



Spoorboekje

Planning- & Control Cyclus
2023

Gemeente Katwijk

Inhoudsopgave

HOOFDSTUK 1	2
SPOORBOEKJE PLANNING & CONTROL (P&C-CYCLUS) 2023	2
INLEIDING	2
VOORGENOMEN HERIJKING PLANNING & CONTROL CYCLUS	4
P&C PRODUCTEN 2023	4
PRODUCTEN DIE EEN RELATIE HEBBEN MET DE P&C-PRODUCTEN 2023	4
HOOFDSTUK 2	6
OVERALL-PLANNING P&C-PRODUCTEN 2023	6
JAARREKENING 2022	7
VOORJAARSBESTUURSRAPPORTAGE 2023	8
KADERNOTA/-BRIEF 2024 (INCL. ACTUALISERING INVESTERINGSAGENDA)	10
BEGROTING 2024-2027	12
NAJAARSBESTUURSRAPPORTAGE 2023	13
MANAGEMENT CONTROL CYCLUS	15
A3-JAARPLAN	15
MONITOREN BEDRIJFSVOERINGSINFORMATIE	15
REALISATIEGESPREKKEN A3-JAARPLANNEN	15
HOOFDSTUK 3	16
GEDETAILLEERDE PLANNING	16

Hoofdstuk 1

Spoorboekje Planning & Control (P&C-cyclus) 2023

Inleiding

Voor u ligt zowel de ambtelijke als bestuurlijke P&C-kalender: dit betreft de (interne) managementcyclus 2023 en de (extern) bestuurlijke Planning en Control cyclus 2023. Deze twee cycli zijn ondersteunend en versterkend aan elkaar. De bestuurlijke P&C-kalender wordt onderdeel van de lange termijn agenda (LTA), afgestemd met de griffie. Het woord kalender geeft aan dat het gaat om P&C producten die ambtelijk en bestuurlijk in 2023 worden behandeld.

Op basis van de Organisatievisie en -ontwikkeling (Directiemodel) van de gemeente Katwijk is de managementcyclus een instrument om de samenhang te bewaken en te kunnen sturen op de verschillende taken en opgaven.

In dit spoorboekje wordt het geheel in hoofdlijnen beschreven: het doel, de werkwijze en de tijdsplanning in 2023 die leidt tot een tijdige bestuurlijke besluitvorming. In deze kalender is van elk document binnen deze cyclus de planning opgenomen van het moment van ambtelijke voorbereiding tot en met de bestuurlijke vaststelling door de gemeenteraad van de gemeente Katwijk.

De doelstelling van deze P&C-kalender is:

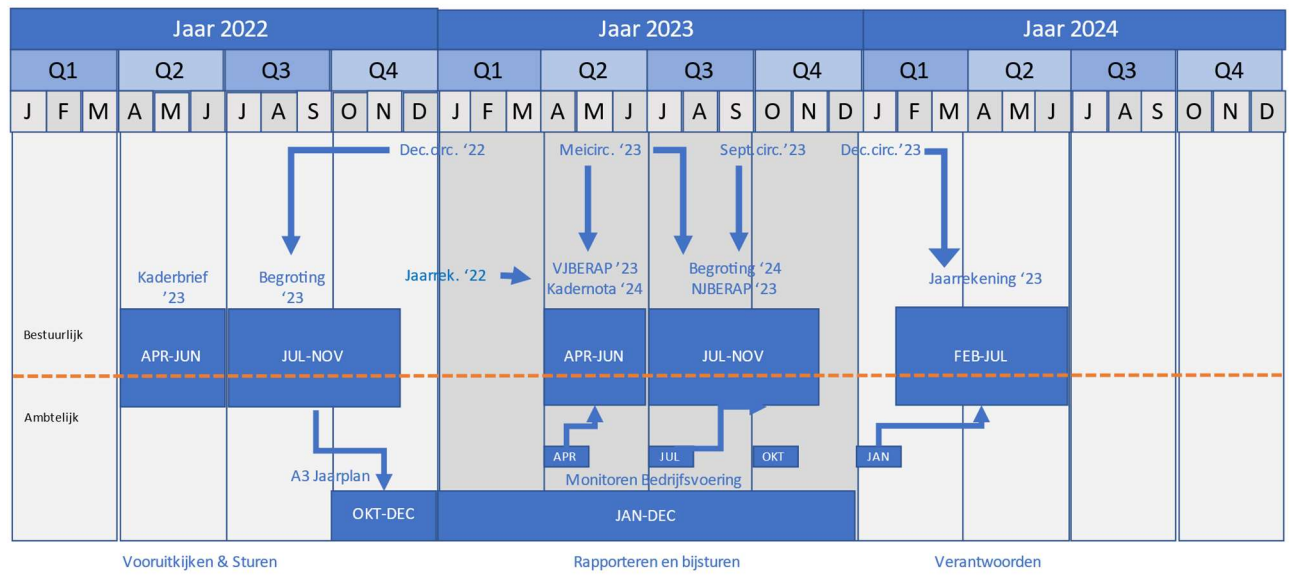
- Het bestuur inzicht verschaffen in wat zij kunnen verwachten en besluiten. Wanneer zij de bestuurlijke stukken kunnen verwachten, waarbij het uitgangspunt is om ze *beter, simpeler en doelgerichter* maken, zodat beter met de uitdagingen voor Katwijk kan worden omgegaan;
- De organisatie inzicht geven in wat er verwacht wordt en daarbij aangeven wat de rolverdeling tussen de diverse organisatieonderdelen en wanneer er dient te worden aangeleverd met het oog op een tijdige opstelling en afronding van de P&C documenten;
- De samenhang weer te geven tussen de verschillende producten en de inhoud hiervan en daarmee de verwachtingen richting organisatie en bestuur helder te maken waarmee ook wendbaarheid wordt gecreëerd.

