

Bestuurlijke planning en controlcyclus 2009

1. De kaders van de planning en controlcyclus

In de financiële verordening gemeente Nieuwkoop 2007 staat dat voor aanvang van een begrotingsjaar het college een overzicht aan de raad aanbiedt met daarin de geplande data van de planning- en control documenten. Het gaat daarbij om de jaarstukken, de perspectiefnota, de tussentijdse rapportages en de begroting met de meerjarenraming.

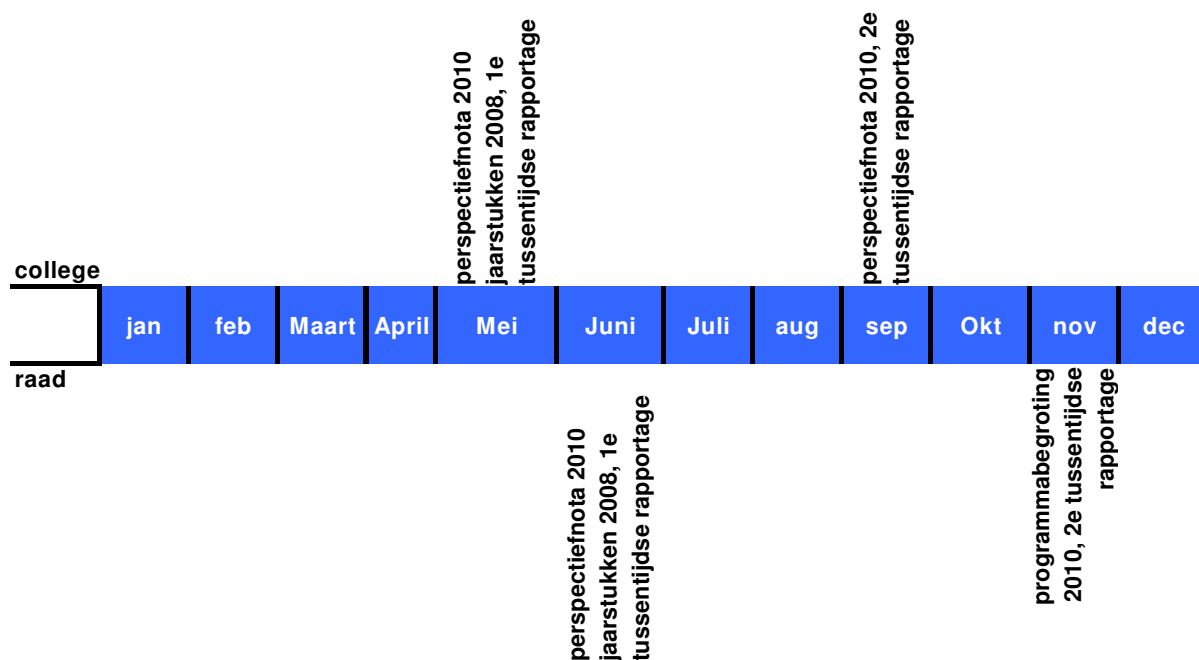
Bedoeld overzicht met data, verder genoemd de bestuurlijke planning en controlcyclus, is hieronder verder uitgewerkt en gebaseerd op de agenda van de raad van Nieuwkoop 2009, die op 2 oktober jongstleden is vastgesteld.

2. De cyclus in één oogopslag

Voor de cyclus van 2009 wil het college afwijken van de data voor de 2^e tussentijdse rapportage ten opzichte van 2008.

Voor de duidelijkheid staan in de onderstaande tijdsbalk de momenten van behandeling van de P&C-producten- binnen de jaarcyclus 2009 - in de verschillende bestuursorganen weergegeven.

Figuur 1 jaarcyclus 2009 Raad en College



3. De jaarstukken 2008

De jaarrekening en het jaarverslag (programmarekening) zijn de verantwoordingsstukken van het college aan de raad over de uitvoering van het voorgenomen beleid en de financiële consequenties daarvan. De jaarstukken volgen de indeling van de programmabegroting en bevatten per programma de gerealiseerde lasten en baten en de mate waarin de doelstellingen zijn gerealiseerd.

Het college is bevoegd de productenrekening vast te stellen. Deze sluit één op één aan op de uitkomsten van de programmarekening. De productenrekening is dan ook gelijktijdig gereed met de programmarekening.

Uit het oogpunt van financieel toezicht door de provincie, dient de gemeente voor 15 juli van het jaar volgend op het dienstjaar de door de raad goedgekeurde jaarrekening aan Gedeputeerde Staten toe te zenden.

