

GEMEENTE SCHERPENZEEL

Raadsvoorstel

Datum Auditcie	: 02 februari 2016	Portefeuille	: Auditcommissie
Raadsvergadering	: 26 mei 2016	Behandeld	: N. Haitzma/B.S. van Ginkel
Agendapunt	: 10	E-mail	:
Bijlage(n)	: 2	Telefoon	:

Onderwerp: Programma indeling begroting en indicatoren

Beslispunten

1. Met ingang van de programmabegroting 2017-2020 de gewijzigde programma-indeling begroting conform de basisindeling van het nieuwe BBV vast te stellen;
2. In de programmabegroting 2017-2020 de verplichte set van indicatoren op te nemen.

Inleiding

Met het oog op een meer transparante informatievoorziening rondom begroting en verantwoording is in 2004 een vernieuwing van het stelsel doorgevoerd.

Er zijn ruim 10 jaar na invoering van het Besluit begroting en verantwoording (BBV) diverse ontwikkelingen die vragen om vernieuwing van het BBV.

Het doel van de vernieuwing is het vereenvoudigen van de beoordeling van de financiële gezondheid en beleidsmatige prestaties van provincies en gemeenten op basis van de begroting en jaarrekening.

De wijzigingen uit dit besluit zijn van toepassing op de voorbereidingen van het begrotingsjaar 2017. Dat betekent dat de begroting voor 2017, die in het kalenderjaar 2016 wordt opgesteld, in overeenstemming moet zijn met de nieuwe regels uit dit wijzigingsbesluit. Het betreffen wijzigingen voor de volgende onderwerpen:

- Aanscherping wetgeving grondexploitaties (al van toepassing in 2016);
- Financiële kengetallen opnemen in de begroting (al van toepassing in 2016);
- Nieuwe verplichte indeling van de begroting in taakvelden;
- Verplichte set van indicatoren;
- Regels over informatie verbonden partijen;
- Apart taakveld overhead;
- Wijzigingen in stelsel van baten en lasten.

In de extra vergadering van de Auditcommissie in februari jl. is het concept wijzigingsbesluit BBV besproken. Hier is ook besproken voor welke zaken er besluitvorming door de Raad benodigd is.

De auditcommissie heeft advies uitgebracht om de programma-indeling te volgen zoals deze in bijlage 1 is opgenomen, met de verplichte set indicatoren (bijlage 2).

Aanvullende indicatoren kunnen later worden toegevoegd. Dit wordt op een later moment aan uw raad voorgelegd ter besluitvorming, nadat een werkgroep vanuit de raad zich heeft gebogen over de wenselijkheid van aanvullende indicatoren.

De overige wijzigingen zijn technisch van aard en zullen worden verwerkt in de financiële documenten. Indien hier financiële gevolgen aan vast zitten, zal dit expliciet aan uw raad worden voorgelegd. Dit gebeurt zoveel mogelijk bij de Kadernota 2017-2020. Indien bepaalde informatie nog niet voorhanden is, worden die betreffende wijzigingen verwerkt in de Programmabegroting 2017-2020.

De Kadernota 2017-2020 verschijnt nog in de oude programma-indeling. De nieuwe indeling is qua planning niet haalbaar. In de Programmabegroting 2017-2020 wordt de indeling in de nieuwe programma's gebruikt. De vergelijkende cijfers van de voorgaande jaren blijven hierbij beschikbaar. Daarbij wordt een vergelijkingsdocument voor de beleidsvelden aangeleverd.

Beoogd effect

Meer transparantie van het besluitvormingsproces rond begroting en verantwoording en daarmee een grotere betrokkenheid van alle belanghebbenden bij het besluitvormingsproces.

Argumenten

1.1 Bevoegdheid en beleidsvrijheid van de Raad.

In de Financiële verordening is vastgesteld dat de Raad aan het begin van een nieuwe raadsperiode de programma-indeling voor de komende periode vastlegt. Dat is nu niet gebeurd in afwachting van wijziging BBV. Hoewel de BBV een basisindeling voor programma's voorstelt, behoudt de raad het recht om een eigen indeling te kiezen om deze eigen lokale kleur te geven.

1.2 Vergelijkbaarheid tussen gemeenten door gebruik BBV richtlijn.

Voor meer vergelijkbaarheid tussen gemeenten is een nieuwe indeling in taakvelden gemaakt. Deze vervangt de oude 'functionele indeling' in producten. De taakvelden zijn ondergebracht in de basisindeling die goed bruikbaar is als programma. De raad houdt de vrijheid van indeling naar programma's. De indeling in taakvelden is voorgeschreven en verplicht.

Voorgesteld wordt om ook de BBV-richtlijn voor de programma-indeling te volgen. Hiermee komt de doelstelling van de wijzigingen van het BBV het meeste tot zijn recht, namelijk vergelijkbaarheid tussen gemeenten.