De P&C-cyclus is een samenhangend besluitvormingsproces, gericht op de vaststelling, uitvoering en verantwoording van de beleidsdoelen en de daarvoor benodigde doeltreffende en doelmatige inzet van middelen.

Op een systematische manier worden gegevens verzameld, geordend, geanalyseerd en gerapporteerd aan zowel het management als het gemeentebestuur. Het cyclische karakter wordt ontleend aan de jaarlijks terugkerende heroriëntatie op het voorgenomen beleid, waardoor het mogelijk is beleidsdoelen bij te stellen indien evaluatie daartoe aanleiding geeft.

Navolgende figuur illustreert de cyclus voor 2023, waarbij in Q1 en Q2 de jaarrekening van boekjaar 2022 als onderdeel van de planning & control cyclus 2023 wordt meegenomen. De Kadernota betreft boekjaar 2024 evenals de Begroting. De Voorjaars- en Najaarsbestuursrapportage betreffen boekjaar 2023.

De planning & controlcyclus 2023



Voorgenomen herijking Planning & Control Cyclus

Over dit proces volgt meer duidelijkheid na het overleg met de fractievoorzitters op 16 januari a.s.

De vorige gemeenteraad heeft het voornemen geuit om te bezien in hoeverre de P&C-cyclus nog aansluit bij de informatiebehoefte van de raad om effectieve en doelmatige aansturing mogelijk te maken. Met het oog op het in 2022 (op)nieuw geïnstalleerd zijn van de gemeenteraad is er voor geopteerd om uw raad eerst ervaring met (een aantal van) de huidige P&C-producten op te laten doen zodat het aangeven van wat u wellicht mist in uw informatiebehoefte als beleidsbepalend en controlerend raadslid, wat u juist sterk van de huidige vorm vindt of wat als overbodig wordt ervaren, op eigen ervaring gebaseerd is.

De focus voor 2023 is gericht op het (verder) uitvoeren van de voornemens en uitdagingen die in de begroting als uitwerking van het coalitieakkoord verwoord zijn. Tegelijkertijd gaat de dienstverlening richting inwoners, bedrijven en instellingen binnen de gemeente Katwijk gewoon door.

Omdat het proces van de P&C-evaluatie nog moet aanvangen, moeten wij hiervoor bij de opstelling van dit spoorboekje een voorbehoud maken voor de mogelijk daaruit voortvloeiende aanpassingen en zijn wij genoodzaakt het spoorboekje vooralsnog 'op de oude voet' op te zetten. Wanneer duidelijk is of en zo ja welke richting uw raad voor ogen heeft met de mogelijke herijking van de P&C-cyclus worden de daarna op te pakken producten naar de nieuw gewenste vorm en inhoud opgesteld.

P&C producten 2023

Onder voorbehoud van mogelijk uit bovengenoemde herijking voortvloeiende aanpassingen worden voor 2023 vooralsnog de volgende reguliere P&C producten verwacht:

1. Jaarrekening 2022
2. Voorjaarsbestuursrapportage 2023 (al dan niet gecombineerd met Kadernota 2024)
3. Kadernota 2024
4. Begroting 2024 – 2027
5. Najaarsbestuursrapportage 2023

In dit P&C boekje wordt een aantal aanpassingen voorgesteld. Dit om de producten wendbaar en doeltreffend te kunnen organiseren. Daarnaast worden de vorig jaar door de verkiezingen ingegeven aanpassingen teruggedraaid waarmee de tussentijdse beleidsverantwoording en -bijstelling weer nadrukkelijker in beeld komt.

Het gaat om de volgende aandachtspunten:

- De huidige Programmabegroting 2023 en het hierin verwerkte Coalitieprogramma 2022-2026 vormen het startpunt;
- De indeling van twee taakvelden (i.c. 6.71 en 6.81) wordt uit hoofde van de verplichte 'informatie voor derden'-indeling verder onderverdeeld;
- In de Kadernota 2024 bestaat weer de mogelijkheid tot beleidsaanpassing en nieuw beleid;
- De Najaarsbestuursrapportage is inclusief de beleidsinhoudelijke (stoplichten)rapportage;
- De Meicirculaire wordt via een raadsvoorstel met bijbehorende begrotingswijziging in de lopende begroting verwerkt en dient integraal in de begroting voor 2024 te worden opgenomen;
- Om een beeld te hebben wat de invloed van de septembercirculaire op de begroting voor 2024 zal zijn wordt de raad hierover geïnformeerd via een raadsinformatiebrief;
- De Septembercirculaire wordt via de Najaarsbestuursrapportage in de lopende begroting verwerkt;
- De raad wordt in een voorstel apart geïnformeerd over de consequenties van de Decembercirculaire. Bij financiële gevolgen wordt een begrotingswijziging bijgevoegd.

