

Voorstel aan Gemeenteraad

Registratienummer: 2877557

Onderwerp
P&C-cyclus 2023

Voorstel / Beslispunten

Akkoord te gaan met de inrichting en planning van de P&C-cyclus 2023;

Samenvatting / openbare besluitenlijst

Overeenkomstig de kaders uit de verordening ex artikel 212 Gemeentewet stelt de raad jaarlijks de planning van de P&C-cyclus ('spoorboekje') vast. In dit spoorboekje zijn de datums opgenomen voor het aanbieden door het college en het vaststellen door de raad van onze P&C-producten. Daarnaast werken wij per P&C-product de aanpak en inrichting op hoofdlijnen uit. In onderstaand overzicht hebben wij aangegeven welke P&C-producten zijn opgenomen in de cyclus 2023 en wanneer de vaststelling hiervan door de raad is voorzien.

Overzicht - P&C cyclus 2023

P&C-product	Pelldmoment	Raadsbesluit
1 ^{ste} rapportage 2023	begin april 2023	15 juni 2023
Kadernota 2023-2026	begin april 2023	15 juni 2023
Jaarstukken 2022	eind 2022	12 /13 juli 2023
2 ^{de} rapportage 2023	begin september 2023	8/9 november 2023
Begroting 2024	begin september 2023	8/9 november 2023
Belastingmaatregelen 2024	begin september 2023	8/9 november 2023
3 ^{de} rapportage 2023	begin november 2023	13/14 december 2023
1 ^{ste} wijziging Belastingmaatregelen 2024	begin november 2023	13/ 14 december 2023

Burgemeester
mr. J.Th.C.M. Verheijen



Gemeentesecretaris
J.A.M. Heesen



Toelichting voorstel

Vertrekpunt

In de raadsvergadering van 26 januari 2023 stelt de raad op basis van het voorstel van het college de P&C-cyclus 2023 vast. In de verordening ex artikel 212 Gemeentewet zijn bepalingen opgenomen over de inrichting en de planning van de P&C-cyclus. De bepalingen zijn leidend voor de uitwerking van het voorstel P&C-cyclus 2023. Op een aantal onderdelen wijken we af. Bij het onderdeel 'kanttekeningen' lichten we dit, onderbouwd met argumenten, nader toe.

Terugblik P&C-cyclus 2022

In de uitwerking van het voorstel over de P&C-cyclus 2023 betrekken we onderstaande ervaringen die wij bij de uitvoering van de P&C-cyclus 2022 hebben opgedaan:

- Net als in 2021 hebben we de raad ook dit jaar vroegtijdig betrokken bij de begrotingsvoorbereiding. Voorafgaand aan de reguliere begrotingsbehandeling is de raad via een tweetal themasessies op 8 en 22 september meegenomen in het traject van de begrotingsvoorbereiding. Omdat het maken van keuzes onderdeel is van de integrale afweging bij de kadernota 2023, hadden deze themasessies voornamelijk een informatief karakter. Daarnaast hebben wij voorafgaand aan de rondebehandeling van de begroting een financieel spreekuur georganiseerd.
- Op basis van de raadskalender 2022 én de bepalingen over de voorbereidingstijd uit de verordening ex artikel 212 Gemeentewet hebben wij de P&C-cyclus 2022 ingericht. Per P&C-product was hierbij voorzien in twee raadsrondes. Gebleken hierbij is dat het aanbieden van antwoorden op de schriftelijke technische vragen vóór de eerste ronde niet uitvoerbaar is.
- In de cyclus 2022 hebben wij voor de tussentijdse rapportages gewerkt met 2 inhoudelijke rapportages en 2 financiële rapportages. Door enkele raadsfracties is het belang van een financiële paragraaf in iedere rapportage benadrukt.
- Tijdens het begrotingsdebat zijn opmerkingen gemaakt over de beperkte diepgang in de begrotingscijfers, inzicht in de beïnvloedbaarheid van de begroting ('80-20-regel') en de beperkte stuurbaarheid van de begroting door het, met uitzondering van de verplicht BBV-indicatoren, ontbreken van indicatoren op de programmabladen.

