

Spoorboekje

Planning & Controlcyclus

Bestuurlijk

2023



INHOUDSOPGAVE

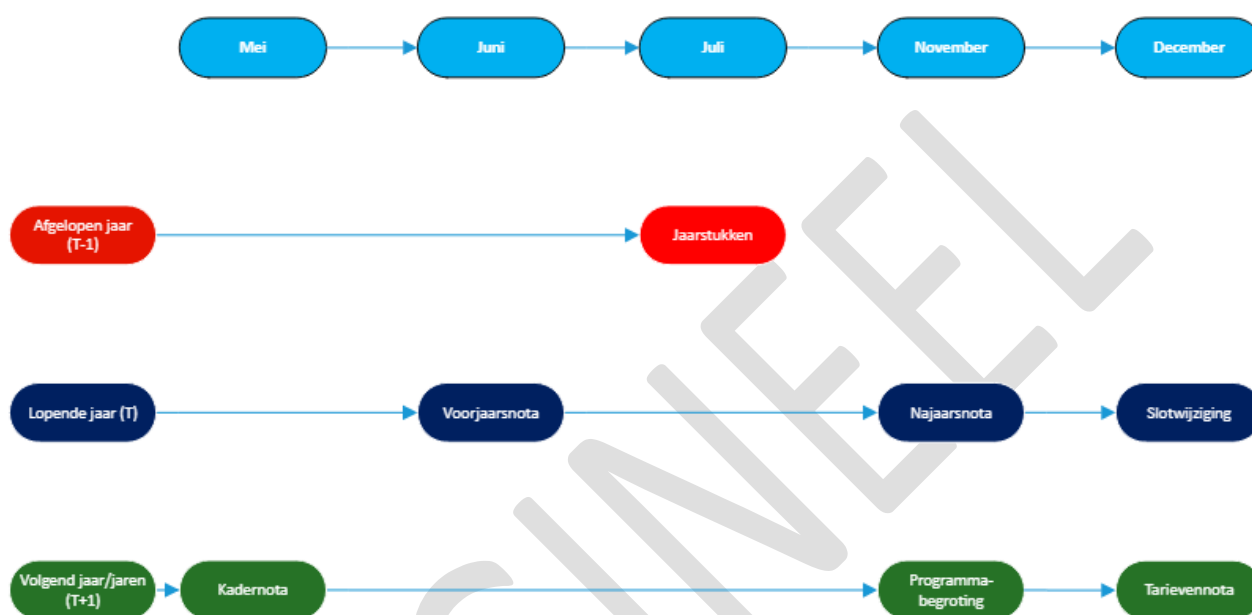
Inhoud

1. Inleiding	3
Scope	3
Doelstelling.....	3
Uitgangspunten	4
Planning- en controleproducten	4
Taken en verantwoordelijkheden	4
2. Planning- en control producten	5
Kadernota	5
Programmabegroting	5
Voorjaars en najaarsnota	5
Jaarstukken.....	5
Slotwijziging.....	5
Voorjaarsnota 2023.....	6
Jaarstukken 2022.....	7
Kadernota 2024-2027.....	8
Begroting 2024-2027.....	9
Najaarsjaarsnota 2023.....	10
Tarievennota 2024	11
Slotwijziging 2023.....	12
P&C agenda 2024	13
3. Bijlage 1: Overall planning P&C producten	15

1. Inleiding

In dit spoorboekje wordt de Planning- en Controlcyclus (P&C-cyclus) van het jaar 2023 van de gemeente Beverwijk op hoofdlijnen beschreven. Het spoorboekje geeft de globale planning weer van de diverse documenten uit de bestuurlijke P&C-cyclus. Verdere detaillering vindt plaats door middel van afzonderlijke informatiebrieven gedurende het jaar.

De bestuurlijke P&C-cyclus in Beverwijk ziet er als volgt uit:



De P&C cyclus van enig jaar bestaat uit een tweetal activiteiten en beslaat een periode van 3 jaar.

- **Planning:** het plannen van het uit te voeren beleid in de vorm van maatschappelijke doelen (outcome), resultaten (output), en toewijzing van acties en middelen (input). Hieronder vallen de **kadernota en de begroting**.
- **Control:** het beheerst uitvoeren van en sturen op de realisatie van de planning en het afleggen van de verantwoording daarover. Hieronder vallen de **voor en najaarsnota** en de **jaarstukken**.

