



**Gemeente
Haarlem**

Richtlijnen begroting 2020-2024

25 maart 2019
Concerncontrol

Inhoudsopgave

1.	Richtlijnen begroting 2020-2024	3
1.1	Kaders	3
1.2	Indexatie	3
1.3	Overige kengetallen en parameters	5
1.4	Formatie en loonsom	5
1.5	Kostenverdeling	5
1.6	Raming algemene uitkering	6
1.7	Investeringsramingen en kapitaallasten	6
1.8	Vennootschapsbelasting voor overheidsondernemingen	6
2.	Planning	7

1. Richtlijnen begroting 2020-2024

De Programmabegroting 2019-2023 stond in het teken van nieuwe ambities die voortvloeien uit het coalitieprogramma “Duurzaam Doen”. De Programmabegroting 2020-2024 zal zich richten op de verdere invulling en uitvoering van die ambities en de daarbij behorende doelen en prestaties. De integrale afweging van prioriteiten vindt via vaststelling van de Kadernota 2019 plaats. De Programmabegroting bevat de uitwerking van die prioriteiten. Om een uniforme uitwerking te kunnen realiseren dienen er richtlijnen vastgesteld te worden waaraan de uitwerking dient te voldoen.

Het college hanteert de volgende uitgangspunten om te komen tot een sluitende programmabegroting voor 2020.

1.1 Kaders

De kaders van de meerjarenraming 2020-2024 worden gevormd door:

- Het coalitieprogramma “Duurzaam Doen”.
- Het door de raad vastgestelde beleid bij de Programmabegroting 2019-2023 (inclusief aanvullende voorstellen), Kadernota 2019 en de vastgestelde Haarlemse belastingvoorstellen van november 2018;
- De meest recente informatie over de algemene uitkering (meicirculaire);
- Het Investeringsplan (IP) 2019-2024.

1.2 Indexatie

De meerjarenbegroting wordt opgesteld in constante prijzen. Dat wil zeggen dat het loon- en prijspeilniveau van 2020 voor de navolgende jaren constant wordt gehouden. Dit geldt ook voor de baten uit het gemeentefonds en de belastingen.

Een aantal uitgangspunten wordt ontleend aan de prognoses van het Centraal Planbureau (CPB). Het CPB heeft op 5 maart 2019 kerngegevens vrijgegeven voor de periode 2020-2023, vooruitlopend op het uit te brengen concept- Centraal Economisch Plan 2019.

Omschrijving	Uitgangspunten 2019	Uitgangspunten 2020
Loonontwikkelingen ¹	3%	2,3%
Materiële uitgavenstijging ¹	2,3%	1,4%
Subsidies onder de € 45.000	0%	0%
Subsidies boven de € 45.000 ²	2,8%	2%
Bijdrage Zandvoort	-	
Lange rente nieuwe leningen	1,5%	1,5%
Rente-omslag	2,5%	2,5%
Belastingen en overige eigen inkomsten ³	2,3%	1,4%

¹ Conform raming CPB.

² Berekening is als volgt: lonen 2,3,0% x 0,7 en materieel 1,4% x 0,3 = 2,2%

³ Gelijk aan inflatie

Specifieke uitgangspunten voor de grondexploitatie worden in het Meerjaren Perspectief Grondexploitaties opgenomen.

Bij het uitvoeren van de kostenindexatie gelden de volgende bijzonderheden:

- Budgetten waarvoor specifieke afspraken gelden, zoals bijv. DVO Spaarnelanden, worden geïndexeerd volgens die specifieke afspraken;
- Budgetten waar lastenverhogingen van de gemeente tegenover staan (verhoging OZB bijvoorbeeld) worden daarvoor gecompenseerd. Het betreft budgetten van o.m. vastgoed en onderwijs;
- Sociaal domein: hiervoor was het uitgangspunt dat rijksbudget is werkbudget, waardoor budgetten niet op voorhand werden geïndexeerd. Nu het sociaal domein voor een groot deel is geïntegreerd in de algemene uitkering, worden die budgetten met ingang van 2020 wel geïndexeerd.