Aandachtspunten P&C-cyclus 2023

Voor de uitwerking van de P&C-cyclus 2023 hanteren we onderstaande algemene aandachtspunten. Hierbij beogen we tevens de opmerkingen uit bovenstaande terugblik een plek te geven.

- In de verordening ex artikel 212 Gemeentewet is opgenomen dat de rapportages het karakter van een uitzonderingsrapportage hebben. Dit betekent dat alleen afwijkingen op inhoud en/of budgetten worden gerapporteerd. Passend binnen de bepalingen uit genoemde verordening nemen wij financiële bijstellingen > € 50.000 - die van invloed zijn op het begrotingssaldo - afzonderlijk op. Op de programmabladen worden alle financiële bijstellingen opgenomen, waarbij we de aard van de bijstellingen aangeven, autonoom, beleidskeuze of administratief. Ook zullen we de betekenis van corona, voor zover aan de orde in 2023, op onze begroting afzonderlijk inzichtelijk maken. Voor de bijstellingen van projecten / investeringen hanteren we een ondergrens van € 100.000.

- Informatie, die na het sluitingsmoment van een onderdeel in de p&c-cyclus beschikbaar komt, wordt pas in het eerstvolgende onderdeel in procedure gebracht. Dit betekent dat ná de sluitingsmomenten voor de rapportages de dan beschikbaar komende informatie niet meer wordt verwerkt in de boekwerken, maar afzonderlijk wordt gerapporteerd (via afzonderlijk raadsvoorstel of in het eerstvolgende p&c-document). Mede gelet op de rapportagefrequentie geeft dit rust in het p&c-proces.
- Door de gemeenteraad is gevraagd om tijdig de beschikking te krijgen over de uitgangspunten en/of begrotingen van de gemeenschappelijke regelingen zodat zo nodig ook met andere deelnemende gemeenten afstemming kan plaatsvinden. In de planning is hier, uitgaande van de wettelijke termijnen, rekening mee gehouden. De (concept) begrotingen 2024 van de gemeenschappelijke regelingen worden in april 2023 aan het college en vervolgens in mei 2023 aan de gemeenteraad aangeboden. Behandeling van deze GR-stukken vindt plaats in de raadsvergadering van 15 juni aanstaande.
- Gezien de positieve ervaringen bij de raad over vroegtijdige betrokkenheid bij de begrotingsvoorbereiding, zetten wij deze lijn in de uitwerking van de cyclus 2023 voort. Dit doen we door bij de voorbereiding van de kadernota 2023 en de begroting 2024 tijdig in het proces extra themasessies in te plannen. Voor de sessies met de raad maken we onderscheid in een informatieve en een interactieve sessie, zodat de raad tijdig in positie is richting te geven aan keuzevraagstukken.
- Door de vroegtijdige betrokkenheid van de raad bij de voorbereiding van de kadernota 2023 en de begroting 2024 stellen wij voor per P&C-product één voorbereidende raadsronde in te plannen. Dit geeft ruimte voor het doornemen van de P&C-stukken en het tijdig stellen van schriftelijke technische vragen. Uitgaande van strikte handhaving op de tijdige indiening van schriftelijke vragen borgen wij dat binnen de termijnen uit de raadskalender 2023 de antwoorden op deze vragen vóór de rondebehandeling beschikbaar zijn. De focus in de ronde ligt dan op verdieping op de beantwoording van de schriftelijke technische vragen en op het voeren van een opiniërend debat. Omdat de P&C-producten betrekking hebben op alle beleidsterreinen, is aanwezigheid van het voltallige college bij de rondebehandeling gewenst om antwoord te kunnen geven op beleidsinhoudelijke vragen.

Daarnaast organiseren wij voor de start van de raadsbehandeling van een P&C-product een 'financieel spreekuur', waarin financieel-technische vragen gesteld kunnen worden. Dit spreekuur wordt voorgezeten door de portefeuillehouder middelen met ambtelijke ondersteuning.

