

Agendapunt: XI-11

Barneveld, 17 november 2008

Voorstel nr: 08-90

Portefeuillehouder: G.J. van den Hengel

Afdeling: Financiën

Commissie: Bestuur

Onderwerp: **Dynamisering begroting.**

Aan de raad,

Gevraagde beslissing:

Invoeren van de werkwijze, zoals uiteengezet in de notitie Dynamisering begroting, inhoudende:

1. Het onderverdelen van het begrotingsresultaat in een structurele- en incidentele component en deze als echte begrotingsposten te zien. Daarmee ontstaat de mogelijkheid deze beide posten aan te wenden als dekkingsmiddel bij budgetafwijkingen. Dit ter autorisatie door de raad.
2. De begrotingspost onvoorzien op te laten gaan in de nieuw te vormen post 'incidentele begrotingsruimte'.
3. Voor de autorisatie van budgetafwijkingen het verzamelvoorstel introduceren en dit maandelijks tezamen met het Begrotingsbeeld (overzicht actuele financiële situatie) via rubriek F ter besluitvorming aan de raad voorleggen.

1. Inleiding

In het kader van een verdere professionalisering van de bedrijfsvoering binnen de gemeente doen wij hierbij het voorstel tot "Dynamiseren van de begroting". Deze dynamisering faciliteert de organisatie bij het direct (kunnen) melden van substantiële budgetafwijkingen en leidt daarmee tot een verbetering van de financiële informatiestromen en draagt bij aan een effectievere sturing.

Structurele- en incidentele begrotingsruimte

Het ontbreken van een vaste dekkingspost voor mee- en tegenvallers binnen de begroting leidt tot het opsparen van begrotingsafwijkingen. Dit is minder gewenst gezien de behoefte aan een (continu) actueel financieel totaal inzicht. Dit is te verhelpen door het begrotingsresultaat als dekkingspost te gaan hanteren. Hierbij is het van belang een onderscheid te maken naar een incidentele- en structurele component. Door kanalisering van de mee- en tegenvallers via deze beide posten beschikt de directie, het college en vervolgens de raad over een actuele financiële prognose.

Post onvoorzien

Volgens wettelijk voorschrift is er een begrotingspost onvoorzien binnen de huidige begroting aanwezig. Deze is bedoeld voor zaken die voldoen aan het criterium van de drie O's (onvoorzien, onvermijdbaar en onuitstelbaar). In het verleden is gebleken dat bij toepassing van deze criteria er bijna geen uitgaven zijn waarvoor deze post als dekking kan worden aangewend. Dit terwijl er wel degelijk behoefte is aan een post voor onverwachte (incidentele) tegenvallers. Mede op grond van het voorgaande is het voorstel om deze post (onvoorzien) op te laten gaan in de nieuw te vormen post "incidentele begrotingsruimte".

Het verzamelvoorstel

Het is niet wenselijk voor elke budgetafwijking een afzonderlijk raadsvoorstel te maken. Daarom introduceren wij het verzamelvoorstel. Hierin zullen die zaken worden opgenomen die na behandeling in het college vragen om een financiële vertaling in de begroting maar niet zwaar genoeg zijn voor een afzonderlijk raadsvoorstel. Er is in overleg met de griffier gekozen voor behandeling via rubriek F van de ingekomen stukken. Dit om de stukken zo actueel mogelijk voor te leggen aan de raad.

Het verzamelraadsvoorstel is opgebouwd volgens een vast format waarin de afzonderlijke collegevoorstellen worden toegelicht. Op deze wijze wordt snel en overzichtelijk weergegeven wat de reden is voor de bijstelling van de begroting, om welke bedragen het gaat en welke dekking aanwezig is.

Begrotingsbeeld (overzicht actuele financiële positie)

Bij het verzamelvoorstel zal tevens een overzicht worden gegeven van de actuele standen van de posten structurele- en incidentele begrotingsruimte (Dynamisch begrotingsbeeld). In dit overzicht komen ook de financiële consequenties die voortvloeien uit de reguliere raadsvoorstellen van die maand tot uiting.

2. Beoogd effect

Met het invoeren van de dynamisering wordt een bijdrage geleverd aan het optimaliseren van de besturing van onze organisatie en het helpt bij het bereiken van een zo effectief en efficiënt mogelijk werkende organisatie. Regelmatige actualisering van de begroting heeft een belangrijke toegevoegde waarde voor de informatievoorziening binnen de gemeente. Daarbij worden voor alle belanghebbenden de begrotingsaanpassingen meer transparant.

Met de dynamisering van de begroting wordt beoogd:

- De raad sneller en tijdiger te informeren over financiële afwijkingen, die binnen de huidige kaders/doelen passen.
- Het gaat hierbij om afwijkingen van materiële omvang of politieke relevantie.
- Uitgangspunt is (zoveel mogelijk) autorisatie door de raad vooraf.

3. Argumenten

De begroting heeft een belangrijke, sturende werking en vormt de basis voor de beheersing van de uitvoering. Met de voorgestelde werkwijze kan de sturing en beheersing vanuit de raad worden verbeterd.

4. Kanttekeningen

Bij de totstandkoming van de notitie is advies gevraagd aan de accountant en deze heeft positief geadviseerd. Daarnaast is de notitie op 2 oktober besproken in de Auditcommissie. De in deze vergadering gedane suggesties zijn opgenomen in de voorliggende notitie.

5. Uitvoering

Met ingang van 2009 zal met de nieuwe werkwijze gestart worden. Rond eind 2009 zal een evaluatie plaatsvinden. De uitkomsten van de evaluatie worden besproken in de Auditcommissie.

6. Risico's, kosten, baten en dekking

Aan de invoering van de "Dynamisering" zijn geen extra kosten buiten de begroting verbonden.

Burgemeester en wethouders van Barneveld,	
de secretaris,	de burgemeester,
D. Bakhuizen	J.A.M.L. Houben