

Stadsbank Oost Nederland

Voorstel

Aan: Algemeen Bestuur
Van: Dagelijks Bestuur
Datum: 22 juni 2017
Betreft: Primitieve begroting 2018 en meerjarenraming 2019 t/m 2021

Te besluiten:

1. In te stemmen met de uitgangspunten van de Stadsbank Oost Nederland voor het opstellen van de begroting 2018 en meerjarenraming 2019-2021;
2. De op deze uitgangspunten gebaseerde Primitieve begroting 2018 en meerjarenraming 2019-2021 vast te stellen;
3. De in samenspraak tussen de deelnemende gemeenten en Stadsbank Oost Nederland ontwikkelde prestatie-indicatoren over de effectiviteit van de schuldhelpverlening goed te keuren en hierover voor het eerst te rapporteren in het jaarverslag 2017.

Uitgangspunten

1. Basis voor het opstellen van de begroting 2017-2020

In 2016 heeft de Stadsbank Oost Nederland het nieuwe dienstverlenings- en bekostigingsmodel geïmplementeerd. In dit model worden de directe kosten doorberekend als kostprijs per dienst (aantal x tarief). De materiele kosten en ondersteunde diensten worden als indirecte kosten middels de jaarlijkse bestaansbijdrage (bestaanskosten) voldaan.

De totale bijdrage van de gemeenten is in feite een optelsom van een bijdrage in de bestaanskosten (statisch deel) en een bijdrage per dienstafname (dynamisch deel). Elke deelnemende gemeente heeft de mogelijkheid om jaarlijks 10% en binnen 4 jaar maximaal 20% minder diensten (= aantallen) af te nemen binnen het basispakket en de intake¹. Dit vertaalt zich direct in een evenredige mutatie in de direct beïnvloedbare personeelskosten (aantal x tarief) (budgettair betekent dit dat een gemeente grofweg en indicatief in 10-15 % van het gemeentelijke budget voor de SON kan variëren). Bij een gemeentelijke wijziging in basisdienstverlening en de intake die de bandbreedte van 20 % in 4 jaar overschrijdt, geldt een overnameverplichting van het betreffende personeel en doorbetaling van de indirecte kosten voor een bepaalde afbouwperiode.

¹ Nota 'Vormgeving gemeenschappelijke basis & solidariteit binnen GR SON', juni 2015

Indien deze situatie zich voordoet worden de financiële gevolgen specifiek voor die desbetreffende gemeente in beeld gebracht.

De primaire begroting 2017, de jaarcijfers uit de jaarrekening 2016, het productenboek 2017 en de richtlijnen en voorwaarden van de Twentse en de Achterhoekse gemeenten vormen gezamenlijk de leidraad voor de begroting 2018-2021. De uitgangspunten voor het opstellen van de begroting zijn besproken in het ambtelijk platform d.d. 21 maart 2017.

2. Prestatie-indicatoren effectiviteit schuldhelpverlening

In deze begroting is in samenspraak tussen de deelnemende gemeenten en de SON een eerste aanzet gemaakt om prestatie-indicatoren te ontwikkelen om de effectiviteit van de schuldhelpverlening te meten (zie paragraaf 1.3.3). Deze zes indicatoren worden de komende periode doorontwikkeld. De verwachting is dat de toekomstige monitor van Divosa/NVVK hierin een belangrijke bijdrage kan leveren. Gedurende 2017 worden de indicatoren gevolgd. In het jaarverslag 2017 zullen wij hierover rapporteren.

3. Loon- en prijsmutaties

Prijsmutaties

De prijs netto materiële overheidsconsumptie (imoc) van de Macro Economische Verkenning (MEV), opgesteld door het Centraal Plan Bureau (CPB), dient als prijsindex voor de prijscompensatie. Op basis van de verwachtingen van het CPB bedraagt deze index 0,8% voor 2017 (MEV 2017, bijlage 8). Voor de begroting 2018 wordt deze index met -/- 2,3% gecorrigeerd, betreffende de correcties ten opzichte van de prognoses in de MEV 2016 voor 2015 (-/- 1,8%), 2016 (-/- 0,4%) en 2017 (-/- 0,1%). Voor 2018 wordt dan rekening gehouden met een prijsindexatie van -/- 1,5%. Voor de jaren 2019-2021 wordt de imoc-index van 0,8% doorgetrokken.

Loonmutaties

De salarisstaat op 1 januari 2017 dient als basis voor de loonkosten in de begroting 2018-2021. Voor de vacatures wordt er van de salariskosten van de functieschaal op het maximum min twee periodieken uitgegaan. De lopende CAO (januari 2016 - mei 2017) en de salaristabellen geldende per 1 januari 2017 vormen hier de basis voor.

Voor de begroting 2018 wordt rekening gehouden met een loonstijging van 1,4%. Het betreft de loonvoet sector overheid (MEV 2017, bijlage 8) voor 2017, die tevens wordt doorgetrokken voor de periode 2019-2021. Een correctie ten opzichte van voorgaande jaren is niet van toepassing.

4. Indexering tarieven en bestaanskosten op basis van de loon- en prijsmutaties

De bestaanskosten betreffen zowel een loon- als een materiële component. De indexering voor het jaar 2018 en voor de periode 2019-2021 wordt in de onderstaande tabel weergegeven.

