

# FINANCIEN



# MARSROUTE 2010

## OP WEG NAAR:

- Een goedgekeurde begroting 2011-2014
- Stuurbare verantwoording 2010 en verder
- Goedgekeurde jaarrekening 2010

# GOEDGEKEURD??



# GOEDGEKEURDE BEGROTING 2011-2014

- Goedkeuring Gedeputeerde Staten
- Criteria
  - Sluitende structurele jaarschijf 2011
  - Anders sluitend structureel meerjarenperspectief naar 2014
  - Incidenteel en structureel scheiden
  - Geen stelposten in jaarschijf 2011
  - Overzicht reserves en voorzieningen
- Bij goedkeuring repressief toezicht
- Anders preventief toezicht

# STUURBARE VERANTWOORDING 2010 EN VERDER

- Verbeterproces maandrapportage t.b.v. College
- Rapportage College vormt basis voor rapportage Raad
- Drie rapportages naar de Raad
  - Maart
  - Mei
  - Augustus
- Versnelde terugkoppeling naar Auditcommissie

# AUDITCOMMISSIE

Verordening auditcommissie:

Artikel 2: Doel:

- afstemmingsoverleg met accountant, commissie
- treedt niet in bevoegdheden van Raad en College

# AUDITCOMMISSIE

Verordening auditcommissie:

Artikel 3: Taken en bevoegdheid -1-:

- Alle activiteiten van belang voor een goede beheersing van de gemeente op gebied van rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid in het kader van de kaderstellende en controlerende rol van de Raad

# AUDITCOMMISSIE

Verordening auditcommissie:

Artikel 3: Taken en bevoegdheid -2-:

- **Activiteiten:**
  - **Vorbereiding controleprotocol**
  - **Aanspreekpunt accountant richting Raad**
  - **Overlegplatform**
  - **Evalueren werkzaamheden accountant**
  - **Vorbereiden selectie accountant (na afloop contract)**
  - **Afstemmingsoverleg accountant, Rekenkamercommissie en College**
  - **Adviseren aan Raad**

# GOEDGEKEURDE JAARREKENING 2010

- Realisering begroting
- Controle door accountant in opdracht van de Raad
- Interimcontrole en rekeningcontrole
- Terugkoppeling accountant naar Auditcommissie
- Rechtmatigheidsverklaring



# STAPPEN PROCES BEGROTING 2011-2014

- Kaderbrief 2011
- Nota "Naar een nieuwe balans II"

- Begroting 2011
  - Programmabegroting
  - Productbegroting
  - Reserves en voorzieningen



# KADERBRIEF 2011

- Eerste stap naar sluitend structureel meerjarenperspectief
- Totaalbeeld stand van zaken gemeente financiën
- Niet besluitvormend, maar richtinggevend
- Zowel technische als politieke commissie ingepland
- Twee schriftelijke vragenrondes

# KADERBRIEF 2011

## (Opzet 1)

- Beleidsdoelstellingen
- Startpositie structureel meerjarenperspectief 2011-2014
- Financiële uitgangspunten
- Uitzettingen en inkrimpingen
- Ontwikkelingen Gemeentefonds

Bedragen x € 1.000	2011	2012	2013	2014	2015	2019
Bedragen						
Novembercirculaire 2009	-716	-1.129	-243	-243		
Bezuinigingstaakstelling					-3,3	-6,5

# KADERBRIEF 2011

## (Opzet 2)

- Verwacht structureel meerjarenperspectief 2011-2014
- Heroverwegingen College
- Startpositie incidenteel meerjarenperspectief 2011-2014
- Verwacht incidenteel meerjarenperspectief 2011-2014
- Heroverwegingen College
- MeerjarenInvesteringsOverzicht (MIO)
- Bouwgrondexploitaties

# NOTA

## “Naar een nieuwe balans II”

- Tweede stap naar sluitend structureel meerjarenperspectief
- Totaalbeeld stand van zaken gemeente financiën
- Besluitvormend
- Zowel technische als politieke commissie ingepland
- Twee schriftelijke vragenrondes
- Raadsvergadering in november
- Opgestuurd naar Gedeputeerde Staten

# NAAR EEN NIEUWE BALANS II

## (opzet)

- Beleidsdoelstellingen
- Update verwacht structureel meerjarenperspectief 2011-2014
- Structurele bezuinigingsvoorstellen College
- Update verwacht incidenteel meerjarenperspectief 2011-2014
- Incidentele bezuinigingsvoorstellen College
- Eindsaldo meerjarenperspectief 2011-2014
- Ontwikkeling algemene reserves
- Update MeerjarenInvesteringsOverzicht (MIO)
- Update bouwgrondexploitaties
- Overzicht Reserves en Voorzieningen

