

# De Planning en control cyclus

Met focus op de jaarstukken

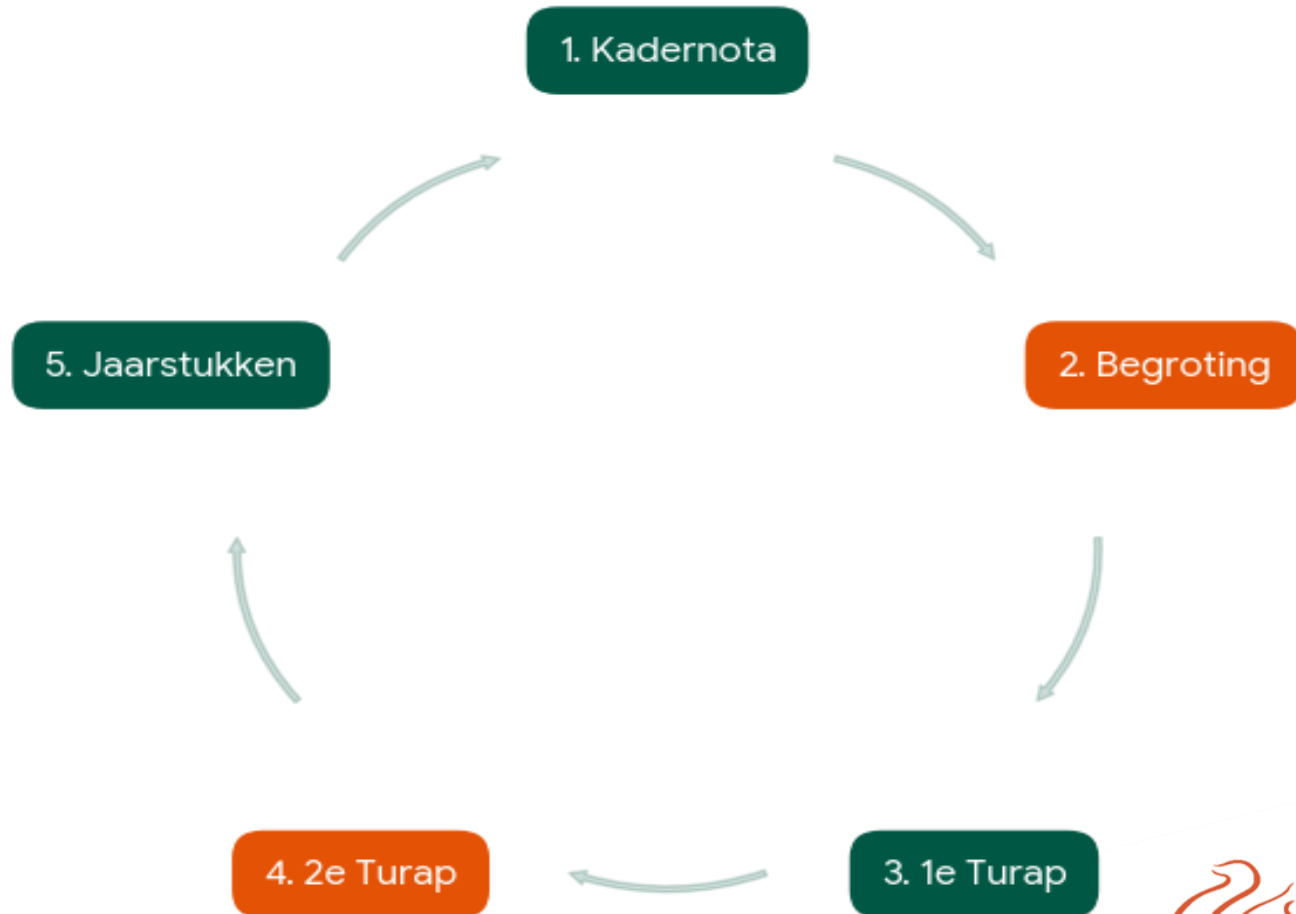
# Voorstellen team financiën



# Hoe ziet de P&C cyclus eruit?

Voor de gemeente Waalre

# P&C-cyclus Gemeente Waalre



# Kadernota

## **Toekomst: Kadernota (t+1 en verder)**

De kadernota bepaalt beleidsprioriteiten en financiële uitgangspunten voor jaar t en voor jaar t+1 en verder richtinggevend.

