



provincie
GELDERLAND

Kadernota 2016

Inhoudsopgave Kadernota 2016

	Bladzijde
1. Inleiding	3
1.1. Algemeen	3
1.2. Doelstelling.....	3
1.3. Kaderstelling.....	3
2. Beleid.....	5
3. Financiën	12
3.1. Financiële kaders	12
3.2. Financieel MeerjarenPerspectief	15
4. Bijlagen.....	17
4.1. Meerjareninvesteringsplan (MIP)	17

1. Inleiding

1.1. Algemeen

Door actuele ontwikkelingen en ons eigen voortschrijdende inzicht is het van belang het bestaande gemeentelijke beleid en de financiële kaders daarvoor, periodiek te actualiseren. In de voorliggende Kadernota 2016 worden de actuele beleidsmatige en financiële ontwikkelingen op een rij gezet, zodat nieuwe keuzes gemaakt en prioriteiten gesteld kunnen worden. De Kadernota is daarmee een hulpmiddel voor uw raad om tijdig invulling te geven aan uw kaderstellende rol. Met het vaststellen van de Kadernota 2016 legt u de beleidsmatige en financiële kaders vast waarbinnen de Programmabegroting 2016 en Meerjarenbegroting 2017-2019 door ons opgesteld dienen te worden.

De begroting 2015 is in februari 2015 vastgesteld met een begrotingsoverschot van € 16.000. In de meerjarenbegroting was er in de jaarschijf 2016 een tekort van € 1,9 miljoen en in 2017 en 2018 een tekort van € 1,7 miljoen.

Voor de jaren 2016 tot en met 2019 hebben wij een inventarisatie gemaakt van de belangrijkste beleidsontwikkelingen per programma, voor zover die nu reeds bekend zijn. Daarbij zijn, waar mogelijk, ook de financiële consequenties in beeld gebracht. Daarnaast zijn diverse uitgangspunten en overige ontwikkelingen aangegeven. Ook de structurele mutaties van de Voorjaarsnota 2015 zijn verwerkt in het geactualiseerde Financieel MeerjarenPerspectief (FMP). In zijn algemeenheid kan gesteld worden dat er zeer terughoudend geraamd wordt en er louter ruimte is voor autonome ontwikkelingen en geen nieuw beleid.

1.2. Doelstelling

De Kadernota is als hulpmiddel bedoeld om tijdig invulling te kunnen geven aan uw kaderstellende rol met betrekking tot beleid en financiën. Door middel van besluitvorming rond de Kadernota kunt u dus, voor wij starten met het opstellen van de begroting, de kaders vaststellen.

1.3. Kaderstelling

Zoals hiervoor al is aangegeven is de Kadernota met het oog op de kaderstellende rol voor u een belangrijk hulpmiddel. Deze kaderstelling komt tot uitdrukking door de volgende onderwerpen aan de orde te stellen:

1. Beleidsmatige ontwikkelingen

In Hoofdstuk 2 “Beleid” hebben wij de actualisatie van de beleidsmatige ontwikkelingen opgenomen ter voorbereiding op de begroting 2016-2019. Het gaat hierbij om voorstellen voor intensivering/heroverweging van bestaand beleid en nieuw beleid. Tevens zijn de investeringen en exploitatielasten opgenomen. In bijlage 4.1 treft u het geactualiseerde (Meerjaren InvesteringsPlan (MIP)) 2016-2019 aan.

2. De financiële kaders en het financieel meerjarenperspectief

In hoofdstuk 3 “Financiën” vermelden we welke financiële uitgangspunten wij hanteren bij het opstellen van de begroting 2016 en meerjarenbegroting 2017-2019. Deze uitgangspunten hebben betrekking op het aantal inwoners, loon- en prijsontwikkeling, e.d. Naast deze uitgangspunten hebben we in hoofdstuk 3 tevens een doorkijk gemaakt in de ontwikkeling van het Financieel MeerjarenPerspectief (FMP). In dit perspectief zijn de financiële consequenties opgenomen van o.a. de Voorjaarsnota 2015 en de nieuwe beleidsontwikkelingen.