- Wij stellen voor in 2023 te werken met 3 tussentijdse rapportages, die alle drie zowel een inhoudelijke als financiële insteek hebben. De behandelmomenten voor deze rapportages zijn de raadsvergaderingen van juni, november en december. In de raadsvergadering van juli wordt geen tussentijdse rapportage geagendeerd. De nieuwsaarde ná de rapportage in juni achten wij te beperkt. In de raadsvergadering van juli staat de jaarrekening op de agenda, zodat we in 2023 4 momenten hebben waarbij we kijken hoe onze financiële positie ervoor staat.

- Ook in 2023 werken wij verder aan de ontwikkeling van onze P&C-cyclus. Wij doen dit door een relatie te leggen met:
 - De lange termijn aanbevelingen uit het rapport (2020) van de rekenkamercommissie naar de leesbaarheid en toegankelijkheid van de begroting. De openstaande aanbevelingen hebben met name betrekking op digitalisering van de P&C-cyclus en het verbeteren van de stuurbaarheid van de begroting door het werken met indicatoren. In de begroting 2024 zullen we eerste stappen zetten in het gebruik van indicatoren binnen onze programma's. Daarnaast hebben wij P&C-software (Lias) aangeschaft, waarmee we onze P&C-producten digitaal kunnen publiceren én digitaal kunnen gaan samenstellen. Wij pakken deze opvolging op samen met de commissie Begroting en Verantwoording.
 - Naast de toegankelijkheid (digitalisering) van de P&C-producten en de stuurbaarheid van de begroting (indicatoren) gaan we ook kijken naar de ordening van de informatie. Onze maatschappelijke opgaven kunnen een leidend ordeningsprincipe zijn. Aandachtspunten hierbij zijn onder andere de relatie met de ontwikkelpaden/veerkrachten en het definiëren van burgerinitiatief. In de voorbereiding van de kadernota gaan we hier nader op in, waarna we in de begroting 2024 eerste stappen in de uitwerking kunnen zetten.
 - De bevindingen van provinciaal toezicht naar aanleiding van de beoordeling van de begroting 2023. Aandachtspunt zal sturing op ons structureel en reëel begrotingsevenwicht zijn.

Spoorboekje P&C-cyclus 2023

Onderstaand zijn de termijnen, waarin de samenstelling van de verschillende onderdelen van de p&c-cyclus 2023 vastgesteld worden, op hoofdlijnen uitgewerkt.

P&C-product	Peilmoment vaststelling	Besluitvorming	
		B&W	Raad
1 ^{ste} rapportage 2023	Begin april 2023	9 mei 2023	15 juni 2023
Begroting 2024 gemeenschappelijke regelingen	N.v.t.	27 april/ 9 mei 2023	15 juni 2023
Kadernota 2023-2026	Begin april 2023	9 mei 2023	15 juni 2023
Jaarrekening 2022	Eind 2022	8 juni 2023	12/13 juli 2023
Jaarrekening 2022 op hoofdlijnen	Eind 2022	8 juni 2023	12/13 juli 2023
2 ^{de} rapportage 2023	Eind mei 2022	26 september 2023	8/9 november 2023
Programmabegroting 2024	Begin september 2023	26 september 2023	8/9 november 2023
Begroting 2024 op hoofdlijnen	Begin september 2023	3 oktober 2023	8/9 november 2023
Belastingmaatregelen 2024	Begin september 2023	26 september 2023	8/9 november 2023
3 ^{de} rapportage 2023	Begin november 2023	21 november 2023	13/14 december 2023
1 ^{ste} wijziging belastingen 2024	Begin november 2023	21 november 2023	13/14 december 2023

Voor de raad zijn er in 2023 vier p&c momenten:

- Juni: 1^{ste} rapportage 2023, kadernota 2023-2026, begrotingen GR'en
- Juli: jaarrekening 2022
- November: 2^{de} rapportage 2023, begroting 2024, belastingmaatregelen 2024
- December: 3^{de} rapportage 2023, 1^{ste} wijziging belastingmaatregelen 2024

In de bijlage 'p&c-cyclus 2023 in een oogopslag' zijn de afstemmings- en besluitvormingsmomenten per p&c product in gedetailleerder uitgewerkt. Aan deze detailuitwerking ligt een aantal uitgangspunten ten grondslag gericht op het tijdig in positie brengen van de raad.

