



Gemeente **Heerde**



## Kaders



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

## **Financiële Kaders**

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is opgenomen dat de raad de jaarstukken opstelt die bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bestaat uit de door de raad gedefinieerde en bij de 'leeswijzer' genoemde programma's en paragrafen.

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 [www.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 vastgesteld waarin het nieuw/gewijzigd beleid en de financiële uitgangspunten zijn opgenomen.

## **Indeling jaarstukken**

### *Jaarverslag*

Het jaarverslag is ingedeeld in vier programma's, drie onderdelen en zeven verplichte paragrafen. Deze indeling weerspiegelt de keuzes die in het collegeprogramma zijn gemaakt. Het jaarverslag is verder onderverdeeld in producten, die als deelprogramma's gezien kunnen worden. De nadere uitwerking is aan het college opgedragen.

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 wordt met regelmaat gerapporteerd aan management, college en raad, binnen ieders respectievelijke verantwoordelijkheden en informatiebehoefte.

### *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 afzonderlijk getoond.

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 "doorsnede" 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.

### Jaarrekening

De jaarrekening is hoofdzakelijk financieel van aard en bestaat uit de balans van de gemeente plus een uitgebreide toelichting hierop. Verder is een overzicht van baten en lasten opgenomen en is een onderbouwing gegeven op de mutaties van de reserves en voorzieningen. Tenslotte is een aantal verplichte paragrafen toegevoegd.

## Overzicht programma's en producten

### Bestuur

Product	Productverantwoordelijke	Portefeuillehouder
Bestuur	L. Liefers	J. W. Wiggers
Veiligheid	M. Siliakus	J. W. Wiggers
Dienstverlening	R.v.d. Veen	J. W. Wiggers
Regionale samenwerking	L. Liefers	J. W. Wiggers

### 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	J.W. Wiggers

### Overhead

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

### 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 jaarstukken is 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.