

Aan de gemeenteraad

Behandeld door	M. van Wely	Datum	5 juli 2022
Doorkiesnummer	030-2867166	Kenmerk	9524828
E-mail	m.van.wely@utrecht.nl	Onderwerp	Proces verbetering begrotingsstukken
Bijlage(n)	-	Beleidsveld	Financiën

Geachte leden van de raad,

Bij de behandeling van de Voorjaarsnota 2021 in de commissie Veiligheid, Bestuur, en Financiën op 21 juni 2022 hebben wij toegezegd uw raad voor het zomerreces te informeren over het proces tot betere begrotingsstukken, met deze brief gaan wij daar graag op in. Daarnaast is toegezegd om bij de programmabegroting 2023 voor de grote opgaven in de stad aan te geven wat dit betekent in termen van uitwerking, en zullen we uw raad bij de programmabegroting informeren over de invulling van de ambtelijke capaciteit bij het uitvoeren van het coalitieakkoord.

Blijvende verbetering begrotingsstukken

We zetten ons in voor een grote verbetering wat betreft leesbaarheid en stuurbaarheid van onze begrotingsstukken (en de hieruit volgende jaarstukken). Bij de programmabegroting 2022 is hierin een eerste stap gezet, bijvoorbeeld door de investeringen duidelijker te presenteren. De volgende stap is erop gericht om de leesbaarheid van de programmabegroting 2023 te verbeteren en de omvang van de begrotingsstukken te beperken. Bij de programmabegroting 2024 blijven we verder werken aan de leesbaarheid en zullen we wijzigingen voorstellen die de raad en de organisatie beter in staat te stellen om te sturen (en verantwoorden). In de volgende alinea's lichten we dit verbeterproces kort toe.

Programmabegroting 2023

In de programmabegroting 2023 zetten we een volgende stap, gericht om leesbaarheid te verbeteren en omvang te verminderen. De programma-indeling voor de programmabegroting 2023, met 17 programma's, blijft nog gehandhaafd. We verbeteren de leesbaarheid van de programmabegroting 2023 door een uniforme structuur voor alle programma's toe te passen (met uitzondering van de financiële programma's). Hiermee komen we tegemoet aan de behoefte van de raad aan meer uniformiteit tussen de programma's. De wijzigingen in de structuur zijn op hoofdlijnen toegelicht in de adviescommissie Controle en Financiën van 21 april 2022, en hebben geen gevolgen voor het budgetrecht van de raad.

Ook in de structuur van de andere hoofdstukken voeren we aantal wijzigingen door om de leesbaarheid te vergroten. Zo voegen we in het hoofdstuk Paragrafen de onderdelen *Weerbaarheid en Wendbaarheid* en *Weerstandsvermogen en Risico's* samen, zoals vorig jaar besproken met de adviescommissie Financiën. Bij het onderdeel *Verbonden Partijen* in dit hoofdstuk voegen we een risicoprofiel toe per verbonden partij. Ook verbeteren we de leesbaarheid van het onderdeel *Investerings* in de Paragrafen.

De uniforme structuur voor de programma's is gebaseerd op wat we wettelijk moeten verantwoorden volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en opgebouwd aan de hand van de volgende vragen:

- Wat willen we bereiken?
- Wat gaan we daarvoor doen?
- Wat kost het?

De vragen worden per programmadoelstelling beknopt en ter zake beantwoord, zodat uw raad het geheel beter kan overzien. Om de omvang te beperken laten we algemene beschrijvingen weg. Hieronder volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen onder de eerste vraag (wat willen we bereiken?) en de tweede vraag (wat gaan we daarvoor doen?) ten opzichte van de programmabegroting 2022.

- *Wat willen we bereiken?*
In de programmabegroting 2022 zijn programmadoelstellingen verder uitgewerkt in subdoelstellingen en effectdoelstellingen. In de programmabegroting 2023 voegen we deze verschillende niveaus van doelstellingen samen tot één niveau. Hiermee voorkomen we veel dubbelingen, omdat voor veel programma's (maar niet voor alle) de subdoelstelling en/of de effectdoelstelling gelijk is aan de programmadoelstelling. Deze samenvoeging heeft geen gevolgen voor het budgetrecht van de raad. Concreet houdt deze samenvoeging in dat het niveau subdoelstellingen uit de programmabegroting 2022 de doelstellingen worden in de programmabegroting 2023.
- *Wat gaan we daarvoor doen?*
In de programmabegroting 2023 brengen we onderscheid aan in onze prestaties. Per doelstelling geven we aan 1) wat we doen in het begrotingsjaar 2023, 2) wat we altijd doen (wettelijke en/of structurele taken), 3) wat onze meerjarige trajecten zijn. Door dit onderscheid te maken is voor uw raad beter inzichtelijk welke keuzes wij voorstellen om te komen tot realisatie van de doelstellingen. We beschrijven kort en bondig welke concrete activiteiten we in de drie categorieën ondernemen, ter vervanging van de vaak lange toelichtingen in de programmabegroting 2022.

In het vierde kwartaal 2022 passen we de financiële verordening aan en leggen deze ter besluitvorming voor aan uw raad. Hierin nemen we ook de structuurwijziging in de programma's mee.

Doorontwikkeling richting Programmabegroting 2024

Het voorstel is om verdere aanpassingen in de programmabegroting 2024 samen met uw raad vorm te geven. Hierbij gaat het om aanpassingen die de leesbaarheid verder vergroten en uw raad en de organisatie beter in staat stellen om te sturen (en verantwoorden). Op 26 augustus 2022 staat een eerste bijeenkomst gepland met de adviescommissie Controle en Financiën over de programmabegroting 2024. Wij stellen voor om na de behandeling van de programmabegroting 2023 in uw raad een tweede bijeenkomst met de adviescommissie te plannen om de programmabegroting

Burgemeester en wethouders

Datum 5 juli 2022
Ons kenmerk 9524828

2023 te evalueren en kansen voor verdere verbetering te inventariseren. Op basis hiervan werken wij een voorstel uit voor de volgende verbetering in de programmabegroting 2024. Dit voorstel leggen wij, na bespreking in de adviescommissie, ter besluitvorming voor aan uw raad bij de Voorjaarsnota 2022/1^e bestuursrapportage 2023. Na besluitvorming door uw raad, verwerken wij de structuurwijzigingen in de programmabegroting in de financiële verordening. Bovenstaande planning is op hoofdlijnen opgenomen in de tabel hieronder.

Wanneer	Wat	Doel
3 ^e kwartaal 2022	1 ^e bijeenkomst met adviescommissie Controle en Financiën	Inventariseren verbeteringen programmabegroting 2024
4 ^e kwartaal 2022	Financiële verordening	Actualiseren van de Financiële verordening
4 ^e kwartaal 2022	2 ^e bijeenkomst met adviescommissie Controle en Financiën	Evalueren programmabegroting 2023
1 ^e kwartaal 2023	3 ^e bijeenkomst met adviescommissie Controle en Financiën	Bespreken voorstel aanpassingen programmabegroting 2024
2 ^e /3 ^e kwartaal 2023	Behandeling en besluitvorming Voorjaarsnota/1 ^e bestuursrapportage	Besluitvorming voorstel aanpassingen programmabegroting 2024
2 ^e /3 ^e kwartaal 2023	Opstellen programmabegroting 2024 nieuwe stijl.	
1 ^e /2 ^e kwartaal 2024	Opstellen Voorjaarsnota 2024 nieuwe stijl	

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Utrecht,

de secretaris,

de burgemeester,