt op 1,4%.

Periodieke verhogingen worden voor de juiste bedragen in de berekeningen meegenomen.

2.3 Formatieplaatsen en loonkostenverdeling

Formatie

Voor de bepaling van de totale formatie wordt uitgegaan van de door het DT vastgestelde formatie, zoals vastgelegd in het ADP WorkForce Systeem. Het betreft de formatie per 1 maart 2022. Op basis van deze formatie inclusief de aanwezige vacature ruimte worden de totale loonkosten van de ambtelijke organisatie voor de nieuwe begroting 2023 vastgesteld.

Loonkostenverdeling

De procentuele verdeelsleutels voor de loonkosten gebaseerd op alle groeps- en teamplannen worden eens per 3 jaar geactualiseerd. Voor de begroting 2022 zijn deze geactualiseerd. De in de begroting 2022 gehanteerde procentuele verdeelsleutels voor de loonkosten vormen daarmee de basis voor de nieuwe begroting 2023.

Overige loonkosten

Alle overige loonkosten van de ondersteunende groepen en teams, teamleiders, directie en concerncontrol worden conform de BBV wetgeving aangemerkt als overhead en worden verantwoord

onder het beleids- c.q. taakveld ondersteuning organisatie binnen programma 1 Besturen & Samenwerken. De BBV-wetgeving laat ruimte om een gedeelte van de totale overhead toe te rekenen aan investeringskredieten en grondexploitaties. De loonkosten van de bestuursorganen worden zoals voorheen direct verantwoord binnen het beleidsveld (taakveld) Bestuur.

Loonkosten toerekening aan investeringskredieten en grondexploitaties

In de procentuele verdeelsleutels van enkele primaire teams of groepen zit ook een percentage van de loonsom gebaseerd op de ambtelijke inzet wat toegerekend kan worden aan investeringskredieten en grondexploitaties. Verhoudingsgewijs mag ook een evenredig gedeelte van de totale overheadkosten hieraan worden toegerekend. De hieruit verkregen bijdrage vormt een bate voor het beleids- c.q. taakveld Ondersteuning organisatie.

2.4 Investerings

Bij de opstelling van het Investeringsplan 2023-2026 (IP) dienen de volgende uitgangspunten te worden gehanteerd voor vervangingsinvesteringen:

- Als referentiekader geldt de schijf 2023 van het IP 2022-2025, zoals opgenomen in de Programmabegroting 2022 plus eventuele aanpassingen middels begrotingswijzigingen.
- Investeringsplannen dienen realistisch in de tijd te worden geraamd en dienen bij investeringen van meer dan € 1 miljoen te worden voorzien van een corresponderend kasstroomschema over alle jaren waarin de investering plaatsvindt.
- Uitgaven in het kader van onderhoud komen ten laste van de betreffende begrotingspost binnen de jaarlijkse exploitatie of rechtstreeks ten laste van een daarvoor bestemde voorziening.
- Als investering geldt een uitgave die bestemd is voor de aanschaf van een kapitaalgoed of een uitgave die noodzakelijk is om een kapitaalgoed tot stand te brengen.
- Een kapitaalgoed kenmerkt zich door het fysieke karakter ervan en het meerjarige nut dat het goed heeft.

Bij de opstelling van het Investeringsplan 2023-2026 (IP) dienen de volgende uitgangspunten te worden gehanteerd voor nieuwe investeringen:

- Investeringsvoorstellen worden voorzien van een uitgebreide toelichting, zodat een integrale afweging van alle voorstellen kan worden gemaakt. Ieder investeringsvoorstel kan dan op zijn kwaliteit worden beoordeeld. Dit doet recht aan het uitgangspunt van een integrale weging van alle voorstellen ten behoeve van de formulering van nieuw beleid.

Voor ieder investerings- of vervangingsvoorstel dient aangegeven te worden:

- Het kasstroomschema voor investeringen groter dan € 1 miljoen.
- Of sprake is van een rendabele of onrendabele investering (de afweging is of financiering/dekking van de kapitaallasten en materiële- en overige lasten is geregeld in de begroting of juist niet).
- De afschrijvingstermijn die van toepassing is conform de richtlijn van het activabeleid.
- Of sprake is van eventuele extra tijdelijke of structurele personele en/of materiële kosten.

