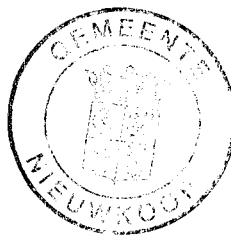


Gog.00 1329

Bestuurlijke planning en controlcyclus 2010



Raad d.d. 17-12-2009 nr. 2009-0114

42

1. De kaders van de planning en controlcyclus

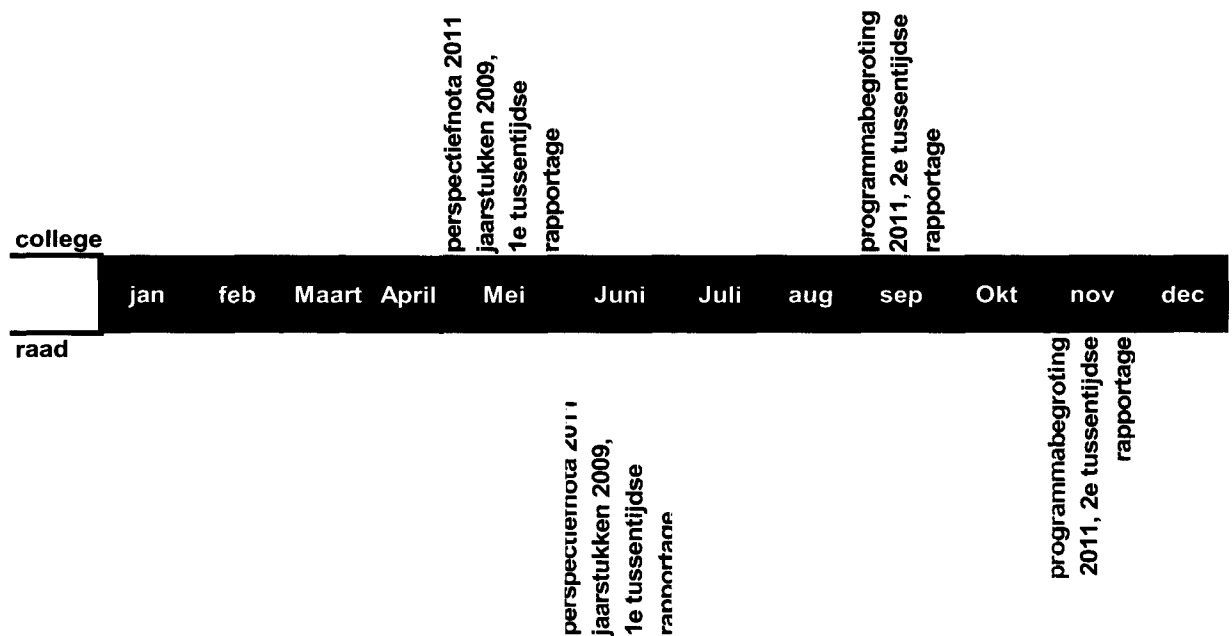
In de financiële verordening gemeente Nieuwkoop 2007 staat dat voor aanvang van een begrotingsjaar het college een overzicht aan de raad aanbiedt met daarin de geplande data van de planning- en control documenten. Het gaat daarbij om de jaarstukken, de perspectiefnota, de tussentijdse rapportages en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

Bedoeld overzicht met data, verder genoemd de bestuurlijke planning en controlcyclus, is hieronder verder uitgewerkt en gebaseerd op de voorlopige agenda van de raad van Nieuwkoop 2010, die op 12 november ter vaststelling wordt behandeld.

2. De cyclus in één oogopslag

Voor de duidelijkheid staan in de onderstaande tijdsbalk de momenten van behandeling van de P&C-producten- binnen de jaarcyclus 2010 - in de verschillende bestuursorganen weergegeven.

Figuur 1 jaarcyclus 2010 Raad en College



3. De jaarstukken 2009

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 2010

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.