Volledigheidshalve wordt hier opgemerkt dat het “Programma Groesbeek 2015-2018” nog niet volledig in deze Kadernota verwerkt is. Deze maatregelen zullen eerst concreet uitgewerkt moeten worden, alvorens wij die kunnen verwerken in onze begroting. De consequenties hiervan zullen meegenomen worden bij het opstellen van de begroting 2016.

3. Traject sluitende begroting (TSB)

Bij de vaststelling van de jaarstukken 2014 van de voormalige gemeenten Millingen aan de Rijn, Ubbergen en Groesbeek is vanuit het voordelige rekeningssaldo een bedrag van € 2.707.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve rekeningresultaten. De bedoeling is om de jaarlijkse rekeningresultaten aan deze reserve toe te voegen en telkens in de (meerjaren)begroting structureel een bijdrage van ¼ deel van deze reserve ten gunste van de exploitatie ramen. Concreet betekent dit dat in de jaren 2016 tot en met 2019 jaarlijks een bijdrage van afgerond € 675.000 als baat in de exploitatie geraamd wordt.

Deze bijdrage wordt geïnterpreteerd als een structurele baat, die bijdraagt aan het structureel sluitend maken van de begroting. Voor de volledigheid wordt opgemerkt dat wanneer deze reserve ineens ten gunste van de exploitatie zou worden gebracht, er geen sprake meer is van een structurele bate. In dat geval draagt de bijdrage vanuit de reserve niet bij aan het structureel sluitend maken van de begroting.

Uitgaande van een structurele bijdrage uit de bestemmingsreserve rekeningresultaten van jaarlijks € 675.000 ziet het actuele Financieel MeerjarenPerspectief (FMP) er als volgt uit:

Tabel: Financieel MeerjarenPerspectief (FMP) *Bedragen x € 1.000*

	2016	2017	2018	2019*
Vastgestelde begroting 2015	-1.943	-1.723	-1.744	-1.744
Voorjaarsnota 2015	1	113	77	77
Kadernota 2016	-230	-230	-230	-230
Inzet reserve rekeningresultaten	675	675	675	675
Geactualiseerd FMP	-1.497	-1.165	-1.222	-1.222

*: 2019 conform 2018

Zoals blijkt zal er nog dekking gevonden moeten worden voor bijna € 1,5 miljoen euro in 2016 en voor ca. € 1,2 miljoen in de jaren daarna. Hiervoor zullen in eerste instantie alle budgetten, met de kennis van nu, nog eens grondig worden nagelopen, en zal er ook kritisch gekeken worden naar de ramingen van de open einde regelingen in de begroting.

2. Beleid

In dit hoofdstuk stellen wij de belangrijkste beleidsmatige ontwikkelingen aan de orde op basis waarvan u de beleidsmatige en financiële kaders kunt bijstellen. Het gaat met name om wijzigingen ten opzichte van het bestaande beleid en de bestaande meerjarenbegroting. Wij hebben ons daarbij vooral gericht op autonome en min of meer onontkoombare ontwikkelingen. Wij hebben voor dit moment geen nieuw beleid geïnventariseerd. Het nieuwe Financieel Meerjarenperspectief (FMP) biedt daar – in het kader van de Programmabegroting 2016-2019 – ook geen ruimte toe.

De in het kader van deze perspectiefnota geïnventariseerde ontwikkelingen, worden hieronder per programma nader toegelicht. Wij behandelen de ontwikkelingen op hoofdlijnen. De verdere uitwerking vindt - afhankelijk van uw besluitvorming – plaats in de Programmabegroting 2016-2019.

Programma 1 – Dienstverlening, bestuur en veiligheid

Portefeuillehouder: H. Keerweer

Ambtelijk
verantwoordelijk:

W. Looijen
W. Hoedelmans
D. Pricken
M. v. Sambeek

Algemeen

Programma inhoud

Dit programma omvat het functioneren van het bestuur, bestuursondersteuning, dienstverlening, brandweer en rampenbestrijding, openbare orde en veiligheid.

Doelstelling

Een hoge waardering van burgers, bedrijven en instellingen voor de kwaliteit van ons bestuur en onze dienstverlening en een hoge mate van (gevoel van) veiligheid in onze gemeente.

