

Agendanummer: CF4  
Begrotingswijz.: \_\_\_\_\_

Onderwerp : Nota van uitgangspunten voor de samenstelling van de begroting 2012

Aan de raad van de gemeente Waalwijk

Waalwijk, 7 december 2010

---

**0. Samenvatting**

De uitgangspunten voor het in technische zin samenstellen van de begroting 2012 volgen het stramien van de uitgangspunten voor 2011, die vorig jaar door de raad zijn vastgesteld. Op enkele punten wijken de uitgangspunten zoals wij u die nu voorstellen, af van die van de begroting 2011. Jaarlijks wordt met name stil gestaan bij de te hanteren rentepercentages, de loonkostenontwikkeling en de verwachte inflatie. Afwijkingen zijn expliciet onder de aandacht gebracht in onderdeel 3: Wat gaan we daarvoor doen?". In deze uitgangspunten wordt, hoewel ze technisch van aard zijn, nadrukkelijk ook onder de aandacht gebracht dat de in het coalitieakkoord gemaakte afspraken die hun vertaling hebben gekregen in de kadernota 2010 en vervolgens in de begroting 2011, met inachtneming van de daarbij overgenomen amendementen, betrokken worden bij de samenstelling van de begroting 2012.

**1. Wat is de aanleiding?**

Op grond van de financiële verordening van de gemeente Waalwijk (ex artikel 212 Gemeentewet) stelt de raad jaarlijks vóór 1 april de uitgangspunten voor de samenstelling van de begroting voor het daarop volgende jaar vast.

**2. Wat willen we bereiken?**

De begroting wordt ambtelijk samengesteld. De begroting 2011 inclusief de daarop genomen wijzigingsbesluiten, en de geactualiseerde jaarschijf 2012 komend uit de begroting 2011 vormen de basis voor de begroting 2012. Met behulp van door de raad vastgestelde uitgangspunten voor de samenstelling van de begroting 2012 kan vervolgens de begroting 2012 in technische zin worden samengesteld. Volledigheidshalve merken wij op dat de door de raad in zijn vergadering van 30 juni 2011 te stellen kaders eveneens betrokken zullen worden bij de samenstelling van de begroting 2012.

**3. Wat gaan we daarvoor doen?**

Duidelijkheid scheppen voor de samenstellers van de begroting door het vaststellen van de bij dit voorstel behorende- en van het besluit deel uitmakende Nota van Uitgangspunten voor de samenstelling van de begroting 2012. Daartoe geven wij hierna aan in welke zin is afgeweken van de uitgangspunten voor 2011 en geven wij enige toelichting op de verschillende onderdelen.

**Personeelslasten (1.1)**

Op 1 juli 2010 is het akkoord CAO gemeenten 2010-2011 bekrachtigd. De looptijd hiervan is twee jaar, van 1 juni 2009 tot 1 juni 2011. De effecten hiervan (eenmalig 1,5%, verhoging van de eindejaarsuitkering in 2010 en 2011 met telkens 0,5% en 0,5% salarisverhoging per 1 januari 2011) worden in de begroting 2012 verwerkt. Voor de nieuwe CAO wordt door de werkgever ingezet op 0% salarisverbetering. In de begrotingsuitgangspunten voor 2012 wordt uitgegaan van een salarisontwikkeling van 0% in 2012 ten opzichte van de salarispositie per 1 januari 2011.

Zowel voor de netto loonkosten als voor de werkgeverslasten geldt, dat eventueel op het moment van samenstelling van de definitieve begroting bekend zijnde gegevens die afwijken van de uitgangspunten, premiepercentages / franchises etc. zoals die nu gelden, ook zullen

worden verwerkt op de functionele posten van de begroting. Indien de gegevens eerst in een later stadium, doch vóór aanbidding van de begroting aan de raad, bekend worden, zal verwerking middels een stelpost plaatsvinden.

### **Rentepercentages (1.2)**

Op drie uitzonderingen na wordt voorgesteld de rentepercentages gelijk te stellen aan die van 2011. De uitzonderingen betreffen de rente die gehanteerd wordt ter berekening van kapitaallasten op investeringen, de bespaarde rente en de rente die wordt toegevoegd aan enkele reserves. Deze rentes worden naar beneden toe bijgesteld als gevolg van de neerwaartse renteontwikkeling gedurende de afgelopen jaren en de feitelijke rente van dit moment. Die neerwaartse tendens vertaalt zich immers geleidelijk naar de gemiddelde rente die de gemeente Waalwijk betaalt op aangetrokken leningen en bespaart wegens financiering met eigen vermogen. Dit komt tot uitdrukking in de zogenaamde renteomslagberekening die voor de begroting 2011 uitkwam op 4,1% terwijl aan investeringen op basis van de uitgangspunten nog 4,5% werd toegerekend. Wij achten daarom de tijd rijp om, na jarenlang een percentage van 4,5% gehanteerd te hebben, met inachtneming van een voorzichtigheidsmarge, het rentepercentage ter berekening van kapitaallasten en de (daaraan gekoppelde) bespaarde rente wegens financiering met eigen vermogen te verlagen naar 4,25%.

