



Informatiebrief

Zaaknummer: Z/18/023937
Documentnummer: 126821
Datum: dinsdag 19 maart 2019
Onderwerp: Inrichting P&C cyclus
Bijlage(n): geen

Geachte Raad,

Op 23 januari 2019 is in de commissie Planning & Control (P&C) gesproken over de inrichting van de P&C-cyclus. Het college heeft de commissie naar aanleiding van eerste bespreking m.b.t. dit onderwerp een voorstel gedaan om de gewenste inrichting van de P&C cyclus te realiseren. Op 13 maart 2019 is de commissie P&C voor de 2^e maal bijeengekomen om inhoudelijk over dit onderwerp te spreken. Met deze brief informeert het college uw raad over de definitieve uitkomst hiervan en wordt u nader geïnformeerd over een aantal specifiek vraagstukken zoals in de commissie P&C behandeld.

Najaarsnota

In de najaarsnota doet het college (conform de financiële verordening) verslag over de eerste acht maanden van het jaar en wordt een vooruitzicht gegeven op het saldo van de jaarrekening van het betreffende jaar. In 2017 en 2018 is de najaarsnota geagendeerd voor de raadsvergadering van december. In de commissie P&C is overeenstemming bereikt over behandeling van de najaarsnota 2019 in de raadsvergadering van 31 oktober 2019. Om dit mogelijk te maken wordt u in afwijking van de financiële verordening in 2019 een rapportage over de eerste zeven maanden aangeboden in plaats van over de eerste acht maanden. Dit in verband met de doorlooptijd van de ambtelijke voorbereiding en het besluitvormingsproces van het college.

Voorjaarsnota en najaarsnota behandelen in alle commissievergaderingen

In de commissie P&C is de behoefte uitgesproken de voor- en najaarsnota te behandelen in alle commissievergaderingen om zo de verschillende onderwerpen in deze overkoepelende P&C documenten op inhoud (beleidscontrol) te kunnen bespreken. De commissie B&B is de laatste commissiebehandeling vóór de raadsvergadering en vindt doorgaans een week voor deze vergadering plaats. Als de voor- en najaarsnota ook in de andere commissie besproken moeten worden betekent dit dat gehele proces een aantal weken korter wordt of dat het in zijn geheel naar voren geschoven moet worden. Dit is in 2019 niet meer te realiseren. Om behandeling in alle commissies te kunnen realiseren is overeen gekomen deze werkwijze in te laten gaan vanaf 2020. In overleg met de griffie wordt voor 2020 een planning opgesteld die aansluit bij deze

nieuwe werkwijze. Hiermee blijft de behandeling van de voor- en najaarsnota voor 2019 gecontinueerd op de gebruikelijk werkwijze waarbij behandeling alleen in de commissies B&B plaatsvindt.

De P&C cyclus

In de commissie P&C is de behoefte uitgesproken de P&C-cyclus/producten en hun functie nader toe te lichten.

De planning en control cyclus van de gemeente Voorschoten beslaat een periode van ruim twee jaar. De cyclus start met de kadernota, daarna volgt de programmabegroting inclusief meerjarenraming. Gedurende het uitvoeringsjaar biedt het college de gemeenteraad twee rapportages (Voorjaarsnota en Najaarsnota) aan waarin gerapporteerd wordt over de stand van zaken van de uitvoering van de (lopende) begroting en waar mogelijk wordt bijgestuurd. De cyclus wordt afgesloten met de jaarstukken. De P&C cyclus is hieronder schematisch weergegeven.



De P&C documenten toegelicht:

Kadernota:

Met de kadernota biedt het college aan de raad een voorstel aan voor het beleid en de financiële kaders van de begroting voor het volgende begrotingsjaar en de meerjarenraming. De financiële kaders bepalen de ruimte waarbinnen de begrotingsvoorbereiding gestart kan worden.

Programmabegroting:

De programmabegroting laat zien wat de raad en het college willen bereiken en welke prestaties daarvoor geleverd gaan worden, rekening houdend met de middelen die daarvoor beschikbaar zijn. De door de raad goedgekeurde begroting moet altijd voor 15 november door het college toegezonden worden aan Gedeputeerde Staten. De Provincie houdt namelijk toezicht op de financiën van de gemeente.

**Voorjaarsnota (voortgangsrapportage over het lopende jaar):*

In de Voorjaarsnota wordt de stand van zaken over de uitvoering van de eerste drie maanden van de programmabegroting weergegeven. Aangezien het pas drie maanden van het begrotingsjaar betreft worden afwijkingen van de ramingen t.o.v. de begroting alleen gewijzigd wanneer er een hoge mate van zekerheid is. In de gevallen dat de prognose nog beïnvloedbaar is, vindt eventuele bijstelling in de najaarsnota pas plaats. Een en ander uiteraard met inachtneming van de voorwaarden zoals opgenomen in de financiële verordening.

**Najaarsnota (voortgangsrapportage over het lopende jaar):*

In de Najaarsnota wordt de stand van zaken over de uitvoering van de programmabegroting weergegeven gebaseerd op de ontwikkeling van de verschillende budgetten in de eerste acht maanden van het jaar en de verwachtingen over de laatste vier maanden. Wanneer daar aanleiding of noodzaak toe is wordt voorgesteld de ramingen aan te passen. Daarmee wordt ook al getracht een verwachting over het resultaat van het kalenderjaar te geven. Een en ander uiteraard met inachtneming van de voorwaarden zoals opgenomen in de financiële verordening.

*Waar het gaat om de (bij)sturing op gestelde doelen, onderscheiden we (bij)sturen op beleid en (bij) sturen op financiën. (Bij)sturen op beleid dient z.s.m. te gebeuren, terwijl voor financiën dit zoveel mogelijk dient te gebeuren op de geijkte (P&C) momenten. Dit leidt tot een bredere en betere afweging van oplossingen. Hiermee creëren we rust in het financiële beeld.

Jaarrekening:

De Jaarrekening is de laatste fase van de planning- en control cyclus en vormt de verantwoording over de programmabegroting. Met de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid. Daarbij wordt aangegeven in welke mate maatschappelijke effecten zijn behaald en doelstellingen zijn bereikt. Verder wordt ook over de daadwerkelijk gerealiseerde inzet van middelen verantwoording afgelegd.

Algemene beschouwingen bij kadernota

De commissie P&C heeft zich uitgesproken algemene beschouwingen te houden bij de behandeling van de kadernota. In overleg met de griffier kan de gemeenteraad nadere afspraken maken over de vormgeving hiervan. Over het houden van algemene beschouwingen bij de kadernota kan het presidium een besluit nemen.

Planning P&C producten 2019

P&C product	Cie. B&B	Raadsvergadering
Jaarrekening 2018	6 juni 2019	13 juni 2019
Voorjaarsnota 2019	4 juli 2019	11 juli 2019
Kadernota 2020	4 juli 2019	11 juli 2019 (uitlooptmogelijkheid 18 juli)
Najaarsnota 2019	17 okt 2019	31 okt 2019
Begroting 2020	17 okt 2019	7 nov 2019

Met vriendelijke groet,
het college van burgemeester en wethouders,

A. R. de Graaf,
gemeentesecretaris

P.J. Bouvy-Koene,
burgemeester

Deze brief is digitaal vastgesteld. Hierdoor staat er geen fysieke handtekening in de brief.