1.3 Apart programma sociaal domein.

In de programma-indeling is een apart programma sociaal domein opgenomen. Dit sluit aan bij de wens van de raad om het sociaal domein te kunnen volgen. Overigens bevat dit programma de nieuwe én bestaande taken in het sociaal domein. De totale programma-indeling zoals wordt voorgesteld is als volgt:

0. Bestuur en ondersteuning
1. Veiligheid

2. Verkeer en vervoer
3. Economie
4. Onderwijs
5. Sport, cultuur en recreatie
6. Sociaal domein
7. Volksgezondheid en milieu
8. Volkshuisvesting, ruimtelijk ordening en stedelijke vernieuwing

2.1 Verplichting BBV.

Er is een basisset van 39 indicatoren ontwikkeld en opgenomen als verplichting in het BBV. De beleidsvrijheid wordt hiermee niet ingeperkt en uitbreiding van de set is toegestaan. De huidige Scherpenzeelse indicatoren kunnen worden opgenomen. Voor de verplichte indicatoren worden via waarstaatjegemeente.nl vooral statische gegevens aangeleverd. Deze moeten worden opgenomen in de programmabegroting 2017-2020. In bijlage 2 is de verplichte basisset opgenomen.

2.2 In 2016 geen burgerpeiling.

Voor de input van de aanvullende indicatoren moet gebruik gemaakt worden van onder andere burgerpeilingen. Deze staat niet voor 2016 gepland (is tweejaarlijks) en hiervoor is geen geld gereserveerd. Dit betekent dat voor de programmabegroting 2017-2020 geen aanvullende indicatoren kunnen worden gevuld.

2.3 Instellen raads werkgroep.

Om tot een goede set van indicatoren te komen is het instellen van een raads werkgroep noodzakelijk. Gelet op de planning en het niet uitvoeren van de burgerpeiling is dit niet mogelijk voor de Programmabegroting 2017-2020. Voorgesteld wordt daarom om een raads werkgroep samen te stellen na vaststelling van de programmabegroting 2017-2020. In de Programmabegroting 2018-2021 kunnen de uitkomsten van deze raads werkgroep dan worden verwerkt en kan uitbreiding van de set van indicatoren plaats vinden.

Kanttekeningen

Nog geen definitieve vaststelling van de programma-indeling.

De voorgestelde programma-indeling is op moment van schrijven van dit advies nog niet definitief vastgesteld door het Rijk. In het wijzigingsbesluit van het BBV is geregeld dat met een ministeriële regeling nadere regels worden vastgesteld voor de programma-indeling met bijbehorende taakvelden. De verwachting is dat deze nauwelijks zullen afwijken van de voorlopige versie zoals deze in de bijlage is opgenomen. Gelet op de planning van het opstellen van de programmabegroting is het niet haalbaar om te wachten met besluitvorming tot de definitieve versie is gepubliceerd.

De vergelijkbaarheid van de cijfers verminderd in de programmabegroting 2017-2020.

De overheadkosten moeten vanaf de programmabegroting 2017-2020 op één taakveld worden begroot in plaats van de gebruikelijke toerekening aan de diverse onderdelen. Hierdoor zal de vergelijkbaarheid met de cijfers over 2015 en 2016 minder zijn.

Hiervan zal altijd sprake zijn, ongeacht voor welke programma-indeling wordt gekozen.

Financiële aspecten

N.v.t.

Juridische aspecten

In dit voorstel is rekening gehouden met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Financiële Verordening 2014 van de gemeente Scherpenzeel. De nieuwe wetgeving van het BBV wordt verwerkt in een actualisatie van de Financiële verordening welke eind 2016/begin 2017 aan uw raad wordt aangeboden.

Procedure/Proces

De opinieronde in mei 2016 wordt gebruikt om de raads- en commissieleden te informeren over het tot stand komen van het advies van de auditcommissie. Ook kan daarbij in vogelvlucht een overzicht worden gegeven van de overige (meest technische wijzigingen) in het BBV.

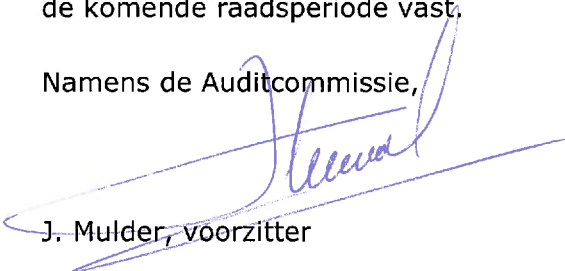
De Kadernota 2017-2020 komt dan nog in de oude programma-indeling, in de programmabegroting 2017-2020 worden de nieuwe programma's gebruikt. De vergelijkende cijfers van de voorgaande jaren blijven hierbij beschikbaar. Daarbij wordt een vergelijkingsdocument voor de beleidsvelden aangeleverd.

Indicatoren kunnen door een raadswerkgroep na de Programmabegroting 2017-2020 worden vastgesteld. Deze kunnen dan opgenomen worden in de Programmabegroting 2018-2021.

Evaluatie

De raad stelt bij aanvang van een nieuwe raadsperiode een programma-indeling voor de komende raadsperiode vast.

Namens de Auditcommissie,



J. Mulder, voorzitter