Beleidsmatige ontwikkelingen

Toelichting

1. Regionale samenwerking

De Tweede en Eerste kamer hebben eind 2014 besloten dat de WGR+ regio's worden afgeschaft. Daarmee is het wettelijke bestaansrecht van de Stadsregio vervallen. De Stadsregio in de huidige vorm wordt derhalve geliquideerd. Dat zal in 2015 gebeuren. Echter, de taken van de Stadsregio moeten nog wel door de gemeenten worden uitgevoerd. Het gaat bijvoorbeeld om de Stadsregiotaxi, maar ook om de regionale afstemming op het gebied van wonen en bedrijventerreinen. Tevens wordt er gekeken hoe de gezamenlijke inzet op onderwijs en arbeidsmarkt kan worden verbeterd. Hoe de samenwerking op deze gebieden exact vorm gaat krijgen is nog niet duidelijk, maar dat er van samenwerking sprake zal zijn, is een feit. Dit heeft voor onze gemeente financiële consequenties, maar we weten nog niet hoe deze er precies uit gaan zien. Het is zeer aannemelijk dat het huidige bedrag dat we voor de Stadsregio gereserveerd hebben (€ 107.658), in de toekomst nodig is om de genoemde taken te kunnen uitvoeren.

Nieuwe aanbesteding Stadsregiotaxi en ontwikkeling doelgroepenvervoer

Met betrekking tot de Stadsregiotaxi is nog het volgende op te merken. De provincie heeft met de afschaffing van de WGR+ de taken en middelen van de Stadsregiotaxi overgenomen van de Stadsregio. Gelderland geeft aan dat ze de Stadsregiotaxi wel weer aan de gemeenten willen terugleggen, maar dan moet er wel een samenwerkingsverband bestaan met een juridische entiteit zodat daar ook taken en middelen naartoe kunnen. De gemeenten hebben aangegeven dat ze niet alleen de Stadsregiotaxi in regionaal verband willen regelen, maar ook het doelgroepenvervoer eraan willen toevoegen (zorgvervoer en leerlingenvervoer, etc.). Daarmee beogen de gemeenten (kosten)efficiëntere vervoersstromen en daarmee lagere kosten. Hoe de samenwerking tussen gemeenten op het gebied van Stadsregiotaxi en doelgroepenvervoer eruit komt te zien is nog niet besloten. Ook de juridische entiteit van de samenwerking is nog niet duidelijk alsmede de financiële consequenties. Om het onderdeel Stadsregiotaxi te kunnen regelen, weten we dat we een beroep moeten doen op het bedrag dat gereserveerd is voor de Stadsregio.

Tabel: Financiële vertaling (beleidsmatige) ontwikkelingen*Bedragen x € 1.000*

Ontwikkeling	Expl./Inv.	2016	2017	2018	2019
1. Regionale samenwerking	exploitatie	pm	pm	pm	pm
Totaal investering		0	0	0	0
Totaal exploitatie		pm	pm	pm	pm

Programma 2 –Openbare ruimte

Portefeuillehouder: R. Barber
E. Wijers

Ambtelijk
verantwoordelijk:

G. Kwant

Algemeen

Programma inhoud

Het programma 'openbare ruimte' geeft aan welke ontwikkelingen zich voordoen en tot welke concrete maatregelen deze ontwikkelingen leiden, rekening houdend met de diverse kaders.

In de openbare ruimte gebeurt van alles zoals verblijven, verplaatsen, genieten, spelen, winkelen, enz. We willen de openbare ruimte niet alleen in stand houden, maar ook verder ontwikkelen, passend bij de wensen van de bewoners. In dit programma richten we ons op ontwikkelingen die zich binnen en buiten de gemeente voordoen en op maatregelen die daarvan het gevolg zijn. We sluiten daarbij aan op de speerpunten in het Visiedocument vastgesteld door de afzonderlijke drie raden. Het visiedocument vormt nog niet de definitieve toekomstvisie voor de nieuwe gemeente, maar de basis daarvoor, genoemd in de speerpunten, is al wel gelegd.