Scope

Het spoorboekje richt zich uitsluitend op de bestuurlijke P&C cyclus tussen raad en college. De organisatieonderdelen leveren input voor deze documenten en deze worden opgesteld voor de raad uit het oogpunt van het college. De scope van het spoorboekje is kalenderjaar 2023. De planning per document begint met het benoemen van het kernteam (ambtelijke start) voor het betreffende document en eindigt met de behandeling van het betreffende document door de raad. De data van behandeling door de raad zijn met de Griffie afgestemd op de raadsplanning van 2023. De agendacommissie van de raad is echter vrij om na aanbieding van de P&C-documenten te besluiten de documenten op een ander manier en tijdstip te behandelen.

Doelstelling

De doelstelling van het spoorboekje is tweeledig:

- de organisatie inzicht geven in wat er verwacht wordt en daarbij steunend op budgetspelregels 2020 (INT-20-55550) qua rolverdeling en wanneer er dient te worden aangeleverd met het oog op een tijdige opstelling en afronding van de P&C-producten;

- het bestuur inzicht verschaffen in wat zij kunnen verwachten ten aanzien van de P&C-producten en wanneer zij deze P&C-producten kunnen verwachten.

Uitgangspunten

Bij het opstellen van het spoorboekje is uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

1. Gezamenlijk startmoment waarin aangegeven is:
 - a. samenstelling kernteam;
 - b. detailplanning.
2. De lopende begroting wordt bij kadernota niet bijgesteld op het lopende jaar (met uitzonderingen van effecten meicirculaire betrekking hebbend op lopend jaar)
3. De voorjaarsnota is zowel financieel als beleidsmatig en is voor het zomerreces beschikbaar voor de raad.
4. In de najaarsnota ligt de nadruk op financiën waarbij de focus ligt op een goede eindejaar verwachting.
5. De belastingverordeningen worden gelijk met de begroting beschikbaar gesteld en in laatste raadsvergadering vastgesteld.
6. Bij de kadernota en de begroting wordt een geactualiseerd meerjaren investeringsplan aangeboden.
7. Raadvragen voorafgaand aan de behandeling van P&C documenten (behalve voor en najaarsnota) worden schriftelijk beantwoord. Met de griffie worden hier procesafspraken over gemaakt.

Planning- en controleproducten

Ieder P&C-product wordt opgesteld conform de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). In de Financiële verordening van gemeente Beverwijk staan aanvullende afspraken over de inhoud van de op te leveren P&C-producten.

Wij kennen de volgende P&C-producten:

- Kadernota (incl. meerjaren investeringsplan).
- Programmabegroting
- Voorjaarsnota
- Najaarsnota
- Jaarstukken
- Slotwijziging

Taken en verantwoordelijkheden

Voor het verstrekken van juiste, volledige en kwalitatieve informatie in de P&C-producten is een bijdrage van de hele organisatie nodig. Vastlegging van de taken en verantwoordelijkheden geeft hierbij duidelijkheid en ondersteuning. Bij elk planning en control product wordt een detailplanning meegegeven waarin taken en verantwoordelijkheden zijn opgenomen. Deze taken en verantwoordelijkheden zijn afgeleid van de budgetspelregels 2020 (INT-20-55550). Daarnaast is het van belang dat ons college goed in positie komt om haar verantwoordelijkheid bij het opstellen van de diverse producties en de daarmee samenhangende technische vragen ten uitvoer kan brengen.

2. Planning- en control producten

Kadernota

De Kadernota kan gezien worden als het begin van een nieuwe cyclus. In de Kadernota worden nieuwe thema's ingebracht, de voortgang van het coalitieakkoord geëvalueerd en worden belangrijke afwegingen zoals het financieel kader voorgelegd voor het opstellen van de begroting van het komend jaar. In de kadernota worden de financiële en beleidsmatige kaders benoemd. Alle autonome en nieuwe beleidsontwikkelingen worden vertaald in het financieel meerjarenperspectief. Door alle beleidsontwikkelingen te verzamelen kan een integrale afweging plaatsvinden. Afhankelijk van het financieel perspectief kan nieuw beleid gestart worden of moeten er juist ombuigingen ingezet worden. Een combinatie is ook mogelijk, ombuigingen realiseren om ruimte te creëren voor nieuw beleid. Tevens wordt het investeringsplan bij het opstellen van de kadernota geactualiseerd. Met het vaststellen van de kadernota stemt de raad in met het stramien voor komende programmabegroting en meerjarenraming. De kaders zijn daarmee bepaald, het college werkt deze verder uit in een programmabegroting.