Producten die een relatie hebben met de P&C-producten 2023

Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste producten en/of ingezette trajecten die een relatie hebben met de P&C producten 2023 (niet limitatief):

- De actualisering van de investeringsagenda;
- Het coalitieakkoord 2022 – 2026;
- Het Normenkader 2022;

- Het Algemeen Controleplan 2022;
- Invoering Rechtmatigheidsverklaring;
- Doorwerking herijking gemeentefonds (eventueel);
- Kredietrapportage (onderdeel beraps);
- Grondexploitatie in MPG;
- Het actualiseren van de Financiële verordening en de Nota Reserve en voorzieningen;
- Etc.

Per P&C-product zal worden aangegeven welke van deze bovenstaande producten verwerkt wordt c.q. een relatie mee is.

Hoofdstuk 2

Overall-planning P&C-producten 2023

Product	Ambtelijk				Bestuurlijk		
	Uitvraag	CM-er	Directie	HUB	Planbespreking	College	Raad
Jaarrekening 2022	9/1 (beleid) 3/2 (fin. analyse)	9/1 – 22/2	15/3, 10/4	12-apr	18-apr	9/5, 23/5	8/6, 15/6 en 29/6
Voorjaarsberap 2023	20-feb	20/2 -24/3	10-apr	12-apr	18-apr	9/5, 23/5	8/6, 15/6 en 29/6
Actualisering investeringsagenda							2/2 en 30/3
Kadernota 2024	20-feb	20/2 – 24/3	17-apr	19-apr	09-mei	16/5 en 30/5	15/6, 29/6 en 6/7
Begroting 2024 – 2027 (incl. meicirculaire)	15-mei	15/5 – 16/6	26-jun	28/6 & 30/8	4/7, 5/9 en 19/9	26/9 en 3/10 (10/10 uitloop)	26/10, 2/11 en 9/11
Meicirculaire 2023			Juni / juli	Juni / juli	juli	Juli	september
Najaarsberap 2023 (incl. september-circulaire)	01-sep	1/9 – 22/9	9/10, 23/10	25-okt	31-okt	7/11 en 14/11	30/11, 7/12 en 21/12
Decembercirculaire 2023	Indien noodzakelijk						

Jaarrekening 2022

Functie

Controle en verantwoorden.

Doel en inhoud

De jaarstukken vormen het instrument waarmee het College verantwoording aflegt aan de Raad over het in de begroting vastgelegde beleid en beheer van het voorgaande kalenderjaar.

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag (de programma-verantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening (het overzicht van baten en lasten en de balans).

De programmaverantwoording bestaat uit de beleidsinhoudelijke verantwoording over de realisatie van de programma's. Per programma geeft het College inzicht in de mate waarin de doelstellingen zijn gerealiseerd en wat het College daarvoor heeft gedaan. Daarnaast bevat deze verantwoording per programma een overzicht van de gerealiseerde baten en lasten. De paragrafen bevatten verantwoordingsinformatie met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten en de lokale heffingen.

De jaarrekening bevat per programma een toelichting op de financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting en de balans met toelichting.

In de jaarstukken is naast de verantwoordingsinformatie die het College verstrekt ook de (nieuwe) rechtmatigheidsverklaring over de controle van de jaarrekening 2022 opgenomen.

Rol van de Raad

Door het vaststellen van de jaarstukken stemt de Raad in met de verantwoording van het door het college uitgevoerde beleid, zowel financieel als beleidsmatig. Met de jaarstukken beoordeelt de raad het uitgevoerde beleid van het college op onder andere:

- Doeltreffendheid (heeft het college bereikt wat het wilde bereiken);
- Doelmatigheid (heeft het college de beschikbare middelen efficiënt ingezet)
- Rechtmatigheid (heeft het college de middelen ingezet om de juiste (programma)doelen te behalen binnen haar mandaat)

Daarnaast neemt de Raad aparte besluiten over: mutaties in reserves en voorzieningen en bestedingsvoorstellen (budgetoverheveling of resultaatbestemming).

Relatie met andere P&C documenten

De verantwoording in de jaarstukken gaat uit van de (bijgestelde) doelen en budgetten zoals opgenomen in de begroting en de tussenrapportages. Structurele ontwikkelingen worden betrokken bij het opstellen van de volgende kadernota en komen eventueel terug in de volgende Bestuursrapportage.

Relevante wet- en regelgeving

Naast de Wet op de jaarrekening staan in het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) inhoudelijke regels waaraan de jaarstukken moeten voldoen. De vastgestelde jaarstukken moeten vóór 15 juli worden ingediend bij de Provincie (artikel 200 Gemeentewet). Deze zal vanuit haar financieel toezichthoudende rol de jaarstukken analyseren en beoordelen. Deze beoordeling bepaalt mede de mate van toezicht van de provincie. De Provincie kan beperkende maatregelen opleggen aan de gemeente.

Planning (op hoofdlijnen)

Wat	Wie	Wanneer
Opzet, aanpak, formats	Cluster Financiën	28/12/22
Uitvraag	Coördinator Jaarrekening 2022 (Cluster Financiën)	9/1 (beleid) en 3/2 (fin. analyse)
Uitzetten en verwerken uitvraag	Cluster- & unitmanagers, senioren en projectleiders. Ondersteuning Financieel adviseur	9/1 – 10/2
Bespreken conceptinformatie	Cluster- & unitmanager en Financieel adviseur	3/2 - 22/2
Afstemmen PHO	Clustermanager	Tot 10/2 & tot 22/2