De tarieven in de Primaire begroting 2017 zijn volledig berekend op basis van de dienstenbeschrijving en bijbehorend werkproces. Uitgaande van een bestaand dienstenaanbod stelt de Stadsbank voor om de tarieven van de diensten in 2018 met 1,4% te indexeren; dit aangezien de kostprijs van de diensten volledig uit de

personeelscomponent bestaat. In de begrotingsperiode 2019-2021 wordt eveneens een tariefindexering van 1,4% toegepast.

De bestaanskosten betreffen zowel een loon- als een materiële component. De indexering voor het jaar 2018 en voor de periode 2019-2021 wordt in de onderstaande tabel weergegeven.

Indexering Bestaanskosten	2018	2019-2021
- loonkosten component (ca. 45%)	$45\% * +1,4\% = +0,63\%$	$45\% * +1,4\% = +0,63\%$
- materiële kosten (ca. 55%)	$55\% * -1,5\% = -0,83\%$	$55\% * +0,8\% = +0,44\%$
Indexering	-0,20%	+1,07%

5. Kwantitatieve omvang dienstverlening

De werkelijke omvang van de dienstverlening in 2016, zoals deze in de jaarrekening 2016 wordt gepresenteerd, vormt in principe de basis voor de omvang van de dienstverlening in de begroting 2018. Dat volumeaantal wordt vervolgens stabiel gehouden in de meerjarenraming 2019-2021. Daarbij wordt rekening gehouden met de voorwaarden die de Achterhoekse gemeenten stellen aan de mutatie in de gemeentelijke bijdrage (maximale stijging met 0,9% in 2018).

De producten met een langere looptijd, zoals beschermingsbewind, kunnen hier een uitzondering op vormen. Hiervoor wordt geraamd op basis van de te verwachten prognoses. Additionele afspraken worden vooralsnog niet opgenomen in de begroting 2018-2021, tenzij er nu al afspraken zijn gemaakt voor deze periode.

6. Vervangingsinvesteringen

De vrijval als gevolg van de kapitaaluitgaven die in de begroting zijn afgeschreven, wordt als dekking ingezet voor toekomstige vervangingsinvesteringen. De vervangingsinvesteringen binnen de Stadsbank Oost Nederland geschieden conform het Meerjaren Onderhoudsbeheersplan.

Voorstel tot vaststelling van de begroting

De begroting 2018-2021 toont het volgende gerealiseerde resultaat van de baten en lasten:

Begrotingsjaar 2018: € 2.100 positief

Jaarschijf 2019: – € 1.900 negatief

Jaarschijf 2020: € 3.400 positief

Jaarschijf 2021: € 1.600 positief

Op basis van bestaande bestuursbesluiten en beleidsuitgangspunten worden eventuele mutaties in de reserves doorgevoerd. Hierna heeft de begroting 2018-2021 voor het jaar 2018, evenals voor de jaren 2019-2021, een sluitende begroting.

<u>Begrotingsjaar 2018:</u>	€ 0,-
<u>Jaarschijf 2019:</u>	€ 0,-
<u>Jaarschijf 2020:</u>	€ 0,-
<u>Jaarschijf 2021:</u>	€ 0,-

Wijziging Vennootschapsbelasting (vpb)

De vpb-plicht van overheidslichamen is met ingang van 1 januari 2016 gewijzigd. Vanaf deze datum zijn overheidslichamen vpb-plichtig voor zover zij een onderneming in fiscale zin drijven. Hiervan is sprake, indien wordt voldaan aan de volgende drie cumulatieve criteria:

- Duurzame organisatie van kapitaal en arbeid;
- Deelname aan het economisch verkeer, en;
- Winststreven / in concurrentie treden met private partijen.

De Stadsbank heeft in overleg met Deloitte Belastingadviseurs onderzocht in hoeverre het gewijzigde vpb-regime op haar van toepassing is. Uitkomst van dit onderzoek is dat de huidige activiteiten niet vpb-plichtig zijn, aangezien niet voldaan is aan het winststreven. Vervolgens is in afstemming met de Belastingdienst geconcludeerd dat de Stadsbank in de huidige situatie voor haar activiteiten per 1 januari 2016 is vrijgesteld van vennootschapsbelasting. De Belastingdienst heeft dit bevestigd in haar brief van 20 januari 2017. Hierin is tevens opgenomen dat vennootschapsbelastingplicht wel aan de orde kan komen, indien in de toekomst positieve saldi in de jaarrekening ontstaan. De Stadsbank zal dit in voorkomende gevallen moeten melden aan de Belastingdienst.

Wijziging Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

Met ingang van 2018 moeten ook de gemeenschappelijke regelingen als verbonden partij voldoen aan de wijziging van het besluit BBV voor provincies en gemeenten. Dit houdt in dat de baten en lasten gerelateerd moeten worden aan de vastgestelde taakvelden.

De wijziging van het besluit houdt in dat in de begroting 2018 van de deelnemende gemeenten de bijdragen aan de Stadsbank Oost Nederland moeten worden toegerekend aan het *taakveld 6.71 - Maatwerkdienstverlening 18+*, onderdeel Schuldhulpverlening. De baten van de Stadsbank (€ 10.004.700) vallen ook onder dit taakveld 6.71.

Aan de lastenkant heeft de Stadsbank te maken met de *taakvelden 0.4 Ondersteuning organisatie, 0.5 Treasury en 6.71 Schuldhulpverlening*. In het begrotingsverslag wordt dit nader toegelicht in paragraaf 2.1.