4. De tussentijdse rapportages 2009

In de financiële verordening is bepaald dat het college twee tussentijdse rapportages per jaar opstelt, één over de eerste drie maanden en één over de eerste acht maanden. Deze tussenrapportages worden aan de raad aangeboden in de maand mei, respectievelijk oktober van het boekjaar. Met de beide rapportages informeert het college de raad over de stand van zaken over het lopende begrotingsjaar. Ook neemt het college significante beleidsmatige ontwikkelingen op in de tussentijdse rapportage, die na het vaststellen van de begroting tot stand zijn komen.

In afwijking van de financiële verordening bevat de 2e rapportage 2009 de stand van zaken over de eerste **zeven** maanden en wordt in oktober aan de raad aangeboden voor besluitvorming in november.

De verwerkingstijd voor het opstellen van de 2^e tussentijdse rapportage afgezet tegen het vergaderschema van de raad voor 2009 en de ambtelijke capaciteit maakt het noodzakelijk voor de 2^e tussentijdse rapportage af te wijken van de termijn die in de financiële verordening staat. Door deze afwijkende termijn te hanteren is het mogelijk de 2^e tussentijdse rapportage in samenhang met de programmabegroting 2009 in de raadsvergadering van november te bespreken. Ook kan de rapportage nu eerder aan de raad beschikbaar worden gesteld dan in 2008 het geval was.

In 2009 worden de termijnen voor de tussentijdse rapportages geëvalueerd. In vervolg daarop volgt eventueel een voorstel tot aanpassing van de financiële verordening.

Beide rapportages bevatten een uiteenzetting over de bijstelling van het beleid en een overzicht van de bijgestelde baten en lasten.

5. De perspectiefnota 2010-2013

De perspectiefnota is een nota die de kaders bevat voor de volgende begrotingsjaren. De belangrijkste onderwerpen die aan de orde komen en die om kaderstelling vragen zijn:

- Uitgangspunten begroting 2010-2013;
- Verdere uitwerking van het raadsprogramma waarbij wordt aangegeven hoe deze aansluit op de eerder uitgesproken en vastgelegde ambitie en visie;

Met de perspectiefnota geeft de raad richting aan de opzet en invulling van de programmabegroting. De behandeling van de perspectiefnota in de raad is het moment waarop de algemene beschouwingen plaatsvinden. Daarmee geeft de raad de politiek-bestuurlijke richting aan.

Het uitgangspunt voor de belastingen in de perspectiefnota is de uitkomst van de herziening van het belastingstelsel welke in de besluitvormende raad van april wordt behandeld.

In de financiële verordening is vastgelegd dat de kaders voor de begroting voor 1 juni aan de raad zijn aangeboden en voor 15 juli door de raad zijn vastgesteld.

6. De programmabegroting 2010-2013

In de programmabegroting en productenraming geven raad en college uitvoering aan de uitgangspunten zoals vastgesteld in de perspectiefnota. In de programmabegroting legt het college een verband tussen de benodigde financiële middelen en het beleid zoals uiteengezet in het raadsprogramma. Per programma stelt de raad vast:

- de beoogde maatschappelijke effecten;
- de uit te voeren activiteiten om die effecten te kunnen bereiken;
- de baten en lasten.

Ook wordt via de programmabegroting informatie verstrekt over beleidsmatige thema's die vaak meerdere programma's omvatten door middel van de voorgeschreven paragrafen.

Het college is bevoegd de productenraming vast te stellen. Deze sluit één op één aan op de uitkomsten van de programmabegroting. De productenraming is dan ook gelijktijdig gereed met de programmabegroting.

Ten behoeve van het financieel toezicht door de provincie stuurt de gemeente voor 15 november voorafgaand aan het begrotingsjaar de door de raad goedgekeurde begroting aan Gedeputeerde Staten.