- De uitwerking van de P&C-cyclus is afgestemd op de bepalingen uit de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, de geplande behandeldatum uit de raadskalender 2023 en op de wettelijke termijnen voor het indienen van de jaarrekening en begroting bij de provinciaal toezichthouder. Overeenkomstig genoemde verordening hanteren we bij de 4^{de} rapportage een kortere voorbereidingstijd van 2 weken, zodat we alle noodzakelijke bijstellingen (begrotingsrechtmatigheid) voor het einde van het jaar aan de raad kunnen voorleggen.
- Het proces van het schriftelijk indienen van technische vragen door raadsfracties is zo ingepland dat de antwoorden telkens, mits tijdig ingediend, beschikbaar zijn voor de rondebehandeling.
- De exacte datums voor de raadsessies met betrekking tot de voorbereiding van de kadernota 2023-2026 en de begroting 2024 worden in overleg met de raadsgriffie bepaald.

Toelichting per P&C-product

Onderstaand gaan we per P&C-product, voor zover van toepassing, in op een aantal specifieke aandachtspunten.

Jaarrekening 2022

In de jaarrekening 2022 zullen wij, net als vorig jaar, specifiek ingaan op de betekenis van corona op onze begroting/ jaarrekening. Aandachtspunt in dit verband is de rechtmatige toepassing van de TOZO-regeling. Deze regeling wordt net als de lasten voor Jeugd afgerekend met de gemeente Maastricht. Voor de deadline van de afrekeningen zijn specifieke afspraken gemaakt met (de accountant van) de gemeente Maastricht.

Niet direct van invloed op de P&C-cyclus 2023 is de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording. Het college dient voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening 2023. De voorbereidingen voor het inrichten, opstellen en afgeven van deze verantwoording zijn inmiddels gestart en werken wij dit jaar verder uit. De rechtmatigheidsverantwoording als document, maakt gekoppeld aan de jaarrekening 2023, deel uit van de P&C-cyclus 2024.

Tussentijdse rapportages

In de inrichting van de P&C-cyclus 2021 en 2022 is nut en noodzaak van onze tussentijdse rapportages aan de orde gesteld. Uitgangspunt is om onze rapportages zo effectief en efficiënt mogelijk in te richten. Tevens hierbij te betrekken dat wij de raad gericht informeren, zodat zij in staat is haar kaderstellende en controlerende rol uit te oefenen.

De inrichting en frequentie van de tussentijdse rapportages is in de afgelopen jaren een aantal keren gewijzigd.

- Tot en met 2017 voorzag onze P&C-cyclus jaarlijks in 2 tussentijdse rapportages;
- In 2018 heeft onze provinciaal toezichthouder in het kader van het preventief begrotingstoezicht aangedrongen op kwartaal rapportages.
- De frequentie van 4 tussentijdse rapportages is opgenomen in onze verordening ex artikel 212 Gemeentewet (artikel 7). Zie tevens de opmerking hierover onder de 'kanttekeningen'.
- In de cyclus 2022 hebben wij onderscheid gemaakt in 2 inhoudelijke en 2 financiële rapportages

Rekening houdend met hetgeen is aangegeven bij "Terugblik P&C-cyclus 2022" stellen wij voor in de cyclus 2023 te voorzien in 3 integrale tussentijdse rapportages. Met andere woorden, rapportages waarbij zowel inhoudelijk als financieel wordt gerapporteerd op basis van het uitzonderingsprincipe. Wij zijn van mening dat met deze frequentie en inrichting tegemoet wordt gekomen aan het op een adequate wijze uitvoeren van de kaderstellende en controlerende rol door de raad. Bovendien is deze frequentie gezien de doorlooptijd van samenstelling, afstemming en besluitvorming goed inpasbaar binnen de raadskalender en wordt voorkomen dat verschillende trajecten elkaar (te) snel opvolgen of zelfs overlappen.

