Gemeente Albrandswaard

Leeswijzer

Planning & Control cyclus

De Programmabegroting is één van de producten van de Planning & Control-cyclus. De basis voor deze begroting is de door u vastgestelde Voorjaarsnota.
Zoals in het voorwoord reeds is geschetst, is het college bezig met het opstellen van het Collegewerkprogramma (hierna: CWP). Bij het opstellen van de begroting was het CWP nog niet gereed.

In deze Programmabegroting is bestaand beleid gecontinueerd en financieel doorgewerkt. De doorwerking van het CWP met de nieuwe speerpunten, inclusief de financiële effecten, zal u separaat later dit jaar worden aangeboden. Hierdoor geven deze programmabegroting en het CWP gezamenlijk de plannen voor 2027 en verder weer.

In 2027 worden twee tussenrapportages aangeboden aan de raad, waarin afwijkingen worden gerapporteerd ten opzichte van de opgenomen plannen in de begroting.

Indeling van de begroting

Artikel 7 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat een begroting ten minste bestaat uit de beleidsbegroting en de financiële begroting.

De beleidsbegroting dient vervolgens te bestaan uit:
• het programmaplan, en
• de paragrafen.

De financiële begroting dient ten minste te bestaan uit:
• het overzicht van baten en lasten en de toelichting, en
• de uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting, en
• bijlage met het overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld.

Het programmaplan voor de begroting zal in het Collegewerkprogramma aan u aangeboden worden. In deze begroting is enkel het bestaand beleid gecontinueerd en financieel doorgerekend.

Opbouw van de begroting

Hoofdstuk 1 geeft een overzicht van de begroting op financiële hoofdlijnen. Hierin is te zien hoe de verwerkte financiële mutaties doorwerken, om zo vanuit de Voorjaarsnota tot de begroting te komen. Tevens worden de belangrijkste mutaties in dit hoofdstuk toegelicht. Hierbij wordt (nogmaals) opgemerkt dat alleen het bestaand beleid is doorgerekend. De eventuele effecten vanuit het nieuwe CWP zullen later worden aangeboden.

In hoofdstuk 2 is het programmaplan opgenomen, waarin de programma's van de begroting centraal staan. Per programma zijn achtergrond en politiek taakveld beschreven. Omdat een programma vaak een breed taakveld bestrijkt, zijn de programma's onderverdeeld in programmaonderdelen. De bijbehorende speerpunten volgen vanuit het nieuwe CWP, en zitten niet in deze begroting.

In hoofdstuk 3 zijn de paragrafen opgenomen. Dit zijn de paragrafen, zoals deze zijn voorgeschreven in het BBV. Ze geven een dwarsdoorsnede van de financiële aspecten van de begroting. Het gaat met name om de beleidslijnen voor beheersmatige aspecten die grote financiële gevolgen kunnen hebben en/of van belang zijn voor het realiseren van de programma's. Deze informatie komt in de begroting veelal versnipperd voor en is daardoor minder inzichtelijk voor de gemeenteraad.

Hoofdstuk 4 bevat de financiële begroting. Hierin worden de hoofdstukken 1 tot en met 3 uitgewerkt in een gedetailleerd overzicht van de financiële positie van de gemeente.

In de bijlagen zijn de volgende overzichten opgenomen:

1. Investeringen met economisch en maatschappelijk nut;
2. Reserves en voorzieningen;
3. Subsidieplafond 2027;
4. Overzicht van de begroting op taakvelden, en
5. Afkortingenlijst.