



Gemeente **Heerde**



## Kaders



→ [www.heerde.nl](http://www.heerde.nl)

## **Financiële Kaders**

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is opgenomen dat de raad een programmabegroting op moet stellen die bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting. De beleidsbegroting bevat in ieder geval het programmaplan en de verplichte paragrafen. Het programmaplan bestaat uit door de raad gedefinieerde programma's. Deze programma-indeling is aangepast voor de nieuwe bestuursperiode 2022-2026; het programma Bedrijfsvoering is nu als laatste programma opgenomen. Ook de productindeling is op onderdelen gewijzigd.

Programma's zijn een samenhangende verzameling van producten en activiteiten, die gericht zijn op het bereiken van vooraf bepaalde maatschappelijke doelen en effecten. In het kader van de nieuwe BBV-richtlijnen zijn hieraan prestatie-indicatoren gekoppeld (bron [waarsaatjegemeente.nl](http://www.waarsaatjegemeente.nl)). Het programmaplan bevat tevens een integrale opsomming van de baten en lasten. De eisen hiervoor zijn opgenomen in artikel 8 van het Besluit Begroting en Verantwoording. Daarnaast heeft de gemeenteraad een financiële verordening vastgesteld waarin nadere kaders zijn gesteld ten aanzien van planning, budgetbewaking en rapportage. Jaarlijks wordt voorafgaand aan de begrotingsvoorbereiding een perspectiefnota opgesteld waarin het nieuw/gewijzigd beleid en de financiële uitgangspunten zijn opgenomen.

## **Indeling begroting**

### *Programma's*

De begroting is ingedeeld in vier programma's, drie onderdelen en zeven verplichte paragrafen. Deze indeling komt overeen met de keuzes die in het collegeprogramma zijn gemaakt. De begroting is verder onderverdeeld in producten, die als deelprogramma's gezien kunnen worden. De nadere uitwerking van de producten in een productbegroting is aan het college opgedragen. Deze ligt tezamen met tal van calculaties en gedetailleerde ramingen ten grondslag aan de programmabegroting.

De programma's zijn gekoppeld aan de portefeuilles van de burgemeester en wethouders en zijn respectievelijk:

1. Bestuur;
2. Ruimte, ondernemen en wonen;
3. Sociaal Maatschappelijk;
4. Bedrijfsvoering.

Tezamen vormen deze het programmaplan, dat zowel de inhoud (doelen en middelen) van de begroting als de verdeling van baten en lasten bevat. Binnen dit plan is een totaal van enkele honderden maatregelen gedefinieerd: investeringen, lopende activiteiten, projecten en klussen die u op de beleids- en beheersagenda heeft geplaatst. Over deze maatregelen zal met regelmaat gerapporteerd worden aan management, college en raad, binnen ieders respectievelijke verantwoordelijkheden en informatiebehoeften.

### *Toegevoegde onderdelen*

De apparaats- en personeelskosten die niet direct betrekking hebben op het primaire proces worden als 'Overheadkosten' apart inzichtelijk gemaakt en maken geen onderdeel uit van het (uur)tarief van de bovengenoemde afdelingen. De inkomsten waaraan geen specifiek bestedingsdoel is gekoppeld worden opgenomen als 'Algemene dekkingsmiddelen'. De raming voor 'Onvoorzien' wordt ook als een afzonderlijk onderdeel opgenomen.

Deze onderdelen zijn toegevoegd na de programma's:

- Overzicht overhead;
- Algemene dekkingsmiddelen;
- Onvoorzien.

### *Paragrafen*

Er zijn zeven verplichte paragrafen die elk vanuit een ander perspectief een

'dwarsdoorsnede' geven van de begroting. Op onderdelen zijn de paragrafen tamelijk technisch van aard. De paragrafen zijn:

- Weerstandsvermogen en Risicobeheersing;
- Grondbeleid;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Verbonden partijen;
- Lokale heffingen;
- Financiering;
- Bedrijfsvoering.

#### *Toelichtingen bij de cijfers*

Bij de financiële toelichtingen zijn op programmaniveau de verschillen tussen de jaren 2023 en 2024 e.v. toegelicht. Mocht de betreffende mutatie al in een eerder document zijn opgenomen dan wordt in de toelichting hiernaar verwezen. Afwijkingen die betrekking hebben op het jaar 2022 zijn niet toegelicht; hiervoor wordt verwezen naar de Jaarstukken 2022.

