

Agendanummer: _____

Begrotingswijz.: _____

Onderwerp : gedragslijn ten behoeve van het dekken van uitgaven welke in de begroting niet zijn voorzien

Aan de raad der gemeente Waalwijk

Waalwijk, 25-09-2001

0. Samenvatting

Ter bepaling van aan te wijzen dekkingsmiddelen voor het doen van uitgaven welke in de begroting niet voorzien zijn, worden u hierbij ter vaststelling spelregels aangeboden. Doel hiervan is een bestendige gedragslijn vast te stellen, waardoor ambtelijke advisering en besluitvorming efficiënter en effectiever verloopt.

Opmerking [AAU1]: Alleen invullen als Preadvies langer is dan 2 pagina's.

1. Aanleiding advies/ingekomen brief/probleemstelling/vroegere besluiten

Tot nu toe werd niet altijd een consistente gedragslijn gevolgd ten aanzien van het aanwijzen van dekkingsmiddelen voor exploitatie-uitgaven en investeringen, die niet in de begroting voorzien zijn. De ene keer wordt de post onvoorzien hiervoor gebruikt, de andere keer de Algemene Reserve of enigszins geforceerd wordt ruimte gezocht binnen de begroting of binnen bestaande bestemmingsreserves en voorzieningen. Vanuit de commissie Middelen en de Raad is verzocht om hierin duidelijkheid te scheppen door het bepalen van gedragslijnen. In dit kader is speciaal aandacht gevraagd voor het omgaan met de Algemene Reserve. Dit verzoek past overigens geheel binnen ons streven tot uitbouw en versterking van het planning en control instrumentarium voor onze gemeente.

2. Wijze van aanpak/oplossingsrichting

Uitgangspunten voor ons zijn:

- Gedragslijnen dienen te voldoen aan wettelijke kaders
- Duidelijkheid en transparantie
- Besluitvorming dient waar mogelijk steeds plaats te vinden bij de vaststelling van de begroting en de daartoe behorende prioriteitenafweging.
- Indien besluitvorming dient plaats te vinden over aangelegenheden die in de begroting niet zijn voorzien, dan geniet het de voorkeur dekkingsmiddelen binnen de lopende exploitatiebegroting aan te wijzen

Wettelijke kaders

Gemeentewet (met name art. 189 lid 2) en het besluit gemeentelijke Comptabiliteitsvoorschriften.

Duidelijkheid en transparantie

Zowel voor de ambtelijke organisatie als voor het gemeentebestuur is het belangrijk consistent te kunnen handelen en besluiten. In het steeds meer toe groeien naar een bedrijfsmatig werkende organisatie, bevorderen vaste richtlijnen de efficiency en effectiviteit van de besluitvorming door de raad.

Besluitvorming zoveel mogelijk bij de begrotingsvaststelling

De begrotingsbehandeling vormt hét moment, waarop de afweging kan worden gemaakt ten aanzien van het beleid voor het komend jaar in relatie tot de beschikbare middelen. Elke besluitvorming met niet in de begroting voorziene financiële gevolgen daarna, kan niet in het perspectief van mogelijk andere prioriteiten geplaatst worden. Zorgvuldig moet daarom telkens de noodzaak afgewogen worden en zo mogelijk besluitvorming uitgesteld worden tot het volgende begrotingsjaar.

Dekkingsmiddelen waar mogelijk aanwijzen binnen de lopende exploitatie

Het geniet sterk de voorkeur dekking te realiseren binnen de lopende exploitatie, dus binnen het financiële begrotingskader dat de raad heeft vastgesteld, tenzij niet begrote lasten door niet begrote baten gedekt kunnen worden. Vanaf de begroting 2002 komende de volgende begrotingsposten als dekkingsmiddel in aanmerking:

- incidentele begrotingsruimte
deze post wordt gevormd uit voordelige saldi van niet geraamde mee- en tegenvallers van incidentele aard
- structurele begrotingsruimte
deze post wordt gevormd uit voordelige saldi van niet geraamde mee- en tegenvallers van structurele aard
- onvoorziene uitgaven
deze post wordt op basis van provinciale richtlijnen in de begroting opgenomen

De begrotingspost onvoorzien kan in principe slechts worden aangewend voor het doen van uitgaven welke voldoen aan de zogenaamde drie O's:

onvoorzien
onvermijdelijk
onuitstelbaar

maar in aanvulling hierop is eerder al besloten dat de post eveneens kan worden aangewend indien overduidelijk is dat zowel politiek als maatschappelijk uitstel onaanvaardbaar is of indien besluiten van Rijk, Provincie of gemeenschappelijke regelingen leiden tot verplichtingen die geen uitstel dulden.

Ook hebben wij ons afgevraagd op welke wijze met de Algemene Reserve moet worden omgegaan. Daarbij hebben wij het volgende in aanmerking genomen:

Algemene Reserve

De algemene reserve, of beter gezegd het vrij aanwendbare deel van de Algemene Reserve, is het enige vermogensbestanddeel waarover de raad naar eigen goeddunken vrijelijk kan beschikken.

Het feit dat de raad spelregels wenst te formuleren voor het kunnen / mogen beschikken over de Algemene Reserve beperkt feitelijk de handelingsvrijheid van de raad. Ons inziens verdient het de voorkeur om juist zodanige regels vast te stellen, dat beschikking over de Algemene Reserve in de loop van een begrotingsjaar zo veel mogelijk voorkomen wordt, waardoor de raad de Algemene Reserve als dekkingsmiddel voor door de raad vast te stellen prioriteiten zoveel mogelijk in volle omvang ter beschikking heeft. Dit laatste pleit er ook voor om ten laste van de Algemene Reserve slechts incidentele uitgaven en eenmalige investeringen te dekken, immers uitgaven van structurele aard en vervangingsinvesteringen zullen een doorlopend beslag op de Algemene Reserve leggen.