Doelstelling

We streven naar een publieke ruimte die een veilige en prettige woon- en leefomgeving vormt voor de inwoners, het bedrijfsleven en de bezoekers.

Beleidsmatige ontwikkelingen

Er zijn geen relevante ontwikkelingen te melden.

Programma 3 – Wonen en werken

Portefeuillehouder:	R. Barber S. Thijssen S. Fleuren E. Weijers	Ambtelijk verantwoordelijk:	W. Bodewes
---------------------	--	--------------------------------	------------

Algemeen

Programma inhoud

Onder dit programma vallen structuurvisies, bestemmingsplannen, landschapsbeleid, cultuurhistorie, volkshuisvesting, recreatie en toerisme, economische zaken, grondzaken, milieu, bouwen en grondexploitatie.

Doelstelling

Zorg voor een zo goed mogelijk woon-, leef-, werk- en verblijfsklimaat voor de inwoners, ondernemers en bezoekers van de gemeente.

Beleidsmatige ontwikkelingen

Er zijn geen relevante ontwikkelingen te melden.

Programma 4 – Maatschappelijke zaken

Portefeuillehouder: E. Weijers S. Thijssen S. Fleuren	Ambtelijk verantwoordelijk:	W. Bodewes N. Béguin
---	--------------------------------	-------------------------

Algemeen

Programma inhoud

Tot dit programma behoren de beleidsterreinen welzijn (jeugd en jongeren, ouderen, sport, kunst en cultuur), zorg, onderwijs, sociale zaken en maatschappelijke ondersteuning.

Doelstelling

Inwoners, ondernemers en verenigingen doen mee aan en in de samenleving.

Beleidsmatige ontwikkelingen

Er zijn geen relevante ontwikkelingen te melden.

Algemene dekkingsmiddelen, inclusief onvoorzien

Portefeuillehouder: S. Fleuren

Ambtelijk
verantwoordelijk:

D. Pricken

Algemeen

Programma inhoud

Binnen de begroting bestaat onderscheid tussen algemene en specifieke dekkingsmiddelen. De algemene dekkingsmiddelen zijn dekkingsmiddelen die vrij aan te wenden zijn. De besteding van deze middelen is op voorhand niet gebonden aan een bepaald programma of doel, maar wordt ingezet ter dekking van de tekorten op de programma's. De algemene dekkingsmiddelen worden in de begroting afzonderlijk (buiten de programma's) zichtbaar gemaakt.

Specifieke dekkingsmiddelen zijn de middelen die direct samenhangen met een bepaald programma. Dat kunnen inkomsten zijn van het Rijk met een specifiek bestedingsdoel (bijvoorbeeld voor de uitvoering van de Wet werk en bijstand in Programma 4), de opbrengsten uit verkoop van gronden (de grondexploitatie in Programma 3) en opbrengsten uit verleende diensten, zoals het verstrekken van een paspoort (de leges in Programma 1). Ook de rioolheffing en de afvalstoffenheffing zijn specifieke dekkingsmiddelen. De specifieke dekkingsmiddelen beïnvloeden het (exploitatie)resultaat van een programma rechtstreeks en worden er dan ook rechtstreeks aan toegerekend.

In dit deel van de Kadernota geven we een toelichting op de algemene dekkingsmiddelen.

Doelstelling

Wij willen een financieel gezonde gemeente voor nu en in de toekomst zijn. Dit betekent dat wij een verantwoord financieel beleid voeren met sluitende begrotingen, waarbinnen ruimte wordt gemaakt voor noodzakelijke en gewenste veranderingen van beleid en het opvangen van onvoorziene omstandigheden. Wij maken voortdurend een afweging tussen onze bestuurlijke ambities en de daarvoor beschikbare middelen.

Beleidsmatige ontwikkelingen

Ten tijde van het opstellen van deze kadernota was de meicirculaire 2015 over de algemene uitkering uit het gemeentefonds nog niet gepubliceerd. De financiële consequenties hiervan voor de jaren vanaf 2016 kunnen daarom nog niet worden aangegeven. Deze financiële consequenties zullen uiteraard wel verwerkt worden in de begroting 2016.