7. Evaluatie programma indeling

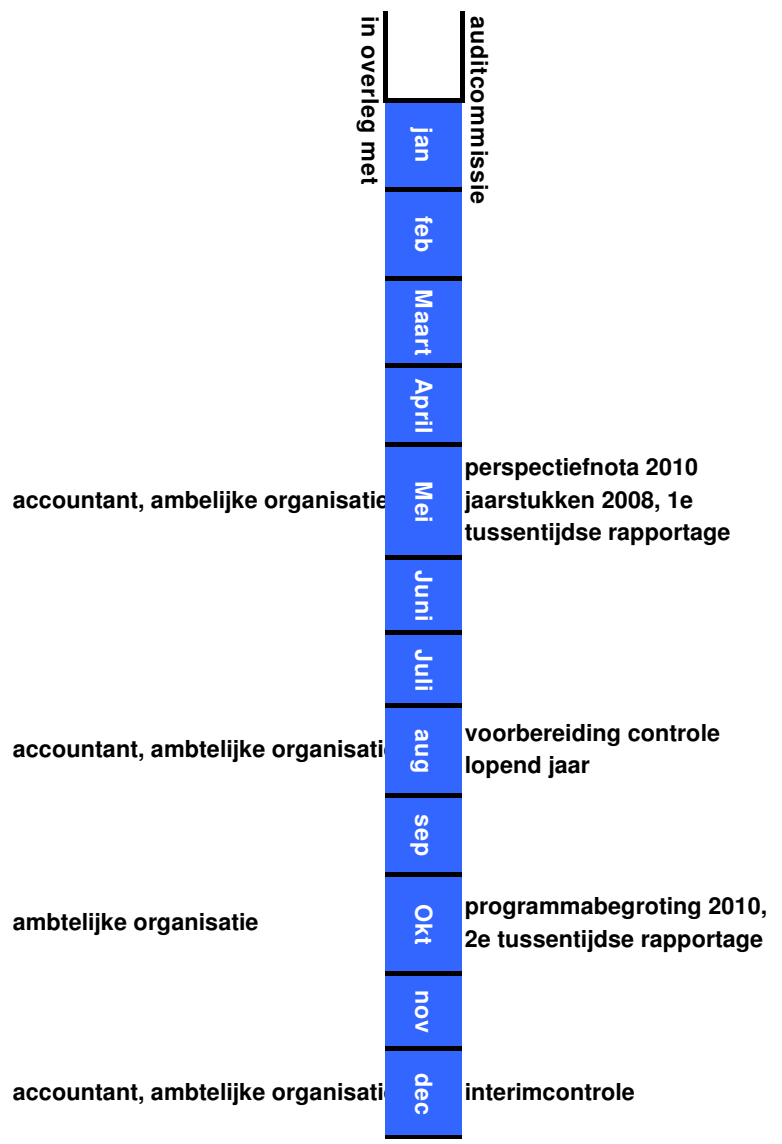
In de financiële verordening is vastgelegd dat bij aanvang van de nieuwe raadsperiode de raad een programma-indeling vaststelt. De volgende raadsperiode betreft 2010-2014. Vooruitlopend op deze periode starten we in 2009 met een evaluatie van de huidige programma-indeling. We informeren de raad in de eerste helft van 2009 over dit proces.

8. Auditcommissie

De auditcommissie voert namens de raad het periodiek overleg met de accountant (programma van eisen en jaarrekening). De auditcommissie vormt een technisch en procedureel oordeel over financiële verantwoordingsdocumenten en de werking van de planning en control cyclus als geheel.

Voor de planning en control onderdelen het overleg met de auditcommissie opgenomen in de bestuurlijke planning en control cyclus 2009. In onderstaande tijdsbalk staan alle vergadermomenten van de auditcommissie.

Figuur 2; Jaarcyclus 2009 auditcommissie



PLANNING EN CONTROL CYCLUS 2009

Activiteiten		Begin Datum	Uiterste Datum	Actie	Wie
Programmarekening 2008					
	AMBTELIJK	1-Dec	2-Mrt	Opstellen productenrekening en programmarekening	Bedrijfsondersteuning
		9-Apr	9-Apr	Verzending jaarstukken naar directie en portefeuillehouder	Bedrijfsondersteuning
		14-Apr	14-Apr	Bespreken jaarstukken door directie en portefeuillehouder	Directie/Portefeuillehouder
		15-Apr	15-Apr	Verzenden jaarstukken naar MT	Bedrijfsondersteuning
		21-Apr	21-Apr	Bespreking in managementteam	MT
<i>meivakantie van 25 april - 5 mei</i> <i>meivakantie van 25 april - 5 mei</i>		22-Apr	22-Apr	Verzenden jaarstukken naar College	Bedrijfsondersteuning
	BESTUURLIJK	28-Apr	28-Apr	Behandeling in college	College
		29-Apr	29-Apr	Verzenden jaarstukken naar Auditcommissie	Bedrijfsondersteuning
		12-Mei	12-Mei	Afrondende behandeling in college	College
		13-Mei	13-Mei	Behandeling in auditcommissie	Auditcommissie
		13-Mei	13-Mei	Aanbieding rekening aan raad	College
		15-Mei	15-Mei	Persbijeenkomst	College
		28-Mei	28-Mei	Behandeling technische vragen in auditcommissie	Auditcommissie
		3-juni	3-juni	Meningsvormende raad	Raad
	18-juni	18-juni	Besluitvormende raad	Raad	
1e Tussentijdse rapportage (peildatum 1 april 2009)					
<i>meivakantie van 25 april - 5 mei</i>	AMBTELIJK	1-Apr	20-Apr	Opstellen 1e tussentijdse rapportage	Bedrijfsondersteuning
		23-Apr	23-Apr	Aanbieden 1e tussentijdse rapportage aan Directie	Bedrijfsondersteuning
		27-Apr	27-Apr	bespreken 1e tussentijdse rapportage Directie	Directie
		7-Mei	7-Mei	Aanbieden 1e tussentijdse rapportage aan MT	Bedrijfsondersteuning

