

Scenario's programma-indeling en – opbouw voor begroting 2019 e.v.

In 2016 is het besluit Begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (verder BBV) gewijzigd. Een van de wijzigingen is een landelijk uniforme financiële indeling. Dit gekoppeld aan de wens van de raad van Maastricht (motie bij begroting 2017) voor een betere verbinding tussen inhoud en financiën heeft ertoe geleid dat de commissie begroten en verantwoorden (verder cie. B&V) heeft verzocht een aantal scenario's op te stellen ten aanzien van de indeling en opbouw van het Maastrichtse programmaplan (hoofdstuk 2 van de begroting). Er zijn talloze scenario's denkbaar maar op hoofdlijnen zijn er een drietal scenario's te onderscheiden, waarbij wij het 1^e scenario gesplitst hebben in scenario 1a en 1b.

- 1a. Handhaven huidige programma-indeling en -opbouw.
- 1b. Handhaven huidige programma-indeling, maar binnen programma's nieuwe opbouw conform BBV-taakvelden.
2. Nieuwe programma-indeling met nieuwe opbouw, geheel in lijn met BBV.
3. Nieuwe programma-indeling per coalitie met nieuwe opbouw conform BBV-taakvelden.

1a Handhaven huidige programma-indeling en- opbouw	
<p>Indeling: Uit hoeveel programma's bestaat het programmaplan?</p>	<p>14 programma's:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Bestuur en dienstverlening 2. Integrale veiligheid 3. Economie en werkgelegenheid 4. Sociale zekerheid en re-integratie 5. Samenleven 6. Sport en recreatie 7. Kunst en cultuur 8. Onderwijs 9. Stadsontwikkeling 10. Wonen 11. Verkeer en mobiliteit 12. Beheer openbare ruimte 13. Natuur, milieu en afval 14. Algemene inkomsten en uitgaven
<p>Opbouw: Programmavraag "Wat gaan we daarvoor vanuit beleid doen?"</p>	<p>Elk programma is ingedeeld naar beleidsproducten waaronder meerdere doelen/beleidsprestaties vallen. De beleidsproducten sluiten <i>waar mogelijk</i> aan op een financieel beleidsproduct maar dat is niet in alle gevallen mogelijk. Bijvoorbeeld. Het programma Wonen bestaat uit totale lasten van ruim € 6 mln. Deze € 6 mln bestaat voornamelijk uit kapitaallasten, personeelskosten, bijzondere lasten tlv reserve ISV,</p>

actieplan bevolkingsdaling en werkbudget. Een groot deel van de overige kosten (dus niet kapitaallasten, personeelskosten en onttrekkingen/toevoegingen aan reserves) wordt in sommige gevallen dan ook aan niet-beleidsproducten uitgegeven (bijvoorbeeld werkbudgetten → grotendeels dus menskracht).

Ook voor bijvoorbeeld de financiële beleidsproducten bestuur, gemeenteraad en griffie (totaal € 5 mln.) is niet direct jaarlijks een koppeling met prestaties/doelen te maken.

Financiën:

Programmavraag

“Wat mag het kosten?”

Niveau Programma

Het financieel overzicht per programma is opgebouwd uit de lasten en baten per programma.

Niveau beleidsproducten

De inkomsten (baten) en uitgaven (lasten) worden per programma visueel gepresenteerd in taartdiagrammen. Waar mogelijk bestaat een taartpunt uit de financiën van een beleidsproduct. Bijvoorbeeld bij programma 11 is dit niet mogelijk, gezien opmerkingen bij programmavraag.

Niveau BBV taakvelden

In de begroting is een bijlage opgenomen, waarin op het niveau van BBV-taakvelden de financiën zijn uitgewerkt.

Voordelen

- Vergelijking met begroting 2018 en eerder blijft mogelijk;
- Direct realiseerbaar (geen aanpassing nodig)
- Geen aanvullende bewerking nodig

Nadelen

- Geen koppeling tussen beleid en BBV taakvelden
- Geen uniforme koppeling tussen beleid en financiën.
- Vergelijken met andere gemeenten lastig.

