Eenvoudiger P&C-cyclus

Van vijf naar vier producten: aanleiding, verandering en aanpak



Gemeente Lansingerland · Team Financiën · november 2026

Aanleiding en doel

AANLEIDING

Coalitieakkoord 2026-2030 & Raad

De raad financieel beter in positie brengen en efficiënter werken. Bredere behoefte binnen de raad en de organisatie.

Twee beelden in juni

Kaderbrief en Zomerrapportage tegelijk, met elk een eigen financieel beeld

Handwerk en foutrisico

Aansluiting tussen producten via een baseline in Excel

DOEL

- Minder en beter samenhangende P&C-producten
- Gedurende het jaar één consistent financieel beeld
- Eerder zicht op ontwikkelingen en eerder bijsturen
- Minder handwerk, meer ruimte voor analyse en advies

Wat verandert: van vijf naar vier producten

NU			STRAKS (vanaf begrotingsjaar 2027)
Kaderbrief	Zomerrapportage	→	**Voorjaarsnota** incl. 1e herziening lopend jaar
Begroting	Slotwijziging	→	**Begroting** incl. 2e herziening lopend jaar
—		→	**Eindejaarsbrief** nieuw · rechtmatigheid en budgetoverhevelingen
Jaarstukken		→	**Jaarstukken** ongewijzigd

Het nieuwe jaarritme

Voorjaarsnota
jaar n+1, incl. 1e herziening jaar n

Begroting
jaar n+1, incl. 2e herziening jaar n



Jaarstukken
jaar n-1 (ongewijzigd)

Eindejaarsbrief
jaar n, rechtmatigheid en budgetoverhevelingen

Wat blijft gelijk wettelijke termijnen begroting en jaarstukken · aanbiedingsdata 15 juni en 15 oktober · budgetrecht van de raad (elke herziening is een raadsbesluit) · rapporteringsgrens € 200.000 / 10%

Wat levert het op

Voor de raad

- Eén samenhangend financieel beeld per moment
- Beter inzicht, beter in positie
- Wijzigingen eerder in het jaar besproken
- Beknopte Eindejaarsbrief

Voor het college

- Ontwikkelingen eerder in beeld
- Sneller bijsturen
- Integrale afweging lopend jaar en nieuwe kaders

Voor de organisatie

- Minder afzonderlijke producten
- Geen Excel-baseline meer: minder fouten
- Meer ruimte voor analyse en advies

Nadelen en aandachtspunten: beheersbaar

AANDACHTSPUNT	BEHEERSMAATREGEL
Integrale begrotingsbehandeling (nieuw jaar + bijstelling lopend jaar)	→ Apart hoofdstuk 2e herziening en afzonderlijke beslispunten
Langere periode tussen 2e herziening en jaareinde	→ Eindejaarsbrief als vangnet, strikt afgebakend in de verordening
Piekbelasting: prognoses eerder in het jaar nodig	→ P&C-kalender 2027 met vaste data en een handreiking
Eenmalige korte doorlooptijd: Q1 2027 niet beschikbaar (jaarrekening, start Voorjaarsnota)	→ Start per direct; go/no-go medio december, bij no-go terugval naar huidige cyclus

Stappenplan: vier sporen

Bestuurlijk

- DT 29 okt, PHO, college 10 nov
- Raad 17 dec; griffie: raad vooraf meenemen
- Evaluatie na eerste cyclus

Administratief

- Wijziging financiële verordening (o.a. art. 1.1, 2.1, 2.5) – niet inhoudelijk: Afwijkingen blijven 200K per beleidsveld/programma
- P&C-kalender 2027 en formats
- Afspraken met de accountant

Systemen en processen

- Pepperflow en Cognos: inrichting en test
- Proces BWN: één wijziging, twee begrotingsjaren
- Prognoseproces en AO/IC

Organisatorisch

- Projectstructuur en RACI
- Communicatie en kick-off
- Handreiking en sessies (dec – jan)

Planning op hoofdlijnen

Okt – dec 2026
Besluitvorming

- DT 29 okt
- PHO 26 okt
- College 10 nov
- Raad 17 dec

Okt – dec 2026
Uitvoering

- Pepperflow en Cognos
- P&C-kalender en formats
- Handreiking en sessies
- Gereed 31 dec 2026

2027
Eerste cyclus

- Start Voorjaarsnota (feb)
- Voorjaarsnota 2028 (jun/jul)
- Begroting 2028 (okt/nov)
- Eindejaarsbrief 2027 (dec)

2028
Evaluatie

- Evaluatie voor de Eindejaarsbrief plannen zodat er tijdig zicht is op eventuele wijzigingen voor het nieuwe begrotingsjaar

Kritieke stappen Verordening gereed bij aanlevering college (3 nov). Uitvoering start vóór het raadsbesluit; go/no-go-toets medio december, gereed op 31 dec.

Terugvalscenario: go of no-go

TOETS · WEEK 2 DECEMBER 2026

- Pepperflow en Cognos ingericht en getest
- Proces begrotingswijzigingen werkt in twee begrotingsjaren
- P&C-kalender 2027 en formats vastgesteld
- Budgethouders en BC geïnformeerd

→ **GO**

Nieuwe cyclus vanaf begrotingsjaar 2027: start Voorjaarsnota 2028 in februari 2027.

→ **NO-GO**

College stelt vóór 1 januari 2027 vast: in 2027 automatisch de huidige cyclus, nieuwe cyclus vanaf begrotingsjaar 2028. Geen tweede raadsbesluit (art. 7.2 verordening).

Besluitvorming en vervolg

29 okt	Behandeling DT
nov	PHO portefeuillehouder
10 nov	Besluit college
wk 2 dec	Go/no-go-toets
17 dec	Besluit raad *
31 dec	Uitvoering gereed

** In afstemming met de griffie (aanleveren commissie 12 nov, raad 7 dec)*

GEVRAAGD

1. Instemmen met de cyclus van vier producten vanaf begrotingsjaar 2027
2. Reeds gestart met de ambtelijke uitvoering; gereed 31 december 2026
3. Capaciteit en ambtelijk opdrachtgever vrijmaken
4. Stukken in procedure; raadsplanning met de griffie
5. Instemmen met terugvalscenario (go/no-go)

Besluitvorming en vervolg

29 okt	Behandeling DT
nov	PHO portefeuillehouder
10 nov	Besluit college
wk 2 dec	Go/no-go-toets
17 dec	Besluit raad *
31 dec	Uitvoering gereed

** In afstemming met de griffie (aanleveren commissie 12 nov, raad 7 dec)*

GEVRAAGD

1. Instemmen met de cyclus van vier producten vanaf begrotingsjaar 2027
2. Reeds gestart met de ambtelijke uitvoering; gereed 31 december 2026
3. Capaciteit en ambtelijk opdrachtgever vrijmaken
4. Stukken in procedure; raadsplanning met de griffie
5. Instemmen met terugvalscenario (go/no-go)