

Aan de raad,

Onderwerp: Programmabegroting 2014 : "De nieuwe werkelijkheid"

Voorstel:

1. De programmabegroting 2014 vaststellen
2. Als uitvloeisel van de programmabegroting 2014 een afschrijvingsreserve scholenbouw instellen

## **1 SAMENVATTING**

Jaarlijks stelt de gemeenteraad vóór 15 november de programmabegroting vast voor het volgende jaar. Ter vaststelling wordt aangeboden de ontwerp-programmabegroting 2014. In tegenstelling tot voorgaande jaren maakt de tweede bestuursrapportage van het lopende jaar (2013) daar geen onderdeel van uit.

In de Kadernota 2014 waren reeds op hoofdlijnen de uitgangspunten en inhoudelijke keuzes vastgelegd voor deze programmabegroting 2014. In de kadernota was ook een overzicht gegeven van de ontwikkelingen en ramingen die van invloed zijn op het budgettaire perspectief 2014-2017. Die ramingen zijn geactualiseerd, onder meer op basis van de mei-circulaire en de autonome ontwikkelingen van de afgelopen maanden. Tegemoetkomend aan de uitgangspunten van de kadernota presenteren wij nu een programmabegroting met een sluitend saldo.

## **2 VOORGESCHIEDENIS**

De gemeenteraad heeft op 3 juli jl. de kadernota 2014 vastgesteld. In de kadernota is een pakket aan maatregelen voorzien, waarbij naast een aantal ombuigingen voor met name enkele onderwerpen van incidenteel nieuw beleid extra middelen worden uitgetrokken.

## **3 WETTELIJKE GRONDSLAG**

De Gemeentewet schrijft voor dat elke gemeente jaarlijks begrotings- en verantwoordingsstukken moet opstellen. Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) bevat de regelgeving daarvoor. De programmabegroting is opgesteld met inachtneming van deze voorschriften, maar ook afgestemd op de aandachtspunten die door de provincie Overijssel zijn gesteld in het kader van het begrotingstoezicht. De raad vormt het bevoegde gezag om te besluiten over de vaststelling van de programmabegroting.

De Nota Reserves en voorzieningen 2011 vormt het beleidskader voor de wijze waarop de gemeente omgaat met de instelling van reserves en voorzieningen. De instelling van een reserve vergt een besluit van de raad.

## 4 INHOUD VOORSTEL

### 4.A *Wat willen we bereiken?*

In de programmabegroting 2014 wordt inzicht verschaft in hetgeen de gemeente wil bereiken en de daaraan gerelateerde uitgaven en inkomsten van de gemeente. Dit geschiedt aan de hand van de W-vragen: wat willen we bereiken, wat gaan we ervoor doen en wat mag het kosten? In de zes functionele programma's worden deze vragen per beleidsterrein beantwoord. In de daaraan voorafgaande visiebladen worden relevante beleidsontwikkelingen beschreven; de programma's zelf geven concreter aan welke output gepland is. Evenals vorig jaar geeft iedere portefeuillehouder een vooruitblik op de speerpunten die in 2014 centraal zullen staan.

### 4.B *Wat gaan we ervoor doen?*

In de programma's 1 tot en met 6 wordt per beleidsterrein een beschrijving gegeven van algemene ontwikkelingen op het betreffende beleidsterrein (Visieblad), doelstellingen en geplande activiteiten en resultaten voor 2014 (Programma).

In de wettelijk verplichte paragrafen volgt actuele informatie over onderwerpen zoals lokale heffingen, bedrijfsvoering of grondbeleid.

Tot slot is een afzonderlijk bijlagenboek bijgevoegd, waarin overeenkomstig het Besluit begroting en verantwoording onder meer de ramingen per product en een totaaloverzicht van reserves is opgenomen.

### *Uitnames uit en instelling van nieuwe (afschrijvings-)reserves*

In de Kadernota 2014 zijn voor een aantal onderwerpen van (incidenteel) nieuw beleid uitnames uit de gemeentelijke reserves (algemene reserve, reserve majeure projecten, reserve bovenwijkse voorzieningen) opgenomen. Zie de pagina's 5 en 6 van de programmabegroting. In de gevallen waarin dit nieuw beleid (mede) betrekking heeft op het jaar 2013, is hieraan na vaststelling van de kadernota al uitvoering gegeven.