Het in samenhang opstellen en bespreken van de 2^e tussentijdse rapportage 2009 en de programmabegroting 2010 is door het college als zeer positief ervaren. Daarom bevat de 2^e tussentijdse rapportage 2010, evenals in 2009, in afwijking van de financiële verordening, de stand van zaken over de eerste **zeven** maanden en wordt in oktober aan de raad aangeboden voor besluitvorming in november.

Eind 2010 wordt de financiële verordening geactualiseerd. De termijnen voor de tussentijdse rapportages worden geëvalueerd en in vervolg daarop meegenomen in de actualisatie 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 2011-2014

De perspectiefnota is een nota die de kaders bevat voor de volgende begrotingsjaren, dit zijn de uitgangspunten begroting 2011-2014.

In 2010 zal de perspectiefnota niet ingaan op de uitwerking van het coalitieakkoord. Op 3 maart vinden gemeenteraadsverkiezingen plaats. Het nieuwe coalitieakkoord wordt op zijn vroegst in de raad behandeld op 1 april. Daarna volgt het college met een collegeprogramma. De perspectiefnota wordt opgesteld in de periode van 1 maart tot en met 9 april. Tijds technisch is het niet mogelijk het coalitieakkoord op te nemen in de perspectiefnota 2011-2014. De perspectiefnota 2011-2014 zal daarom vooral een financieel technische doorrekening zijn van de op dat moment beschikbare gegevens en kaders aangeven voor de financiële uitgangspunten

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 2011-2014

In de programmabegroting en productgroepering 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 coalitieakkoord. 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 meerder programma's omvatten door middel van de voorgeschreven paragrafen.

Het college is bevoegd de productgroepering vast te stellen. Deze sluit één op één aan op de uitkomsten van de programmabegroting. De productgroepering 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

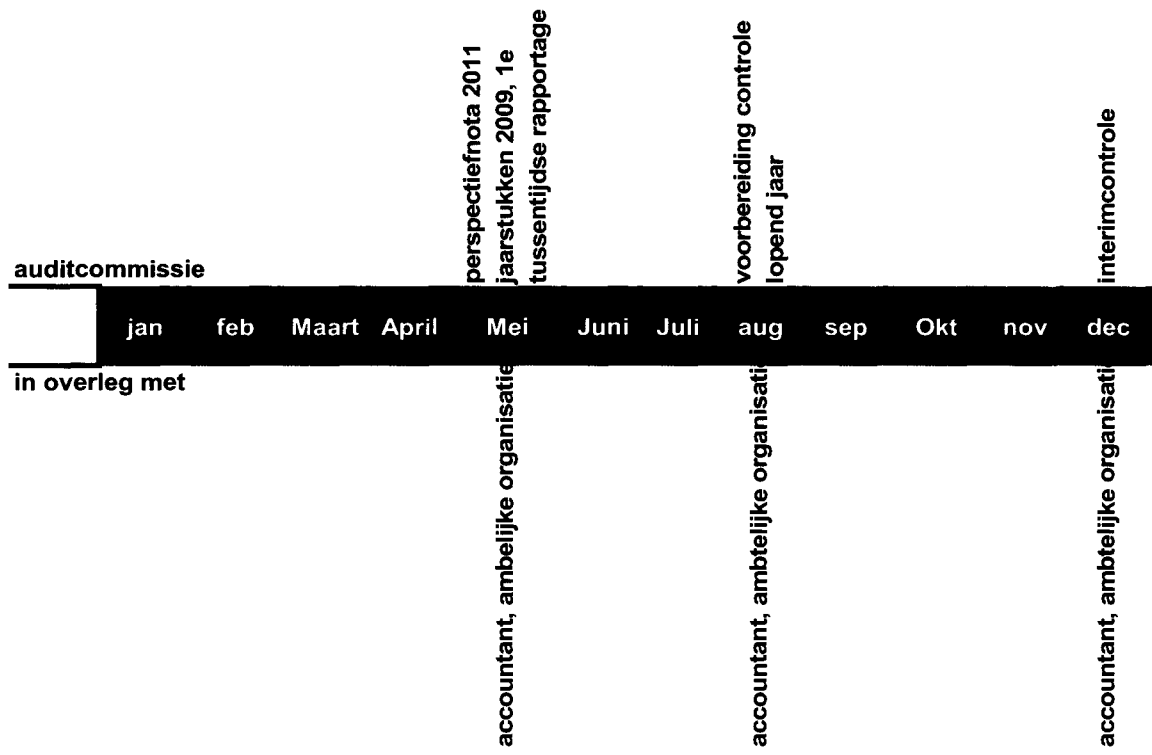
In de financiële verordening is vastgelegd dat bij aanvang van de nieuwe raadsperiode de raad een programma-indeling vaststelt. De volgende raadsperiode betreft 2010-2014. In november 2009 wordt een start gemaakt met de evaluatie van de huidige programma-indeling en aansluitend wordt gestart met het proces om de uitkomsten van deze evaluatie te implementeren.

