



wij presenteren u...

Zwolle

Introductie inwerkprogramma beleidscyclus, gemeentefinanciën en verbonden partijen

Liesbeth Borsboom

Directeur Financiën

Rol van de raad

- Bepaald in de Gemeentewet
- Kaderstellend en controlerend
- Sturende rol
- Budgetrecht op programmaniveau
- Auditcommissie / Rekenkamer
- Financieel toezicht provincie

Financiële controlfunctie in de organisatie

- Control van klassiek naar sturen aan de voorkant
- Complexe processen vragen bijzondere control
- Financial- / business- / concern-control
- Interne controle / accountant

Ontwikkelingen met financiële impact

- Regeerakkoord en Interbestuurlijk programma
- Transformatie sociaal en fysiek domein
- Digitale transitie
- Wijzigingen regelgeving Besluit begroting en verantwoording (BBV) o.a. winstnemering grondexploitaties

Heeft u nog vragen?



Beleidscyclus

Gerdien van der Zanden

Coördinator beleidscyclus

Beleidscyclus

De beleidscyclus is een instrument van de Raad om te controleren of het College de afgesproken doelen binnen het beschikbaar gestelde budget en de afgesproken planning realiseert.

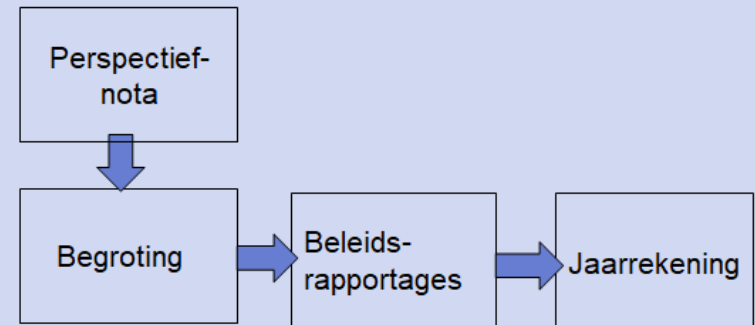
Raad heeft controlerende functie van budgetrecht op programmaniveau.

Het BBV is het wettelijk kader voor de beleidscyclus.

De beleidscyclus is volledig digitaal.

Opbouw van de beleidscyclus

- Perspectiefnota
- Begroting (inclusief Tarievennota)
- Berap 1 en 2
- Jaarstukken (inclusief Meerjarenprognose Vastgoed (MPV) en accountantsverklaring)



Behandeling door de Raad concentreert zich rondom Voorjaarsmoment (juli) en Najaarsmoment (november)

Opbouw binnen begroting – *programma's*

10 programma's

29 ambities

74 doelen

Een doel bevat:

- Criteria
- Activiteiten
- Projecten
- Financieel overzicht
- Indicatoren



Opbouw binnen Begroting – *paragrafen*

- Kapitaalgoederen
- Weerstandsvermogen en risico's
- Verbonden partijen
- Lokale heffingen
- Financiering
- Grondbeleid
- Bedrijfsvoering

Dwarsdoorsneden waarbij beleidskaders, de stand van zaken en de financiële consequenties worden geduid.

Informatiemarkt

Elk moment in de beleidscyclus kent een informatiemarkt. Dit is het moment voor het stellen van technische vragen aan de ambtelijke organisatie

De volgende informatiemarkt is op 25 juni

Tijdens de eerstvolgende informatiemarkt is er ook de gelegenheid om vragen te stellen over de opbouw en werkwijze van de websites.

Versterken sturend vermogen

Het project versterken sturend vermogen is gericht op de continue, stapsgewijze doorontwikkeling van de beleidscyclus. Beter faciliteren van de inzet van middelen en mensen.

Resultaten tot nu toe:

- Logische opbouw begrotingsprogramma's
- Toegevoegde indicatorenset
- Volledig digitaal, beschikbaar via websites

Heeft u nog vragen?



Gemeentefinanciën

Jan van Dijk

Bestuursadviseur financiën

Kengetallen

Programmabegroting ca € 500 mln.

Investeringsvolume ca € 250 mln., deels 150 mln. uitvoering lopende zaken en deels 100 mln. beschikbare ruimte waarover nog definitieve besluitvorming moet plaatsvinden.