In de verdere doorontwikkeling van onze P&C-cyclus streven wij overigens over te gaan naar een systematiek van maandrapportages, waarbij gedigitaliseerd compact inzicht wordt gegeven in de actualiteit van onze gemeentelijke financiën en de ontwikkeling van de indicatoren.

<i>Rapportage</i>	<i>Focus</i>
<i>1^{ste} rapportage</i>	- 1^{ste} actualisatie van de budgetten uit de begroting 2023 louter op basis van autonome ontwikkelingen financiële bijstellingen - Geen ontwikkelingen of beleidskeuzes - Inhoudelijke ontwikkelingen en risico's op programabladen - Voortgangsrapportage grote dossiers
<i>2^{de} rapportage</i>	- Actualisatie van de budgetten uit de begroting 2023 voor wat betreft: • Structurele doorwerking uit de jaarrekening 2022 • Autonome ontwikkelingen • Beleidskeuzes uit de besluitvorming over de kadernota 2023-2026 - Nb. de actualisatie van de budgetten uit de meerjarenraming 2024-2026 wordt uitgewerkt in de begroting 2024. - Inhoudelijke ontwikkelingen en risico's op programabladen - Voortgangsrapportage grote dossiers
<i>3^{de} rapportage</i>	- Laatste actualisatie budgetten 2023 (borging begrotingsrechtmatigheid in de jaarrekening 2023) - Inhoudelijke ontwikkelingen en risico's op programabladen

- In de cyclus 2023 gaan we voorstellen doen om de leesbaarheid van de financiële tabellen op de programmabladen te verbeteren. Het betreft met name de tabel 'overzicht gevraagde bijstelling exploitatie budget' en de inhoudelijke toelichting op de bijstellingen uit de tabel.
- De voortgangsrapportage op de grote dossiers omvat onderstaande limitatief benoemde politiek relevante thema's:
 - Chemelot Circular Hub
 - Voortgang uitvoering beheerplan Ibor
 - Realisatie ombuigingen (vermarkten ESCS-locatie)
 - Aangenomen moties
 - Regeling grote projecten
 - Glanerbrook
 - Huisvesting
 - Het Groene Net
 - Unilocatie Grevenbicht-Obbicht
 - Voortgang investeringsprogramma
 - Beveiliging ICT
 - Organisatie-ontwikkeltraject
 - Voortgang ontwikkelpaden:
 - Geleen-Zuid
 - Geleen-Centrum
 - Sittard-Centrum
 - Sittard-West
 - Circulaire samenleving
 - Voortgang steunpakket corona ondernemers (raadsbesluit 27 januari 2022)

Kadernota 2023-2026

Bij de start van een nieuwe raadsperiode maakt de kadernota onderdeel uit van de P&C cyclus. Het coalitieakkoord 'Samen zorgvuldig, verbindend doorpakken' vormt de basis van de kadernota. In de besluitvorming over de begroting 2023 hebben wij beargumenteerd aangegeven de voorbereiding van de kadernota 2023 door te schuiven naar 2023 en in het voorjaar ter vaststelling aan de raad voor te leggen. Met name de onduidelijkheid omtrent rijksbeleid en de impact hiervan op de gemeentefinanciën waren hier debet aan.

In de kadernota wordt op hoofdlijnen de inhoudelijke doelen, discussiepunten en de technische randvoorwaarden voor deze coalitieperiode concreter uitgewerkt. De basis van de kadernota is het coalitieakkoord 'Samen zorgvuldig, verbindend doorpakken' en daaruit voortvloeiende uitvoeringsprogramma van het huidige college van burgemeester en wethouders, dat gebaseerd is op de met de samenleving opgestelde toekomstvisie 2030. Na besluitvorming door de raad vormt de kadernota het inhoudelijk en financieel kader waarbinnen het college sturing geeft aan de geformuleerde opgaven. De kadernota wordt daarmee de strategische basis van de gemeente Sittard-Geleen voor de komende collegeperiode. Deze strategische basis zal vervolgens ook een nadere financiële en inhoudelijke (resultaten en prestaties) uitwerking in de (meerjaren)begroting krijgen.