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 2010. In onderstaande tijdsbalk staan alle vergadermomenten van de auditcommissie.

Figuur 2; jaarcyclus 2010 auditcommissie



Bijlage 1: Tabel Bestuurlijke Planning & Control cyclus 2010

Meivakantie van 30 april - 7 mei	BESTUURLIJK	20-Apr	20-Apr	Behandeling in college	College
		21-Apr	21-Apr	Verzenden jaarstukken naar College	Bedrijfsondersteuning
		27-Apr	27-Apr	Afrondende behandeling in college	College
		28-Apr	28-Apr	Aanbieden jaarstukken aan Raad	Bedrijfsondersteuning
		29-Apr	29-Apr	Persbijeenkomst	College
		11-Mei	11-Mei	Behandeling technische vragen in auditcommissie	Auditcommissie
		20-mei	20-mei	Meningsvormende raad	Raad
		10-juni	10-juni	Besluitvormende raad	Raad
	BESTUURLIJK	27-Apr	27-Apr	Behandeling 1e tussentijdse rapportage in college	College
		28-Apr	28-Apr	Aanbieden 1e tussentijdse rapportage aan raad	College
		11-Mei	11-Mei	Behandeling technische vragen in auditcommissie	Auditcommissie
		20-Mei	20-Mei	Meningsvormende raad	Raad
		10-Juni	10-Juni	Besluitvormende raad	Raad
	BESTUURLIJK	21-Apr	21-Apr	Verzenden perspectiefnota aan college	Bedrijfsondersteuning
		27-Apr	27-Apr	Behandeling perspectiefnota in college	College
		28-Apr	28-Apr	Aanbieden perspectiefnota aan raad	College
		11-Mei	11-Mei	Behandeling technische vragen in auditcommissie	Auditcommissie
		20-Mei	20-Mei	Meningsvormende raad	Raad
		10-Juni	10-Juni	Besluitvormende raad	Raad
	BESTUURLIJK	21-Sep	21-Sep	Behandeling begroting in college	College
		22-Sep	22-Sep	Verzenden begroting naar B&W	Bedrijfsondersteuning
		28-Sep	28-Sep	Finale behandeling begroting in college	College
		29-Sept	29-Sep	Aanbieden begroting aan de raad	College
		30-Sep	30-Sep	Persbijeenkomst	College

		13-Okt	13-Okt	Behandeling technische vragen in auditcommissie	Auditcommissie
		28-Okt	28-Okt	Meningsvormende raad	Raad
		11-Nov	11-Nov	Besluitvormende raad	Raad
	BESTUURLIJK	28-Sep	28-Sep	Behandeling 2e tussentijdse rapportage in college	College
		29-Sept	29-Sep	Aanbieden 2e tussentijdse rapportage aan raad	College
		13-Okt	13-Okt	Behandeling technische vragen in auditcommissie	Auditcommissie
		28-Okt	28-Okt	Meningsvormende raad	Raad
		11-Nov	11-Nov	Besluitvormende raad	Raad