3. Financiën

In deze paragraaf brengen wij alle financiële ontwikkelingen in samenhang in beeld. Dit betreffen enerzijds de uitgangspunten ten behoeve van de Programmabegroting 2016-2019 en anderzijds de actualisatie van het Financieel Meerjarenperspectief (FMP) op basis van de laatste inzichten.

3.1. Financiële kaders

Algemeen

In deze paragraaf hebben wij de financiële uitgangspunten voor de Programmabegroting 2016-2019 verder uitgewerkt. Ten behoeve van de uitwerking van de begroting dient u uitgangspunten vast te stellen betreffende aantallen inwoners, de lonen, de prijzen en rente. Gelet op de te verwachten financiële positie van onze gemeente hebben wij hierbij, evenals vorige jaren, als uitgangspunten soberheid en terughoudendheid gekozen.

Inwoners

Indien van toepassing (bijv. bij de berekening van de algemene uitkering) hanteren wij de volgende aantallen inwoners:

Peildatum	Aantal inwoners
01-01-2016	34.300
01-01-2017	34.300
01-01-2018	34.300
01-01-2019	34.300

Loonontwikkeling

De huidige cao heeft een looptijd tot januari 2016. Omdat voor de periode na die datum nog geen concrete cijfers bekend zijn, hebben wij bij voor de loonontwikkeling aansluiting gezocht bij het inflatiepercentage (Bruto Binnenlands Product, BBP) volgens het Centraal Planbureau (CPB). Het CPB gaat voor het jaar 2016 uit van 1,8%. Indien ten tijde van het opmaken van de begroting meer bekend is over de nieuwe cao, zullen we de consequenties hiervan uiteraard verwerken.

In deze Kadernota is voor bovenstaande inschatting van de loonontwikkeling een stelpost van € 230.000 opgenomen (Zie het onderdeel Financieel Meerjarenperspectief, paragraaf 3.2 in deze nota).

Individueel KeuzeBudget (IKB)

In het cao-akkoord 2013-2015 is afgesproken om per 1 januari 2016 het individueel keuzebudget (IKB) in te voeren. Inmiddels is de invoeringsdatum verplaatst naar 1 januari 2017. Gemeenten die op tijd klaar zijn met de voorbereidingen mogen het IKB op de oorspronkelijke datum invoeren.

In het kort gezegd houdt het IKB in dat een medewerker voortaan zelf mag bepalen wanneer en hoe hij zijn opgebouwde vakantiegeld, eindejaarsuitkering, levensloopbijdrage en bovenwettelijk verlof wil ontvangen. Dit kan bijvoorbeeld in geld, in verlof, maar ook als een bijdrage in een studie of een pensioenvoorziening.

Omdat de invoering van het IKB gevolgen heeft voor het verantwoorden van het vakantiegeld, heeft dit eenmalig financiële consequenties. In het jaar vóór de invoering zal het reguliere

vakantiegeld, dat in mei wordt uitbetaald, worden verantwoord. En daarnaast zal het vanaf juni tot en met december opgebouwde vakantiegeld eveneens in hetzelfde jaar moeten worden verantwoord. Dit laatste veroorzaakt eenmalig een extra financiële last, waarvoor (incidentele) dekking gevonden moet worden. Vanaf het jaar van invoering vindt jaarlijks verantwoording plaats in het jaar van opbouw.

Zodra duidelijk is wanneer wij het IKB gaan invoeren, zullen de financiële consequenties hiervan in de begroting worden verwerkt.

Prijsontwikkeling

Met betrekking tot de prijsontwikkeling maken we onderscheid tussen de lasten en de baten.

1. Lasten

Er wordt niet standaard een algemene inflatievergoeding losgelaten op alle lasten in de begroting. Per product wordt bij het opstellen van de begroting 2016 een reële inschatting van de kosten gemaakt. Meerjarig wordt de nullijn gevolgd. Er wordt dus geen rekening gehouden met eventuele toekomstige prijsontwikkelingen. Hiervoor hebben we gekozen omdat we dit aan onze batenkant ook zo doen (algemene uitkering op basis van constante prijzen).