Proces

Zoals eerder in dit voorstel aangegeven, stellen wij voor de raad ook bij de voorbereiding van de kadernota tijdig in positie te brengen. Wij stellen daarom voor om twee voorbereidende sessies met college-, raads- en burgerleden te organiseren in maart 2023.

Tijdens de eerste sessie zullen we de informatie die ambtelijk breed is opgehaald presenteren. We zullen de ingeslagen richting en bijbehorende keuzes presenteren. In de tweede sessie is vervolgens ruimte om hierover met elkaar van gedachten te wisselen. Eind maart/begin april zullen we de uitkomst van deze sessies doorspreken en vertalen in voorstellen die we aan de raad voorleggen.

Inhoudelijke uitgangspunten

De kadernota zal in opbouw bestaan uit drie concrete onderdelen: de inhoudelijke afweging, de financiële randvoorwaarden, en de (ambtelijke) uitvoeringskracht.

In het inhoudelijke deel zal de veerkrachtindeling worden aangehouden. Het coalitieakkoord en de concrete doelen uit het uitvoeringsprogramma zullen, als het om de daadwerkelijke inhoudelijke invulling gaat, leidend zijn. Daarmee wordt verder invulling gegeven aan de toekomstvisie 2030.

De ambtelijke organisatie zal op basis hiervan de inhoud aanleveren. We merken daarbij nadrukkelijk op dat we geen nieuwe sessies met de samenleving organiseren. De input vanuit de toekomstvisie, en de contacten die er op dit moment vanuit het ambtelijk apparaat met de samenleving zijn, zullen voldoende dekkend moeten zijn om de juiste inhoud op tafel te krijgen en de juiste keuzes voor te leggen. We nemen daarin de lopende projecten (naast de grote projecten ook bijvoorbeeld de omgevingsvisie, regiodeal, impulsaanpak, etc.) mee.

In het hoofdstuk uitvoeringskracht gaan we verder in op de gemaakte keuzes voor de organisatie. Is het ambtelijk apparaat voldoende toegerust om de gevraagde keuzes uit te werken? En waar is ruimte om extra stappen te zetten? Hier speelt het directieteam een leidende rol. Zij zijn immers integraal verantwoordelijk voor de aansturing van de organisatie. Daarbij willen we nadrukkelijk opmerkingen dat extra bedrijfsvoeringsclaims ¹ niet in het inhoudelijke deel of de uitvoeringsparagraaf van de kadernota dienen te belanden. Bedrijfsvoeringsclaims zullen uiteindelijk in de begroting moeten landen.

Financiële uitgangspunten

In de kadernota gaan wij in op de ontwikkeling van een financiële strategie die aansluit op de Toekomstvisie 2030. Hierbij staat aansluitend op de 4 veerkrachten, financiële veerkracht centraal. Deze veerkracht heeft betrekking op de wendbaarheid en de weerbaarheid van onze financiële positie. Met andere woorden: hebben wij voldoende middelen om uitvoering te geven aan onze ambities en beschikken wij over voldoende middelen om tegenvallers op te kunnen vangen? Een veerkrachtige financiële positie is van belang om onder andere in te kunnen spelen op wijzigende regelgeving en de onzekerheid met betrekking tot de ontwikkeling van het Rijksbeleid.

¹ Bijvoorbeeld capaciteit, digitalisering/ automatisering etc.

