

Richtlijnen standaardformuleringen financiële beslispunten college/raadsvoorstellen

Datum: augustus 2024

Inleiding

Voor eenduidigheid in de formuleringen van de financiële beslispunten zijn onderstaande standaardformuleringen opgesteld.

We maken hierbij onderscheid in de twee categorieën: er is dekking aanwezig en er is geen dekking aanwezig. De dekking kan bestaan uit bestaand budget of een bestaande bestemmingsreserve of voorziening.

A Er is dekking aanwezig

A.1. Er is voor de kosten van het voorstel dekking binnen bestaande budgetten:

Beslispunt:

- Hiervoor (*bedrag*) beschikbaar te stellen
- Dit bedrag te dekken uit het budget (*naam budget*)
- (Indien van toepassing): De begroting jaar xxx te wijzigen conform bijgevoegde begrotingswijziging met nummer xxxxxx

Als het budget al geraamd is en er is geen programma-overstijgende begrotingswijziging nodig, dan hoeft je het laatste beslispunt niet op te nemen.

In de financiële paragraaf van het collegevoorstel en/of raadsvoorstel opnemen: het betreffende beleidsproduct/inhoudelijk programma.

In de financiële paragraaf van het collegevoorstel en/of raadsvoorstel opnemen indien het bedrag gedekt wordt uit de mei/september/decembercirculaire gemeentefonds of subsidie-inkomsten of een herschikking van budgetten binnen een begrotingsprogramma

A.2. Er is dekking voor de kosten van het voorstel binnen bestaande bestemmingsreserve/voorziening:

Beslispunt:

- Hiervoor (*bedrag*) beschikbaar te stellen
- Dit bedrag te onttrekken uit de bestemmingreserve (*naam*)/ ten laste te brengen van de voorziening (*naam*)
- (Indien van toepassing): De begroting jaar xxx te wijzigen conform bijgevoegde begrotingswijziging met nummer xxxx

Als de onttrekking aan de bestemmingsreserve/ voorziening al geraamd was, hoeft je het laatste beslispunt niet op te nemen.

B. Er is geen dekking aanwezig

B. 1. Er is geen dekking voor de incidentele onontkoombare kosten van het voorstel

Beslispunt:

- Hiervoor (*bedrag*) incidenteel voor jaar xxx of de jaren xxx en yyy beschikbaar te stellen
- Dit bedrag te dekken vanuit
 - a. het positieve begrotingssaldo van het jaar xxx
 - b. de begrotingspost Onvoorzien van het jaar xxx
- De begroting jaar xxx te wijzigen conform bijgevoegde begrotingswijziging met nummer xxxxxx

B.2. Geen dekking voorstel voor structurele kosten (in geval van staand beleid)

Beslispunt:

- Hiervoor (*bedrag*) structureel beschikbaar te stellen
- Dit bedrag te dekken vanuit het positieve meerjaren begrotingssaldo
- De begroting jaar xxx te wijzigen conform bijgevoegde begrotingswijziging met nummer xxxxxx

Deze categorie geldt alleen bij hoge uitzondering.

Dit soort posten dient nl. ter integrale afweging bij de perspectiefnota c.q. begroting te worden ingebracht.

B.3. Geen dekking voorstel voor structurele kosten (nieuw beleid)

Deze voorstellen weegt het college en de raad integraal af bij de Perspectiefnota

Beslispunt:

- Het (*naam*) beleid vast te stellen vast te stellen onder voorbehoud van het beschikbaar stellen van de middelen bij de Perspectiefnota (jaar) c.q. begroting (jaar)
- De financiële consequenties integraal af te wegen bij de Perspectiefnota (jaar)

C.1. Krediet beschikbaar stellen

Beslispunt:

- Een investeringskrediet van maximaal (*bedrag*) beschikbaar te stellen voor (*onderwerp*)
- De kapitaallasten (*bedrag*) te dekken uit xxxx het budget (*naam budget*)
- De begroting jaar xxx te wijzigen conform bijgevoegde begrotingswijziging met nummer xxxxxx

In de financiële paragraaf van het collegevoorstel en/of raadsvoorstel opnemen indien het bedrag gedekt wordt uit de mei/september/decembercirculaire gemeentefonds of subsidie-inkomsten of een herschikking van budgetten binnen een begrotingsprogramma