Aanvullend dient voor ieder investeringsvoorstel (nieuwe investeringen) aangegeven te worden:

- Of het gaat om bestaand beleid, uitbouw bestaand beleid of nieuw beleid.
- Welke beheers-/instandhoudingskosten voortvloeien uit de investering. Deze dienen expliciet inzichtelijk te worden gemaakt en dienen in de Kadernota en/of de Programmabegroting te worden opgenomen.

Het vaststellen door de gemeenteraad van het IP betekent dat deze akkoord gaat met de daarin genoemde investeringen (conform de meest recent vastgestelde Financiële Verordening). Dit geldt ook voor vervangingsinvesteringen van bedrijfsmiddelen. Alle in het door de gemeenteraad vastgestelde IP opgenomen investeringen worden door het college, op initiatief van het betreffende team/groep, middels aparte voorstellen vrijgegeven voor besteding.

2.5 Afschrijvingslasten en rente

De berekeningen voor 2023 worden als volgt opgenomen:

- Kredieten uit het IP 2022 plus door de Raad vastgestelde begrotingswijzigingen:

- Jaarafschrijving 2023
- Omslagrente over het krediet minus de afschrijving 2022 (conform afschrijvingsbeleid)
- Kredieten uit het IP 2023:
 - Jaarafschrijving 2023
 - ½ jaarrente over het Investeringsplan 2023

De afschrijvings- en rentelasten worden op basis van de gedane investeringen, het vastgestelde IP 2022 en het nog vast te stellen IP 2023-2026 aan de Programmabegroting toegevoegd. Het in de Programmabegroting 2023 te hanteren rentepercentage is 1%. Dit percentage is de omslagrente voor toerekening aan de programma's. Het eventuele resterende rentesaldo wordt verantwoord aan de lastenkant op het beleidsveld Treasury (programma 6).

2.6 Grondexploitaties

Bij het berekenen van de grondexploitaties wordt gerekend met 1% omslagrente gebaseerd op de geprognosticeerde balans. Daarnaast wordt een disconteringspercentage van 2% gehanteerd om de contante waarden van kosten- en opbrengstenstromen te berekenen. Er wordt rekening gehouden met prijsstijgingspercentages voor de kosten ter hoogte van 2%.

Afwijkingen van de nog vast te stellen nieuwe kaders vastgoed en nota grondbeleid met betrekking tot de aan- en verkoop van vastgoed en verkoop van gronden worden in de jaarstukken of in een bijlage toegelicht.

2.7 Materiële kosten

Materiele kosten worden geïndexeerd met het 3-jaars gemiddelde indexeringspercentage (Bron: CBS, consumentenprijsindex (CPI)). Dit wordt bepaald met peildatum 1 mei 2022, op basis van de dan bekende indexaties.

Redenen voor afwijkingen hierop kunnen zijn dat;

- tarieven wettelijk vastgesteld worden zonder dat de gemeente daarop invloed kan uitoefenen.
- via meerjarige contracten de gemeente zich verbonden heeft om bepaalde uitgaven te doen.

In die situaties kan op initiatief van de budgethouder - mits onderbouwd - een andere verhoging van de last worden geraamd. Te denken valt aan heffingen en belastingen, energieverbruik, verzekeringspremies, verplichte uitgaven aan gemeenschappelijke regelingen.

2.8 Reserves en voorzieningen

Voor reserves en voorzieningen geldt het door de gemeenteraad vastgestelde Beleidskader Reserves en Voorzieningen.

Reserves - Voor de voeding van en onttrekking aan algemene reserves en bestemmingsreserves gelden de regels zoals die zijn opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). Hiervan mag niet worden afgeweken.

Voorzieningen - Uit oogpunt van rechtmatigheid en BBV moeten alle bestedingen ten laste van voorzieningen zo nauwkeurig mogelijk worden geraamd. Hiervoor zijn bestedingsplannen ter onderbouwing noodzakelijk. In geval een bestedingsplan ontbreekt of een raming niet of moeilijk is te geven, moet ten minste een schatting worden gemaakt. In een later stadium kan dan alsnog worden gezorgd voor de noodzakelijke onderbouwing.