1b

Handhaven huidige programma-indeling maar binnen programma's nieuwe opbouw conform BBV-taakvelden

Indeling:

Uit hoeveel programma's bestaat het programmaplan?

14 programma's:

1. Bestuur en dienstverlening
2. Integrale veiligheid
3. Economie en werkgelegenheid
4. Sociale zekerheid en re-integratie
5. Samenleven
6. Sport en recreatie
7. Kunst en cultuur
8. Onderwijs
9. Stadsontwikkeling
10. Wonen
11. Verkeer en mobiliteit
12. Beheer openbare ruimte
13. Natuur, milieu en afval
14. Algemene inkomsten en uitgaven

Opbouw:

Programmavraag

“Wat gaan we daarvoor vanuit beleid doen?”

Elk programma is ingedeeld naar BBV-taakvelden waaronder alle beleidsprestaties vallen. De BBV-taakvelden kunnen uit een *zelfde* BBV-hoofdtakveld komen, maar dit hoeft niet.

Taakvelden vallen soms onder meerdere programma's en moeten dus gesplitst worden naar subtaakvelden richting verschillende programma's.

Voorbeeld:

Programma (= huidige programma 13):

Beheer openbare ruimte

Taakvelden hierbij zijn:

- 0.10 Mutaties reserves
- 1.2 Openbare orde en veiligheid (Deels 13, Deels 2, Deels 14)
- 2.1 Verkeer en vervoer (Deels 13 en deels 12)
- 2.3 Recreatie havens
- 3.4 Economische promotie
- 5.5 Cultureel erfgoed
- 5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie (Deels 13 en deels 14)

- 7.2 Riolering
- 7.4 Milieubeheer
- 7.5 Begraafplaatsen en crematoria

(cijfer links van 'punt' verwijst naar bepaald BBV hoofdtaakveld)

Financiën:

Programmavraag
"Wat mag het kosten?"

Niveau Programma

Het financieel overzicht per programma is opgebouwd uit de lasten en baten per programma.

Niveau BBV taakvelden

De inkomsten (baten) en uitgaven (lasten) zijn per programma voor elk BBV taakveld uitgewerkt.

Voordelen

- Koppeling tussen beleid en financiën verbetert t.o.v. scenario 1a.
- Invoerbaar per begroting 2019 is mogelijk mits besluit in mei 2018 genomen wordt

Nadelen

- Vergelijkbaarheid met begroting 2018 is niet mogelijk, pas vanaf overgang naar nieuw systeem weer jaarlijks mogelijk.
- Vergelijkbaarheid met andere gemeenten wellicht mogelijk, maar NIET op niveau programma (hoofdtaakveld).
- Geen directe link koppeling beleid en BBV taakvelden. De BBV taakvelden worden versnipperd over meerdere programma's (subtaakvelden), verminderde 'leesbaarheid'. Taakveld 1.2 komt terug in programma's 2, 13 en 14.
- Erg bewerkelijk omdat de taakvelden inhoudelijk gehanteerd worden maar de landelijke logica (ordening) van de taakvelden losgelaten wordt.

Indeling:

Uit hoeveel programma's bestaat het programmaplan?

Negen programma's die volledig overeen komen met de BBV-hoofdtakvelden.

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. VHROSV (Volkshuisvesting, Ruimtelijke Ordening en Stedelijke Vernieuwing)

Opbouw:

Programmavraag
"Wat gaan we daarvoor vanuit beleid doen?"

Elk programma is een BBV-hoofdtakveld dat is opgebouwd naar de bijbehorende BBV-takvelden waaronder alle beleidsprestaties vallen.

Voorbeeld:

Programma (= hoofdtakveld): 1 Veiligheid

Takvelden:

- 1.1 Crisisbeheersing en brandweer
- 1.2 Openbare orde en veiligheid

Financiën:

Programmavraag
"Wat mag het kosten?"

Niveau Programma

Het financieel overzicht per programma is opgebouwd uit de lasten en baten per programma.

