

Oplegvel Collegebesluit

Portefeuille C. van Velzen
Auteur Mevr. A.J.J.H. van Wetten
Telefoon 5113050 E-mail: ajjhvwetten@haarlem.nl
CS/CC Reg.nr. 2009/148049
GEEN bijlagen kopiëren
B & W-vergadering van 11 augustus 2009

Onderwerp

Strategisch budgetteren

DOEL: Besluiten

In de Kadernota is het principe van strategisch budgetteren geïntroduceerd. In de begroting 2010 wordt het principe van strategisch budgetteren nader uitgewerkt.

De nota wordt ter informatie aan de commissie Bestuur aangeboden, zodat ook de commissie op de hoogte is van de procedure strategisch budgetteren.

B&W

1. Besluit:
 - a. Het college stelt voor het jaar 2010 de in de nota beschreven procedure voor strategisch budgetteren vast.
 - b. Het college besluit in 2009 niet te starten met strategisch budgetteren. In de tweede bestuursrapportage 2009 wordt gerapporteerd over de invulling van de voor 2009 geraamde besparing van € 0,4 mln.
 - c. Het college besluit na het eerste kwartaal 2010 strategisch budgetteren te evalueren, zodat de procedure en criteria ten behoeve van de begroting 2011 zonodig kunnen worden aangepast.
2. In de Kadernota 2009 is een besparing door middel van strategisch budgetteren opgenomen. Deze besparing loopt op van € 0,4 mln in 2009 tot € 1,15 mln in 2014.
3. De nota wordt ter informatie aangeboden aan de commissie Bestuur.

COLLEGE BESLUIT

Onderwerp: Strategisch budgetteren

Inleiding

In de Kadernota 2009 is een besparing door middel van strategisch budgetteren opgenomen. Deze besparing loopt op van € 0,4 mln in 2009 tot € 1,15 mln in 2014. De geraamde besparing voor 2010 is € 0,8 mln.

Besluitpunten college

1. Besluit:
 - a. Het college stelt voor het jaar 2010 de in de nota beschreven procedure voor strategisch budgetteren vast.
 - b. Het college besluit in 2009 niet te starten met strategisch budgetteren. In de tweede bestuursrapportage 2009 wordt gerapporteerd over de invulling van de voor 2009 geraamde besparing van € 0,4 mln.
 - c. Het college besluit na het eerste kwartaal 2010 strategisch budgetteren te evalueren, zodat de procedure en criteria ten behoeve van de begroting 2011 zonodig kunnen worden aangepast.
2. In de Kadernota 2009 is een besparing door middel van strategisch budgetteren opgenomen. Deze besparing loopt op van € 0,4 mln in 2009 tot € 1,15 mln in 2014.
3. De nota wordt ter informatie aangeboden aan de commissie Bestuur.

Beoogd resultaat

Het beoogde doel met strategisch budgetteren is door slimmer en effectiever te werken 'lucht' uit de begroting te halen. Uit een scan van de begroting van de gemeente Haarlem door de provincie Noord-Holland en het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties kwam naar voren dat er op een aantal beleidsterreinen sprake is van relatief veel uitgaven, terwijl op een aantal andere beleidsterreinen sprake is van relatief weinig uitgaven. Strategisch budgetteren kan ook leiden tot een herallocatie van middelen.

Argumenten

Strategische budgettering gaat uit van de realiteit dat binnen een overheidsorganisatie ieder jaar minder wordt uitgegeven dan is begroot, omdat uit voorzichtigheidsoverwegingen meestal meer geld wordt geraamd dan nodig is. Van de materiële budgetten wordt 15% in de begroting apart gezet. De budgethouders kunnen een beroep doen op de apart gezette middelen, indien ze kunnen beargumenteren en aannemelijk kunnen maken dat het geld nodig is. Verondersteld wordt dat op het afgeroomde budget aan het einde van het jaar geld overblijft. De omvang is geraamd op 5%.

Kanttekeningen

Het beoogde resultaat kan alleen worden bereikt als het principe van strategisch budgetteren organisatiebreed wordt gedragen. De bureaucratische last van strategisch budgetteren dient zoveel mogelijk te worden beperkt.

