



# EINDRAPPORTAGE DOORONTWIKKELING BEGROTING



Auteur(s) S. Valstar  
Datum 22 februari 2019  
Versie 1.1  
Status Concept

ALGHS 007

19-0034250





## Inhoudsopgave

<b>1.</b>	<b>Inhoud van het vraagstuk</b> .....	<b>3</b>
1.1.	Aanleiding .....	3
1.2.	Doelen .....	3
1.3.	Resultaat .....	3
1.4.	Afbakening .....	3
<b>2.</b>	<b>Aanpak</b> .....	<b>4</b>
2.1.	De stand van zaken .....	4
2.2.	Beschrijving van alle inhoudelijke activiteiten .....	4
<b>3.</b>	<b>Conclusies</b> .....	<b>6</b>
3.1.	Conclusies .....	6
3.2.	Vervolg .....	6
	<b>Bijlage</b> .....	<b>6</b>



## 1. Inhoud van het vraagstuk

### 1.1. Aanleiding

Op 21 maart 2018 hebben de gemeenteraadsverkiezingen plaatsgevonden. In artikel 2 van de financiële verordening is vastgelegd dat de raad bij aanvang van iedere raadsperiode een programma-indeling voor de komende raadsperiode vaststelt. De gemeenteraad heeft voor de raadsperiode 2018-2022 de programma-indeling en de indicatoren nog niet formeel vastgesteld. Het college heeft aangegeven met de nieuwe raad een traject in te gaan richting een nieuwe programma-indeling en indicatoren op maat. In het Uitvoeringsprogramma 2019 (UP 2019) is opgenomen dat het college zich in wil zetten om de financiën zo begrijpelijk mogelijk te presenteren, passend bij een transparante bestuursstijl (zie UP 2019, maatregel 9). Met een traject voor de doorontwikkeling van de begroting is daar uitvoering aan gegeven. Tijdens de vergadering van het Raadsoverleg Financiën (ROF) op 19 december 2018 is de vraag aan de raad voorgelegd of de wens bestaat de programma-indeling en indicatoren te wijzigen. Aangezien dit het geval was, zijn de betrokken raadsleden in twee themabijeenkomsten meegenomen in een proces richting een nieuwe opzet van de begrotings- en verantwoordingsstukken.

### 1.2. Doelen

De doelstelling was om te voldoen aan artikel 2 van de Financiële verordening 2017. Dit houdt in dat de raad bij aanvang van iedere raadsperiode een programma-indeling, de programma relevante indicatoren en paragrafen voor die raadsperiode vaststelt. Daarnaast was de doelstelling het behoud van (en waar mogelijk een optimalisatie van) een transparante opzet en indeling van de begrotings- en verantwoordingsstukken voor alle stakeholders en met name de raad.

### 1.3. Resultaat

Op 21 februari 2019 is het traject van de doorontwikkeling begroting met het ROF afgerond en zijn de voorstellen voor een mogelijke opzet van de begroting 2020 e.v. besproken. Dit proces (in samenspraak met de raad) heeft geresulteerd in de nu voorliggende eindrapportage. .

In de eindrapportage zijn de volgende resultaten opgenomen:

- De programma-indeling;
- De onderverdeling van een programma;
- De programma relevante indicatoren;
- De vormgeving van de begroting- en verantwoordingsstukken;
- De eventuele extra paragrafen naast de verplichte paragrafen.

### 1.4. Afbakening

De uitgangspunten bevatten geen wijzigingen ten opzichte van de start van het traject van de doorontwikkeling van de begroting.



## 2. Aanpak

### 2.1. De stand van zaken

De twee themabijeenkomsten met het ROF hebben plaatsgevonden op 24 januari 2019 en 21 februari 2019. De vervolgplanning gaat uit van de behandeling van deze eindrapportage tijdens de raadscommissievergadering Economie, Financieel beleid en Organisatie (EFO) op 3 april 2019. Deze eindrapportage zal vervolgens naar verwachting op 16 april 2019 ter vaststelling worden aangeboden aan de gemeenteraad.

### 2.2. Beschrijving van alle inhoudelijke activiteiten

In het traject van de doorontwikkeling van de begroting heeft een ambtelijke werkgroep met vertegenwoordigers uit alle cluster en de griffie in de periode december 2018 - februari 2019 de mogelijke varianten voor het ROF uitgewerkt en de voorbereiding van de themabijeenkomsten opgepakt.

Tijdens de themabijeenkomsten is aandacht besteed aan:

- Rol gemeenteraad;
- Wettelijke regels begroting (BBV);
- Programmaplan: programma-indeling, onderverdeling programma's en beleidsindicatoren;
- Vormgeving;
- Keuze in paragrafen;
- Een aantal varianten dat wordt gehanteerd bij andere gemeenten van vergelijkbare omvang;
- Een aantal conclusies van het RKC-onderzoek naar de inzichtelijkheid van de begroting- en verantwoordingsstukken;
- De mogelijkheden voor verdergaande digitalisering van de begrotings- en verantwoordingsstukken.