Programmabegroting

De programmabegroting¹ is een uitwerking van de kadernota en het coalitieakkoord. De kwaliteit van de programmabegroting (inrichting en input) bepaalt de kwaliteit van de inhoud van de tussenrapportages en de programmarekening.

De begroting stelt de volgende zaken per programma vast:

- Wat willen wij bereiken? -> doelstellingen
- Wat gaan wij daarvoor doen? -> activiteiten
- Wat mag het kosten? -> geld

De begroting moet 15 november zijn ingediend bij de Provincie. (toezichthouder)

Voorjaars en najaarsnota

Een voorjaars en najaarsnota geeft de raad de gelegenheid om (bij) te sturen.

Hierin informeert het college aan de raad over afwijkingen en relevante ontwikkelingen. Afwijkingen moeten tegenover de gestelde doelstelling in de begroting afgezet worden waarmee de voortgang inzichtelijk wordt, zowel beleidsmatig als financieel. Aangegeven wordt of een afwijking incidenteel of structureel is en in welke mate de afwijking kan worden beïnvloed. De structurele afwijkingen voor de jaren na het rapportagejaar worden via deze wijze niet als een begrotingswijziging verwerkt. Waar mogelijk worden de 1^e tussenrapportages al in de komende begroting verwerkt.

Een belangrijk onderdeel van de rapportage is de voortgang van de investeringen. De bijgestelde prognoses van de realisatie van een investering leidt tot aanpassing van de kapitaallasten. Daarnaast is het belangrijk dat budgettaire verplichtingen actueel zijn.

Jaarstukken

Met de jaarrekening legt het college verantwoording² af aan de gemeenteraad.

De jaarrekening legt over de volgende zaken per programma verantwoording af:

- Wat hebben wij bereikt? -> doelstellingen
- Wat hebben wij daarvoor gedaan? -> activiteiten
- Wat mocht het kosten en wat heeft het gekost? -> geld

De jaarstukken moeten uiterlijk 15 juli zijn ingediend bij de Provincie. (toezichthouder)

Slotwijziging

Met de slotwijziging wordt getracht de laatst bekende financiële afwijkingen en de toelichting daarop voor te leggen aan de raad. Het is niet de bedoeling dat de slotwijziging uit het oogpunt van verantwoording de jaarstukken daarmee

¹ Het college stelt daarom niet alleen het document vast maar ook de daarbij horende technische vragen.

² Idem.

Voorjaarsnota 2023

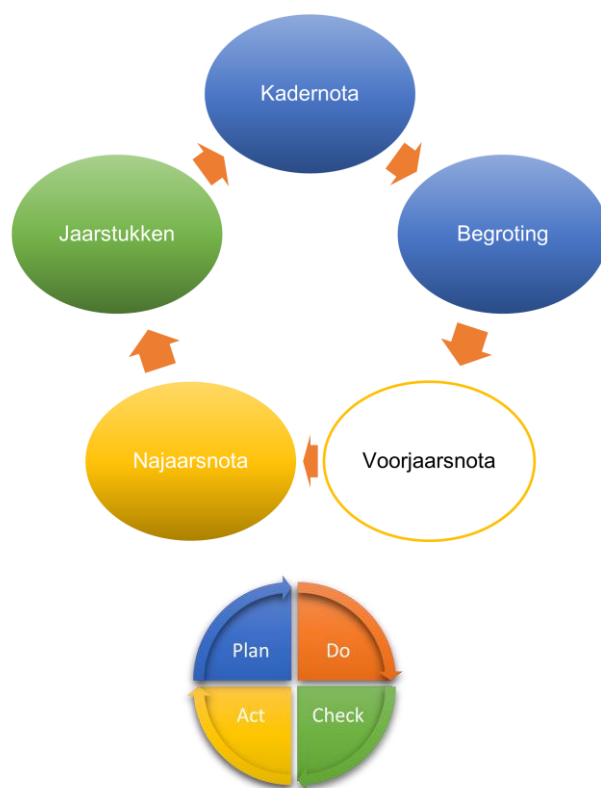
WAT

De **voorjaarsnota** is een bijsturingsinstrument en eerste moment voor de raad voor bijsturing van de begroting van het desbetreffende jaar. De rapportage geeft een actualisatie van de verwachte inhoudelijk en financiële resultaten van de plannen/maatregelen zoals deze in de begroting zijn opgenomen.