In het financiële deel zal de financiële ruimte op hoofdlijnen worden weergegeven. Daarnaast zullen we nogmaals de meegegeven kaders en gemaakte afspraken uit eerdere P&C momenten hierin meenemen (o.a. de toezeggingen vanuit de begrotingsbehandeling). Ook zullen we invulling geven aan een aantal begrippen die in de kadernota integraal moeten worden meegenomen:

- De Sittard-Geleense maat: Op welk niveau willen wij ons dienstverleningsniveau voor verschillende onderdelen inrichten? Hierin betrekken wij de afweging welk beleid in de lokale ruimte nog noodzakelijk is, en welk beleid in de plaats komt van eerdere regelingen. Dat valt binnen de integrale afweging van de lokale ruimte.
- Het lokale lasten beleid (inclusief de betekenis van de uitwerking van de contourennota door het Rijk);
- De knoppen om aan te draaien: Welke wettelijke kaders en taken moeten we uitvoeren, en wat is de lokale ruimte die we zelf invullen? En daarbinnen? Dit geeft inzicht in de beïnvloedbaarheid binnen de begroting;
- Binnen de wettelijke kaders en de bedrijfsvoering komt nieuw voor oud voor in processen en procedures, om zo de benodigde efficiëntieslagen te behalen om zo ruimte te creëren. Niet alleen in budgetten, maar ook in (ambtelijke) capaciteit.

De daadwerkelijke financiële en inhoudelijke verwerking van de uiteindelijke keuzes zullen landen in de begroting 2024.

Begroting 2024

- Net als de aanpak bij de begrotingen 2022 en 2023 stellen wij voor een deel van de voorbereiding van de begroting 2024 voor het zomerreces af te ronden. Met deze aanpak beogen wij de raad rondom de begroting eerder in positie te brengen én de bestuurlijke druk in september / begin oktober te verminderen.
- Voor het zomerreces actualiseren wij het begrotingsbeeld en de programmaplanken op basis van autonome ontwikkelingen, bestaand beleid en de besluitvorming over de kadernota 2023-2026. Na het zomerreces vullen wij de begroting aan met de verplichte paragrafen, overige verplichte onderdelen (BBV) en bereiden wij de begroting op hoofdlijnen voor.
- De begroting 2024 wordt financieel gebaseerd op de meicirculaire 2023 en overige op het peilmoment beschikbare autonome ontwikkelingen die zich ten opzichte van de begroting 2023/meerjarenbegroting 2024-2026 hebben voorgedaan. Dit betekent dat wij de septembercirculaire 2023 en de definitieve vaststelling van de BUIG 2023 in de 3^{de} rapportage 2023 verwerken.
- Net als afgelopen jaar stellen wij voor de raad ook in 2023 vroegtijdig in positie te brengen bij de begrotingsvoorbereiding. Op 7 september 2023 vindt er een informatieve themasessie plaats waarin de raad wordt geïnformeerd over de voorbereiding van de begroting. Dit wordt gevolgd door een werksessie op 21 september 2023 waarin de raad in positie is richting te geven aan de verdere uitwerking van genoemde stukken. Deze datum worden in overleg met de raadsgriffie nog definitief vastgelegd.

Belastingmaatregelen 2024

In de rondebehandeling van de belastingmaatregelen 2023 heeft een aantal fracties verzocht de vaststelling van de belastingmaatregelen te betrekken bij de begrotingsbehandeling. Temeer omdat bij de begrotingsbehandeling de opbrengsten worden geraamd, rekening houdend met de tariefontwikkeling. Wij stellen voor de belastingmaatregelen 2024, gekoppeld aan de begroting 2024, vast te stellen in de raadsvergadering van 8/9 november 2023. Wij merken hierbij op dat er in de raadsvergadering van 13/14 december 2023 een eerste wijziging op de belastingmaatregelen wordt ingepland, zodat de tarieven voor 2024 gebaseerd kunnen worden op de meest actuele informatie. Met name voor de becijfering van de OZB-tarieven ontvangen wij in november actuele prognoses. De planning voor deze eerste wijziging is identiek aan de planning voor de 3^{de} rapportage 2023.

Financiën

Het voorstel heeft geen effect op de gemeentelijke begroting.