D.1. Instellen bestemmingsreserve

Vindt in principe plaats bij de Begroting of Perspectiefnota

Beslispunt:

- Een bestemmingsreserve "*naam*" te vormen ten behoeve van (*onderwerp*), met een looptijd van tot ... c.q. voor onbepaalde looptijd.
- Een bedrag van (*bedrag*) te onttrekken aan de xxxx en dit te storten in de bestemmingsreserve "*naam*".
- De begroting jaar xxx te wijzigen conform bijgevoegde begrotingswijziging met nummer xxxxxx

Beslispunten P&C producten

Perspectiefnota

1. de begrote baten en lasten voor boekjaar xxxx en de volgende jaren te wijzigen overeenkomstig de Perspectiefnota jaar xxxx conform begrotingswijzigingen met nummers xxxxx
2. uit de algemene reserve de volgende bedragen te onttrekken (deel van het onverdeelde jaarrekeningresultaat boekjaar t-1)
3. de volgende mutaties, conform de voorgestelde mutaties in bijlage 1 vast te stellen:
 - a. Onttrekkingen reserves;
 - b. Toevoegingen reserves;
 - c. Onttrekkingen voorzieningen;
 - d. Toevoegingen voorzieningen;
4. de volgende kredieten beschikbaar te stellen:
 - a. *Naam krediet, bedrag, boekjaar*
 - b. *Naam krediet, bedrag, boekjaar*
5. de volgende kredieten (zonder effect op het totale begrotingssaldo) te verhogen
 - a. *Naam krediet, bedrag, boekjaar*
 - b. *Naam krediet, bedrag, boekjaar*
6. de Perspectiefnota jaar xxx vast te stellen

Jaarstukken

1. Het voordelige/nadelige resultaat over boekjaar XXX van € xxxx als volgt te bestemmen:
 - a. Een bedrag van € xxxx over te hevelen naar boekjaar xxxx voor de volgende posten
 - i. Onderwerp – bedrag
 - ii. Onderwerp – bedrag
 - b. Het onverdeelde resultaat van € xxxx toe te voegen aan de algemene reserve voor (eventuele) integrale afweging bij de Perspectiefnota xxxx
2. De restantkredieten, waarvan de uitvoering gedeeltelijk of nog niet is gerealiseerd, volgens de bijlage "investeringskredieten" van de Jaarstukken xxxx beschikbaar te stellen voor jaar xx+1
3. De Jaarstukken xxxx vast te stellen

Bestuursrapportage

1. De begrote baten en lasten voor het lopende jaar xxx te wijzigen overeenkomstig de Bestuursrapportage xxxx
2. De stortingen en onttrekkingen, zoals benoemd in bijlage "Mutaties reserves", vast te stellen
3. De volgende kredieten ter beschikking te stellen:
 - a. *Naam krediet en bedrag*
 - b. *Naam krediet en bedrag*
4. De begroting van het lopende jaar te wijzigen conform bijgevoegde begrotingswijziging met nummer xxxxxx
5. De Bestuursrapportage xxx (jaartal) vast te stellen

Circulaires Rijk:

1. de bijdrage gemeentefonds met xxx in jaar xxx en xxxx in jaar yyy te verhogen en begrotingsjaren xxx en yyy dienovereenkomstig te wijzigen conform begrotingswijzigingen met nummer xxxx;
2. toe te voegen aan programma: *Omschrijving programma:*
 - a. *onderwerp en bedrag;*
 - b. *onderwerp en bedrag;*
3. toe te voegen aan de stelposten gemeentefonds in de begroting jaar xxx:
 - a. *onderwerp en bedrag;*
 - b. *onderwerp en bedrag;*
4. het restantbedrag van bedrag in jaar xxxx toe voegen aan het begrotingsresultaat;
5. vanuit de bestaande stelposten gemeentefonds het volgende in te zetten in de begroting jaar xxx
 - a. *onderwerp en bedrag;*
 - b. *onderwerp en bedrag;*

Begroting

1. De Programmabegroting jaar xxxx vast te stellen.
2. Kennis te nemen van de Meerjarenraming jaar t+2 tot en met t+4.