Indexatie subsidies en verbonden partijen

Zowel de subsidies als de bijdragen aan de gemeenschappelijke regelingen worden geïndexeerd voor inflatie. Voor wat betreft de feitelijke toekenning van subsidies wordt het volgende onderscheid toegepast:

- Voor subsidies beneden de € 45.000 wordt conform bestaand beleid, geen kostencompensatie toegekend.
- Subsidies en bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen boven de € 45.000 worden conform bestaand beleid gecompenseerd via een gewogen percentage. Bij het bepalen van het uiteindelijke percentage vindt een weging plaats waarbij de loonsverhoging voor 70% meetelt en de materiële lastenstijging voor 3,0%. Voor 2019 wordt uitgegaan van een loonkostenstijging van 2,3%. Voor de materiële kostencompensatie wordt uitgegaan van 1,4%. Het gewogen percentage is berekend op afgerond 2%.

Er vindt geen verrekening plaats op basis van de werkelijke materiële of loonkosten.

De verzelfstandigde organisaties vallen onder het regime van de subsidies.

Individuele organisaties en instellingen die subsidies ontvangen kunnen geen rechten ontleen aan deze wijze van berekenen.

Indexatie bijdrage Zandvoort

Voor de bepaling van de hoogte van het indexeringspercentage is in artikel 9 lid 4 van het Dienstverleningshandvest met de gemeente Zandvoort het volgende opgenomen: "Op de financiële vergoeding zoals genoemd in het eerste lid en de efficiencykorting zoals genoemd in het tweede en derde lid wordt vanaf 2018 een jaarlijkse indexering toegepast op basis van indexatie van het Centraal Planbureau (CPB)".

Aangezien het merendeel van de bijdrage bestaat uit een vergoeding voor loonkosten is afgesproken dat het indexpercentage van de jaarlijkse bijdrage aansluit bij het door Haarlem berekende indexpercentage voor lonen.

Indexatie eigen inkomsten en kaders raming lokale lasten

Voor de belastingen en algemene baten (huren, pachten etc.) wordt het inflatiepercentage aangehouden dat gelijk is aan die van de materiële kostencompensatie, door het CPB geraamd op 1,4 %. Daarbij worden de baten geïndexeerd, waarbij de volgende uitzonderingen gelden:

- Huren, pachten en leges worden verhoogd voor zover juridisch toegestaan (contracten, wetgeving, maximum rijkstarieven);
- Afval- en rioolheffing worden niet geïndexeerd. De baten worden i.v.m. 100% kostendekkendheid berekend aan de hand van de ontwikkeling van de lasten (per saldo budgettair-neutraal).

- De geraamde baten uit de toeristenbelasting worden conform afspraak niet geïndexeerd en de tarieven van de precariobelasting op kabels en leidingen mogen wettelijk niet worden geïndexeerd.
- De lasten binnen het sociaal domein worden geïndexeerd, m.u.v. de lasten die corresponderen met de doeluitkeringen (DU) Beschermd wonen, WSW, pleegzorg en re integratie nieuw.

1.3 Overige kengetallen en parameters

Bij het opstellen van de begroting 2020 wordt uitgegaan van de volgende kengetallen per 1 januari 2020:

Kengetallen	Begroting 2019	Werkelijk per 1-1-2019	Begroting 2020
Aantal inwoners	161.700	161.260	162.433
w.v.			
0 – 19	35.776	35.476	35.573
20 – 44	55.185	55.398	55.786
45 – 64	43.191	42.917	43.120
65 en ouder	27.548	27.469	27.954
Direct productieve uren per fte	1.350	1.350	1.350

1.4 Formatie en loonsom

Iedere afdeling wordt gebudgetteerd voor de toegestane formatie. De salarislasten worden opgehoogd met 2,3% loonkostenstijging (zie § 1.2 indexatie) en worden verminderd met eventuele besluiten over de invulling van bezuinigingen.

De salarisberekening gebeurt normatief met peildatum 1 maart 2019. Op basis van vastgesteld beleid vindt berekening plaats van de salarislasten naar een gemiddelde van de 10de periodiek van de functionele schaal. De toegestane formatie 2020-2024 en de financiële uitwerking (per schaal) wordt door de afdeling HRM aan het DT aangeleverd ter vaststelling.

De toegestane formatie wordt gebruikt om de personeelslasten voor 2020 te kunnen berekenen.

De personeelsbegroting is inclusief de medewerkers van gemeente Zandvoort, die per 1-1-2018 in dienst zijn getreden bij de gemeente Haarlem.

1.5 Kostenverdeling

De afdelingen geven per afdeling aan hoe de personeelskosten moeten worden verdeeld over de programma's en producten. Een belangrijk onderscheid hierbij is de verdeling tussen overhead- en lijnfuncties.