## Overzicht programma's en producten

### Bestuur

| Product                | Productverantwoordelijke | Portefeuillehouder |
|------------------------|--------------------------|--------------------|
| Bestuur                | L. Liefers               | O. G. Prinsen      |
| Veiligheid             | M. Siliakus              | O. G. Prinsen      |
| Dienstverlening        | R.v.d. Veen              | O. G. Prinsen      |
| Regionale samenwerking | L. Liefers               | O. G. Prinsen      |

### Ruimte, ondernemen en wonen

| Product                     | Productverantwoordelijke    | Portefeuillehouder |
|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|
| Duurzaamheid                | M. Siliakus                 | W.I. Meijer        |
| Economie                    | M. Siliakus                 | W.I. Meijer        |
| Recreatie en toerisme       | M. Siliakus                 | S.J.L. Nienhuis    |
| Bouwen en wonen             | M. Siliakus                 | S.J.L. Nienhuis    |
| Ruimtelijke ontwikkeling    | M. Siliakus                 | S.J.L. Nienhuis    |
| Grondbeleid                 | F. van Weeghel              | W.I. Meijer        |
| Gemeentelijke accommodaties | F. van Weeghel              | S.J.L. Nienhuis    |
| Beheer en onderhoud         | F. van Weeghel              | S.J.L. Nienhuis    |
| Verkeer en vervoer          | F. van Weeghel              | S.J.L. Nienhuis    |
| Riolering                   | F. van Weeghel / L. Liefers | S.J.L. Nienhuis    |
| Reiniging                   | F. van Weeghel / L. Liefers | S.J.L. Nienhuis    |
| Begraven                    | F. van Weeghel / L. Liefers | J.W.J. v. Ommen    |

### Sociaal Maatschappelijk

| Product                              | Productverantwoordelijke | Portefeuillehouder |
|--------------------------------------|--------------------------|--------------------|
| Onderwijs                            | H. Pander                | J.W.J. v. Ommen    |
| Kunst, Cultuur en Media              | H. Pander                | J.W.J. v. Ommen    |
| Sport                                | H. Pander                | S.J.L. Nienhuis    |
| Informatie en toegang sociaal domein | H. Pander                | S.J.L. Nienhuis    |
| STIP                                 | H. Pander                | S.J.L. Nienhuis    |
| Jeugd                                | H. Pander                | J.W.J. v. Ommen    |
| Participatie en werk                 | H. Pander                | J.W.J. v. Ommen    |
| Inkomen                              | H. Pander                | J.W.J. v. Ommen    |
| WMO                                  | H. Pander                | J.W.J. v. Ommen    |

### **Bedrijfsvoering**

| Product            | Productverantwoordelijke | Portefeuillehouder |
|--------------------|--------------------------|--------------------|
| Financiën          | L. Liefers               | W.I. Meijer        |
| Belastingen        | L. Liefers               | W.I. Meijer        |
| Streekarchivariaat | I. Bron                  | O. G. Prinsen      |

### **Overhead**

| Product                                | Productverantwoordelijke | Portefeuillehouder |
|--|--------------------------|--------------------|
| Dienstverlening ambtelijke organisatie | L. Liefers               | O. G. Prinsen      |
| Huisvesting                            | L. Liefers               | O. G. Prinsen      |
| Facilitair                             | L. Liefers               | O. G. Prinsen      |
| Personeel en organisatie               | L. Liefers               | O. G. Prinsen      |
| Informatisering en automatisering      | I. Bron                  | J.W.J. v. Ommen    |
| Elektronische dienstverlening          | I. Bron                  | O. G. Prinsen      |
| Overheadtoerekening                    | L. Liefers               | O. G. Prinsen      |

### **Algemene dekkingsmiddelen**

| Product                   | Productverantwoordelijke | Portefeuillehouder |
|---------------------------|--------------------------|--------------------|
| Algemene dekkingsmiddelen | L. Liefers               | W.I. Meijer        |

### **Onvoorzien**

| Product    | Productverantwoordelijke | Portefeuillehouder |
|------------|--------------------------|--------------------|
| Onvoorzien | L. Liefers               | W.I. Meijer        |

## **Prestatie - indicatoren**

Landelijk is er een set van prestatie-indicatoren ontwikkeld die verplicht in de begroting moet worden opgenomen. Door het verplichte karakter wordt de onderlinge vergelijkbaarheid tussen gemeenten verbeterd. Genoemde prestatie-indicatoren zijn hoofdzakelijk opgenomen bij de desbetreffende programma's en zijn afkomstig van de website [Waarstaatjegemeente.nl](http://Waarstaatjegemeente.nl). Bij de paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing zijn er financiële indicatoren toegevoegd en bij de paragraaf Bedrijfsvoering zijn er indicatoren opgenomen voor de formatie en bezetting (onderdeel Personeelsbeleid) en voor het overheadpercentage (onderdeel Planning & Control).

De indicatoren zijn ontwikkeld door de commissie BBV en de commissie Depla en zijn voor iedere gemeente gelijk. Deze indicatoren worden regelmatig gecontroleerd en geactualiseerd.