

Bijlage 10 – Afkortingen en begrippen

Afkortingen

AMW	Algemeen maatschappelijk werk	ISV	Investeringsbudget stedelijke vernieuwing
APV	Algemene plaatselijke verordening	KCC	Klant contact centrum
ARG	Algemene reserve grondexploitatie	LOG	Landbouw ontwikkelingsgebied
AU	Algemene uitkering	MER	Milieu effecten rapportage
AWBZ	Algemene wet bijzondere ziektekosten	MIND	Meerjarenprogramma infrastructuur Deventer
BAD	Budget adviesbureau Deventer	MJOP	Meerjaren onderhoudsplan
BBP	Bruto binnenlands product	OGGZ	Openbare geestelijke gezondheidszorg
BBV	Besluit begroting en verantwoording	OKE	ontwikkelingskansen door Kwaliteit en Educatie
BBZ	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen	OZB	Onroerende zaakbelasting
BCF	BTW compensatie fonds	PAK	Project Alledaagse Kansen
BIBOB	Bevordering integriteitsbeoordelingen door het openbaar bestuur	PGB	Persoon Gebonden Budget
BSO	Buitenschoolse opvang	pMJOP	Provinciaal meerjarenprogramma
BWS	Besluit woninggebonden subsidies	Po	Particulier opdrachtgeverschap
CJG	Centrum voor jeugd en gezin	RGI	Reserve gemeentebrede investeringen
CPB	Centraal plan bureau	RMC	Regionale meld en coördinatiefunctie
CUWVO	Commissie uitvoering wet verontreiniging oppervlaktewater	RMW	Ruimte, milieu en wonen
CVV	Collectief Vraagafhankelijk Vervoer	ROC	Regionaal opleidingscentrum
DDDW	Deventer Doet, Digi Werkt	RUD	Regionale uitvoeringsdienst
DGB	Deventer groen bedrijf	RZB	Roerende zaakbelasting
Do	Definitief ontwerp	SAB	Stadsarchief en Athenaeumbibliotheek
DVO	Dienstverleningsovereenkomst	SR	Social return
EMU	Economische en monetaire unie	SVN	Stimuleringsfonds volkshuisvesting Nederland
EPC	Energieprestatie	UvW	Unie van waterschappen
Fido	Financiering decentrale overheden	Uwv	Uitvoeringsinstituut werknemersverzekeringen
GAE	Go ahead eagles	VNG	Vereniging van Nederlandse Gemeenten
GBA	Gemeentelijke basisadministratie	Vo	Voorlopig ontwerp
GGD	Gemeenschappelijke gezondheidsdienst	Vrom	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en milieubeheer
GGW	Gebiedsgericht werken	VVE	Voor- en vroegschoolse educatie
GPK	Gehandicapten parkeerkaart	VWS	Volksgezondheid, welzijn en sport
GRP	Gemeentelijk rioleringsplan	Wabo	Wet algemene bepalingen omgevingsrecht
GS	Gedeputeerde staten	W&I	Werk & inkomen
GSB	Grotestedenbeleid	WIJ	Wet investeren in jongeren
GUO	Gemeenschappelijke uitvoeringsorganisatie	Wmo	Wet maatschappelijke ondersteuning
HV	Huishoudelijke Verzorging	WSF	Wetenschappelijke steunfunctie
IHP	Integraal huisvestingsplan onderwijs	Wsw	Wet sociale werkvoorziening
IPO	Interprovinciaal overleg	Wro	Wet op de ruimtelijke ordening

Verklaring begrippen

Begroting

De begroting is een overzicht, gemaakt door de gemeenteraad, met de bedragen die de raad beschikbaar stelt voor taken en activiteiten van de gemeente. De diensten en voorzieningen voor inwoners staan voorop. Daarbij ook de financiële middelen die de gemeente verwacht in te zetten. Het is gebruikelijk dat een gemeentebegroting een saldo van om en nabij de nul heeft.

Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen zijn inkomsten zonder vooraf bepaald bestedingsdoel die de gemeente vrij kan besteden. Het gaat behalve om de uitkering uit het gemeentefonds, ook om gemeentebelastingen, of aandelen van verbonden partijen. Ze zijn bedoeld voor de uitvoering van de programma's waarin het beleid wordt uitgevoerd dat de gemeenteraad heeft vastgesteld.

Algemene uitkering

De algemene uitkering komt uit het gemeentefonds. Deze uitkering is voor een deel gekoppeld aan de uitgaven van het rijk. De verdeling van het geld naar gemeenten vindt plaats op basis van maatstaven.

