

# **Bestuurlijke planning en controlcyclus 2011**



## 1. De kaders van de planning en controlcyclus (P&C)

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 (de bestuurlijke planning en controlcyclus). Het gaat daarbij om de jaarstukken, de perspectiefnota, de tussentijdse rapportages en de begroting met de meerjarenraming.

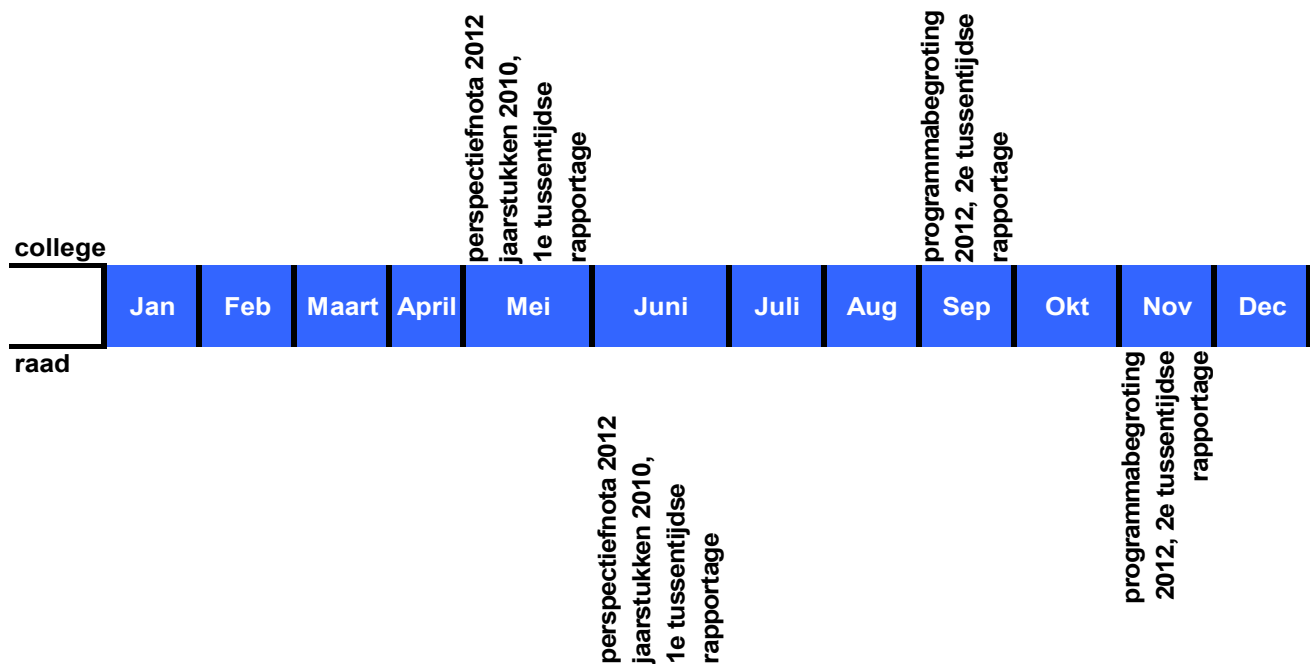
De bestuurlijke planning en controlcyclus is hieronder verder uitgewerkt en gebaseerd op de agenda van de raad van Nieuwkoop 2011 die op 21 oktober is vastgesteld.

Het college wil de financiële verordening 212 op het punt van de bestuurlijke Planning & Control-cyclus aanpassen. Dit omdat het opstellen van deze bestuurlijke planning een verplichting is wat geregeld is in deze verordening. De belangrijke financiële stukken worden elk jaar in dezelfde raadsvergaderingen behandeld. In de planning van de raad zelf, zoals opgesteld door de griffie, worden de algemene beschouwingen (perspectiefnota) en de begroting al aangegeven. Als de planning in een jaar in grootte mate afwijkt van het voorgaande jaar wordt de raad hierover geïnformeerd.