Uitvoering

Procedure 2010

- Van bepaalde materiële budgetten¹ wordt in de begroting 2010 15% apart gezet op stelposten. Tijdens de P&C-gesprekken over de begroting 2010 heeft de directie met de hoofdafdelingsmanagers besproken welke materiële budgetten wel en welke materiële budgetten niet worden meegenomen. Materiële budgetten zijn uitgezonderd van strategisch budgetteren als voor het betreffende budget geldt dat uitgaven en inkomsten aan elkaar gelijk zijn (bijvoorbeeld doeluitkering, gesloten financiering), of als voor het gehele budget reeds verplichtingen zijn aangegaan die met contracten kunnen worden onderbouwd. Er is een ondergrens van € 1.000 gehanteerd. In totaal is een bedrag van circa € 8,5 mln apart gezet op stelposten.
- De budgethouders mogen geen uitgaven doen vanuit of verplichtingen aangaan op de budgetten op de stelposten. Concerncontrol is budgethouder van de stelposten. De budgethouders trachten binnen de resterende budgetten, de zogenaamde werkbudgetten, te blijven. Vanuit de werkbudgetten worden alleen noodzakelijke uitgaven gedaan. Indien een budgethouder er niet in slaagt binnen het werkbudget te blijven en verplichtingen wil aangaan op een op een stelpost apart gezet budget, dient de budgethouder een verzoek in budget over te hevelen naar het werkbudget bij de betreffende controller. De betreffende controller toetst een voorstel om budget over te hevelen naar het werkbudget aan de volgende criteria:
 - Een uitgave dient onvermijdbaar te zijn. Dat wil zeggen dat de doelstelling van het betreffende product zonder de voorgestelde uitgave niet kan worden gerealiseerd.
 - Een uitgave kan niet worden uitgesteld naar een volgend jaar.
 - De prestatie bij de aan te gane verplichting wordt in het lopende jaar geleverd.
- Het beoogde resultaat kan alleen worden bereikt als het principe van strategisch budgetteren organisatiebreed wordt gedragen. Strategisch budgetteren is niet een instrument van de financiële mensen; het is een instrument van de gehele organisatie. Strategisch budgetteren staat daarom maandelijks op de agenda van het hoofdafdelingsmanagersoverleg. Concerncontrol bereidt dit onderwerp voor. Indien een voorstel om budget over te hevelen naar een werkbudget voldoet aan bovengenoemde criteria, wordt de overheveling ter informatie aan het hoofdafdelingsmanagersoverleg voorgelegd. Indien een voorstel tot discussie leidt wordt het ter besluitvorming aan het hoofdafdelingsmanagersoverleg voorgelegd. Op deze manier wordt de bureaucratische last zoveel mogelijk beperkt.
- In het hoofdafdelingsmanagersoverleg wordt maandelijks gesproken over de stand van zaken met betrekking tot strategisch budgetteren. Hoofdafdelingen informeren ten behoeve van de bespreking de controllers over de uitputting van de werkbudgetten. Niet zozeer de tot op een bepaald moment gedane uitgaven zijn van belang, maar vooral de tot op een bepaald moment aangegane verplichtingen.
- Concerncontrol rapporteert maandelijks, na bespreking in het hoofdafdelingsmanagersoverleg, aan B&W over de stand van zaken met betrekking tot strategisch budgetteren. In de eerste en tweede bestuursrapportage wordt hierover ook gerapporteerd.

¹ Het betreft de kostensoorten 3.0.0 'Personeel van derden', 3.4.0 'Overige goederen en diensten' en 3.4.3 'Aankopen van niet duurzame goederen en diensten'.

- Na het eerste kwartaal 2010 vindt een eerste evaluatie plaats van strategisch budgetteren plaats, zodat de procedure en criteria ten behoeve van de begroting 2011 zonodig kunnen worden gewijzigd.

2009

In de Kadernota 2009 is een opbrengst van € 0,4 mln door middel van strategisch budgetteren opgenomen voor 2009. De inspanningen tot nu toe zijn gericht op het inrichten van de structurele procedure. Voorstel is niet lopende het jaar te starten met strategisch budgetteren en over de invulling van de voor 2009 geraamde besparing van € 0,4 mln in de 2^e bestuursrapportage te rapporteren.

Het college van burgemeester en wethouders