2. Baten

Voor de baten geldt hetzelfde als de lasten. Een reële inschatting voor het begrotingsjaar (inclusief inflatievergoeding indien van toepassing) en voor de jaren daarna geen indexering (= constante prijzen).

Meerjarig worden de belastingramingen dus niet geïndexeerd, maar wordt wel rekening gehouden met de areaaluitbreiding e.d. Voor het inflatiepercentage van het begrotingsjaar wordt in principe aansluiting gezocht bij de circulaire van de algemene uitkering (doorgaans de meicirculaire). Ten tijde van het opstellen van deze Kadernota was de meicirculaire nog niet gepubliceerd. Derhalve wordt de prijsindexering van 1,8% aangehouden. Wij sluiten daarbij aan bij de meest recente informatie van het CPB (Bruto Binnenlands Product).

Verder wordt verwezen naar het onderdeel "Belastingen, heffingen en leges" hieronder.

Belastingen, heffingen en leges

Onroerendezaakbelastingen (Ozb)

De inkomsten Onroerendezaakbelastingen zijn algemene dekkingsmiddelen.

Met betrekking tot de tarieven voor de Onroerendezaakbelastingen (Ozb) gaan we voornamelijk uit van een stijging met de inflatiecorrectie van 1,8%.

Toeristenbelasting

De inkomsten Toeristenbelasting zijn algemene dekkingsmiddelen.

Voor de toeristenbelasting (reeds geharmoniseerd) gaan we uit van een verhoging van het tarief van €0,01 per overnachting. Hierbij is aansluiting gezocht met de door de (oude) gemeente Groesbeek in het verleden gemaakte afspraken met de STER (Stichting Toerisme en Recreatie).

Forensenbelasting

De inkomsten Forensenbelasting zijn algemene dekkingsmiddelen.

Deze belasting komt alleen voor in het voormalige Groesbeek.

Onder de naam 'forensenbelasting' wordt een directe belasting geheven van de natuurlijke personen, die, zonder in de gemeente hoofdverblijf te hebben, er op meer dan 90 dagen van het belastingjaar voor zich of hun gezin een gemeubileerde woning beschikbaar houden.

In de verordening is een vrijstelling opgenomen voor de Toeristenbelasting zodat een dubbele belastingheffing van de toeristen wordt voorkomen.

Op basis van artikel 28 van de wet Arhi is er de mogelijkheid de verordening maximaal 2 jaar te laten gelden voor het oude gemeentegebied. De harmonisatie is gepland voor het 2^e halfjaar van 2015.

Voor 2015 is het tarief vastgesteld op € 141 per woning per jaar. Voorgesteld wordt om bij de tariefsverhoging voor 2016 aan te sluiten bij ons gemeentelijk beleid betreffende de toeristenbelasting. Uitgaande van het laagste tarief betekent dit een verhoging van het tarief met 2%. Het tarief wordt afgerond op gehele euro's en komt voor 2016 uit op een bedrag van € 144.

Afvalstoffenheffing

Het uitgangspunt in de meerjarenbegroting 2016 is een kostendekkend tarief voor de afvalstoffenheffing te hanteren. In de loop van 2015 zal een voorstel tot harmonisatie van de afvalinzamelingssystematiek en de afvalstoffenheffing worden uitgewerkt en ter besluitvorming worden aangeboden aan de gemeenteraad.

Rioolheffing

De hoogte van de rioolheffing zal worden gebaseerd op het Gemeentelijk RioleringsPlan (GRP), dat later dit jaar aangeboden zal worden aan de gemeenteraad.

Rioolaansluitrecht

Ook de hoogte van het rioolaansluitrecht zal worden gebaseerd op het Gemeentelijk RioleringsPlan (GRP), dat later dit jaar aangeboden zal worden aan de gemeenteraad.

Grafrechten

In afwachting van de harmonisatie gaan we ervan uit dat deze tarieven vooralsnog ongewijzigd zullen blijven.

Marktgelden

In afwachting van de harmonisatie gaan we ervan uit dat deze tarieven vooralsnog ongewijzigd zullen blijven.