Zo is bijvoorbeeld de reserve transities sociaal domein inmiddels gevormd en heeft gelijktijdig een wijziging van de begroting 2013 plaatsgevonden. Ditzelfde geldt voor de instelling van een afschrijvingsreserve voor de digitale informatieborden. Die is na vaststelling van de kadernota ingesteld, omdat de investering beoogd is voor 2013. Dit laat echter onverlet, dat het college omtrent dit specifieke onderwerp overeenkomstig de gedane toezegging met een voorstel over de precieze invulling zal komen richting uw raad.

Overigens is van belang op te merken dat uitsluitend voor die investeringen die in de terminologie van het Besluit begroting en verantwoording worden aangeduid als "*investeringen met een economisch nut*" afschrijvingsreserves dienen te worden gevormd, aangezien het daarbij niet is toegestaan om ze ineens af te schrijven.

Op grond van de voorgaande boekhoudkundige gedragsregel, resteert nu slechts de instelling van een afschrijvingsreserve scholenbouw. Wij vinden het toekomstgericht wenselijk dat de instelling of opheffing van reserves niet enkel bij vaststelling van een begrotingswijziging wordt geregeld, zoals dat tot nu de gedragslijn is, maar dat daar een expliciet raadsbesluit voor wordt genomen. De handelwijze is weliswaar overeenkomstig voorgaande jaren. Nieuw is dat we in dit raadsvoorstel omwille van de transparantie de toelichting explicieter hebben verwoord.

### 4.C *Wat mag het kosten?*

In de programmabegroting is per programma een overzicht opgenomen van de lasten en baten. Als bijlage in het bijlagenboek is een begroting op productniveau opgenomen.

#### 4.D Wat is het alternatief?

Het alternatief is dat delen van de programmabegroting niet worden overgenomen door de raad. Eventuele financiële gevolgen daarvan dienen budgettair neutraal te worden doorgevoerd. Alternatief kan ook zijn dat géén sluitende begroting wordt vastgesteld. Wij zijn daarvan géén voorstander, gelet op de verwachting dat als gevolg van nieuwe bezuinigingen op rijksniveau, zoals aangekondigd op Prinsjesdag 2013, de gemeente bij de kadernota 2015 opnieuw maatregelen zal moeten nemen.

#### 4.E Wat is het risico?

In de voorliggende begroting zijn waar nodig de risico's gekwantificeerd. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing zijn de geïnventariseerde risico's geactualiseerd en opnieuw gekwantificeerd. Hierbij is voortgebouwd op het raadsbesluit uit september jl. betreffende de beleidsregel weerstandscapaciteit en weerstandsvermogen. Dat wil zeggen: de verhouding tussen de omvang van de voor risico's aan te houden reserve en de geschatte omvang van de risico's.

Onderdeel van het risicoprofiel dat in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing is opgenomen, is dat nieuwe bezuinigingsmaatregelen die op landelijk niveau genomen zullen worden financiële gevolgen kunnen hebben voor de rijksbijdragen die de gemeente ontvangt. Tot slot wijzen wij hier nog op de septembercirculaire, die een effect kan hebben op de uitkering van het Rijk. Zoals in de inleiding van de begroting is verwoord, wordt u hierover geïnformeerd via een afzonderlijke raadsmemo voorafgaand aan de raadsbehandeling van deze programmabegroting.


#### 4.F Hoe ziet de vervolgprocedure er uit?

Nadat de programmabegroting 2014 is vastgesteld, dient deze uiterlijk 15 november 2013 aangeleverd te zijn bij het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Uiteraard wordt ook een exemplaar toegezonden aan de provincie. Vervolgens zal de provincie bezien welke toezichtsvorm (preventief of repressief) zij richting de gemeente zal gaan uitvoeren.

## 5 COMMUNICATIE

Uw besluit omtrent de programmabegroting 2014 zal worden gepubliceerd in het Hofweekblad. Daarin zal tevens een samenvatting van de belangrijkste elementen uit de begroting worden opgenomen. Verder is de integrale tekst beschikbaar via de gemeentelijke website.

Burgemeester en wethouders van Hof van Twente  
de secretaris, de burgemeester,

  
mr. G.S. Stam

  
drs. H.A.M. Nauta-van Moorsel MPM

Registratienummer	: 38327
Onderdeel programmabegroting	: Geheel
Behandeld door	: Richard Klein Tank
Datum besluitvorming door B&W	: 1 oktober 2013
Bijlagen	: 1. Programmabegroting 2014 2. Bijlagenboek
Ter inzage gelegde stukken	: Geen