# Programmabegroting

## **Functie van de programmabegroting**

De (concept) programmabegroting is de basis voor autorisatie van de uitvoering van het beleid en de daaraan gekoppelde budgetten.

## **Belang van meerjarenraming**

Een meerjarenraming toont structurele middelen en risico's voor t+2 tot en met t+4.

# Tussentijdse rapportages (Turap's)

## **Over het huidige begrotingsjaar (T)**

Rapportage over het huidige jaar met een prognose naar einde jaar.

## **Tijdige signalering afwijkingen**

Afwijkingen zowel baten als lasten worden tijdig en transparant gemeld, met onderscheid tussen incidentele en structurele effecten.

## **Geen nieuw beleid**

Alleen onvermijdelijke afwijkingen op bestaand beleid.

# Turap's (2)

## **Twee Turap's**

- Voorjaar :besluit begin juli
- Najaar : besluit begin december

# Jaarstukken

## **Jaarstukken als startpunt**

De jaarstukken over jaar t-1 vormt het beginpunt voor verbetering in volgende jaren binnen de P&C-cyclus.

## **Impact op toekomst**

Resultaatbestemming beïnvloedt de financiële positie en het weerstandsvermogen van de gemeente.

# Pauze

Tijd voor koffie en thee

# De jaarstukken

Focus op de jaarstukken

# Waaruit bestaan de jaarstukken?

- Programmaverantwoording
- Jaarrekening

# Wat is het doel van de jaarstukken?

- Verantwoording van het college aan de gemeenteraad
- Terugblik per programma op:
- Inzicht in financiële positie en rechtmatigheid
- Onderdeel van de planning- en controlcyclus

# Relatie tussen begroting en jaarstukken

- Begroting = plan vooraf
- Jaarstukken = verantwoording achteraf
- Raad autoriseert middelen via begroting
- Jaarstukken bevat zowel beleidsmatig als financieel:
  - Realisatie t.o.v. begroting
  - Afwijkingen en oorzaken

# Wat kan de gemeenteraad ermee?

- Controleren of afspraken zijn nagekomen
- Toetsen financiële gezondheid
- Beoordelen rechtmatigheid
- Leren voor toekomstig beleid
- Besluit over **decharge** aan het college

# Hoe lees je de jaarstukken?

## **1. Jaarverslag (inhoudelijk)**

Programmaverantwoording

Paragrafen

## **2. Financiële jaarrekening en de bijlagen**

# Resultaatsbestemming

- Formeel besluitvormingsproces
- Bestemming geven aan financieel overschot/tekort jaarrekening
- Keuzevrijheid van de raad
- Bijvoorbeeld dotatie/onttrekken aan algemene reserve of toewijzen/aframen van specifieke toekomstige projecten

# Rol van de Auditcommissie

- Ondersteunt de raad bij financiële controle
- Stelt financieel technische vragen over P&C documenten
- Overleg met accountant
- Bewaken kwaliteit van financiële informatie
- Adviseren over risico's en interne beheersing
- Voorbereiden behandeling jaarstukken in de raad
- Adviseren of het P&C document financieel technisch voldoet voor de behandeling in de gemeenteraad

# Politieke vs. Financieel technische vragen

## **Politieke vragen**

- Gaan over keuzes, risico's, effecten
- Voorbeeld: “Waarom stijgen de kosten in het sociaal domein?”

## **Financieel technische vragen**

- Feitelijke vragen over uitleg, definities, rekenmethodes
- Voorbeeld: “Hoe is dit bedrag opgebouwd?”

# De P&C cyclus de komende maanden:

- Besluitvorming kaderbrief: 9 juni
- Besluitvorming 1<sup>e</sup> Turap (o.a. verwerking Mei-circulaire): 7 juli
- Besluitvorming jaarstukken: 7 juli
- Informatieavond conceptbegroting: 8 september
- Besluitvorming begroting 2027: 5/10 november
- 1<sup>e</sup> wijziging begroting 2027 (verwerking Septembercirculaire): 5/10 november
- Besluitvorming 2<sup>e</sup> Turap: 8 december