Lokale heffingen

Dit zijn de opbrengsten uit (onderstaande) lokale heffingen die vrij kunnen worden besteed.

Dividend

Onder opbrengst uit deelnemingen valt onder meer de dividenduitkering van de Bank Nederlandse gemeenten.

Saldo financieringsfunctie

Het saldo van de financieringsfunctie is een begrip uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Dit is het saldo van:

- betaalde rente (last) over langlopende leningen en over de aangetrokken middelen in rekening courant;
- ontvangen rente (bate) over de uitzettingen. Onder uitzettingen kunnen worden verstaan deposito's, verstrekte langlopende leningen en beleggingen.

Onvoorzien

Het gaat hier om de algemene raming voor onvoorziene bestedingen.

Stelposten

Dit zijn lasten en baten die niet direct onder de programma's vallen.

Calculatieverschil kostenplaatsen

Voor een aantal kostenplaatsen in de begroting wordt een 'voorcalculatorisch tarief' gehanteerd. De werkelijke kosten en opbrengsten kunnen hiervan afwijken. Dit is het calculatieverschil.

Resultaatbestemming

De resultaatbestemming omvat alle stortingen in en onttrekkingen uit de reserves, die gevolg hebben voor de exploitaties. Ook is in dit programma de rente opgenomen die wordt toegevoegd aan de reserves.

Resultaat

Het resultaat is het saldo van de 11 gemeentelijke programma's plus de algemene dekkingsmiddelen. Via de reserves wordt een bestemming gegeven aan dit resultaat.

Activa

De bezittingen van de gemeente, uitgedrukt in geld.

Passiva

Passiva zijn de leningen en voorzieningen voor uitgestelde opbrengsten en uitgaven.

Paragrafen

Belastingen

Belastingen zijn heffingen waarvoor de gemeente geen tegenprestatie levert. De lokale belastingen zijn bijdragen aan de algemene kosten van de gemeente. Met andere woorden: uit de belastingen worden inkomsten voor de gemeente verworven. Voorbeelden van belastingen zijn: de onroerendzaakbelasting (OZB), hondenbelasting en parkeerbelasting.

Rechten

Rechten zijn heffingen die worden gebruikt voor een bepaalde bestemming. De inwoner betaalt een heffing en krijgt een tegenprestatie van de gemeente. Voor het ophalen van het huisvuil wordt bijvoorbeeld de afvalstoffenheffing betaald en voor het gebruik van het riool de rioolheffing.

Weerstandsvermogen

Weerstandsvermogen

Hoe goed kan de gemeente tegen een stootje? Dat is wat het weerstandsvermogen weergeeft. Een marge om financiële tegenslagen te kunnen opvangen.

Specifiek weerstandsvermogen

Dit type weerstandsvermogen gaat over risico's die we voor een groot deel kunnen inschatten, bijvoorbeeld grondexploitatie of bijstandsuitkeringen.

Algemeen weerstandsvermogen

Er zijn ook risico's die zich moeilijker laten inschatten. Denk aan economische vooruitzichten en de gevolgen van bestuurlijke besluitvorming. Voorbeelden hiervan zijn: de algemene uitkering (gemeentefonds), verkoop van gronden en panden, het reilen en zeilen van verbonden partijen, garantstellingen of bezuinigingen.

Weerstandscapaciteit

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit reserves, geld dat vrijkomt uit nog geïnde belastingen en eventuele bezuinigingsmogelijkheden.

Beschikbare weerstandscapaciteit

Dit is het geld waarover de gemeente kan beschikken voor het opvangen van onverwachte kosten.

Benodigde weerstandscapaciteit

Er zijn ook risico's voor de gemeente waarvoor geen geld is gereserveerd of verzekeringen zijn afgesloten. Dit is de benodigde weerstandscapaciteit.

Incidentele weerstandscapaciteit

Het calamiteiten en eenmalige tegenvallers op te kunnen vangen, zonder dat dit invloed heeft op de gemeentelijke taken.

Structurele weerstandscapaciteit

Geld dat altijd gebruikt kan worden voor het opvangen van tegenvallers, zonder dat het invloed heeft op de gemeentelijke taken.

Onbenutte (flexibele) begrotingsruimte

In de begroting wordt jaarlijks een bedrag opgenomen voor onvoorziene eenmalige zaken. Dit bedrag wordt jaarlijks vastgesteld, maar komt neer op ongeveer 2 euro per inwoner.