Wat	Wie	Wanneer
Aanleveren informatie aan Coördinator	Clustermanager	10/2 beleidsteksten, indicatoren en paragrafen 22/2 kredietrapportage, IBT, fin. analyse, fin. paragrafen
Consolideren informatie	Coördinator Jaarrekening 2022	10/2 - 10/3
Bespreken concept-Jaarrekening 2022 Directie	Coördinator Jaarrekening 2022	15/3 (versie voor accountant) & 10/4 (versie tijdens controle)
Bespreken concept-Jaarrekening 2022 in vertrouwelijk CMD	Coördinator Jaarrekening 2022	12/4
Bespreken concept-Jaarrekening 2022 in planbespreking	Coördinator Jaarrekening 2022, Clustermanager, Directie	18/4
Bespreken concept-Jaarrekening 2022 in College		9/5 & 23/5
Bespreken Jaarrekening 2022 in de Raad		8/6, 15/6 & 29/6

N.B. Afhankelijk van de voortgang van de accountantscontrole zal voor de vergaderingen in april een voorbehoud gemaakt moeten worden en kunnen slechts tussentijdse versies worden voorgelegd.

Voorjaarsbestuursrapportage 2023

Functie

Controleren en bijsturen.

Doel en inhoud

De Voorjaarsbestuursrapportage biedt een actueel inzicht in de stand van zaken met betrekking tot de uitvoering van de begroting. Het uitgangspunt is dat weer wordt gerapporteerd op afwijkingen en de voortgang en eventuele bijstelling van het beleid. Ook met deze rapportage biedt het College de Raad inzicht in de afwijkingen of bijstellingen op de vastgestelde begroting en op de wijze waarop wordt bijgestuurd om de gestelde doelen te bereiken. Dit geldt voor alle onderdelen uit de begroting: de beleidsontwikkelingen, doelstellingen, speerpunten, budgetuitputting en bedrijfsvoering.

Aanpak

De Voorjaarsbestuursrapportage wordt eind mei voor vaststelling in juni aangeboden aan de Raad met daarin:

- Een rapportage met de voortgang van realisatie van het beleid zoals besloten (de stoplichtenrapportage);
- Een actualisatie van de investeringsagenda die onderdeel uitmaakt van de begroting 2023 en tussentijdse aanpassingen, waardoor het investeringsvolume van jaarschijf 2023 wijzigt;
- Het verwerken van tussentijdse besluitvorming in jaarschijf 2023
- De behorende begrotingswijzigingen door de Raad te laten vaststellen (en hiermee sturing op het jaareinderesultaat);

Op grond van artikel 192 in de Gemeentewet is het mogelijk tot uiterlijk het einde van het begrotingsjaar de begroting te wijzigen (rechtmatigheid).

Rol van de Raad

De Voorjaarsbestuursrapportage biedt actueel inzicht in de stand van zaken met betrekking tot de uitvoering van de begroting. Het uitgangspunt is dat wordt gerapporteerd op voortgang van beleid en afwijkingen. Met deze rapportage biedt het College de Raad inzicht in de afwijkingen of bijstellingen op de vastgestelde begroting en op de wijze waarop wordt bijgestuurd om de gestelde doelen te bereiken. Dit geldt voor alle onderdelen uit de begroting: de beleidsontwikkelingen, doelstellingen, speerpunten, budgetuitputting en bedrijfsvoering.

Relatie met andere P&C documenten

De Voorjaarsbestuursrapportage is ook een opmaat naar de verantwoording in de jaarstukken en geeft voor de begrotingsbehandeling inzicht in de recente ontwikkelingen van het lopende jaar.

Ook is er een relatie met:

- De Investeringsagenda/Kredietrapportage
- Het Normenkader 2022

Relevante wet- en regelgeving

- BBV
- Verordening 212

Planning voor de Voorjaarsbestuursrapportage

De gehanteerde kleuren kunnen als volgt worden gelezen:

1. Blauw: directieteam;
2. Groen: college van B&W;
3. Rood: raad.

Wat	Wie	Wanneer
Opzet, aanpak, formats	Cluster Financiën	Februari 2022
Uitvraag	Coördinator Voorjaarsberap 2023 (Cluster Financiën)	20/2
Uitzetten en verwerken uitvraag	Cluster- & unitmanagers, senioren en projectleiders. Ondersteuning Financieel adviseur	20/2 – 17/3
Bespreken conceptinformatie	Cluster- & unitmanager en Financieel adviseur	13/3
Afstemmen PHO	Clustermanager	-17/3
Aanleveren informatie aan Coördinator	Clustermanager	17/3
Consolideren informatie	Coördinator Voorjaarsberap 2023	6/4
Bespreken concept-VoorjaarsBerap Directie	Coördinator Voorjaarsberap 2023	10/4
Bespreken concept-VoorjaarsBerap in vertrouwelijk CMD	Coördinator Voorjaarsberap 2023	12/4
Bespreken concept-VoorjaarsBerap in planbespreking	Coördinator Voorjaarsberap 2023, Clustermanager, Directie	18/4
Bespreken concept-VoorjaarsBerap in College		9/5, 23/5
Bespreken Voorjaarberap in de Raad		8/6, 15/6 en 29/6

Kadernota/-brief 2024 (incl. actualisering Investeringsagenda)

Functie

Kaders stellen/plannen en begroten en integrale afweging nieuwe wensen/middelen.