2.9 Subsidies

De gemeenteraad heeft op 6 juni 2019 het nieuwe subsidiebeleid open en transparant subsidiëren vastgesteld. Hiermee geeft het college verdere uitwerking aan de subsidieverordening. Het doel van het nieuwe subsidiebeleid is om te komen tot een open en transparante subsidieverstrekking. Jaarlijks worden, voor 1 juli de nieuwe subsidieregels voor het jaar daarop vastgesteld. Daar waar sprake is van reguliere activiteiten, worden subsidieregels voor 4 jaar vastgesteld. Per subsidieregule wordt ingegaan op de activiteiten die in aanmerking komen voor subsidie, de relevante doelstellingen en

doelgroepen, procedurebepalingen, kosten die voor subsidie in aanmerking komen, berekening van de subsidie, verdeling van het subsidieplafond, specifieke weigeringsgronden en eventuele aanvullende verplichtingen.

Subsidies kunnen worden geïndexeerd met het percentage van paragraaf 2.7.

2.10 Inkomensoverdrachten / bijstandsuitkeringen

Voor het verstrekken van bijstandsuitkeringen en loonkostensubsidies ontvangt de gemeente het zogenaamde BUIG-budget. Dit budget wordt voor gemeenten met meer dan 40.000 inwoners bepaald op basis van een objectief verdeelmodel. Jaarlijks ontvangen gemeenten in oktober een beschikking van het ministerie van SZW over de hoogte van het voorlopige BUIG-budget voor het komende jaar. Dit budget wordt vervolgens nog twee keer bijgesteld: in het daarop volgende voorjaar wordt een nader voorlopig budget bekend gemaakt en in oktober volgt vervolgens het definitieve budget. Dit houdt dus in dat de gemeente in oktober 2022 informatie ontvangt over het bedrag van het voorlopige BUIG-budget voor 2023. Op dat moment is onze gemeentebegroting echter al aangeboden aan de gemeenteraad. In onze gemeentebegroting 2023 gaan wij daarom uit van ramingen van ons gemeentelijk BUIG-budget, die gebaseerd zijn op de ramingen van het macrobudget van de BUIG-middelen uit de meerjarenbegroting 2022 van het ministerie van SZW.

Het Werkplein voert voor onze gemeente de verstrekking van bijstandsuitkeringen en loonkostensubsidies uit. De lasten die hiermee samenhangen zijn opgenomen in de vastgestelde begroting 2023 van het Werkplein. Deze lasten nemen wij over in onze gemeentebegroting 2023.

Met ingang van het begrotingsjaar 2022 werken we in Roosendaal met een egalisereserve Participatie. In deze reserve worden de ramingen van de opbrengsten en kosten m.b.t. de bijstand voor de komende jaren tegen elkaar afgezet en met elkaar verevend. Op deze manier is onze gemeentebegroting minder gevoelig voor grote schommelingen aan zowel de baten- als de lastenkant van de bijstand. Een uitgebreidere beschrijving van deze werkwijze is terug te vinden in de bijlage bij de Kadernota 2022.

2.11 Kosten van gemeenschappelijke regelingen (GR's)

Als deelnemer van een publieke verbonden partij geven wij richtlijnen mee voor de begroting. Zo sturen we op de beleidsmatige en financiële kaders van een verbonden partij. Deze richtlijnen worden door de deelnemers in overleg met de verbonden partij opgesteld. Eind 2021 worden deze door de gemeenteraad vastgesteld en vervolgens kenbaar gemaakt aan de verbonden partij.

De verbonden partij stelt aan de hand van de richtlijnen een Kaderbrief op, als input voor hun begroting en stuurt deze uiterlijk 1 februari 2022 naar de deelnemers. In de kaderbrief staan de algemene financiële en beleidsmatige kaders en deze moet kort de belangrijkste opgaven bevatten voor het komend jaar.

De richtlijnen en de kaderbrief worden vervolgens verwerkt in de begroting.