In deze rapportage wordt de raad geïnformeerd over ontwikkelingen die zich hebben voorgedaan sinds het opstellen van de begroting. Daarbij worden afwijkingen van gepland beleid en budgetten gerapporteerd. Het hieruit voortkomende voorstel tot begrotingswijziging wordt ter besluitvorming aangeboden aan de raad.

De voorgestelde begrotingswijzigingen van structurele aard zijn in de rapportage opgenomen in het financieel (meerjaren)overzicht. Op basis van de vastgestelde rapportage worden activiteiten, planning en budgetten definitief bijgesteld.

CYCLUS 2023



INPUT

- (Voorlopige) effecten Jaarrekening
- Decembercirculaire gemeentefonds
- (Autonome) ontwikkelingen
- Afwijkingen in gepland beleid en budget

DOEL

Het college informeert de raad over de ontwikkelingen en wijzigingen die zich hebben voorgedaan, sinds het opstellen en vaststellen van de begroting en geeft hierbij de raad de mogelijkheid tot eerste bijsturing in het huidig begrotingsjaar.

Het college biedt de rapportage aan de raad aan ter vaststelling.

WANNEER

Activiteiten	
Ambtelijke start	01-03-2023
Behandeling in SMT	19-04-2023
Behandeling in PFO	24-04-2023
Besluitvorming B&W	02-05-2023
Verzending aan griffie	03-05-2023
Auditcommissie	16-05-2023
Voorronde/commissiebehandeling	08-06-2023
Raad	15-06-2023

Jaarstukken 2022

WAT

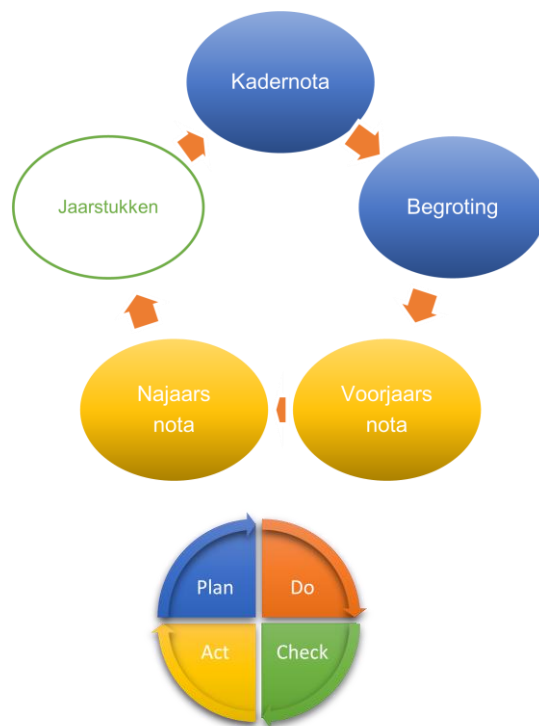
De jaarstukken zijn de eind verantwoording van het college aan de raad over het afgelopen begrotingsjaar.

De jaarstukken zijn opgebouwd uit een jaarverslag en een jaarrekening:

Het **jaarverslag** geeft per programma inzicht over de realisatie van de (operationele) doelen, op welke wijze dit is gebeurd en welke middelen hiervoor zijn ingezet. De **jaarrekening** betreft de financiële eindverantwoording. De opbouw van de stukken is gelijk aan de programmabegroting.

De accountant toetst de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening en rapporteert hierover.

CYCLUS 2022



INPUT

- Realisatie budgetten
- Realisatie uitgevoerd beleid
- Resultaten samenwerkingspartners

DOEL

Het college legt met de jaarstukken verantwoording af aan de raad over de gestelde kaders en afgesproken te behalen maatschappelijke effecten vanuit de begroting.

De raad stelt de jaarstukken vast samen met de rapportage van de accountantscontrole.

WANNEER

Activiteiten	
Ambtelijke start	01-12-22
Accountantscontrole	15-05-2023 (i.p.v. 3 ^e week maart)
Behandeling in SMT	18-05-2023
Behandeling in PFO's	22-05-2023
Besluitvorming B&W	30-05-2023
Verzending aan griffie	31-05-2023
Auditcommissie	13-06-2023
Technische vragen vastgesteld door B&W	20-06-2023
Voorronde/commissiebehandeling	29-06-2023
Raad	06-07-2023
Verzending naar Provincie	Voor 15-07-2023