## 2. De cyclus in één oogopslag

Voor de duidelijkheid staan in de onderstaande tijdsbalk de momenten van behandeling in het college en de raad van de P&C-producten in 2011.

*Figuur 1 jaarcyclus 2011 Raad en College*



## 3. De jaarstukken 2010

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

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

#### 4. De tussentijdse rapportages 2011

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 jaar. Met de beide rapportages informeert het college de raad over de stand van zaken over het lopende begrotingsjaar.

De 2<sup>e</sup> tussentijdse rapportage 2011 bevat, net als in 2010, 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. Beide rapportages bevatten een uiteenzetting over de bijstelling van het beleid en een overzicht van de bijgestelde baten en lasten.

De termijnen voor de tussentijdse rapportages worden geëvalueerd en in vervolg daarop meegenomen in de volgende actualisatie van de financiële verordening.

#### 5. De Perspectiefnota 2012-2015

De perspectiefnota is een nota die de kaders bevat voor de volgende begrotingsjaren. Dit zijn de uitgangspunten voor de begroting 2012-2015.

Het proces van bezuinigen loopt in 2011 bijna gelijk op met het opstellen van de perspectiefnota 2012. Het college stelt daarom een perspectiefnota+ voor, waar het college in gaat op de bezuinigingsvoorstellen. Daarmee stelt het college tegelijkertijd voor dat er geen apart besluitvormingsdocument over de bezuinigingen wordt opgesteld. De bezuinigingen worden in de perspectiefnota geïntegreerd. In de perspectiefnota worden namelijk keuzes gemaakt voor nieuw beleid en wordt het bestaande beleid geactualiseerd. De bezuinigingen zijn een vorm van nieuw beleid. Vaak gaat het om het verminderen of afstoten van taken.

Vanwege de bezuinigingen wordt de perspectiefnota twee keer aan de raad ter besluitvorming aangeboden. Voor en na een inspraakprocedure. Het college wil graag inspraak van de burgers over de bezuinigingen. Hiermee wordt de participatie vergroot.

De agendacommissie heeft de onderstaande data besproken. Het proces ziet er als volgt uit:

24 februari 2011	Vaststelling perspectiefnota+ (voorgenomen besluit) door de raad en deze vrijgeven voor inspraak
25 februari–18 april 2011	Participatie nadat de voornemens van de raad bekend zijn in de vorm van een inspraakprocedure
9 juni 2011	Meningsvormende raad definitieve perspectiefnota
23 juni 2011	Besluitvormende raad definitieve perspectiefnota

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 2012-2015

In de programmabegroting en productgroepering geven raad en college uitvoering aan de uitgangspunten zoals vastgesteld in de perspectiefnota. 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 door 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 en de programmabegroting zijn tegelijk gereed.

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. Auditcommissie

De auditcommissie voert namens de raad het periodiek overleg met de accountant (met betrekking tot 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.

### Bijlage 1; Tabel Bestuurlijke Planning & Control cyclus 2011

Activiteiten	Datum	Actie	Wie
1.Programmarekening 2010	26-mei	Aanbieden jaarstukken aan Raad	College
2.1e Tussentijdse rapportage (peildatum 1 april 2011)	1-juni	Behandeling technische vragen in auditcommissie	Auditcommissie
3.Perspectiefnota 2012-2015	9-juni	Meningsvormende raad	Raad
	23-juni	Besluitvormende raad	Raad
1.Programmabegroting 2012-2015	13-okt	Aanbieden begroting aan de raad	College
2. 2e Tussentijdse rapportage (peildatum 1 augustus 2011)	19-okt*	Behandeling technische vragen in auditcommissie	Auditcommissie
	27-okt	Meningsvormende raad	Raad
	10-nov	Besluitvormende raad	Raad

\*Datum valt in de herfstvakantie.