Voorstellen voor nieuw beleid, die niet door de deelnemers zijn opgenomen in de richtlijnen dienen expliciet te worden vermeld als nieuw beleid. Hierover moet besluitvorming plaatsvinden in het algemeen bestuur en bij de deelnemers (gemeenteraden).

De ontwerpbegroting 2023 wordt uiterlijk 15 april 2022 door de gemeenschappelijke regeling naar de deelnemers gestuurd. Daarna stellen de deelnemers zienswijzen op de ingediende begroting op.

Deze moeten uiterlijk 1 juli 2022 door de gemeenschappelijke regeling zijn ontvangen.

De bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen, zoals opgenomen in de vastgestelde begrotingen 2023 van de gemeenschappelijke regelingen worden in de meerjarenbegroting 2022 van de gemeente opgenomen.

2.12 Baten

2.12.1 Algemeen

De opbrengstramingen worden in de begroting 2023 (als basis) opgenomen conform het opgenomen niveau van (meerjarige) ramingen in de begroting 2022. Indien een opbrengstraming aanpassing behoeft (naar boven of beneden), dient de budgethouder dit beargumenteerd aan te geven.

2.12.2 Algemene uitkering

De baten voor de algemene uitkering uit het gemeentefonds worden in de begroting 2023 opgenomen/verwerkt conform de septembercirculaire 2022 van het Ministerie van Binnenlandse Zaken & Koninkrijksrelaties. Deze verschijnt gewoonlijk de dag na Prinsjesdag.

2.12.3 Lokale belastinginkomsten

Met betrekking tot de belasting- en legesinkomsten wordt uitgegaan van een aanpassing van de tarieven met structureel de gemiddelde inflatie van de afgelopen 3 jaar. Dit percentage wordt bepaald in mei 2022 op basis van de dan bekende indexaties.

Uitzonderingen op de verhoging van de tarieven vormen de reclamebelastingen en de parkeertarieven. Deze worden niet verhoogd.

De gesloten financieringen hebben een eigen regime voor de jaarlijkse aanpassingen, namelijk:

- Riolering: Het in 2019 vastgestelde Verbreed Gemeentelijk Riolerings Plan (vGRP) is kaderstellend. De financiële systematiek in het plan voldoet aan de eisen van solide financiën; Gestreefd wordt naar een ideaal-complex, waarbij de investeringen volledig worden gedekt uit de gespaarde bedragen. De begroting 2023 zal de voorwaarden uit het vGRP volgen.
- Reiniging is 100% kostendekkend.

2.12.4 Privaatrechtelijke inkomsten

De inkomstenramingen worden gebaseerd op de voor 2022 vastgestelde tarieven en de te verwachten aantallen eenheden en daar waar een verwachting voor het tarief in 2023 beschikbaar is passen we die toe.

Voor de privaatrechtelijke inkomsten geldt dat die met het op 1 mei 2022 voor Roosendaal vastgestelde inflatiepercentage worden verhoogd (koppeling met de belastingen).

Bij afgesloten overeenkomsten waarvoor afwijkende meerjarige afspraken gelden, worden uiteraard die afspraken gehanteerd voor de inkomstenramingen.

2.13 Risicoregistratie ratio weerstandvermogen

Risico's worden geregistreerd en beheerst zodat de realisatie van strategische en operationele doelstellingen van de gemeente wordt bevorderd. Daarnaast worden de risico's gebruikt voor het bepalen van de weerstandsratio, waarmee voldaan wordt aan het beleidskader.

De risico's die betrekking hebben op activiteiten, processen, projecten en programma's vormen een integraal onderdeel van de rapportages in de Programmabegroting, de jaarstukken en de Voor- en Najaarsbrief Financiën. In deze P&C-producten worden de (ontwikkelingen van de) Top 10 risico's binnen de gemeente toegelicht, inclusief actuele maatregelen/ontwikkelingen.

In NARIS (risicomanagementsysteem) wordt inzichtelijk gemaakt wat de impact is van alle risico's door middel van de Monte Carlo-simulatie.

Iedereen binnen de organisatie heeft de verantwoordelijkheid om de risico's up-to-date te houden. De centrale coördinatie ligt bij Concerncontrol.