

# Kwaliteit begrotingsprogramma's Gemeente Dordrecht



## Bijlage 2

Normenkader, toets van de begroting  
aan de formele eisen

## **Inhoudsopgave**

1	Normenkader	2
1.1	Besluit Begroting en Verantwoording	2
1.2	Verordening 212	14

---

## 1. Normenkader

### 1.1 Besluit Begroting en Verantwoording

<b>Legenda</b>			
	<b>Ja</b>	<b>Gedeeltelijk</b>	<b>Nee</b>
Voldoet <i>wel</i> aan de formele voorschriften			
Voldoet <i>gedeeltelijk</i> aan de formele voorschriften, maar er is een bedrijfseconomisch betere oplossing mogelijk			
Voldoet <i>niet</i> aan de formele voorschriften			



**Tabel 1.1**

<b>Hoofdstuk</b>	<b>Vraag</b>	<b>Art.</b>	<b>Oordeel</b>		<b>Toelichting</b>
1.1	Wordt het stelsel van baten en lasten gehanteerd?	Art. 2.1			
1.2	Zijn de baten en lasten van het begrotingsjaar in de begroting opgenomen, onverschillig of zij tot inkomsten tot uitgaven in dat jaar leiden?	Art. 2.2			
1.3	Zijn de baten en lasten geraamd dan wel verantwoord tot hun bruto bedrag?	Art. 2.3			Blz. 156 + 157
1.4	Wordt de over het eigen vermogen berekende bespaarde rente tot de baten c.q. lasten berekend?	Art. 2.4			Blz. 150
1.5	Is de indeling van de begroting en jaarrekening identiek?	Art. 4.1			n.v.t.
1.6	Indien de indeling van de begroting, de meerjarenraming, de jaarstukken, de productenraming en de productenrealisatie afwijkt van die van het voorafgaande begrotingsjaar worden dan in de toelichting de verschillen aangegeven en worden de redenen die tot de afwijking hebben geleid uiteengezet?	Art. 4.2			n.v.t.
1.7	Worden verbonden partijen niet meer geconsolideerd in de begroting en de jaarstukken?	Art. 5			Opgenomen in hoofdstuk 5.6



Hoofdstuk	Vraag	Art.	Oordeel	Toelichting
2.1	Bestaat de begroting ten minste uit: de beleidsbegroting en de financiële begroting?	Art. 7.1		Nog niet expliciet aangegeven in inhoudsopgave, maar wel in leeswijzer.
2.2	Bestaat de beleidsbegroting ten minste uit: het programmaplan en de paragrafen?	Art. 7.2		Blz. 8
2.3	Bestaat de financiële begroting ten minste uit: het overzicht van baten en lasten en de toelichting plus de uiteenzetting van de financiële positie en de toelichting?	Art. 7.3		Blz. 8
2.4 & 2.5	Bevat het programmaplan de te realiseren programma's, het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en het bedrag voor onvoorzien?	Art 8.1		Blz. 82
	Bevat het programmaplan per programma:	Art. 8.3		
	a. de doelstelling, in het bijzonder de beoogde maatschappelijke effecten; te bereiken;			Algemene doelstelling van 3.4 niet geconcretiseerd. Wordt bij de inhoudelijke toets verder uitgediept.
	b. de wijze waarop ernaar gestreefd zal worden die effecten te bereiken;			
	c. de raming van baten en lasten?			
2.6	Bevat het overzicht algemene dekkingsmiddelen ten minste:	Art. 8.5		
	a. lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is;			



	b. algemene uitkeringen;				
	c. dividend;				
	d. saldo van de financieringsfunctie;				
	e. saldo tussen de compensabele BTW en de uitkering uit het BTW-compensatiefonds;				
	dekkingsmiddelen?				



Hoofdstuk	Vraag	Art.	Oordeel	Toelichting
2.7	Is het bedrag voor onvoorzien geraamd voor de begroting in zijn geheel of per programma?	Art. 8.6		Paragraaf 5.2.4
2.8 & 2.9	Worden in de begroting in afzonderlijke paragrafen de beleidslijnen vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten, alsmede tot de lokale heffingen?	Art. 9.1		Blz. 88 Hoofdstuk 5
	Bevat de begroting ten minste de volgende paragrafen, tenzij het desbetreffende aspect bij de provincie onderscheidenlijk gemeente niet aan de orde is:	Art. 9.2		
	a. lokale heffingen;			
	b. weerstandsvermogen;			
	c. onderhoud kapitaalgoederen;			
	d. financiering;			
	e. bedrijfsvoering;			
	f. verbonden partijen;			
g. grondbeleid?				



