Vervolg technische vragen gob fractie inzake de programmabegroting 2024

Zodra we de begroting gaan lezen, of dat nu van een vereniging, bedrijf of gemeente is, zijn we op zoek naar **Structuur**, **Evenwicht** en **Veerkracht**. Een totaaloverzicht van Baten en Lasten, omschreven in begrijpbare taal. En na het lezen van de eerste 30 pagina's van deze programmabegroting 2024-2027, waren we behoorlijk positief gestemd. Je leest een duidelijke **structuur**, in programma's en Taakvelden.

Echter vanaf Paragraaf 4.2 wordt deze structuur losgelaten. De onderverdeling in Programma's blijft wel bestaan, maar de onderverdeling in Taakvelden worden in de meeste programma's losgelaten, en in sommige programma's in een totaal andere verdeling opgedeeld.

Er wordt van ieder programma keurig verteld wat we willen bereiken (de doelen die we stellen), wat er gedaan wordt om dit te bereiken (de acties die we uitvoeren), en wat het mag kosten. De verbinding tussen de doelen en acties aan de ene kant en wat het mag kosten aan de andere kant is vaak niet te leggen. En in het overzicht wat het mag kosten is het verschil in Baten en lasten, in tegenstelling tot de begroting van vorig jaar, dit jaar niet meer te herleiden.

In de schermafbeeldingen op de volgende twee pagina’s heb ik een voorbeeld als verschil tussen de begroting van vorig jaar en die van dit jaar. In het overzicht gevraagde bijstelling exploitatiekosten is in de begroting van vorig jaar het verschil in Baten en lasten gegeven, en in die van dit jaar niet meer. Tevens is van ieder bijstelling een toelichting gegeven en dat facet ontbreekt dit jaar. Vanuit dat overzicht is voorts overzicht eronder “Overzicht meerjarige ontwikkelingen exploitatiebudgetten” duidelijk af te leiden. Naast het ontbreken van de toelichting in de begroting kan ik dit jaar ook niet die aansluiting tussen de tabellen maken.

Als voorbeeld pagina 78 en 79 programmabegroting 2023:

Wat mag het kosten?

Overzicht gevraagde bijstelling exploitatie budgetten

Bedragen x € 1.000			Meerjarenraming		
Programma 3 Economie	AO/ BK/ AW/C	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
BATEN gevraagde bijstelling begroting		**1.572**	**-753**	**-555**	**-922**
B1. Bijstelling Grex		1.531	-794	-596	-938
B2. Vervallen huuropbrengst parkeerplaats Sabic	AO	-	-	-	-25
B3. Indexering rechten, leges, belastingen	AO	41	41	41	41
LASTEN gevraagde bijstelling begroting		**-1.427**	**796**	**594**	**1.058**
L1. Bijstelling BSGW	AO	-19	-19	-19	-19
L2. Bijstelling Grex	AO	-1.531	794	596	938
L3. Kapitaallasten	AO	117	15	11	33
L4. Verkoop panden	AO	6	6	6	6
L5. Bijdrage MAA	AO	-	-	-	100
Mutatie reserves:					
Onttrekkingen gevraagde bijstelling begroting		-	-	-	-
Toevoegingen gevraagde bijstelling begroting		-	-	-	-
Saldo Administratieve wijzigingen en kleine afwijkingen	AW	-122	-122	-122	-122
Saldo 3 Economie		**23**	**-79**	**-83**	**14**

Toelichting gevraagde bijstelling exploitatie budgetten

Autonome Ontwikkeling (= AO)

B1./L2. Bijstelling Grex

Bij de jaarrekening worden de bouwgronden in exploitatie (grondexploitaties) geactualiseerd. De grondslagen voor waardering en resultaatbepaling binnen de grondexploitaties bepalen in belangrijke mate de ontwikkeling van de boekwaarde en het geprognosticeerd eindresultaat. Na besluitvorming van de jaarrekening worden deze ontwikkelingen binnen de grondexploitaties, conform BBV-richtlijnen, verwerkt in de jaarschijven.

B2. Vervallen huuropbrengst parkeerplaats Sabic

Sabic huurt van de gemeente een parkeerplaats naast de parkeerplaats van Zo Wonen (kostprijs-dekkende huur). De huurperiode eindigt in de 2e helft 2025. Voor deze parkeerplaats zijn geen afspraken gemaakt tussen Sabic en Fortuna. Meer dan waarschijnlijk zal de huur vanaf 2026 niet voortgezet worden. Daarom wordt de huur ad € 25.000,- vanaf 2026 afgeraamd.

B3. Indexering rechten, leges, belastingen

Betreft de bijstelling van diverse rechten, leges en belastingen door de indexering (3,12%) en actualisering van de verwachtte aantallen.

L1. Bijstelling BsGW

De doorbelasting van de bijdrage van de gemeente aan BsGW is bijgesteld. Zie programma 0 voor nadere toelichting.

L3. Kapitaallasten

Betreft mutatie van de kapitaalslasten. Zie programma 0 voor nadere toelichting.

L4. Verkoop panden

Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar programma 0.

L5. Bijdrage MAA

De convenant Maastricht Aachen Airport tussen de gemeenten en de provincie eindigt in 2025, hierdoor vervalt de jaarlijkse bijdrage.

