Raadsvoorstel

Onderwerp: Nieuwe begrotingsopzet	**College van burgemeester en wethouders** 7 maart 2023	**Zaaknummer** 729151
Portefeuillehouder C.A. van der Duijn Schouten	**Commissie Samen wonen** 30 maart 2023	**Openbaar**
E-mailadres opsteller: r.leenderts@bar-organisatie.nl	**Gemeenteraad** 13 april 2023	

Geadviseerd besluit

1. De nieuwe programma-indeling voor de begroting vast te stellen, volgens bijgevoegd overzicht.

2. De nieuwe programma-indeling in te laten gaan vanaf de begroting 2024.

3. De taakvelden per programma volgens de nieuwe programma-indeling vast te stellen.

Raadsvoorstel

Inleiding
Volgens de financiële verordening 2017 artikel 2 stelt uw raad bij aanvang van de nieuwe raadsperiode een programma-indeling vast. De programma-indeling is een afspiegeling van de hoofdtaakvelden genoemd in de ‘Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden'.
Om te zorgen dat inkomsten en uitgaven tot een geheel samengevoegd kunnen worden en vergelijkingen tussen gemeenten kunnen plaatsvinden is een uniforme set van 48 eenheden gedefinieerd. Deze eenheden worden ‘taakvelden’ genoemd. Deze taakvelden kunnen weer geclusterd worden in negen hoofdtaakvelden. Een overzicht van de (hoofd)taakvelden is opgenomen in de bijlage.
Naast deze nieuwe programma-indeling wordt ook een nieuwe begrotingsopzet voorgesteld. De nieuwe begrotingsopzet bevat wijzigingen in de programma's, een vereenvoudigde opzet van de financiële tabel en verplaatsing van de financiële toelichtingen. Bij geen van deze wijzigingen gaat informatie verloren, maar wordt op een andere wijze of plaats getoond en is geheel in lijn met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
Concreet betekent dit:

- Aanpassing van de programma's naar de taakveldenindeling. Hierdoor worden enkele zaken verplaatst, zoals het maatschappelijk vastgoed.
- De financiële tabel (Wat mag het kosten?) bevat de lasten/baten en stortingen/onttrekkingen per programma.
- De financiële toelichtingen worden opgenomen in het financiële deel van de begroting.

Er is gekozen voor een indeling naar taakvelden. Deze taakvelden zijn vastgelegd in de regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden.

Beoogd effect
Een duidelijke en logische begroting wordt onder andere bepaald door de programmastructuur. Het college zet in op een programmastructuur die:

- voldoende invulling geeft aan de kaderstellende en controlerende taak van uw raad;
- voldoet aan wet- en regelgeving;
- toekomstbestendig is;
- een duidelijkere onderverdeling naar onderwerpen geeft;
- de vergelijkbaarheid met andere gemeenten vergroot.

Relatie met beleidskaders
Financiële verordening 2017
Met het voorstel voor een nieuwe programma-indeling wordt voldaan aan de financiële verordening 2017, artikel 2. Dit artikel stelt dat uw raad bij aanvang van de nieuwe raadsperiode een programma-indeling vaststelt.
Met de vereenvoudigde opzet van de financiële tabel wordt voldaan aan de financiële verordening 2017, artikel 3 en 5. In artikel 3 wordt vermeld dat het overzicht lasten en baten bevat en in artikel 5 wordt vermeld dat uw raad autoriseert op programma.

Argumenten
1.1 Met het vaststellen van een nieuwe programma-indeling geven we uitvoering aan de Financiële verordening 2017.
In de financiële verordening staat vermeld dat uw raad bij aanvang van de nieuwe raadsperiode de programma-indeling vaststelt.

2.1 De begroting 2024 is het eerste document in de P&C-cyclus na besluitvorming waar dit betrekking op heeft.

3.1 Met het vaststellen van de taakvelden geven we uitvoering aan de Financiële verordening 2017.
Bij het wijzigen van de programma-indeling verschuiven ook de taakvelden die vallen onder programma's.

Overleg gevoerd met
Niet van toepassing.

Kanttekeningen
1.1 Bij aanpassing van de programma-indeling wordt vergelijken met voorgaand jaar lastig.
Dit wordt ondervangen door het toevoegen van een was/wordt-lijst in de bijlage van de begroting 2024.

1.2 Is er gekeken naar andere indelingen?
Om een juiste programma-indeling voor te kunnen stellen is er op voorhand gekeken naar verschillende indelingen. Zo is gekeken naar de huidige programma-indeling als ook naar een indeling per portefeuillehouder en een indeling naar het collegeprogramma. Met de keuze voor de indeling volgens de regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie aan derden sluiten we aan op een gestandaardiseerde indeling, waarin een duidelijke indeling naar onderwerp is opgesteld.

1.3 Is alle informatie nog wel toegankelijk voor uw raad?
Alle informatie is beschikbaar in het financiële gedeelte van de begroting. Hier vindt uw raad de toelichtingen op de financiële afwijkingen bij het overzicht van baten en lasten. We sluiten hiermee aan op het BBV en het advies van de accountant. Ook het overzicht van de begrote baten en lasten per taakveld vindt uw raad terug in het financiële deel van de begroting. Dit overzicht heeft dezelfde indeling als de programma-indeling.

Uitvoering/vervolgstappen
Na het vaststellen van de nieuwe begrotingsopzet wordt deze toegepast op de begroting 2024 en latere P&C-documenten.

Evaluatie/monitoring
Er vindt controle plaats op het feit dat uw raad geen informatie mist en een goede vergelijking mogelijk is tussen het jaar 2024 en voorgaand jaar.

Financiën
Niet van toepassing.

Juridische zaken
Niet van toepassing.

Duurzaamheid
Niet van toepassing.

Inclusiviteitstoets
Niet van toepassing.

Communicatie/participatie na besluitvorming
Niet van toepassing.

Burgemeester en wethouders van Ridderkerk,

de secretaris,	de burgemeester,
dhr. H.W.J. Klaucke	mw. A. Attema

Bijlagen

1. Was-wordt - Nieuwe begrotingsopzet

CONCEPT RAADSBESLUIT

Onderwerp: Nieuwe begrotingsopzet	**Gemeenteraad:** 13 april 2023	**Zaaknummer:** 729151
	Commissie samen wonen 30 maart 2023	

De raad van de gemeente Ridderkerk,

gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders op 7 maart 2023,

BESLUIT:

1. De nieuwe programma-indeling voor de begroting vast te stellen, volgens bijgevoegd overzicht.

2. De nieuwe programma-indeling in te laten gaan vanaf de begroting 2024.

3. De taakvelden per programma volgens de nieuwe programma-indeling vast te stellen.