PLANNING EN CONTROL CYCLUS 2009

		Begin 11-mei	Uiterste 11-mei	Bespreking 1e tussentijdse rapportage met portefeuillehouder	Directie/portefeuillehouder
		12-Mei	12-Mei	Bespreking 1e tussentijdse rapportage in MT	MT
	BESTUURLIJK	13-Mei	13-Mei	Aanbieden 1e tussentijdse rapportage aan college	Bedrijfsondersteuning
		19-Mei	19-Mei	Behandeling 1e tussentijdse rapportage in college	College
		20-Mei	20-Mei	Aanbieding 1e tussentijdse rapportage aan raad	College
		28-Mei	28-Mei	Behandeling technische vragen in auditcommissie	Auditcommissie
		3-Juni	3-Juni	meningsvormende raad	Raad
		18-Juni	18-Juni	Besluitvormende raad	Raad
Perspectiefnota 2010-2013					
	AMBTELIJK	1-Apr	15-Apr	Opstellen perspectiefnota	Bedrijfsondersteuning
		16-Apr	16-Apr	Aanbieden 1e perspectiefnota aan Directie en Portefeuillehouder	Bedrijfsondersteuning
		20-Apr	20-Apr	bespreken perspectiefnota Directie en Portefeuillehouder	Directie
		23-Apr	23-Apr	Aanbieden perspectiefnota aan MT	Bedrijfsondersteuning
		28-Apr	28-Apr	Bespreken perspectiefnota in MT	MT
		6-Mei	6-Mei	Aanbieden perspectiefnota aan college	Bedrijfsondersteuning
	BESTUURLIJK	12-Mei	12-Mei	Behandeling perspectiefnota in college	College
		13-Mei	13-Mei	Aanbieding perspectiefnota aan raad	College
		28-Mei	28-Mei	Behandeling technische vragen in auditcommissie	Auditcommissie
		3-Juni	3-Juni	Meningsvormende raad	Raad
		18-Juni	18-Juni	Besluitvormende raad	Raad
2e Tussentijdse rapportage (peildatum 1 augustus 2009)					

PLANNING EN CONTROL CYCLUS 2009

<i>(Zomervakantie 11 juli-23 augustus)</i>	AMBTELIJK	Begin 3-Aug	Uiterste 31-Aug	Opstellen 2e tussentijdse rapportage	Bedrijfsondersteuning
		3-Sep	3-Sep	Aanbieden 2 ^e tussentijdse rapportage aan Directie	Bedrijfsondersteuning
		7-Sep	7-Sep	bespreken 2e tussentijdse rapportage Directie	Directie
		10-Sep	10-Sep	Aanbieden 2e tussentijdse rapportage aan MT	Bedrijfsondersteuning
		15-Sep	15-Sep	Bespreking 2e tussentijdse rapportage in MT	MT
		21-Sep	21-Sep	Bespreking 2e tussentijdse rapportage met portefeuillehouder	Directie/portefeuillehouder
	BESTUURLIJK	23-Sep	23-Sep	Aanbieden 2e tussentijdse rapportage aan college	Bedrijfsondersteuning
		29-Sep	29-Sep	Behandeling 2e tussentijdse rapportage in college	College
		30-Sep	30-Sep	Aanbieding 2e tussentijdse rapportage aan raad	College
		14-Okt	14-Okt	Behandeling technische vragen in auditcommissie	Auditcommissie
		22-Okt	22-Okt	Meningsvormende raad	Raad
		12-Nov	12-Nov	Besluitvormende raad	Raad
Programma-begroting 2010-2013					
<i>(Zomervakantie 11 juli-23 augustus)</i>	AMBTELIJK	voorjaar	31-Aug	Opstellen productenraming en programmabegroting	Bedrijfsondersteuning
		3-Sep	3-Sep	Verzending begroting naar directie	Bedrijfsondersteuning
		7-Sep	7-Sep	Bespreking begroting in directie	Directie
		10-Sep	10-Sep	Aanbieding begroting aan MT	Bedrijfsondersteuning
		15-Sep	15-Sep	Bespreking begroting in managementteam	MT
		21-Sep	21-Sep	Bespreking begroting met portefeuillehouder	Directie/portefeuillehouder
		23-Sep	23-Sep	Aanbieden begroting aan college	Bedrijfsondersteuning
	BESTUURLIJK	29-Sep	29-Sep	Behandeling begroting in college	College
		30-Sept	30-Sep	Aanbieding begroting aan de raad	College

PLANNING EN CONTROL CYCLUS 2009

		Begin	Uiterste		
		1-Okt	1-Okt	Persconferentie	College
		14-Okt	14-Okt	Behandeling in auditcommissie	Auditcommissie
		29-Okt	29-Okt	Meningsvormende raad	Raad
		12-Nov	12-Nov	Besluitvormende raad	Raad