Overzicht meerjarige ontwikkeling exploitatie budgetten

bedragen x € 1.000	Jaarrekening 2021	Actuele begroting 2022	Begroting voor bijstelling 2023	Bijstelling begroting 2023	Begroting na bijstelling 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Baten	7.139	2.495	4.283	**1.586**	**5.869**	**3.374**	**3.572**	**3.205**
Lasten	-12.974	-10.762	-10.171	**-1.562**	**-11.733**	**-9.312**	**-9.453**	**-8.989**
Onttrekkingen	2.078	1.452	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Toevoegingen	-1.446	-47	-39	**0**	**-39**	**-27**	**-27**	**-27**
3 ECONOMIE	**-5.204**	**-6.862**	**-5.927**	**24**	**-5.904**	**-5.964**	**-5.908**	**-5.811**

Programmabegroting 2024, pag 71 en 72:

opgenomen paragraaf.

Wat mag het kosten?

Overzicht gevraagde bijstelling exploitatie budgetten

Programma 3 Economie Bedragen x € 1.000	**2024** **Bijstelling Begroting**	**2025** **Bijstelling Begroting**	**2026** **Bijstelling Begroting**	**2027** **Bijstelling Begroting**
Kapitaallasten Incidentele bijstelling kapitaallasten(afschrijvingen).	85	21	10	-35
Correctie voorschot energie- en servicekosten panden vastgoed Deze correctie heeft geen resultaatconsequentie maar bevat een aanpassing van voorschotten en kosten van energie binnen de budgetten van vastgoed conform de nieuwe berekeningen. Deze mutatie raakt de taakvelden 0, 3, 5 en 6.	-35	-35	-35	-35
Doorbelasting capaciteit personeel Betreft de mutatie in de doorbelasting van de directe personeelskosten over de diverse programma's. Deze mutaties zijn budgettair neutraal.	-182	-182	-182	-182
Indexering markten (stelpost inflatie) Structurele bijstelling energiekosten marktaansluitingen ten laste van de stelpost inflatie (zie programma 0).	-20	-20	-20	-20
Diverse kleine verschillen	-9	-9	-9	-9
Saldo Programma 3 Economie	**-162**	**-226**	**-236**	**-282**

Overzicht meerjarige ontwikkeling exploitatie budgetten

bedragen x € 1.000	Jaarrekening 2022	Actuele begroting 2023	Begroting voor bijstelling 2024	Bijstelling begroting 2024	Begroting na bijstelling 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten	5.561	5.947	3.294	951	4.245	4.099	4.272	3.621
Lasten	-12.079	-13.057	-9.250	-1.113	-10.363	-10.224	-10.310	-9.705
Onttrekkingen	1.682	389	0	0	0	0	0	0
Toevoegingen	-1.368	-39	-27	0	-27	-27	-27	-27
3 ECONOMIE	**-6.204**	**-6.761**	**-5.982**	**-162**	**-6.145**	**-6.152**	**-6.065**	**-6.111**

Zelfs in de 2de rapportage 2023 hebt u de bijstelling van programma's een verschil gemaakt tussen de Baten en lasten.

Wellicht was onze vraag 24 in de eerder gestelde vragen niet concreet genoeg, en zou ik daarom een verduidelijkingsvraag willen stellen.

- Waarom heeft u er dit jaar voor gekozen om andere gegevens te presenteren in deze begroting?

In paragraaf 6.3 wordt een overzicht in Baten en Lasten per taakveld gepresenteerd. Hierin zijn alle bijstellingen die in voorgaande paragrafen benoemd zijn, per taakveld verwerkt.

71	VOLKSGEZONDHEID	414	5.125	-4.711
72	RIOLERING	11.659	8.000	3.659
73	AFVAL	17.113	12.852	4.261
74	MILIEUBEHEER	1.758	3.144	-1.386
75	BEGRAAFPLAATSEN EN CREMATORIA	506	333	173
7 VOLKSGEZONDHEID EN MILIEU		**31.450**	**29.454**	**1.996**

Het loslaten van de structuur schaadt in onze ogen de leesbaarheid van deze begroting. Maar u moet de onderverdeling wel ergens hebben, want anders zou u dit totaaloverzicht in paragraaf 6.3 niet kunnen presenteren.

- Kunt u aangeven waarom deze structuur in de tussenliggende paragrafen is losgelaten?
- Het overzicht van paragraaf 6.3 wordt enkel weergegeven in voor jaarschijf 2024. Is het mogelijk deze overzichten over de overige jaarschijven toe te voegen aan de begroting?
- Klopt het dat u van ieder gevraagde bijstelling in deze begroting een onderverdeling heeft naar Taakveld?
- Indien dat het geval is, bent u van mening dat het presenteren van deze informatie de leesbaarheid en controleerbaarheid van deze begroting enorm zou vergroten?

In de beantwoording van de vragen 16 en 27, refereert u naar het rekenkameronderzoek 'toegankelijkheid begroting en rapportages' (2020). In het antwoord op vraag 16 geeft u aan te streven om de BBV-indicatoren van alle programma's in de begroting van 2025 te verwerken. In het antwoord op vraag 27 lezen we enkel dat er een toelichting in de commissie B&V wordt gegeven met een indicatie van tijdslijn.

Deze beantwoording vinden wij te vrijblijvend.

- Is het zo dat na de toelichting in de commissie B&V, er ook een toelichting wordt gegeven aan de geïnteresseerde raadsleden?
- Klopt het dat er in dat nieuwe systeem niet enkel de bijstellingen, maar de volledige bedragen per taakveld terug te vinden zijn?
- Zijn de nieuwe instrumenten ook te gebruiken bij de bijstellingen van de begroting in de verschillende programmarapportages?
- Zo ja, is dit nieuwe instrument dan voor raadsleden bij de eerst volgende programmarapportage te gebruiken?