# BEGROTING 2011

- Inrichting niet vrijblijvend
- Basis artikel 186 Gemeentewet
- Uitwerking BBV
- Opstellen Financiële verordening door Raad
- Uitvoering door College na goedkeuring Raad

# PROGRAMMABEGROTING 2011

- Technische omzetting nota "Naar een nieuwe balans II"
- Uitwerking coalitieakkoord
- Uitgaven en inkomsten bij elkaar brengen

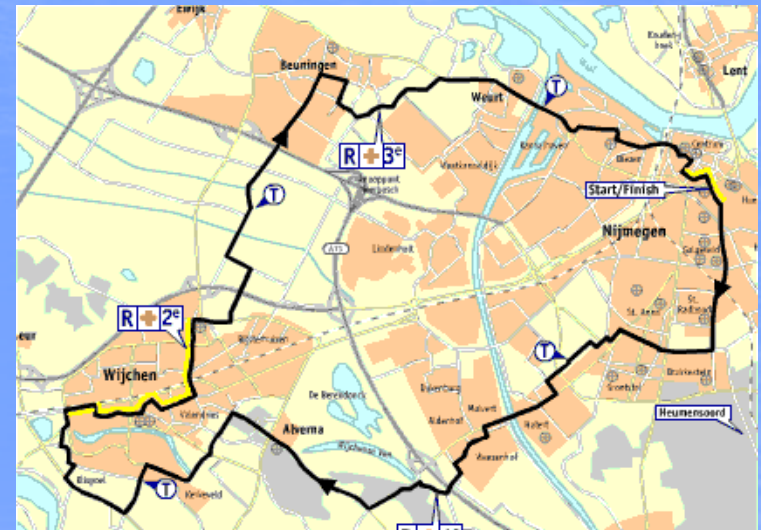
# PROGRAMMABEGROTING 2011

- Doel van een programma
  - Wat willen we bereiken?
  - Wat gaan we ervoor doen?
  - Wat mag het kosten?
  - Deelgebieden

# PROGRAMMABEGROTING 2011

- Programma's

- Ruimte en Natuur
- Wonen en Leefbaarheid
- Werken en Ondernemen
- Onderwijs en Ontplooiing
- Ondersteuning en Zorg
- Mobiliteit en Infrastructuur
- Politiek Bestuur



# PROGRAMMABEGROTING 2011

## ● Paragrafen

- Algemene dekkingsmiddelen en Onvoorzien
- Meerjarenraming 2011-2014
- Lokale heffingen
- Weerstandsvermogen
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Verbonden partijen
- Grondbedrijf

# PRODUCTBEGROTING 2011

- Vertaling van de programmabegroting
- Nadere verdeling van inkomsten en uitgaven
- Producten
- Conversietabel producten naar programma's

# RESERVES EN VOORZIENINGEN 2011-2014

- Inzicht verloop reserves en voorzieningen



# JAAARREKENING

## Inrichting afgeleid van begroting

Bestaat uit:

- Programmarekening
- Productrekening
- Reserves en voorzieningen
- Nota bouwgrondexploitatie

# PROGRAMMAREKENING 2010

- Afleggen van verantwoording van het College
- Op welke wijze is begroting werkelijkheid geworden
- Programma's (7)
- Paragrafen (9)
- Financieel jaarverslag



# PRODUCTREKENING 2010

- Vertaling van de programmarekening
- Producten
- Conversietabel producten naar programma's

# RESERVES EN VOORZIENINGEN 2010

- Doel

Verantwoording verloop reserves en voorzieningen

# NOTA GRONDEXPLOITATIE 2010

- Doel

Verantwoording



# INKOMSTEN GEMEENTEN (1)

- Gemeentelijke belastingen (vrij om te innen)
- Gemeentelijke retributies (geoormerkt, gekoppeld aan voorziening)
- Legesheffing (tegemoetkoming dienst door gemeente)
  - Basis grondslag goedgekeurde begroting door Raad
  - December vaststelling van Belastingverordening
- Gemeentefonds (algemene uitkering)
  - Verdeelsystematiek met algemene objectieve verdeelmaatstaven
  - Taakmutaties en vrij besteedbaar (relatief gezien verplichte taken)
  - Aftrekpost WOZ
  - Informatie door circulaires

# INKOMSTEN GEMEENTEN (2)

- Specifieke uitkeringen (omvang en bestedingsrichting)
- Opbrengst uit verkopen
- Inkomsten uit vermogen
- Bouwgrondexploitatie
- Subsidie en bijdragen derden (provincie)

OZB	€ 5,6 miljoen
Rioolrechten	€ 2,8 miljoen
Afvalstoffenheffing	€ 3,5 miljoen
Leges bouwvergunningen	€ 0,9 miljoen
Gemeentefonds	€ 33,8 miljoen
Specifieke uitkeringen	€ 15,7 miljoen

EN  
UW  
BIJDRAGE  
IN  
HET PROCES IS GROOT



In balans