Eigen vermogen / reserves ca €170 mln., grotendeels ligt er een bestemming op. Vrije ruimte 19 mln.

Woonlasten (ozb, afval en riolering) **gemiddeld € 647,-** per meerpersoonshuishoudens/eigenaren

Landelijk € 721,- Zwolle op plaats **31** van de 40 grootste gemeenten.

Behandelpunten

- BBV (Besluit Begroting en Verantwoording)
- Programmabegroting c.q. exploitatiebegroting
 - Uitgaven / Inkomsten (staat van baten en lasten)
 - Gemeentefonds (grootste inkomstenbron)
- Investerings
- Grondexploitaties / MPV
- Weerstandsvermogen en risico's
- Reserves (vrije en bestemmingsreserves)
- Gemeentelijke tarieven
- Verwerking resultaten rekening, berap, MPV

Regelgeving (BBV)

- Boekhoudkundige eisen begroting/rekening
 - Programmabegroting en – rekening (staat van baten en lasten)
 - Balans (activa / passiva)
 - Verplichte paragrafen en overzichten
- Financiële verordening art 212 (gemeentewet)
 - Kaders raad aan college over inrichting financiële functie en uitgangspunten voor financieel beleid en beheer.
- Provinciaal toezicht: toesturen rekening 15-7 en begroting 15-11

Hoofdindeling budgetten/kredieten

Programmabegroting en – rekening bestaat uit de volgende budget- en verantwoordingsonderdelen:

- Staat van baten en lasten (exploitatiebegroting)
 - Structureel en incidentele budgetten
- Investerings c.q. projecten
- Grondexploitaties

Uitgaven begroting 2018

(Staat van Baten en Lasten)

Programma-indeling	bedrag	%
Sociaal domein	286	58
Fysiek en economie	111	22
Organisatie/dienstverlening	57	11
Grondexploitatie	42	9
Begrotingsoverschot	1	
Totaal	497	

Inkomsten begroting 2018

(staat van Baten en Lasten)

Programma-indeling	bedrag	%
Gemeentefonds	273	55
Belastingen en heffingen	75	15
Specifieke bijdragen rijk en provincie	52	10
Overig	55	11
Grondexploitatie	42	9
Totaal	497	

Financieel perspectief (begroting baten en lasten)

Structureel sluitende begroting c.q.
meerjarenraming totaal 4 jaar (2019 t/m 2022)

- Indien begroting (2019) niet sluitend dan zorgen dat meerjarenraming sluitend is.

Incidenteel perspectief, met name ruimte om
incidentele bestedingen te doen.

Provinciaal toezicht op sluitende begroting en/of
meerjarenraming

Gemeentefonds

- Ca. 55% van de gemeentelijke inkomsten
- Afhankelijk van rijksbeleid en – rijksuitgaven
 - Samen de trap op en trap af (accres)
- Circulaires (mei, september en december)
- Ontwikkelingen:
 - Regeerakkoord – wijziging systematiek
 - Nieuwe verdeelmodellen => risico op herverdeeleffecten
- Risico's: accresontwikkeling en verdeling
- Compensatie taakwijzigingen rijk

Investeringsen (excl. grondexploitaties)

- Lopende investeringen 156 mln.
 - O.a Spoorzone, binnenstad, onderwijs, verduurzaming panden
- Investeringsruimte voor nieuwe investeringen ca 100 mln
 - Bijv. binnenstad, spoorzone (fietskelder), WRZV, onderwijs, energie.
- In 2018 en 2019 incidentele bestedingsruimte beschikbaar voor strategische opgaven obv PPN 2018-2021
- Dekking door reserves, bijdrage van derden of activering op de balans

Grondexploitaties / MPV

Specifieke verantwoordingssytematiek (BBV):

- Krediet bij opening grondexploitatie via de raad
- Jaarlijkse inkomsten en uitgaven via programma (B/L) naar balans. Tevens actuele balanswaardering van de grondexploitaties.
- Vanaf 2017 wijziging inzake winstnemingen

Voortgang via Meerjarenprognose Vastgoed (MPV), verslag en raadsvoorstel.