Doel en inhoud

De Kadernota is het kaderstellende document op het gebied van beleid en financiën. De Kadernota geeft een eerste schets van de beleids- en financiële ontwikkelingen voor de volgende begroting. Uitgangspunt is een sluitend meerjarenbeeld bij uitvoering van het huidige coalitieakkoord. 2024, het eerste volle jaar van deze raadsperiode, zal voornamelijk worden bepaald door het verder ter hand nemen van de uitvoering van het coalitieakkoord. Dit zal vergezeld kunnen gaan van bijstellingen al dan niet ingegeven door het inspelen op veranderingen in onze (bestuurs-/leids)omgeving maar ook door ontwikkelingen in de maatschappij.

In de Kadernota 2024 presenteert het college een actueel financieel meerjarenbeeld. Door dat meerjarenbeeld krijgt de raad, voorafgaand aan de begroting, vroeg in het jaar inzicht in de impact die nieuwe ontwikkelingen of beleidskeuzes met zich meebrengen, de financiële mogelijkheden en knelpunten en dat eventueel valt bij te stellen door het inspelen op recente of verwachte ontwikkelingen.

De volgende elementen worden opgenomen in de Kadernota 2024:

- Kaders/uitgangspunten Begroting 2024 – 2027
- De volgende ontwikkelingen:
 - Onvermijdbare mutaties die een kosten opdrijvend effect hebben waarbij geen mitigerende maatregelen kunnen worden getroffen;
 - Onontkoombare mutaties die voorkomen uit knelpunten die niet binnen het regulier financieel kader kunnen worden opgelost;
 - Financiële mutaties ten gevolge van wettelijke wijzigingen.
- Met de berekeningen die ten grondslag liggen aan het meerjarenbeeld wordt rekening gehouden met autonome ontwikkelingen op basis van de actuele begrotingsgegevens en onvermijdbare stijgingen die elk jaar worden berekend aan de hand van vast te stellen uitgangspunten
 - Areaaluitbreiding;
 - Wetswijzigingen en ontwikkeling uitkeringen Gemeentefonds;
 - Structurele effecten uit de Jaarrekening 2022;
 - Structurele effecten uit de Najaarsbestuursrapportage 2022 en de Voorjaarsbestuursrapportage 2023;
 - Verwerking decembercirculaire 2022 wat betreft structurele mutaties;
 - Vastgestelde begrotingswijzigingen door de Raad tot en met april 2023.
- Thema's zoals corona, Oekraïne, Winterplan, organisatieontwikkeling, duurzaamheid, ontwikkeling informatisering, Wet open overheid, Valkenhorst, risico's en weerstandsvermogen kunnen terugkomen in de begroting als de ontwikkelingen daar aanleiding toe zouden geven.
- Bij de behandeling van de programmabegroting 2023 heeft de gemeenteraad in amendement 13 onomwonden te kennen gegeven voorafgaand aan de Kadernota 2024 een proces op te willen starten voor de behandeling en besluitvorming over de investeringsagenda. De actualisering van de in de lopende begroting opgenomen investeringsagenda kan van aanzienlijke invloed zijn op het meerjarenperspectief. Wij gaan er dan ook van uit dat naast de uitkomsten van de aanpassing van de jaarschijf '23 in de Voorjaarsbestuursrapportage ook de uitkomsten van de meerjaren actualisering in de presentatie van het aangepaste begrotingsperspectief verwerkt zullen kunnen worden.
Het voortraject met de raad begint op 2 februari met een technische I-sessie gebaseerd op Investeringsagenda begroting 2023. In een O-sessie op 30 maart wordt de raad in de gelegenheid gesteld om een oordeel over geactualiseerde investeringsagenda te geven en één en ander te laten verwerken in de investeringsagenda die bij de kadernota wordt aangeboden.
- Bijstelling/actualisering van de coalitieakkoord genoemde beleidsdoelen en de daarvoor beoogd te nemen maatregelen om te anticiperen op voorzienbaar te verwachten actuele en relevante ontwikkelingen.

Aanpak

Dit betekent dat we alleen mutaties opnemen als ze onontkoombaar of onvermijdelijk zijn. Concreet: er is geen mogelijkheid tot keuze, het gaat zich voordoen en het bedrag is redelijkerwijs in te schatten. Onzekerheden worden verwerkt als risico, zoals gebruikelijk.

Rol van de Raad

Met het vaststellen van de Kadernota, worden de kaders voor de Programmabegroting vastgelegd. **De grote richtinggevende financiële keuzes en bijstellingen** worden in dit document integraal aan de Raad voorgelegd.

Als de raad daarmee instemt, worden deze voorstellen in de begroting verder uitgewerkt.

De uiteindelijk aan de raad in het najaar aan te bieden concept-Begroting voor 2024 zal gebaseerd zijn op de kaders uit de Kadernota maar zal daarnaast noodzakelijkerwijs de financiële vertaling in zich hebben van de laatste ontwikkelingen en inzichten.

Relatie met andere P&C documenten

Structurele doorwerkingen vanuit de najaarsbestuursrapportage 2022, Jaarrekening 2022, voorjaarsbestuursrapportage 2023 en genomen besluiten met een structureel karakter. Verwerking van de kaderbrief 2024 in de(meerjaren)programmabegroting 2024.