#### *Themabijeenkomst ROF op 24 januari 2019*

Op 24 januari 2019 heeft de 1e themabijeenkomst met het Raadsoverleg Financiën (ROF) plaatsgevonden. De begeleiding van het traject is verzorgd door de ambtelijke werkgroep. De presentatie voor de doorontwikkeling van de begroting werd verzorgd door dhr. Michel du Chatinier, teammanager bedrijfsvoering. Het doel van de avond was om een beeld te krijgen, welke programma-indeling de raadsleden wenselijk vinden en welke informatie in de onderverdeling van een programma in ieder geval dient te worden opgenomen en welke onderverdeling dan de voorkeur geniet. Aan de hand van verschillende werkvormen zijn de raadsleden hierop bevraagd. Bij de afsluiting is afgesproken dat aan de hand van de input, zoals deze door de raadsleden is aangedragen, een voorstel zou worden voorbereid en dat het voorstel in het volgende ROF van 14 februari 2019 zou worden besproken.

#### *Themabijeenkomst ROF op 21 februari 2019*

Aan de hand van de input, zoals deze op 24 januari 2019 door de raadsleden is aangedragen zijn door de ambtelijke werkgroep voorstellen voor een nieuwe opzet van de begroting voorbereid. De opties die centraal stonden zijn: de programma-indeling, de onderverdeling en opbouw van een programma, aanvullende programma relevante indicatoren en paragrafen.

Met de raadsleden is gesproken over de wensen en aandachtspunten voor een mogelijke opzet van de begroting 2020 e.v. Hieronder wordt een overzicht gegeven van de belangrijkste punten die door de raadsleden zijn aangegeven.



### *Programma-indeling en onderverdeling van een programma*

Het traject van de doorontwikkeling van de begroting richt zich op het ontwerpen van maximaal drie varianten voor de programma-indeling. Tijdens de themabijeenkomsten zijn met het ROF de volgende drie varianten besproken:

1. Een programma-indeling op basis van de huidige programma-indeling;
2. Een programma-indeling op basis van het WestlandProgramma;
3. Een programma-indeling op basis van de taakvelden (conform informatie voor derden, lv-3).

### **Wensen en aandachtspunten van het ROF op 24 januari 2019 en 21 februari 2019:**

#### *Programma-indeling en onderverdeling van een programma:*

- Voorkeur voor programma-indeling op basis van:
  - Huidige programma-indeling : 0 stemmen
  - WestlandProgramma: 2 stemmen
  - Taakvelden: 5 stemmen
- Een betere relatie tussen “Wat willen we bereiken”, “Wat gaan we daarvoor doen” en “Wat mag het kosten”;
- Een betere leesbaarheid, duidelijker, gegroepeerd;
- Meer zicht te hebben op compleetheid;
- Meer inzicht te hebben in beïnvloedbare keuzes;
- Meer inzicht te hebben in structurele en incidentele baten- en lasten;
- Meer vergelijkbaarheid met andere gemeenten.

#### *Programma relevante indicatoren*

- Betere actualiteit van de indicatoren;
- Indicatoren voor elk thema.

#### *Extra paragrafen naast de verplichte paragrafen*

- Een bestuurlijk hoofdstuk voor het WestlandProgramma.

#### *Vormgeving van de begroting- en verantwoordingsstukken*

- Weinig animo voor het behoud van de hyperlinks;
- Waardering voor de huidige opzet van de Begroting in één oogopslag (BIEO) die zowel voor raadsleden als burgers van toegevoegde waarde wordt gevonden.

### **Samenvattend wil het ROF:**

Een programma-indeling:

- die gebaseerd is op de taakvelden, zodat die toekomstbestendig en houdbaar is en daarmee langer meegaat dan één raadsperiode;
- waarbij de voortgang van de uitvoering van het WestlandProgramma wordt opgenomen in een separaat bestuurlijk hoofdstuk in de begroting.

Een onderverdeling van een programma:

- die gebaseerd is op de 3 W-vragen (BBV) met duidelijke en eenvoudige structuur, die de leesbaarheid ten goede komt;
- waarbij de maatregelen van het WestlandProgramma (in het Uitvoeringsprogramma) terug te vinden zijn in de 3 W-vragen;

De programma relevante indicatoren en de digitalisering van de begroting:

- een gezamenlijk traject in te gaan om op langere termijn een doelenboom (zie bijlage) te ontwikkelen;
- een gezamenlijk traject in te gaan voor een digitale begroting voor de begroting 2021.



## 3. Conclusies

### 3.1. Conclusies

Bovenstaande wensen en aandachtspunten zijn hieronder samengevat.

- Er is een brede voorkeur om de programma-indeling te baseren op taakvelden;
- Er is een voorkeur om de onderverdeling van een programma te baseren op de 3 W-vragen;
- Voor de begroting 2020-2023 blijven de programma relevante indicatoren gehandhaafd zoals opgenomen in de huidige programmabegroting. Een mogelijke vervolgstap is om op langere termijn in een gezamenlijke traject een doelenboom met programma relevante indicatoren te ontwikkelen;
- Een mogelijke vervolgstap is om een gezamenlijk traject in te gaan voor een digitale begroting;
- Er is een voorkeur om inzicht te verkrijgen in de beïnvloedbare begrotingsruimte, in de keuze mogelijkheden en in de gevolgen daarvan. Voorgesteld is om dit mee te nemen in het traject voor de heroriëntatie van de begroting zoals uitgevoerd wordt door Cebeon.

### 3.2. Vervolg

De planning ziet er als volgt uit:

3 april 2019:	Behandelen raadsvoorstel en eindrapportage door Commissie EFO
16 april 2019:	Behandelen raadsvoorstel en eindrapportage door Gemeenteraad

## Bijlage

- Voorstel programma-indeling gebaseerd op taakvelden
- Voorstel onderverdeling programma gebaseerd op de 3 W-vragen