

Leeswijzer bestuursrapportage

In het kader van de vernieuwing van de bestuurlijke planning & control producten is een nieuw model voor de bestuursrapportages (Voor- en Najaarsnota) ontwikkeld. Belangrijke wijziging is het schrappen van de beleidsverantwoording over de uitvoering van de begroting. Hiervoor in de plaats worden voortgangsavonden gehouden; van papier naar gesprek. De bestuursrapportage betreft nu alleen nog de financiële verantwoording. Het nieuwe model kent de volgende uitgangspunten:

- een compacte rapportage waarbij meer op hoofdlijnen wordt gerapporteerd;
- een onderscheid aanbrengen tussen financieel bestuurlijk belangrijke en minder belangrijke mutaties;
- verbetering van de lay-out met meer grafische informatie;
- waar mogelijk en nuttig doorlinken naar achterliggende informatie;
- financiële rapportages per domein waarbij ook het begrotingsresultaat per domein is te volgen.

Het nieuwe model dient als volgt te worden gelezen:

A. Resultaat Najaarsnota

In deze tabel is het resultaat van de Najaarsnota weergegeven.

- de start wordt gevormd door resultaat begroting 2018-2022 (a)
- de raad heeft een aantal begrotingswijzigingen vastgesteld (b)
- a + b leidt tot de startpositie voor Najaarsnota (c)
- vervolgens wordt per domein het resultaat weergegeven wat leidt tot het resultaat najaarsnota 2018 (d)
- c + d geeft de actuele begrotingspositie (e)
- waarbij eventueel nog dekkingsvoorstellen (f) nodig zijn.

B. Belangrijkste mutaties uitvoering begroting 2018

In het nieuwe model worden niet alle mutaties meer uitgebreid toegelicht. Onder B lichten we de belangrijkste mutaties per domein toe.

Per domein wordt ook in één oogopslag het resultaat weergegeven:

- In de tabel wordt het resultaat voor het betreffende begrotingsjaar weergegeven. Dit betreft het autorisatieniveau van de raad. De primitieve begroting en begrotingswijzigingen zijn vastgesteld waarna de mutatie in deze Najaarsnota leidt tot het saldo van het domein na Najaarsnota.
- In de grafiek wordt de mutaties van het domein in meerjarenperspectief weergegeven. Met deze grafieken is in één oogopslag te zien in welke domeinen en in welke jaren de grootste mutaties plaatsvinden.

C. Risicoparagraaf

Tweejaarlijks wordt een risicomonitor opgesteld waarin de actuele risico's worden geïnventariseerd. Aan de Najaarsnota is risicomonitor 2018-2 gekoppeld. In de risicoparagraaf wordt een samenvatting gegeven en de belangrijkste risico's toegelicht.

D. Stand reserves

In de bestuursrapportages wordt de actuele stand van de reserves algemene uitkering; basisdeel (inclusief berekening van de weerstandratio), algemene uitkering flexibel deel en reserve sociaal domein gegeven.

E. Liquiditeitsprognose

Op grond van het vernieuwde rentebeleid is de liquiditeitsprognose toegevoegd als vast onderdeel van de bestuursrapportage.

F. Subsidieplafonds

Op grond van de subsidieverordening wordt jaarlijks bij de begroting het subsidieplafond vastgesteld. Indien het subsidieplafond wordt overschreden dient er een besluit te worden genomen om het subsidieplafond te verhogen.

G. Voorstel en dekking

H. Mutaties uitvoering begroting 2018-2022

Alle mutaties van de Najaarsnota zijn in deze tabellen per domein weergegeven. Ook de mutaties die onder B zijn toegelicht zijn in deze tabel opgenomen. De mutaties worden kort toegelicht. Voor kredieten is een aparte kolom opgenomen.

In de kolom B&W is de datum opgenomen van het collegebesluit dat ten grondslag ligt aan de mutaties. Onder deze datum is een link opgenomen naar de pagina op de website van Leusden waar de besluitenlijst en het collegenieuws van die datum staan.

Evenals in het oude tabel (en conform de BBV vereisten) wordt het resultaat voor- en na bestemming weergegeven waarbij de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per jaar zijn vermeld.