Kadernota 2024-2027

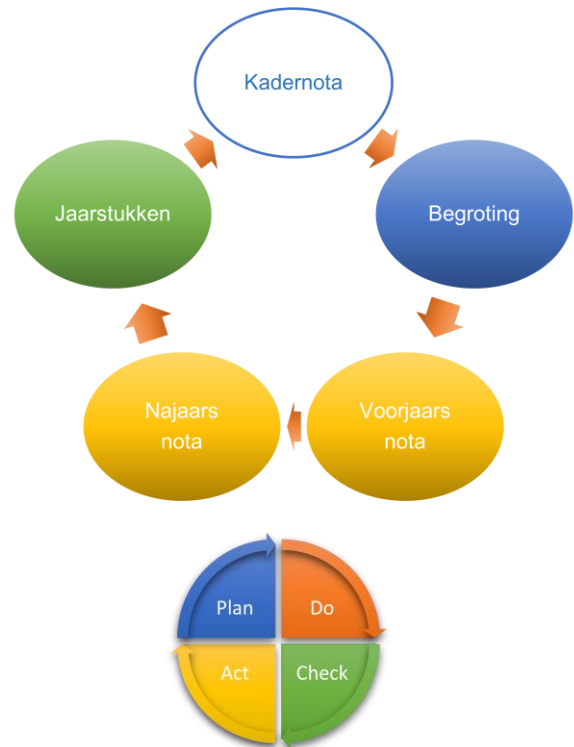
WAT

De **kadernota** is een planningsinstrument en het eerste P&C document in de cyclus. Hierin worden de financiële kaders voor de komende jaren gesteld.

De **kadernota** is de basis voor de begroting. Ook wordt er een financieel meerjarenperspectief opgenomen. Uitgangspunt is een structureel en reëel sluitende kadernota. De raad kan op deze wijze een goede integrale afweging maken tussen de vele thema's doordat financiële samenhang transparant gemaakt is.

Een eventueel niet-sluitende **kadernota** vormt dan alsnog de basis voor een structureel en reëel sluitende begroting.

CYCLUS 2024



INPUT

- Inflatie cijfers conform CPB maart.
- Nieuw beleid (eventueel)
- Nieuwe investeringen
- Autonome ontwikkelingen
- Mei circulaire (indien bekend)
- Ontwikkelingen die: onontkoombaar, onuitstelbaar of onvermijdbaar zijn.

DOEL

De **kadernota** heeft als doel om de raad de kaders voor het komend begrotingsjaar te laten stellen. De raad bepaalt de doelen en gewenste effecten voor het komende begrotingsjaar met daarbij de uitgangspunten voor de nieuwe meerjarenbegroting. Na besluitvorming is de opdracht aan het college om deze kaders verder uit te werken tot een sluitende begroting.

WANNEER

Activiteiten	
Ambtelijke start	1-2-2023
Behandeling in SMT	9-03-2023
Behandeling in PFO's	13-03-2023
Besluitvorming B&W	21-03-2023
Verzending aan griffie	22-03-2023
Auditcommissie	04-04-2023
Voorronde/commissiebehandeling	11-05-2023
Raad	17-05-2023

Begroting 2024-2027

WAT

De programmabegroting is voor de gemeente het planningsinstrument met daarin een verzameling van activiteiten en budgetten, gericht op het bereiken van de gewenste maatschappelijke effecten, uitgedrukt in doelstellingen. Deze zijn gebaseerd op het collegeprogramma.

In de begroting staan de 3 vragen centraal: Wat willen we bereiken, Wat gaan we ervoor doen en Wat gaat het kosten. De activiteiten staan geclusterd op basis van hun samenhang in de door de raad bepaalde programma's.

Naast deze programma's bevat de begroting (verplichte) paragrafen. Deze geven de raad o.a. inzicht in de financiële positie van de gemeente en geven van bepaalde onderwerpen een dwarsdoorsnede door de programma's heen.

CYCLUS



INPUT

- Collegeprogramma
- Meicirculaire Gemeentefonds
- Kadernota (incl. evt. aangenomen moties en amendementen)
- Externe ontwikkelingen

DOEL

In de begroting stelt de raad de opdracht voor gewenst resultaat aan het college voor komend begrotingsjaar vast, met daarbij de middelen die daarvoor voor het begrotingsjaar beschikbaar worden gesteld en voor de volgende drie jaar wordt deze als indicatie vastgesteld.

Het college biedt de nota aan de raad aan ter bespreking en vaststelling.