Niveau BBV takvelden

De inkomsten (baten) en uitgaven (lasten) zijn per programma voor elk BBV takveld uitgewerkt.

Voordelen

- Koppeling tussen beleid en financiën verbetert.
- Koppeling tussen beleid en BBV-takvelden is meer aanwezig.
- Vergelijkbaarheid met gemeenten die zelfde BBV indeling hanteren is mogelijk.
- Invoerbaar per begroting 2019 is mogelijk mits besluit in mei 2018 genomen wordt

Nadelen

- Vergelijkbaarheid met begroting 2018 is niet mogelijk, pas vanaf overgang naar nieuw systeem weer jaarlijks mogelijk.
- Bewerkelijkheid eerste jaar i.v.m. omturnen beleidsproducten naar producten taakvelden, met name inhoudelijk.

Nieuwe programma-indeling per coalitie met nieuwe opbouw conform BBV-taakvelden

Indeling:

Uit hoeveel programma's bestaat het programmaplan?

Het aantal programma's van begroting 2019 tot en met begroting 2022 (coalitieperiode 2018-2022) wordt na de gemeenteraadsverkiezingen door de raad bepaald op basis van een voorstel door de coalitie.

Opbouw:

Programmavraag

"Wat gaan we daarvoor vanuit beleid doen?"

Elk programma is een BBV-hoofdtakveld. Dit programma is ingedeeld naar beleidsproducten waaronder meerdere doelen/beleidsprestaties vallen (bijvoorbeeld kernthema's).

De BBV-taakvelden kunnen uit een *zelfde* BBV-hoofdtakveld komen, maar dit hoeft niet.

Financiën: Programmavraag

"Wat mag het kosten?"

Niveau Programma

Het financieel overzicht per programma is opgebouwd uit de lasten en baten per programma.

Niveau BBV taakvelden

De inkomsten (baten) en uitgaven (lasten) zijn per programma voor elk BBV-taakveld uitgewerkt.

Voordelen

- Koppeling tussen beleid en financiën verbetert.

Nadelen

- Geen directe link koppeling beleid en BBV taakvelden. De BBV taakvelden worden versnipperd over meerdere programma's (subtaakvelden), verminderde 'leesbaarheid'.
- Vergelijkbaarheid met andere gemeenten beter mogelijk, maar NIET op niveau programma (hoofdtakveld).
- Vergelijkbaarheid met begroting 2018 is niet mogelijk, pas vanaf overgang naar nieuw systeem weer jaarlijks mogelijk. Vergelijkbaarheid tussen begrotingen per coalitie niet meer mogelijk bij wijzigingen, dus elke 4 jaar geen vergelijk mogelijk.
- Invoerbaar per begroting 2019 is niet realistisch aangezien er een volledige nieuwe indeling gemaakt moet worden die vervolgens vertaald moet worden in de financiële administratie
- Erg bewerkelijk aangezien er in principe elke 4 jaar een gewijzigde indeling komt die ook aanpassing van de financiële administratie vergt.

Samenvatting

Onderstaand zijn de scenario's beoordeeld op enkele criteria die naar voren komen uit de opdracht van de Cie. B&V. Deze komen overeen met de genoemde voor- en nadelen bij de verschillende scenario's.

<i> criterium</i>	Scenario 1a Handhaven huidige programma-indeling en –opbouw.	Scenario 1b Handhaven huidige programma-indeling, maar binnen programma's nieuwe opbouw conform BBV-taakvelden.	Scenario 2 Nieuwe programma-indeling met nieuwe opbouw, geheel in lijn met BBV.	Scenario 3 Nieuwe programma-indeling per coalitie met nieuwe opbouw conform BBV-taakvelden.
Vergelijking met begroting 2018	++	-	-	-
Vergelijk met andere gemeenten	-	-	++	-
Koppeling beleid en BBV taakvelden	-	+/-	++	+/-
Link tussen beleid en financiën	-	+/-	++	+/-
Realiseerbaar per PB2019	++	+	+	-
Bewerkelijkheid	++ (weinig)	- - (veel)	- (enigszins)	- (enigszins)

+ = voordeel

- = nadeel