Eind van het jaar behandeling nota van uitgangspunten ter voorbereiding op eerstvolgende MPV

Risico's en weerstandvermogen

- Halfjaarlijkse risico-inventarisatie op programma's, projecten en grondexploitaties
- Bepalen benodigde weerstandscapaciteit obv kansbepaling (75% - 50% - 25%)
 - Berekening in risicomatrix (ca. 31 mln.)
- Beschikbare weerstandscapaciteit
 - In algemene concernreserve ca. 40 mln. (vrij)
- Ratio weerstandvermogen 1,3 (128%)
- Coalitieakkoord => bij begroting actualisering nota risicomanagement / weerstandvermogen

Reserves (eigen vermogen)

Beschikbaar in de volgende reserves: ca 170 mln.

- Weerstandsreserve (algemene concernreserve)
- Bestemmingsreserves o.a. (ca 110 mln)
 - Dekkingsreserve kapitaallasten 28 mln.
 - Onderhoudsreserves 12 mln
 - Specifieke bestemmingsreserves 70 mln
- Vrij besteedbare reserves:
 - Stadsontwikkelfonds 9 mln
 - Reserve incidentele bestedingen 10 mln

Afval en Riolering via een egalisatievoorziening

Gemeentelijke tarieven

Woonlasten (ontwikkeling)

- OZB , Afvalstoffenheffing en Rioolrechten
- Coelo-rapport 2018: landelijk gemiddelde € 721, Zwolle € 647 (meerpersoons-huishouden)

Overige tarieven:

- O.a. bouwleges, leges burgerzaken, parkeergelden, begraafplaatsrechten
- 100% kostendekkendheid
- In najaar vaststelling Tarievennota en in december vaststelling verordening e.v. jaar

Verwerking resultaten voorjaarsstukken

Het resultaat uit de jaarrekening, Berap en MPV wordt verrekend met algemene concernreserve.

Vervolgens wordt o.b.v. een actuele risico-inventarisatie bepaald hoeveel middelen in de algemene concernreserve nodig zijn om de risico's af te dekken.

Het niet benodigd bedrag kan worden ingezet voor nieuwe bestedingen en verloopt normaliter via de reserve incidentele bestedingen.

Heeft u nog vragen?



Verbonden partijen

Paul Feldbrugge

Coördinator verbonden partijen



5-6-2018

Indien niet zelf én niet subsidiëren / aanbesteden, dan

Rechtspersonen waarmee de gemeente Zwolle een bestuurlijke én financiële band heeft.

Veelal GR of BV/NV, soms PPS:
bepalend voor de formele positie van raad en college

Praktijk: soort werk, regionaal / landelijk, aantal 'eigenaren'

Zie Paragraaf en Handboek Verbonden partijen



Welke verbonden partijen?

Zwolle

Gemeenschappelijke regelingen	Vennootschappen
GGD IJsselland	BNG NV
Veiligheidsregio IJsselland	Essent-opvolgers: (Enexis Holding NV, CBL Vennootschap BV, Vordering Enexis BV, Verkoop vennootschap BV, CSV Amsterdam BV, PBE BV)
Sociale recherche IJssel-Vechtstreek	
Shared Service Centrum Bedrijfsvoering	
Historisch Centrum Overijssel	ROVA NV (aandelen A)
Gemeenschappelijk Belastingkantoor	WEZO NV
Omgevingsdienst	Port of Zwolle
Gemeenschappelijke regeling Archeologie	Vitens NV
Regionaal Servicebureau Jeugd	Wadinko NV
Stichtingen en verenigingen	
Stichting administratiekantoor Dataland (400 gemeenten)	Coöperatieve vereniging Dimpact UA

Deelname: Let op! Je gaat trouwen!

Tijdens:

GR: raad altijd begroting (of kaderbrief)

NV/BV: géén begroting (tenzij)

Elke bestuursvergadering via pfo naar college

Intern: beleidsmedewerker / financial, systeem Onno/Paul

Uittrede: Zelden; recent PPS Zuiderzeehaven

- Steeds meer samenwerking tussen overheden onderling en ook ondernemers → vraag naar VP-en
- Sturen wordt steeds complexer
- Rolzuiverheid steeds belangrijker
- Belang Zwolle verwatert vs meer efficiency / professionaliteit / continuïteit
- AVG!

Blijvend:

- overdracht van taken en mandaten: complex
- Juridisch construct versus wens tot sturen: complex

Heeft u nog vragen?



bedankt voor uw tijd

Zwolle