Wij stellen dan ook voor ten aanzien van het omgaan met de Algemene Reserve de volgende regels af te spreken:

- De AR is het dekkingsmiddel van de raad
- De AR kan op voorstellen van het college van b&w worden ingezet in het kader van de jaarlijkse prioriteitenafweging bij de begrotingsvaststelling ter dekking van éénmalige uitgaven
- Het in de loop van een begrotingsjaar inzetten van de AR als dekkingsmiddel voor in de begroting niet voorziene uitgaven, dient voorkomen te worden
- De commissie Middelen zal periodiek op de hoogte gehouden worden van de stand van de AR en het vrij aanwendbare deel daarvan

3. Beoogde effecten/meetpunten voor succes/evaluatiemomenten

Duidelijkheid en transparantie en daardoor vereenvoudiging van het inzicht in- en samenstelling van begroting, tussentijdse rapportages en jaarrekening.

4. Financiële consequenties en dekkingsvoorstel

n.v.t.

5. Personele consequenties

n.v.t.

6. Resultaten van overleg en inspraak en vervolgtraject communicatie

De gedragsregels (spelregels) zijn samengesteld door de afdeling Financiën, besproken in het controllersoverleg en geaccordeerd door het MT. De commissie Middelen heeft terzake haar instemming gegeven. In het overlegtraject is overigens aangegeven dat het vaststellen van spelregels er niet toe mag leiden dat niet voorzien, maar wel noodzakelijk geacht beleid, niet kan worden uitgevoerd. Indien uw raad in afwijking van de regels dekkingsmiddelen wenst aan te wijzen, bijvoorbeeld door wijziging van de bestemming van een bestemmingsreserve, hebt u daartoe natuurlijk altijd de vrijheid.

7. Vervolgtraject besluitvorming

n.v.t.

8. Voorstel

Wij stellen u voor ten aanzien van de dekking van niet in de begroting voorziene uitgaven de volgende gedragslijn vast te stellen:

Opmerking [AAU2]: Voor een juiste invulling van de communicatieparagraaf kan men zich de volgende vragen stellen: A: Heeft het besluit gevolgen of is het wetenswaardig voor een bepaalde doelgroep? Dat kunnen bewoners zijn van een bepaalde straat, dorp, verenigingen, bedrijven, maar ook de eigen medewerkers. Is dat niet het geval, dan is deze paragraaf om beantwoording van de volgende vragen: 1. Welke doelgroepen zijn betrokken/belanghebbenden bij het besluit? 2. Hoe worden zij geïnformeerd over betrokken bij het plan/besluit? Dat kan zijn via een informatiebijeenkomst, gemeentekrant, bewonersbrief, persbericht, persconferentie, advertentie in Brabants Dagblad o.i.d. 3. Zijn er kosten aan de communicatie verbonden en zo ja, hoe worden die gedekt?

Spelregels ten aanzien van het aanwijzen van dekkingsmiddelen voor in de begroting niet voorziene uitgaven

1. Kan afweging uitstel dulden en besluitvorming plaatsvinden bij eerstkomende prioriteitenafweging voor het volgend begrotingsjaar ? zo niet:
2. Dekking middels te genereren baten
3. binnen budgetten van de eigen afdeling (overheveling van overtollige middelen naar de begrotingsposten incidentele dan wel structurele begrotingsruimte en daarover vervolgens beschikken)
4. beschikking over daartoe gevormde bestemmingsreserves / voorzieningen
5. beschikking over de begrotingsposten **a.**incidentele dan wel **b.**structurele begrotingsruimte

Mee- en tegenvallers worden naar gelang hun karakter toegevoegd aan b en c. Bij de Burap's kunnen op deze posten mutaties plaatsvinden.

NB. Hiermee komt een tussentijdse beschikking over incidentele/structurele begrotingsruimte (anders dan bij de Burap) te vervallen.

6. De post onvoorzien
7. als geen dekking gevonden kan worden na het volgen van de regels 2 t/m 6, dan komt in uiterste instantie de Algemene Reserve als dekkingsmiddel in aanmerking

In alle gevallen zal een begrotingswijziging voorgelegd worden aan de raad.

Voor uitgaven boven f 25.000,= (Euro 10.000) zal separaat een voorstel aan de raad voorgelegd worden.

Voorstellen komen aan de orde in de functionele commissies, alle begrotingswijzigingen in de commissie Middelen.

toetsing

Alle adviezen aan het college van b&w betreffende uitgaven waarin niet in de begroting is voorzien, alsmede alle daarop betrekking hebbende voorstellen aan de raad, behoeven toetsing door de afdeling Financiën.

Een ontwerpbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN WAALWIJK,
de secretaris, de burgemeester,
mr. A.J.A. Rikken drs. J. de Geus

Voor de raadsleden ligt in de leeskamer ter inzage:

- Ambtelijke notitie “gedragslijn t.b.v. het dekken van uitgaven welke in de begroting niet zijn voorzien

De raad van de gemeente Waalwijk,
gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van Waalwijk van 25-09-2001 ,
nummer ;
gelet op artikel [Type **hier** Artikel] van de Gemeentewet;
gelet op artikel [Type **hier** Artikel] van de [Type **hier** Artikel drager];
overwegende dat [Type **hier** Overweging];

BESLUIT:

Aldus vastgesteld in zijn openbare vergadering van []
DE RAAD VOORNOEMD
de secretaris, de voorzitter,

Opmerking [AAU3]: Voer hier de datum van de raadsvergadering in waarin dit voorstel behandeld gaat worden.