Leges

Gelet op de verschillende uitgangspunten en/of grondslagen is het niet mogelijk om alle tarieven in de verordening met de inflatiecorrectie van 1,8% te verhogen. Hierna wordt voor de verschillende tarieven aangegeven hoe hier voor 2016 mee om te gaan.

- a. De tarieven welke zijn gebaseerd op de geraamde tijdsbesteding en het bij de vakafdeling behorende uurtarief, zullen op basis van het uurtarief 2016 opnieuw worden berekend.
- b. Voor de leges betreffende rijbewijzen en paspoorten worden door het Ministerie van Binnenlandse Zaken normen en/of maximum tarieven vastgesteld. De prijsontwikkelingen van het Ministerie volgen wij ook voor 2016.
- c. De overige tarieven in de legesverordening worden verhoogd met de inflatiecorrectie van 1,8%. Naast bovengenoemde uitzonderingen kan het zijn dat de tarieven welke door o.a. het Kadaster worden vastgesteld hiervan afwijken.

Rente

Voor wat betreft de rente stellen wij voor om het huidige percentage van 3% met betrekking tot nieuwe investeringen te handhaven. Voor investeringen van vóór 2015 geldt een rentepercentage van 4,5%.

De bespaarde rente met betrekking tot reserves en voorzieningen staat momenteel op 4,5%. Dit is gezien de ontwikkelingen op de financiële markten aan de hoge kant. Dit jaar zal een nota rentebeleid worden opgesteld. De verwachting is dat dit percentage op basis van deze nota naar beneden bijgesteld gaat worden.

Vennootschapsbelasting (Vpb)

Per 1 januari 2016 worden gemeenten, voor die activiteiten waarbij zij optreden als ondernemer, vennootschapsbelastingplichtig.

Deze Vpb-plicht kan grote financiële, organisatorische en administratieve gevolgen hebben. Dit maakt het inrichten van de financiële administratie, de juridische structuur en het uiteindelijke beheer van de VPB-geldstroom cruciaal voor het beheersen van de (fiscale) risico's.

Consequenties

De Vpb-plicht geldt voor alle commerciële en niet commerciële activiteiten waarmee in concurrentie wordt getreden. Echter de gemeente betaalt pas Vpb, indien er op deze activiteiten positieve resultaten worden behaald.

Vrijstellingen

Sommige activiteiten van een gemeente zullen worden vrijgesteld of vinden niet plaats in het economische verkeer (interne activiteiten).

Daarvan is in ieder geval sprake bij de uitoefening van overheidstaken.

Conclusie

Inmiddels is een start gemaakt met het inventariseren van de activiteiten, waarmee in concurrentie wordt getreden. In de tweede helft van 2015 zal een definitief document opgeleverd worden, zodat tijdig inzicht kan worden gegeven over de eventuele risico's. Aangezien de gemeente geen winstoogmerk heeft, wordt niet verwacht dat er Vpb afgedragen hoeft te worden.

De kosten zullen beperkt blijven tot fiscale advieskosten en ambtelijke uren, waarbij op dit moment nog moeilijk kan worden ingeschat om hoeveel uren het werkelijk zal gaan.

3.2. Financieel MeerjarenPerspectief

In totaal leiden de genoemde ontwikkelingen in de Kadernota tot de volgende aanvullende mutaties ten opzichte van de Voorjaarsnota.

2016: -230.000 nadelig

2017: -230.000 nadelig

2018: -230.000 nadelig

2019: -230.000 nadelig

In de volgende tabel treft u het Financieel MeerjarenPerspectief aan waarin de in deze Voorjaarsnota genoemde ontwikkelingen zijn verwerkt.

Tabel: Financieel MeerjarenPerspectief (FMP) *Bedragen x € 1.000*

	2016	2017	2018	2019*
Vastgestelde begroting 2015	-1.943	-1.723	-1.744	-1.744
Voorjaarsnota 2015	1	113	77	77
Kadernota 2016	-230	-230	-230	-230
Inzet reserve rekeningresultaten	675	675	675	675
Geactualiseerd FMP	-1.497	-1.165	-1.222	-1.222

*: 2019 conform 2018

4. Bijlagen

4.1. Meerjareninvesteringsplan (MIP)