

Uitgangspunten vereenvoudiging P&C-cyclus

Wat willen wij bereiken?

Een sterk vereenvoudigde P&C cyclus waardoor de gemeenteraad kan sturen op hoofdlijnen. Gedetailleerde invulling en uitwerking is een taak van het college. Rapportage van afwijkingen op hoofdlijnen.

Wat gaan wij hiervoor doen?

Het aantal documenten in de P&C cyclus wordt beperkt tot:

- Jaarrekening en begroting (wettelijk verplicht)
- Jaarlijkse kadernota
- Verwerken uitgangspunten in nieuwe financiële verordening.

Wat mag het kosten?

De vernieuwing van de P&C cyclus brengt eenmalige kosten met zich mee. Deze kosten nemen wij mee in de maatregelen die nodig zijn voor de doorontwikkeling van de organisatie en specifiek van planning en control en financiën in brede zin.

Wat levert het op?

Een vereenvoudigde P&C cyclus met minder documenten. De gemeenteraad kan duidelijk sturen op programma niveau en dus op de hoofdlijnen. Daarnaast wordt de doorlooptijd van de stukken kleiner.

Nieuwe uitgangspunten:

- 3 documenten op vaste periodes in het jaar (jaarrekening en begroting (verplicht) en een kader nota. De kadernota besteedt aandacht aan:
 1. Financiële technische uitgangspunten (o.a. loon- en prijsontwikkelingen)
 2. Doorkijk doorlopende dagelijkse activiteiten
 3. Nieuwe ontwikkelingen gericht op de komende jaren. Dit laatste (nieuw beleid) gaat over 2024 en volgende en niet over het lopende jaar.
- Wij werken met de verplichte paragrafen op grond van het BBV. Dit wordt uitgebreid met een extra paragraaf over duurzaamheid.
- De programma's sluiten aan op het collegeprogramma.
- Het programma algemene dekkingsmiddelen vervalt. Het overzicht algemene dekkingsmiddelen wordt voortaan opgenomen in de paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing.
- Het programma bedrijfsvoering vervalt. Het overzicht van overhead wordt opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.
- De gemeenteraad autoriseert de baten en lasten afzonderlijk per programma
- De inrichting van de documenten wordt gebaseerd op de 4 W's:
 1. Wat willen wij bereiken (bestuurlijk doel)
 2. Wat gaan wij ervoor doen?
 3. Wat mag het kosten?
 4. Wat levert het op?
- De gemeenteraad hanteert 3 procedures voor het beschikbaar stellen van geld voor nieuw beleid:
 1. Procedure A: bij het vaststellen van de begroting stelt de gemeenteraad de gelden direct beschikbaar voor besteding;
 2. Procedure B: bij het vaststellen van de begroting stelt de raad deze gelden beschikbaar aan het college, maar besteding wordt pas vrijgegeven nadat het college hierover heeft besloten.
 3. Procedure C: bij het vaststellen van de begroting stelt de raad het voornemen om dat bedrag te gaan besteden vast, maar het bedrag wordt pas daadwerkelijk beschikbaar gesteld nadat de raad daar expliciet over heeft besloten op basis van een raadsvoorstel.
- Tussentijdse afwijkingen of ontwikkelingen met significante impact worden gemeld via een raadsbrief.
- De auditcommissie stelt vast voor welke thema's de raad een vaste voortgangssignalering wil ontvangen (voorbeelden: grondexploitaties, voortgang woningbouw, investeringen niet meer dan 1 miljoen EUR niet zijnde grondexploitaties).
- Bedrag afwijkingen EUR 500.000 op lasten en op baten op programmaniveau. De frequentie van vaststellen van aparte financiële nota's wordt op eens in de 4 jaar gesteld. Dit betreft de nota's: reserves en voorzieningen, nota kaders prijzen en tarieven, nota grondbeleid.
- De nota activabeleid wordt geïntegreerd in de financiële verordening.
- Wij nemen een uitgave onvoorzien op (verplicht) van EUR 3,-- per inwoner.