Hoofdstuk	Vraag	Art	Oordeel			Toelichting
2.10	Bevatten de lokale heffingen in deze paragraaf ten minste:	Art. 10				
	a. de geraamde inkomsten;					
	b. het beleid ten aanzien van de lokale heffingen;					
	c. een overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen;					
	d. een aanduiding van de lokale lastendruk;					Blz. 84, 94 + paragraaf 5.1.2: afschaffing Zalmsnip
2.11	e. een beschrijving van het kwijtscheldingsbeleid?					
	Bestaat het weerstandsvermogen uit de relatie tussen:	Art 11.1				
	de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;					Blz. 101





2.12	een inventarisatie van de risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie?			
	Bevat deze paragraaf betreffende het weerstandsvermogen ten minste:	Art 11.2		
	een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;			Zie paragraaf 5.2.4. Er is geen onderscheid gemaakt tussen incidentele en structurele weerstandsvermogen.
	een inventarisatie van de risico's;			Gescheiden in normale en majeure risico's. Advies: opvolgen risico's BBV
	het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's?			Niet expliciet het beleid vermeld.



Hoofdstuk	Vraag	Art.	Oordeel	Toelichting
2.13	Bevat de paragraaf ten minste de volgende kapitaalgoederen:	Art. 12.1		
	a. wegen; b. riolering; c. water; d. groen; e. gebouwen?			Blz. 108 t/m 111
	Wordt van de kapitaalgoederen, genoemd in het eerste lid, aangegeven:	Art. 12.2		
	het beleidskader;			
	de uit het beleidskader voortvloeiende financiële consequenties;			
	de vertaling van de financiële consequenties en de begroting?			
2.15	Bevat de paragraaf betreffende de financiering ten minste de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille?	Art. 13		Treasurystatuut al vastgesteld? Is er een treasury nota? Dit komt ook in de jaarrekening; het beleid staat in de begroting. (blz. 118)



2.16	Wordt in de paragraaf betreffende de bedrijfsvoering ten minste inzicht gegeven in de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering?	Art. 14		Blz. 127: hoofdlijnen van beleid en organisatie ontwikkeling.
2.17	Bevat de paragraaf betreffende de verbonden partijen ten minste:	Art .15		
	de visie op verbonden partijen in relatie tot de realisatie van de doelstellingen die zijn opgenomen in de begroting;			Visie wordt (nog) steeds beknopt weergegeven; is er een koppeling gemaakt naar programma?
	de beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen?			Beleid en ontwikkeling.



Hoofdstuk	Vraag	Artikel	Oordeel			Toelichting
2.18	Bevat de paragraaf betreffende het grondbeleid bevat ten minste:	Art. 16				
	een visie op het grondbeleid in relatie tot de realisatie van de doelstellingen van de programma's die zijn opgenomen in de begroting;					Wel visie, maar geen koppeling met programma's
	een aanduiding van de wijze waarop de provincie onderscheidenlijk gemeente het grondbeleid uitvoert;					Nota Strategie en Grondbeleid
	een actuele prognose van de te verwachten resultaten van de totale grondexploitatie;					Er is geen berekening
	een onderbouwing van de geraamde winstneming;					Wel voorwaarden voor winstneming
	de beleidsuitgangspunten omtrent de reserves voor grondzaken in relatie tot de risico's van de grondzaken					
2.19	Bevat het overzicht van baten en lasten:	Art. 17				
	per programma, of per programmaonderdeel, de raming van de baten en lasten en het saldo;					Op blz. 146 een overzicht
	het overzicht van de geraamde algemene dekkingsmiddelen en het geraamde bedrag voor onvoorzien;					Algemene dekkingsmiddelen wél op blz. 147 + 147, maar bedrag onvoorzien niet te vinden, alleen in hoofdstuk 5.
	het geraamde resultaat voor bestemming, volgend uit de onderdelen a en b;					(blz. 147)



	de beoogde toevoegingen en onttrekkingen aan reserves per programma;					Blz. 147
	bestemming, volgend uit de onderdelen c en d?					Zie vraag c.