Duurzaamheid

In relatie tot de P&C-cyclus in het algemeen en onze financiën in het bijzonder heeft duurzaamheid met name betrekking op voeren van een solide financieel beleid met voldoende veerkracht. Deze financiële veerkracht heeft betrekking op wendbaarheid en weerbaarheid. Met andere woorden: hebben wij voldoende middelen om uitvoering te geven aan ambities en beschikken wij over middelen om tegenvallers op te kunnen vangen? Wij geven hier uitvoering aan door:

- het toepassen van onze begrotingskaders;
- het realiseren van een sluitende begroting en meerjarenraming;
- het borgen van structureel begrotingsevenwicht;
- het afdekken van het geactualiseerd risicoprofiel, inclusief een restrisico van 1% van het begrotingstotaal in de algemene reserve risicobeheersing;
- het aanhouden van een buffer in de algemene reserve van 2% van het begrotingstotaal.

Inclusie

In onze P&C-cyclus gaat het niet over bereikbaarheid, bruikbaarheid en toegankelijkheid van gebouwen en diensten. Voor zover inclusie betrekking heeft op begrijpelijkheid streven wij er naar, zoals ook in het coalitieakkoord 'Samen zorgvuldig, verbindend doorpakken' aangegeven, de financiële tabellen en teksten in onze P&C-producten op een begrijpelijke manier en in duidelijke taal te presenteren.

Juridisch

Conform artikel 3 uit de verordening ex artikel 212 Gemeentewet stelt de raad jaarlijks op voorstel van het college een overzicht vast met betrekking tot de jaarlijkse p&c-cyclus (spoorboekje).

Kanttekeningen

Afwijkingen verordening ex artikel 212 Gemeentewet

Met de voorliggende inrichting en planning van de p&c-cyclus wijken wij op onderdelen af van de bepalingen uit genoemde verordening.

Artikel 3

- Dit artikel voorziet in gelijktijdige behandeling van de kadernota 2023-2026 met de jaarrekening 2022 en de 2^{de} rapportage 2023 én gelijktijdige behandeling van de 3^{de} rapportage 2023, begroting 2024 en de belastingmaatregelen 2024. Behandeling van de kadernota in de raadsvergadering van 12/13 juli (jaarrekening 2023) achten wij te laat, omdat voor het zomerreces al een deel van de begrotingsvoorbereiding plaatsvindt. Over de aanpassing van de frequentie van het aantal rapportages verwijzen wij naar onderstaand artikel 7.

In tegenstelling tot voorgaande jaren stellen wij conform de verordening voor de 2^{de} rapportage 2023, de begroting 2024 en de belastingmaatregelen 2024 gelijktijdig in de raadsvergadering van 8/9 november 2023 te behandelen. Wij plaatsen hierbij de kanttekening dat wij in de P&C-cyclus 2023 een eerste wijziging belastingmaatregelen 2024 opnemen (raadsvergadering 13/14 december 2023) zodat, indien nodig, de belastingtarieven 2024 op de meest actuele informatie gebaseerd kunnen worden.

Artikel 7

- In de verordening wordt uitgegaan van vier financiële rapportages. In het voorliggend voorstel wordt een frequentie van 3 tussentijdse rapportages voorgesteld. Deze 3 rapportages hebben zowel een inhoudelijke als financiële insteek.

Door de vaststelling van de P&C-cyclus 2023 wordt ingestemd met bovenstaande afwijkingen. In de volgende actualisatie van de verordening, voorzien in de eerste helft van 2023, verwerken wij bovenstaande afwijkingen in de betreffende bepalingen.

Planning

De raadsbehandeling van dit voorstel vindt op basis van onderstaande planning plaats.

- Bespreking in de ronde van 12 of 19 januari 2023
- Vaststelling in de raadsvergadering van 26 januari 2023

Bijlagen

- Concept raadsbesluit
- P&C-cyclus in een oogopslag (versie raad)

Voorstel aan Gemeenteraad	
Steller : Telefoon : E-mail : Cluster: Dienstverlening Portefeuillehouder: J.G.L.M. Bühler	Reg. nummer : 2877557 Reg. datum : 9 december 2022 Reg.nummer(s) bijlagen : --