

Bijlage 4: Toelichting opzet begrotingsprogramma

Het college blijft zich inzetten voor de verbetering van de leesbaarheid en de stuurbaarheid van de programmabegroting ([M2021, 396](#) en [M2019, 102](#)). In de Programmabegroting 2023 is met name de leesbaarheid van de begroting verbeterd, onder andere door het invoeren van een uniforme structuur voor alle programma's (met uitzondering van de financiële programma's) en kortere begrotingsstukken met minder algemene beschrijvingen.

In de Programmabegroting 2024 wordt het verbetertraject voortgezet, waarbij de uitkomsten uit de evaluatie van de programmabegroting 2023 in de adviescommissie Controle en Financiën van november 2022 worden meegenomen. Door een aantal aanpassingen in de structuur van de begrotingsprogramma's wordt meer inzicht gegeven in nieuwe politieke keuzes, wordt duidelijk welk beleid ten grondslag ligt aan de doelstellingen en indicatoren, en bevat elk programma een grafiek gericht op het geven van meerjarig inzicht van de baten en lasten (absoluut en relatief).

Een beleidsprogramma ziet er in de nieuwe structuur er als volgt uit:

Programmaniveau:

- Naam programma (conform voorgestelde nieuwe programma-indeling)
- Verantwoordelijke portefeuillehouder(s)
- Opgaven uit het Coalitieakkoord 2022-2026
- Meerjarentabel baten, lasten, reserves uitgesplitst naar doelstellingen:
 - Voorgaande jaarrekening (2022)
 - Voorgaande begrotingsjaar (2023)
 - Begrotingsjaar (2024)
 - Toekomstige begrotingsjaren (2025, 2026, 2027)
- Toelichting op de baten, lasten, en mutaties in de reserves van het begrotingsjaar 2024
- Grafiek van het historische verloop en de trend van de baten en lasten
 - Begrotingsjaar
 - Voorgaande begrotingsjaren: 5 jaar terugkijkend
 - Toekomstige begrotingsjaren: 3 jaar vooruitkijkend

Per doelstelling:

- Doelstelling conform voorstel in bijlage Wijzigingstabel doelstellingen en indicatoren
- Indicatoren conform voorstel in bijlage Wijzigingstabel doelstellingen en indicatoren
- Link naar monitor/voortgangsrapportage met aanvullende indicatoren, indien mogelijk
- Link naar beleidskader(s) waar doelstelling en indicatoren uit voortkomen
- Overzicht van activiteiten waarmee we de doelstelling willen bereiken:
 - Nieuwe activiteiten in het begrotingsjaar
 - Activiteiten die we niet meer doen
 - Activiteiten die we blijven doen
- Meerjarentabel baten, lasten, reserves op niveau van de doelstelling (op de website verder uitgesplitst naar productniveau)
- Toelichting op financiële afwijkingen ten opzichte van het voorgaande begrotingsjaar (als basisjaar):
 - groter dan 0,5 miljoen euro, of
 - groter dan 10% van baten of lasten van de doelstelling
- Grafiek met omvang beïnvloedbare en niet beïnvloedbare lasten binnen de doelstelling
- Duiding van de beïnvloedbare lasten

Doorontwikkeling na programmabegroting 2024

In de programmabegroting 2024 wordt voor het eerst informatie opgenomen over de beïnvloedbaarheid van de lasten. Deze informatie wordt gebaseerd op een methodiek die door Berenschot voor de Gemeente Utrecht is ontwikkeld en voor het eerst toegepast wordt bij de programmabegroting 2024. Op basis van een evaluatie van de programmabegroting 2024 wordt beoordeeld of de informatie over beïnvloedbaarheid voorziet in de behoefte van raad, bestuur, en organisatie en of doorontwikkeling van de methodiek wenselijk is.