Hoofdstuk	Vraag	Artikel	Oordeel	Toelichting
2.20	Bevat de toelichting op het overzicht van baten en lasten ten minste:	Art. 19		
	het gerealiseerde bedrag van het voorvorige begrotingsjaar, het geraamde bedrag van het vorige begrotingsjaar na wijziging en het geraamde bedrag van het begrotingsjaar;			Alleen saldo baten en lasten 2005
	de gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd en, in geval van aanmerkelijk verschil met de raming, respectievelijk de realisatie, van het vorig, respectievelijk voorvorig, begrotingsjaar de oorzaken van het verschil;			Zie blz. 144 e.v. Geen vergelijking geen vergelijking
	een overzicht van de geraamde incidentele baten en lasten.			Zie blz. 146
2.21	Bevat de uiteenzetting van de financiële positie een raming voor het begrotingsjaar van de financiële gevolgen van het bestaande en het nieuwe beleid dat in de programma's is opgenomen?	Art. 20.1		Zie blz. 148
2.22	Wordt ten minste aandacht besteed aan:	Art. 20.2		
	de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume;			



	de investeringen; onderscheiden in investeringen met een economisch nut en investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut;					Blz. 154
	de financiering;					Niet aangetroffen
	de stand en het verloop van de reserves;					Blz. 153
	voorzieningen?					Zie blz. 153 + 154

Hoofdstuk	Vraag	Artikel	Oordeel			Toelichting
2.23	Bevat de toelichting op de uiteenzetting van de financiële positie ten minste:	Art. 21				
	de gronden waarop de ramingen zijn gebaseerd;					
	een toelichting op belangrijke ontwikkelingen ten opzichte van de uiteenzetting van de financiële positie van het vorig begrotingsjaar?					Wel ontwikkeling baten en lasten, maar is dat genoeg? Verwezen naar paragraaf risicomanagement en weerstandsvermogen en cd.



## 1.2 Verordening 212

Hieronder hebben wij de begroting beoordeeld volgens de Verordening op de inrichting van het financieel beheer, financiële organisatie en de uitgangspunten van het financiële beleid (art. 212 GW)

Legenda			
	Ja	Gedeeltelijk	Nee
Voldoet <i>wel</i> aan de formele voorschriften			
Voldoet <i>gedeeltelijk</i> aan de formele voorschriften, maar er is een bedrijfseconomisch betere oplossing mogelijk			
Voldoet <i>niet</i> aan de formele voorschriften			

Tabel 1.2						
Hoofdstuk	Vraag	Art.	Oordeel			Toelichting
1.2	Heeft de raad per programma de volgende punten vastgesteld:	Art. 3.2				
	de beoogde maatschappelijke effecten;					
	de daarvoor te leveren goederen en diensten;					
	de daarmee samenhangende baten en lasten?					



Hoofdstuk	Vraag	Art.	Oordeel			Toelichting
3.1	Rapporteert het college in de paragraaf lokale heffingen in de begroting en de jaarstukken in ieder geval over de volgende onderwerpen:	Art. 12.3				
	de opbrengsten per lokale heffing;					
	het volume en bedrag aan kwijtscheldingen;					
	de woonlasten in vergelijking met de woonlasten in buurgemeenten?					
	Is er een actueel overzicht gemaakt door het college van de tarieven, heffingen, prijzen en kosten per verstrekte dienst?					
3.2	Is er in de bedrijfsvoeringparagraaf in de begroting ingegaan op de activiteiten die het college gaat ondernemen om de bedrijfsdoelen zoals bedoeld in art. 15.1 te realiseren?	Art. 15.2				
3.3	Geeft het college in de bedrijfsvoeringparagraaf in de begroting informatie over de volgende onderdelen van de bedrijfsvoering:	Art. 15.3				
	Organisatieontwikkeling;					
	a. kwaliteitsbeleid;					
	b. omvang en samenstelling personeelsbestand;					
	c. beloningsbeleid;					
	d. ziekteverzuim;					
	e. externe inhuur;					
	f. huisvesting;					
g. automatisering						





---

3.4	Is er in de paragraaf grondbeleid in de begroting ingegaan op de uitvoering van de nota grondbeleid	Art 17.2		
-----	---	-------------	--	--