Relevante wet- en regelgeving/relatie overige producten

- BBV
- Verordening 212
- MER (indexatie etc.)
- Cao-ambtenaren
- Inzet Valkenhorst
- Investeringsagenda

Planning voor de Kadernota 2024

De gehanteerde kleuren kunnen als volgt worden gelezen:

1. Blauw: directieteam;
2. Groen: college van B&W;
3. Rood: raad.

Wat	Wie	Wanneer
Opzet, aanpak, formats	Cluster Financiën	Februari 2023
Uitvraag	Coördinator Kadernota 2024 (Cluster Financiën)	20/2
Uitzetten en verwerken uitvraag	Cluster- & unitmanager, senioren en projectleiders. Ondersteuning Financieel adviseur	21/2 – 24/3
Bespreken conceptinformatie	Cluster- & unitmanager en Financieel adviseur	17/3
Afstemmen PHO	Clustermanager	-24/3
Aanleveren informatie aan Coördinator	Clustermanager	24/3
O-sessie geactualiseerde Investeringsagenda	Raad	30/3
Consolideren informatie	Coördinator Kadernota 2024	12/4
Bespreken concept-Kadernota Directie	Coördinator Kadernota 2024	17/4
Bespreken concept-Kadernota in vertrouwelijk CMD	Coördinator Kadernota 2024	19/4
Bespreken concept-Kadernota in planbespreking	Coördinator Kadernota 2024, Clustermanager, Directie	9/5
Bespreken concept-Kadernota in College		16/5, 30/5
Bespreken Kadernota in de Raad		15/6, 29/6 en 6/7

Begroting 2024-2027

Functie

Kaders stellen/plannen en begroten en integrale afweging nieuwe wensen/middelen.

Doel en inhoud

De programmabegroting geeft de beleidsmatige en budgettaire kaders aan voor het komende jaar en een doorkijk naar de drie volgende jaren. De programmabegroting wordt opgesteld binnen de richtinggevende kaders zoals door de raad bij de kaderbrief 2023 zijn aangegeven en in het coalitieakkoord 2022-2026 zijn opgenomen. In de programmabegroting zijn deze richtinggevende kaders in de programma's nader uitgewerkt in concrete doelstellingen, prestaties en daaraan gekoppelde budgetten.

Waar mogelijk zijn indicatoren toegevoegd om achteraf de realisatie van het beleid en de geleverde prestaties te kunnen toetsen. Naast de programma's bevat de programmabegroting ook paragrafen: Daarnaast bevat de begroting ook de paragrafen

- Lokale heffingen
- Financiering (treasury)
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Grondbeleid
- Bedrijfsvoering
- Verbonden partijen
- Duurzaamheid
- Maatschappelijke agenda
- Gebiedsontwikkeling Valkenhorst (GOV)

en de financiële begroting.

Aanpak

De richting, beleidskeuzes en de daarbij behorende intensivering als verwoord in het coalitieakkoord worden verwerkt in de begroting binnen de kaders die zijn meegegeven in de Kaderbrief 2024, deze wordt begin november 2023 behandeld in de Raad.

De Investeringsagenda wordt geactualiseerd als aanlevering voor de Kadernota 2024. Investerings worden geprioriteerd, passend binnen het financieel kader.

Indien noodzakelijk kan er raadsmarkt worden georganiseerd om de technische en inhoudelijke vragen te behandelen. De politieke vragen ('Waarom?') worden in de reguliere commissie- en raadsvergaderingen gesteld en beantwoord.

Rol van de Raad

Door het vaststellen van de programmabegroting geeft de Raad het College het mandaat om de gestelde doelen voor het komende jaar te realiseren, binnen de financiële kaders op het niveau van de hoofddoelstellingen. Daarnaast besluit de Raad over de programmabegroting gerelateerde onderwerpen: het investeringsvolume, de reserves en het subsidieplafond.

Daarnaast bepaalt de Raad de structuur van de programmabegroting, binnen óf aanvullend op de geldende BBV-regels. Dit betreft de indeling in programma's, het gebruik van indicatoren en het instellen van specifieke paragrafen van de gemeente Katwijk (zoals duurzaamheid, maatschappelijke agenda en gebiedsontwikkeling Valkenhorst).

Relatie met andere P&C documenten

Belangrijkste input voor de programmabegroting 2024 – 2027 zijn de Kaderbrief 2024 en het coalitieakkoord 2022 - 2026.

De programmabegroting vormt het inhoudelijke en budgettaire uitgangspunt voor de twee tussenrapportages en de Jaarstukken.

Relevante wet- en regelgeving

In het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) staan inhoudelijke regels waaraan de programmabegroting moet voldoen. Een voorbeeld van deze regels is dat de begroting moet worden ingedeeld in programma's die één of meerdere beleidsvelden beslaan.

De vastgestelde programmabegroting moet vóór 15 november worden ingediend bij de Provincie (artikel 191 van de Gemeentewet). Deze zal vanuit haar financieel toezichthoudende rol de begroting analyseren en beoordelen. Deze beoordeling bepaalt de mate van toezicht van de provincie. De Provincie kan beperkende maatregelen opleggen aan de gemeente. Een belangrijke eis is een reëel en structureel sluitend begrotingssaldo voor het begrotingsjaar of anders het laatste jaar van het meerjarenbeeld.

Voor de begroting 2024 zijn voor de meerjarenraming met name de financiële consequenties ten gevolge van ontwikkelingen vanuit het regeerakkoord van groot belang. Denk hier bijvoorbeeld aan de onzekerheden zoals de compensatie voor de Jeugd en de opschalingskorting (die slechts tot 2025 bevroren is en daarna vooralsnog volledig in beeld komt) moeten.

