



Aan de gemeenteraad van Ridderkerk
P/a griffie

Uw brief van:
Uw kenmerk:
Bijlage(n): 1

Ons kenmerk: 1261196
Contact: R.R. Leenderts
Doorkiesnummer: +31180451498
E-mailadres: r.leenderts@bar-organisatie.nl
Datum: **- 6 SEP. 2017**

Betreft: Programmabegroting 2018-2021

Geachte raadsleden,

Hiermee bieden wij u de programmabegroting 2018-2021 aan. Ook dit jaar is het meerjarenperspectief van de begroting sluitend.

De meerjarige consequenties van de 2^e tussenrapportage 2017 zijn in deze begroting verwerkt.

- = nadeel / + = voordeel	2018	2019	2020	2021
Saldo begroting bestaand beleid	534.600	1.360.100	2.276.600	2.609.400
Nieuw beleid van de Kadernota 2018	-357.100	-298.600	-33.600	-33.600
Totaal saldo begroting	177.500	1.061.500	2.243.000	2.575.800

Programmabegroting

U bent inmiddels bekend met de indeling van de cijfers van de raadsprogramma's naar taakvelden. Deze indeling is opgesteld door de commissie Depla voor de begroting vanaf het jaar 2017.

Wij streven ernaar dat deze begroting u optimaal ondersteunt bij uw kaderstellende en controlerende rol.

Prestatie-Indicatoren

In de begroting 2017 zijn voor het eerst prestatie-indicatoren opgenomen. De prestatie-indicatoren zijn een mix van verplichte beleidsindicatoren opgesteld door de commissie BBV en de door u vastgestelde indicatoren. De beschikbare waarden in 2016 zijn voor een 0-meeting gebruikt. De ingevulde waarden in de tabellen van deze begroting zijn een momentopname (juli 2017). Het verloop van de waarden wordt weergegeven in de 2^e Tussenrapportage 2017.

Dekkingsreserve 2004

In 2004 is een dekkingsreserve gevormd om de begroting tot 2023 sluitend te maken. Wij hebben ons in de afgelopen periode ingespannen de meerjarenbegroting sluitend te maken zonder hiervoor gebruik te hoeven maken van dergelijke dekkingsreserves. Dit sluit aan op ons gemeentelijk beleid en het provinciaal toezicht op de begroting.

Per 1 januari 2018 bedraagt het geraamde saldo van de dekkingsreserve € 2.752.900. Op basis van de financiële positie is het inzetten van deze reserve vanaf 2020 niet langer nodig. Voor zowel 2018 als 2019



wordt € 653.400 uit deze reserve, conform de kadernota, wel onttrokken. Op basis van deze onttrokken bedragen kan de reserve met € 1.446.100 worden verlaagd.

Financiële voorschriften

Met ingang van 2017 moeten volgens het vernieuwde Besluit Begroting en Verantwoording 2017 (BBV) de kosten van de overhead centraal worden begroot (is via de BAR-bijdrage al het geval) en daarbij op een consistente wijze worden toegerekend.

Wat overheadkosten zijn, is in het BBV 2017 gedefinieerd. De kosten op het taakveld Overhead van programma 1 Bestuur en (overheids)participatie zijn op deze definitie gebaseerd.

De methode van de overheadtoerekening aan gemeentelijke heffingen wordt niet door de wetgever voorgeschreven, maar moet door de raad worden vastgesteld en opgenomen in de financiële verordening. De notitie overhead van de Commissie BBV van 17 april 2016 geeft als voorbeelden de door het CBS gehanteerde techniek (op basis van personeelskosten) of naar rato van de omvang van de taakvelden. De omslag op basis van personeelskosten heeft de voorkeur boven een omslag naar rato van de omvang van de taakvelden om de volgende redenen:

- a. Er is een sterk verband tussen de noodzakelijke overhead en de personeelskosten. Voor de omzet geldt dat veel minder. Voorbeelden hiervan zijn taken, waarbij hoge subsidies worden verleend of waarin omvangrijke uitbesteding plaatsvindt of waar hoge kapitaallasten zijn.
- b. In het verleden werd de overhead van de gemeente Ridderkerk toegerekend naar rato van de omzet. In verband met het onder (a) genoemde bezwaar waren er uitzonderingen op de algemene regel. Volgens het vernieuwde BBV zijn dergelijke uitzonderingen niet toegestaan.
- c. De omzet per taak is pas op het laatste moment bij het sluiten van de begroting bekend. De toe te rekenen personele lasten zijn veel eerder in het proces bekend. Dat werkt beter in het begrotingsproces.

Deze methode is dan ook toegepast in deze begroting. Een VNG-model voor een nieuwe financiële verordening is op dit moment nog niet beschikbaar. Vooruitlopend op de aanbieding van een nieuwe financiële verordening kunt u bij het vaststellen van de begroting de methode van toerekenen van overhead vaststellen. Wij stellen u voor de door het CBS gehanteerde techniek (op basis van personeelskosten) te hanteren. De uitwerking daarvan is opgenomen in de paragraaf lokale heffingen.

Wij vertrouwen erop dat wij u met de aanbieding van deze begroting faciliteren in uw kaderstellende rol en de uitoefening van uw budgetrecht. Wij spreken de wens uit dat Gods zegen op onze gezamenlijke arbeid mag rusten.

Hoogachtend,

Het college van burgemeester en wethouders van Ridderkerk,

de secretaris,

de burgemeester,

dhr. H.W.J. Klaucke

mw. A. Attema