WANNEER

Activiteiten	
Ambtelijke start	01-05-2023
Behandeling in SMT	21-09-2023
Behandeling in PFO's	25-09-2023
Besluitvorming B&W	03-10-2023
Verzending aan griffie	04-10-2023
Auditcommissie	17-10-2023
Technische vragen vastgesteld door B&W	24-10-2023
Voorronde/commissiebehandeling	02-11-2023
Raad	09-11-2023
Verzenden naar Provincie	Voor 15-11-2023

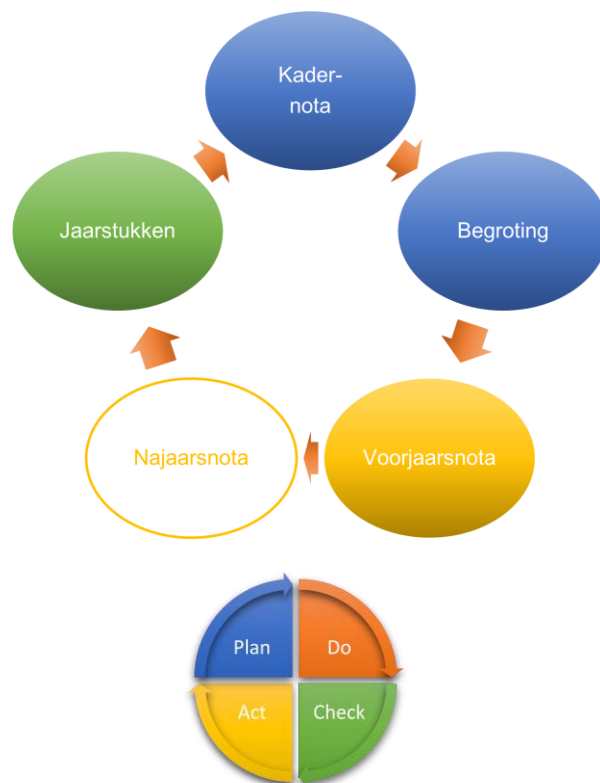
Najaarsjaarsnota 2023

WAT

De **najaarsnota** is een bijsturinginstrument en het tweede moment voor de raad voor bijsturing van de begroting van het desbetreffende jaar. Daarnaast geeft het een eerste inzicht in de te verwachten jaarrekeningresultaten. De rapportage geeft een actualisatie van de verwachte inhoudelijk en financiële resultaten van de plannen/maatregelen zoals deze in de begroting zijn opgenomen en is een vervolg op de **voorjaarsnota**.

Daarbij worden afwijkingen in gepland beleid en in budgetten gerapporteerd. Het hieruit voortkomende voorstel tot begrotingswijziging wordt ter besluitvorming aangeboden aan de raad. De voorgestelde begrotingswijzigingen zijn in de rapportage al voorlopig opgenomen in het financieel (meerjaren)overzicht. Op basis van de vastgestelde rapportage worden activiteiten, planning en budgetten definitief bijgesteld.

CYCLUS 2023



INPUT

- Septembercirculaire gemeentefonds (indien bekend)
- (Autonome) ontwikkelingen
- Afwijkingen in gepland beleid en budget

DOEL

Het college informeert de raad over de ontwikkelingen in gepland beleid en financiële voortgang.

Het college biedt de rapportage aan de raad aan ter vaststelling. Na vaststelling wordt de begroting hierop aangepast.

WANNEER

Activiteiten	
Ambtelijke start	03-07-2023
Behandeling in SMT	21-09-2023
Behandeling in PFO's	25-09-2023
Besluitvorming B&W	03-10-2023
Verzending aan griffie	04-10-2023
Auditcommissie	17-10-2023
Voorronde/commissiebehandeling	02-11-2023
Raad	09-11-2023