De uitvraag geeft tevens inzicht in het totale aantal uren voor lijnfuncties. Door de totale overhead te delen op het totale aantal uren voor lijnfuncties wordt de overheadopslag per (lijn)uur bepaald. Deze opslag wordt gebruikt bij de activering van investeringsuren, alsmede bij de berekening van de kostendekkendheid van belastingen en leges.

1.6 Raming algemene uitkering

In de meerjarenraming 2019-2023 is de algemene uitkering vanaf 2019 in constante prijzen geraamd. Omdat 2020 de primaire begrotingsschijf wordt, zal de algemene uitkering herberekend moeten worden in lopende prijzen voor 2020. Dat wil zeggen dat de algemene uitkering dan opgehoogd wordt aan het gestegen loon-en prijsniveau, prijspeil 1 januari 2020.

Daarnaast wordt de algemene uitkering geactualiseerd aan de hand van de zogenaamde meicirculaire. De meicirculaire wordt te laat ontvangen om nog in de Kadernota 2019 te kunnen verwerken. Over de gevolgen van de meicirculaire wordt de raad afzonderlijk geïnformeerd en de consequenties worden verwerkt in de Programmabegroting 2020.

De algemene uitkering wordt gebaseerd op het aantal woningen en inwoners voor 2020 als opgenomen in deze uitgangspunten. Dit betekent dat de algemene uitkering iets hoger wordt vanwege areaaluitbreiding. Deze hogere baten worden onder andere gereserveerd ter dekking van kosten van beheer en onderhoud ten gevolge van areaaluitbreiding.

1.7 Investeringsramingen en kapitaallasten

Het prijspeil van de investeringsramingen, is daar waar afzonderlijk aangegeven, in het IP 2020-2024 geactualiseerd. De investeringen bevatten daarom het actuele prijspeil. Omdat Haarlem een meerjarenraming in constante prijzen kent, worden de investeringen verder niet geïndexeerd.

De kapitaallasten worden centraal geraamd.

In de begroting 2020 worden de kapitaallasten geraamd, die voortvloeien uit:

- De tot en met 2018 in de jaarrekening opgenomen investeringsbedragen;
- De geraamde investeringen volgens het nieuwe Investeringsplan 2020-2024.
- De bijkomende budgettaire lasten uit het investeringsplan (zowel positief als negatief) dienen in de analyse afzonderlijk naar voren te komen.

De rentecomponent (het zogenaamde rente-omslagpercentage) voor zowel de rendabele als de onrendabele investeringen bedraagt voorlopig 2,5%, maar zal voor de begroting nader berekend worden conform de bepalingen, zoals opgenomen in de Financiële verordening 2018 en de nota activabeleid.

Hierin is ook vastgelegd dat investeringen van < € 100.000 niet worden geactiveerd. Investerings in de openbare ruimte worden geactiveerd volgens de componentenmethode. De afschrijvingslasten van investeringen met maatschappelijk nut worden gedekt uit de beklemde reserve dekking kapitaallasten maatschappelijk nut.

1.8 Vennootschapsbelasting voor overheidsondernemingen

Voor de onderdelen parkeergarages en grondexploitaties zal een raming van de belastingdruk moeten worden opgeven. Deze post zal als last op programma 7 worden opgenomen.

2. Planning

De bestuurlijke planning, die is bijgevoegd, is ontleend aan de vastgestelde planning en control kalender 2019.

Datum	Begroting 2020-2024
Bestuurlijk traject uitgangspunten begroting	
9 april	Vaststelling in B&W
Bestuurlijk traject programmabegroting	
27 aug	1 ^e bespreking uitkomsten begroting op hoofdlijnen met B en W
10 sept	2 ^e bespreking uitkomsten begroting op hoofdlijnen met B&W
17 sept	Vaststellen programmabegroting in B en W
26 sept	Raadsleden ontvangen programmabegroting Presentatie programmabegroting Publicatie voor burgers
30 sept	Technische toelichting programmabegroting voor Raad
15 okt	Uiterste datum voor indienen technische raadvragen over de begroting (voor 12 uur)
24 okt	Verzending ambtelijke antwoorden <i>digitaal</i> aan raadsleden
Besluitvormingstraject	
4 nov	Raadsbehandeling programmabegroting (algemene beschouwingen)
7 nov	Vaststellen programmabegroting in raad
14 nov	Verzending vastgestelde programmabegroting naar GS van Noord-Holland

Dit is een uitgave van gemeente Haarlem,
25 maart 2019

Postbus 511
2003 PB Haarlem
Tel. 14 023

haarlem.nl