Planning Begroting 2024 - 2027 (op hoofdlijnen)

Wat	Wie	Wanneer
Opzet, aanpak, formats	Cluster Begroting	Eind april / begin mei
Uitvraag	Coördinator Begroting (Cluster Financiën)	15/5
Uitzetten en verwerken uitvraag	Cluster- & unitmanagers, senioren en projectleiders. Ondersteuning Financieel adviseur	15/5 – 9/6
Bespreken conceptinformatie	Cluster- & unitmanager en Financieel adviseur	5/6 – 9/6
Afstemmen PHO	Clustermanager	-12/6
Aanleveren informatie aan Coördinator	Clustermanager	16/6
Consolideren informatie	Coördinator Begroting	19/6 – 23/6
Bespreken conceptbegroting Directie	Coördinator Begroting	26/6
Bespreken conceptbegroting in vertrouwelijk CMD	Coördinator Begroting	28/6 & 30/8 (def. tekstafstemming)
Bespreken conceptbegroting in planbespreking	Coördinator Begroting Clustermanager, Directie	4/7, 5/9 en 19/9
Bespreken conceptbegroting in College		26/9 en 3/10 (uitloop 10/10)
Bespreking Begroting in de Raad		26/10, 2/11 en 9/11

Najaarsbestuursrapportage 2023

Functie

Controleren en bijsturen.

Doel en inhoud

De Najaarsbestuursrapportage biedt een actueel inzicht in de stand van zaken met betrekking tot de uitvoering van de begroting. Het uitgangspunt is dat alleen wordt gerapporteerd op afwijkingen. Ook met deze rapportage biedt het College de Raad inzicht in de afwijkingen of bijstellingen op de vastgestelde begroting en op de wijze waarop wordt bijgestuurd om de gestelde doelen te bereiken. Dit geldt voor alle onderdelen uit de begroting: de beleidsontwikkelingen, doelstellingen, speerpunten, budgetuitputting en bedrijfsvoering.

Aanpak

De Najaarsbestuursrapportage wordt normaliter in december voor vaststelling aangeboden aan de Raad. Wij stellen voor om:

- Een rapportage met de voortgang van realisatie van het beleid (de stoplichtenrapportage);
- Mutaties die in de Najaarsbestuursrapportage een structureel karakter hebben ook te verwerken in de Begroting 2024 – 2027;
- De daarbij behorende begrotingswijzigingen door de Raad te laten vaststellen (en hiermee sturing op het jaareinderesultaat);
- De bijbehorende kredietrapportage (inclusief bijstellen, afsluitingen etc.) aan te bieden en vast te stellen door de Raad;

Op grond van artikel 192 in de Gemeentewet is het mogelijk tot uiterlijk het einde van het begrotingsjaar de begroting te wijzigen (rechtmatigheid).

Rol van de Raad

De Najaarsbestuursrapportage biedt actueel inzicht in de stand van zaken met betrekking tot de uitvoering van de begroting. Het uitgangspunt is dat alleen wordt gerapporteerd op afwijkingen. Met deze rapportage biedt het College de Raad inzicht in de afwijkingen of bijstellingen op de vastgestelde begroting en op de wijze waarop wordt bijgestuurd om de gestelde doelen te bereiken. Dit geldt voor alle onderdelen uit de begroting: de beleidsontwikkelingen, doelstellingen, speerpunten, budgetuitputting en bedrijfsvoering.

Relatie met andere P&C documenten

De Najaarsbestuursrapportage is in principe de laatste (integrale) opmaat naar de verantwoording in de jaarstukken en geeft voor de begrotingsbehandeling inzicht in de recente ontwikkelingen van het lopende jaar.

Ook is er een relatie met:

- Het Coalitieakkoord
- De Investeringsagenda/Kredietrapportage
- Budgetoverheveling of resultaatbestemming
- Het Normenkader 2022

Relevante wet- en regelgeving

- BBV
- Verordening 212

Planning (op hoofdlijnen)

Wat	Wie	Wanneer
Opzet, aanpak, formats	Cluster Financiën	1/9
Uitvraag	Coördinator Najaarsbestuursrapportage (Cluster Financiën)	1/9 – 22/9
Uitzetten en verwerken uitvraag	Cluster- & unitmanagers, senioren en projectleiders. Ondersteuning Financieel adviseur	18/9 – 22/9
Bespreken conceptinformatie	Cluster- & unitmanager en Financieel adviseur	18/9
Afstemmen PHO	Clustermanager	-22/9
Aanleveren informatie aan Coördinator	Clustermanager	22/9
Consolideren informatie	Coördinator Najaarsbestuursrapportage	22/9 – 5/10
Bespreken concept- Najaarsbestuursrapportage Directie	Coördinator Najaarsbestuursrapportage	9/10, 23/10
Bespreken concept- Najaarsbestuursrapportage in vertrouwelijk CMD	Coördinator Najaarsbestuursrapportage	25/10
Bespreken Najaarsbestuurs- rapportage in planbespreking	Coördinator Najaarsbestuurs- rapportage, Clustermanager, Directie	31/10
Bespreken Najaarsbestuurs- rapportage in College		7/11 en 14/11
Bespreken Najaarsbestuursrapportage in de Raad		30/11, 7/12 en 21/12

Management control cyclus

Functie

Monitoren, verbeteren en verantwoorden.

Doel en inhoud

De management control cyclus is het geheel van maatregelen binnen organisaties om op juiste wijze sturing te geven aan de processen. De interne cyclus van plannen, monitoren, sturen en verantwoorden sluiten aan op de (bestuurlijke P&C) cyclus.