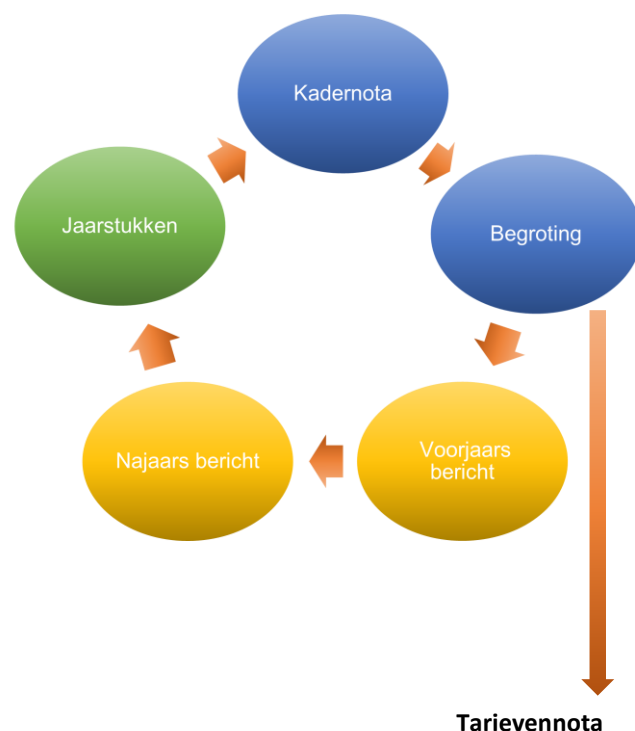
Tarievennota 2024

WAT

De tarievennota legt de tarieven voor het komende begrotingsjaar vast op basis van de in november vastgestelde begroting. Het is dan ook geen sturingsinstrument.

De nota gaat in op het belastingbeleid en de ontwikkelingen daarin. Daarnaast worden de tarieven voor leges en belastingen inclusief bijbehorende verordeningen opgenomen.

De tarievennota moet worden vastgesteld voorafgaand aan het desbetreffende belastingjaar.



INPUT

- Begroting 2023-2027 gemeenten
- Cocensus

DOEL

In de tarievennota wordt de besluitvorming op het gebied van belastingen zoals bepaald bij de begroting vastgesteld door de raad.

Het college biedt de tarievennota met bijbehorende belastingverordeningen aan na vaststelling van de begroting.

Na de vaststelling in de raad worden de tarieven en

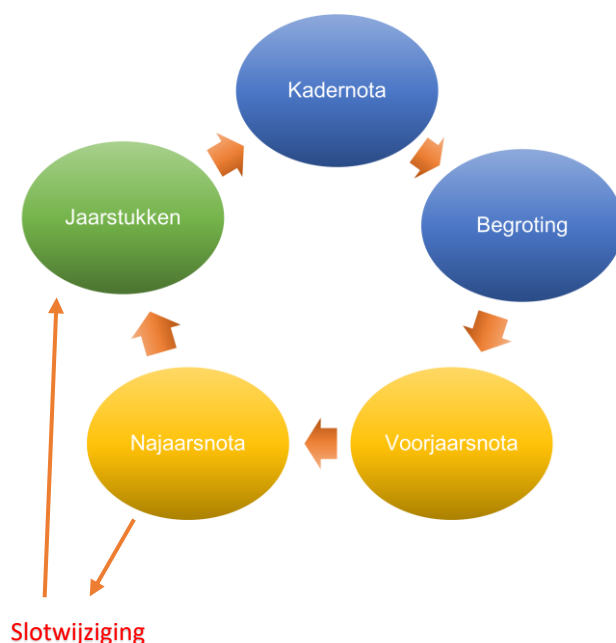
WANNEER

Activiteiten	
Ambtelijke start	03-07-2023
Behandeling in SMT	26-10-2023
Behandeling in PFO's	30-10-2023
Besluitvorming B&W	07-11-2023
Verzending aan griffie	08-11-2023
Auditcommissie	21-11-2023
Voorronde/commissiebehandeling	23-11-2023
Besluitvorming raad	14-12-2023
Publicatie	Voor 31-12-2023

Slotwijziging 2023

WAT

Met de **slotwijziging** wordt getracht de laatst bekende financiële afwijkingen en de toelichting daarop voor te leggen aan de raad. Het is niet de bedoeling dat de slotwijziging uit het oogpunt van verantwoording de jaarstukken daarmee vervangt. Het is slechts bedoelt om financiële mutaties t.a.v. budgetoverhevelingen en ook reserves en voorzieningen door de raad vast te kunnen laten stellen voor het einde van het begrotingsjaar.



INPUT

- Najaarsnota
- Septembercirculaire (relevante jaarschijf)

DOEL

Rechtmatigheid verkrijgen op dotatie en onttrekking van reserves en voorzieningen. Ditzelfde geldt voor eventuele baten en of lasten. Daarnaast budgetoverhevelingen cf. regelgeving budgethouder regeling. (in toekomst vervangen door verplichtingen)

