

Onderwerp: Bestuurlijke planning P&C-documenten 2024

Datum: 14 november 2023

Ligt aan de informatie een collegebesluit ten grondslag?

Ja, datum: 14 november 2023

Relevante achtergrondinformatie

Ieder jaar informeert het college de raad over de planning- en controlproducten die het nieuwe jaar opgeleverd worden. Basis voor de op te leveren planning- en controlproducten is vastgelegd in de 'Financiële verordening 2023 gemeente Diemen'. De planning is vooraf afgestemd met de griffie.

Toelichting

Inhoud van het voorstel

Onderstaand de planning- en controlproducten die in 2024 worden aangeboden aan de raad:

- Kwartaalbrieven 2024**

Met de kwartaalbrieven informeert het college de gemeenteraad over de realisatie van de begroting. De kwartaalbrieven bevatten financiële, inhoudelijke, politieke en/of bedrijfsmatige ontwikkelingen. Onderstaand een verkort overzicht van de relevante ontwikkelingen die in de verschillende kwartaalbrieven terugkomen. Welke informatie de raad wenst om te kunnen controleren en bijsturen zal in overleg tussen het college en de auditcommissie plaatsvinden.

De 3^e kwartaalbrief wordt net als in 2023 in de raad van oktober behandeld. Vanwege het zomerreces is er te weinig tijd om deze al in september bij de raad aan te kunnen leveren.

De 4 kwartaalbrieven zien er in 2024 als volgt uit.

1 ^e kwartaalbrief	2 ^e kwartaalbrief	3 ^e kwartaalbrief	4 ^e kwartaalbrief
Relevante ontwikkelingen: - Decembercirculaire - structurele effecten 4 ^e kwartaalbrief	Relevante ontwikkelingen: - effecten jaarrekening	Relevante ontwikkelingen: - Meicirculaire	Relevante ontwikkelingen: - Septembercirculaire - afwijkingen budgetten - doorschuiven investeringsbudgetten

- Meerjarenperspectief Grondzaken (MPG) 2023**

Voorafgaand aan de behandeling van de jaarstukken worden in juni de grondexploitaties in de raad besproken. Het betreft de jaarrekening 2023 en het geactualiseerde meerjarenperspectief van de grondexploitaties.

- Jaarstukken 2023**

In de jaarstukken legt het college verantwoording af over de uitvoering van de Programmabegroting 2023. Dit betreft niet alleen de budgettaire kaders maar ook wordt de realisatie van doelstellingen toegelicht en de activiteiten die daarvoor zijn ingezet. Voor zover mogelijk wordt dat ondersteund door prestatie-indicatoren.

De jaarstukken 2023 worden door de accountant beoordeeld ('BDO'). In 2024 zal de accountant zowel de managementletter 2023 als het rapport van de bevindingen toelichten in de auditcommissie. Het rapport van bevindingen wordt ook toegelicht in de informatieve gemeenteraadsvergadering.

- **Kadernota 2025-2028**

De kadernota legt de basale uitgangspunten voor het opstellen van de Begroting 2025 vast, zoals het aantal woningen, het aantal inwoners en de te hanteren rentepercentages. Daarnaast informeert de kadernota over de autonome ontwikkelingen en nieuw beleid. Genoemde uitgangspunten en ontwikkelingen leiden tot een actualisatie van het meerjarenperspectief.

Verwachting is dat in de Kadernota 2025 nog niet de kabinetsplannen van de nieuw te vormen regering zijn verwerkt. Ook zullen in de Kadernota 2025 nog niet de bezuinigingen / heroverwegingen gepresenteerd worden. Dit proces vergt meer tijd, planning is deze bij de Kadernota 2026 te presenteren. Dan weten we naar verwachting ook welke middelen door het nieuwe kabinet beschikbaar worden gesteld.

- **Programmabegroting 2025-2028**

Met de programmabegroting stelt de gemeenteraad de financiële en inhoudelijke kaders vast waarbinnen het college van B&W het komende begrotingsjaar moet opereren. Per programma geeft de gemeenteraad aan welke doelen zij wil bereiken en wat de beoogde effecten daarvan zijn. Ook wordt aangegeven wat daarvoor gedaan wordt en hoeveel dit mag kosten.

In overleg met het presidium werkt de griffie de planning van de begroting nog gedetailleerder in een draaiboek.

- **Controleprotocol en Normenkader 2024**

Het controleprotocol regelt een aantal zaken ten aanzien van de controle jaarrekening **en** daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Diemen. Het normenkader is een opsomming van de wettelijke kaders en de kaders die de gemeenteraad heeft vastgesteld.

Bestuurlijke planning

P&C-product	College van B&W	Auditcommissie	Informatieve raad	Raad
1e Kwartaalbrief 2024	19 maart	9 april	18 april	25 april
Meerjarenperspectief grondzaken (MPG) 2023	28 mei	11 juni	20 juni	27 juni
Jaarstukken 2023	12 maart (1 ^e concept)			
	28 mei (incl. accountantsverslag)	11 juni	20 juni	27 juni
Kadernota 2025-2028	18 juni	2 juli	11 juli	18 juli
2e Kwartaalbrief 2024	18 juni	2 juli	11 juli	18 juli
3e Kwartaalbrief 2024	24 september	8 oktober	17 oktober	24 oktober
Begroting 2025-2028	3 september (1 ^e concept)			
	24 september	8 oktober	7 november	14 november
4e Kwartaalbrief 2024	5 november	26 november	28 november	12 december
Controleprotocol en Normenkader 2024	5 november	26 november	28 november	12 december

Kanttelingen en/of risico per beslispunt

De bestuurlijke planning- en controlcyclus is voor de organisatie uitgewerkt naar een detaillistische planning en is besproken in de directie. Vanuit de directie is aangegeven dat de huidige planning af en toe veel werkdruk oplevert. De directie wil in 2024 onderzoeken of er mogelijkheden zijn om de piekbelasting te verminderen. Voorstel is deze mogelijkheden te bespreken met de auditcommissie.

Actualiseren financieel beleid

In de financiële verordening staat dat we de financiële beleidsnota's regelmatig actualiseren. In 2024 willen we de nota activa- en rentebeleid en de nota lokale heffingen actualiseren.

- *Nota activa- en rentebeleid*

De voorgaande nota is in 2016 vastgesteld.

Als gevolg van duurzaamheid zijn er steeds meer investeringen die om een aangepaste afschrijvingstermijn vragen. Het aanpassen van de afschrijvingstermijnen is onderdeel van de actualisatie.

- *Nota lokale heffingen*

De voorgaande nota is in 2016 vastgesteld.

In 2024 gaan we de kostendekkendheid van de verschillende belastingtarieven onderzoeken. Onderdeel daarvan is de toerekening van de verschillende soorten kosten. Er is keuze welke kosten toegerekend kunnen worden naar een tarief. Op basis van het onderzoek gaan we de nota lokale heffingen actualiseren en leggen we deze keuzes aan de raad voor.

- EINDE -