A3-jaarplan

Het A3 jaarplan verbindt vanuit een heldere missie en visie, de succesbepalende factoren aan concrete doelstellingen en acties. Een plan of project wordt daarmee van abstract tot concreet weergegeven op één A3-formaat. Het is een participatieve benadering waarbij alle betrokkenen, die een rol hebben in de realisatie, worden betrokken.

Het A3-jaarplan wordt jaarlijks door alle clustermanagers, units en de Directie opgesteld. Basis/uitgangpunt is hiervan de begroting voor het lopende jaar.

Monitoren Bedrijfsvoeringsinformatie

Maandelijks vinden gesprekken plaats tussen de Clustermanagers, senioren van de units en de adviseurs uit de verschillende disciplines van de bedrijfsvoering. Budget, formatie, bezetting, inhuur, aanbestedingen, vacatures etc. worden besproken. Acties tot verbetering worden in de vervolgperiode uitgevoerd zodat data betrouwbaar blijft, er kort cyclisch wordt gewerkt, processen worden verbeterd en er een lerend vermogen binnen de organisatie ontstaat.

Realisatiegesprekken A3-jaarplannen

Per kwartaal worden realisatiegesprekken gehouden om de voortgang van het A3-jaarplan te monitoren. Eventuele bijstellingen worden besproken, besloten en vervolgens doorgevoerd. Daar waar nodig worden bestuurlijke voorstellen voorbereid en voorgelegd aan het College van B&W of de Raad. Ook worden afspraken gemaakt over invulling van benodigde randvoorwaarden. De clustermanagers en senioren van de units bereiden deze gesprekken voor, ondersteund door de diverse adviseurs van de bedrijfsvoering. Verantwoording wordt door hen afgelegd aan de Directie.

Rol van de Raad

N.v.t.

Relatie met andere P&C documenten

De Realisatiegesprekken vormen ook input voor de Voor- en Najaarsbestuursrapportage.

Relevante wet- en regelgeving

N.v.t.

Hoofdstuk 3

Gedetailleerde planning

Planning P&C cyclus 2023												
Mnd	Wk	Feestdagen	Jaarrekening 2022		Voorjaarsberap 2023		Kadernota 2024		Begroting 2024		Najaarsberap 2023	
J a n	1		Kerstreces									
	2		9-1	uitzetten formats beleid								
	3											
	4											
	5											
F e b	5		3-2	uitzetten fin. analyse			2-2	I-sessie Investeringsagenda				
	6		10-2	beleidsteksten, indicatoren en §§								
	7		22-2	kredietrapp., IBT, fin.analyse, laatste §§	20-2	Uitzetten formats aan clusters	20-2	Uitzetten formats aan clusters				
	8											
M a a r t	9		Voorjaarsreces									
	10		-10-3	samenstellen jaarstukken								
	11		13-3 15-3	Start acc.contr. tot ? Directie: hoofdlijnen uit stuk voor acc.contr.	17-3	Inleveren ingevulde formats door clusters						
	12						24-3	Inleveren ingevulde formats door clusters				
	13						30-3	O-sessie Investeringsagenda				
A p r i l	14	7 Goede vrijdag										
	15	10 Pasen	10-4 12-4	Directie (versie acc.contr.) HUB	10-4 12-4	Directie HUB						
	16		18-4	Planbespreking (concept ov acc.contr.)	18-4	Planbespreking	17-4 19-4	Directie HUB				
	17	27 Koningsdag	Meireces									
M e i	18	5 Bevrijdingsdag										
	19		9-5	College concept	9-5	College concept	9-5	Planbespreking				
	20	18 Hemelvaart					16-5	College concept	15-5	Uitzetten formats door FIN		
	21		23-5 25-5	College def. Aanleveren bij griffie	23-5 25-5	College def. Aanleveren bij griffie						
	22	29 Pinksteren					30-5	College def.				
J u n i	22						1-6	Aanlevering bij griffie				
	23		8-6	I-sessie raad	8-6	I-sessie raad						
	24		15-6	O-sessie raad	15-6	O-sessie raad	15-6	I-sessie raad	16-6	Inleveren ingevulde formats door clusters		
	25											
J u l i	26		29-6	Besluitvormende raad	29-6	Besluitvormende raad	29-6	O-sessie raad	26-6 28-6	Directie HUB		
	27						6-7	Besluitvormende raad	4-7	1e Planbespreking (beleid)		
	28		Zomerreces									
	29											
A u g	30											
	31											
	32											
	33											
S e p t	34								30-8	Extra HUB tekstaftemming	1-9	formats uitzetten
	35								5-9	2e Planbespreking		
	36											
O k t	37											
	38								19-9	3e Planbespreking	22-9	Inleveren financiële mutaties en teksten NJB
	39								26-9	College concept	27-9	Verwerking fin. mutaties door adviseurs
	40								3-10	College definitief (uitloop 10-10)		
N o v	41								12-10	Aanlevering griffie	9-10	1e Directie
	42		Herfstreces									
	43								26-10	I-sessie raad	23-10 25-10 31-10	2e Directie HUB Planbespreking
	44											
D e c	45								2-11	O-sessie raad		
	46								9-11	Besluitvormende raad	1-11 14-11 16-11	College concept College definitief Aanleveren bij griffie
	47											
	48										30-11	I-sessie raad
1	48											
	49										7-12	O-sessie raad
	50											
	51										21-12	Besluitvormende raad
52		Kerstreces										
1												