WANNEER

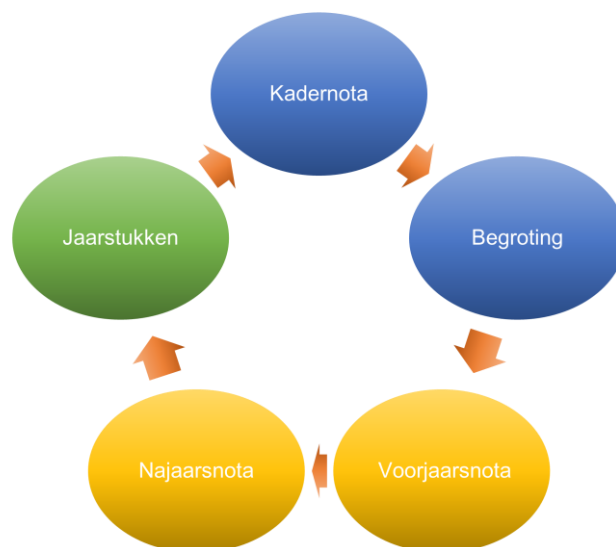
Activiteiten	
Ambtelijke start	02-10-2023
Behandeling in SMT	26-10-2023
Behandeling in PFO's	30-10-2023
Besluitvorming B&W	07-11-2023
Verzending aan griffie	08-11-2023
Auditcommissie	21-11-2023
Voorronde/commissiebehandeling	23-11-2023
Besluitvorming raad	14-12-2023

P&C agenda 2024

WAT

De planning en control cyclus omvat het cyclische proces van richting geven, begroten, rapporteren, (bij)sturen en verantwoorden.

Met de agenda worden afspraken vastgelegd over de op te leveren documenten en de oplevermomenten.



INPUT

- De vastgestelde raadsagenda;
- De (basis)schoolvakanties uit regio Noord;
- De gemeentewet
- Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)

DOEL

Het college biedt de agenda aan de raad ter vaststelling. Met daarin de afspraken welke plannings- en sturingsinstrumenten er aan de raad worden aangeboden.

WANNEER

Activiteiten	
Ambtelijke start	01-07-2023
Behandeling in SMT	20-09-2023
Behandeling in staf	25-09-2023
Besluitvorming B&W	03-10-2023
Verzending aan griffie	04-10-2023
Voorronde/commissiebehandeling	09-10-2023
Auditcommissie	17-10-2023
Besluitvorming raad	09-11-2023

ORIGINAL

3. Bijlage 1: Overall planning P&C producten

ORIGINEEL

Jaarstukken 2022	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Ambtelijke start												1
Accountantscontrole start / eind					15	2						
Behandelen in SMT					18							
Behandelen in PFO's					22							
Vaststellen B&W					30							
Aanbieden aan Griffie					31							
Behandelen in cie						29						
Vaststellen Raad							6					
Aanbieden aan Toezichthouder voor							15					
Vakantieperiodes												
Voorjaarsnota 2023	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Ambtelijke start			1									
Behandelen in SMT				19								
Behandelen in PFO's				24								
Vaststellen B&W					2							
Aanbieden aan Griffie					3							
Behandelen in cie						8						
Vaststellen Raad						15						
Vakantieperiodes												
Kadernota 2024	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Ambtelijke start		1										
Behandelen in SMT			9									
Behandelen in PFO's			13									
Vaststellen B&W			21									
Aanbieden aan Griffie			22									
Behandelen in cie					11							
Vaststellen Raad					17							
Vakantieperiodes												

Begroting 2024-2027	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Ambtelijke start					1							
Behandelen in SMT									21			
Behandelen in PFO's									25			
Vaststellen B&W										3		
Aanbieden aan Griffie										4		
Behandelen in cie											2	
Vaststellen Raad											9	
Aanbieden aan Toezichthouder voor											15	
Vakantieperiodes												
Najaarsnota 2023	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Ambtelijke start							3					
Behandelen in SMT									21			
Behandelen in PFO's									25			
Vaststellen B&W										3		
Aanbieden aan Griffie										4		
Behandelen in cie											2	
Vaststellen Raad											9	
Vakantieperiodes												
Tarievennota 2024	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Ambtelijke start							3					
Behandelen in SMT										26		
Behandelen in PFO's										30		
Vaststellen B&W											7	
Aanbieden aan Griffie											8	
Behandelen in cie											23	
Vaststellen Raad												14
Publicatie												31
Vakantieperiodes												

Slotwijziging	Jan	Feb	Mrt	Apr	Mei	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dec
Ambtelijke start										2		
Behandelen in SMT										26		
Behandelen in PFO's										30		
Vaststellen B&W											7	
Aanbieden aan Griffie											8	
Behandelen in cie											23	
Vaststellen Raad												14
Vakantieperiodes												