Op enkele reserves (de algemene reserve is de voornaamste) wordt de rente toegevoegd en niet in de vorm van bespaarde rente ten gunste van de begroting gebracht. Wij stellen voor het rentepercentage dat hiervoor gehanteerd wordt te verlagen van 4,5% naar 3%. Dit is conform hetgeen is voorgesteld in de nota reserves en voorzieningen 2011-2014 en aldaar gemotiveerd. Het rentepercentage ter berekening van rente die wordt toegevoegd aan de reserves die geblokkeerd zijn om dekking te kunnen bieden aan kapitaallasten op investeringen, dient gelijkgesteld te worden aan het rentepercentage dat hiervoor gehanteerd wordt: 4,25%.

### **Tariefaanpassingen (1.9) en prijscompensatie (1.10)**

Met betrekking tot de percentages waarmee de budgetten 2011 dienen te worden verhoogd om dekking te hebben voor loon- en prijsstijgingen, kunnen wij niet anders dan ons waar mogelijk baseren op verwachtingen van het Centraal Plan Bureau (CPB). Het CPB is hierin zeer terughoudend en waagt zich niet aan voorspellingen over inflatie die verder gaan dan één jaar. Wel vervaardigt het CPB zogenaamde macro-economische verkenningen die telkens vijf jaar vooruitkijken en in deze verkenningen wordt een jaarlijks inflatiecijfer van 1,5% gehanteerd. Het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) beperkt zich tot berekeningen op basis van feitelijke gegevens en kijkt niet naar de toekomst. De berekeningen over 2010 laten een inflatie zien die zich beweegt tussen 0,8% en 1,6%. De laatste maanden (juli tot en met oktober 2010) varieert dit van 1,5% tot 1,6%.

Op basis van deze gegevens wordt voorgesteld het inflatiepercentage voor de begroting 2012 te ramen op 1,5%.

### **Dekking begrotingstekort en bestemming jaarrekeningresultaat (1.15)**

De redactie is aangepast op hetgeen over de aanwending en minimale omvang van de Algemene Reserve in de nota reserves en voorzieningen 2011-2014 is gesteld. Zo is nu in de nota van uitgangspunten voor de samenstelling van de begroting 2012 vermeld:

“In derde instantie wordt het resultaat aangewend voor de aanvulling van de algemene reserve tot het minimumniveau, indien de stand van de Algemene Reserve zich onder het berekende minimum bevindt.”

Overigens zullen wij bij de bestemming van een jaarrekeningresultaat steeds voor ogen houden dat de reserve Majeure Projecten waar mogelijk geprioriteerd gevoed wordt vanuit incidentele meevallers, incidentele onderuitputtingen, door overheveling vanuit andere vermogensbestanddelen en uit rekeningresultaten.

### **Coalitieakkoord, kadernota 2010 en begroting 2011 (1.16)**

Zoals u weet is het financieel perspectief van de gemeente Waalwijk slechts sluitend als tot forse ombuigingen en ook tot tariefverhogingen wordt gekomen. De belangrijkste hiervan zijn 10% besparing op de organisatie, 10% op gesubsidieerde instellingen en

tariefaanpassingen op o.a. het gebruik van sportaccommodaties. In de technische begroting die leidt tot het financieel beeld dat u in de kadernota 2011 gepresenteerd zal worden, worden de ombuigingen en taakstellingen verwerkt die begrepen zijn in de bij de begroting 2011 behorende meerjarenramingen. De mutaties zijn weergegeven op de bladzijden 122 tot en met 125 van de programmabegroting 2011 en maken deel uit van de meerjarenbegroting die op de bladzijden 79 tot en met 81 van de programmabegroting 2011 is opgenomen.

**4. Wat zijn de financiële consequenties?**

n.v.t.

**5. Inspraak en communicatie**

Dit raadsvoorstel en de nota zelf worden op 6 januari a.s. in het auditcomité besproken. Het advies van het auditcomité staat t.z.t. op het raadsnet.

**6. Vervolgtraject besluitvorming**

**7. De volgende bijlagen horen bij dit raadsvoorstel: zie voorloper**

**8. Fatale beslisdatum:**

☒ Ja

Reden:

Op grond van de financiële verordening van de gemeente Waalwijk dient de raad voor 1 april de uitgangspunten voor de samenstelling van de begroting voor het daarop volgend jaar vast te stellen.

**9. Voorstel**

Wij stellen u voor in te stemmen met de uitgangspunten zoals die zijn vermeld in de bij dit voorstel behorende Nota van uitgangspunten voor de samenstelling van de begroting 2012.

Een ontwerp-besluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

HET COLLEGE VAN WAALWIJK,  
de secretaris,  
drs. A. de Wit

de burgemeester,  
drs. A. M. P. Kleijngeld

De raad van de gemeente Waalwijk;  
gezien het voorstel van het college van Waalwijk van 7 december 2010,  
gelet op artikel 3.a. ad 1. en 2. van de Financiële verordening gemeente Waalwijk 2008,  
vastgesteld door de raad op 15 maart 2007;  
overwegende dat ingestemd kan worden met het voorgestelde

**BESLUIT:**

Tot vaststelling van de Nota van uitgangspunten voor de samenstelling van de begroting 2012.

Aldus vastgesteld in zijn openbare vergadering van 3 februari 2011

DE RAAD VAN WAALWIJK  
de griffier,

de voorzitter,

G.H. Kocken

drs. A. M. P. Kleijngeld