Onbenutte investeringscapaciteit

Er is sprake van onbenutte investeringscapaciteit als de investeringsplanning van de gemeente een positief resultaat laat zien en er geen onderhoudsachterstand is.

Onbenutte belastingcapaciteit

Er is sprake van onbenutte belastingcapaciteit als de gemeentelijke belastingen en heffingen niet kostendekkend zijn.

Stille reserves

Stille reserves zijn opbrengsten van bezittingen (vooral onroerend goed en aandelen) die tegen een lagere waarde op de balans staan dan de opbrengstwaarde (economische waarde). Deze 'overwaarde' is alleen inzetbaar als een object binnen 1 jaar kan worden verkocht, zonder dat dit een negatief effect heeft op de gemeentelijke taken.

Benodigde weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit bestaat uit de financiële risico's die de gemeente loopt.

Monte Carlo simulatiemethode

Bij deze methode wordt op basis van de individuele geïnventariseerde risico's 10.000 simulaties uitgevoerd om daarmee de werkelijkheid na te bootsen. Dit heeft geleid tot een kansdichtheidsverdeling (zie grafiek) waaruit is af te leiden wat, bij een zekerheid van 90%, minimaal de omvang van de beschikbare weerstandscapaciteit moet zijn om de financiële gevolgen van optredende risico's op te kunnen vangen, zonder dat het normale bedrijfsproces hierdoor negatief wordt beïnvloed.

Accresystematiek

Ook wel normeringssystematiek. Een accres is een toename of afname. Gemeenten krijgen meer geld van het Rijk als de rijksuitgaven stijgen en minder als die dalen.

Herverdeeeffecten

Op basis van de decentralisaties en de herverdeling van het gemeentefonds kan het zijn dat de verdeling van de algemene uitkering niet geheel aansluit bij de kosten van de gemeente Deventer. We spreken dan over herverdeeeffecten. Die effecten kunnen positief of negatief zijn.

Renterisico

Onder renterisico wordt verstaan het risico dat:

- renteresultaten negatief worden beïnvloed door wijzigingen in de marktrente;
- renteresultaten beter hadden kunnen zijn;
- de waarde van activa of passiva nadelig wordt beïnvloed door wijziging van de marktrente.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet bepaalt hoeveel geld een gemeente mag lenen voor een periode van maximaal 1 jaar.

Rente risiconorm

De rente risiconorm schrijft voor hoeveel maximaal geleend mag worden voor een periode langer dan 1 jaar.

Kredietrisico

Kredietrisico's komen voort uit mogelijke waardedalingen van de vorderingspositie als een tegenpartij niet (tijdig) de betalingsverplichtingen kan nakomen door insolventie of deficit.

Financiering

EMU saldo

Het door de Europese Unie maximaal toegestane structurele tekort op de begroting.

Integrale financiering

Bij integrale financiering worden de rentekosten voor investeringen toegerekend aan de

projecten via een gemiddeld percentage, de zogenoemde omslagrente.

Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn privaatrechtelijke of publieksrechtelijke organisaties waarmee de gemeente een bestuurlijke én financiële band heeft. De gemeente kan deelnemen in het bestuur en/of stemrecht hebben. Er is een financieel belang als zij middelen ter beschikking heeft gesteld, die verloren gaan bij faillissement van de verbonden partij of als de gevolgen van financiële problemen bij de verbonden partij op de gemeente kunnen worden verhaald.

Voorbeelden van een financieel belang zijn een subsidierelatie, een garantiestelling of aandelenbezit.

Investerings

Investerings

Een investering is een object waarin de gemeente vermogen stopt. Het nut (economisch, openbare ruimte, maatschappelijk) strekt zich uit over meerdere jaren.

Autonome investeringen

Autonome investeringen ontstaan uit nieuw of uitbreiding van bestaand beleid. Dit vertaalt zich in uitbreidings- of herontwikkelingsinvesteringen. Daarnaast kunnen autonome investeringen voortkomen vanuit een grondexploitatie bij gebiedsontwikkeling of uit het raads- en collegeprogramma.

Going concern investeringen

De going concern investeringen vinden hun oorsprong uit de reguliere taken van de gemeente. Vanuit de behoefte of noodzaak om een taak te kunnen uitvoeren, is het van belang dat de investering wordt gedaan. Going concern investeringen worden getriggerd vanuit de bestaande dienstverlening.