

**Aan: Auditcommissie**  
**Van: wethouder Peter van Diepen**

## **Ambtelijk concept implementatie Visie Planning en Control**

### **Inleiding**

In juli is de Visie Planning en Control vastgesteld. Daarin worden veel producten genoemd die uitgewerkt moeten worden. Inmiddels heeft u de Financiële Verordening voor advies ontvangen. In deze memo geven we de planning van de diverse producten die in beide documenten worden benoemd. In de vergadering van de auditcommissie willen we hierover graag in gesprek. Na de besluitvorming op het Financiële verordening (raad 27 november) vullen we dit plan aan waar nodig. Het college kan een raadsinformatiebrief met onderstaande informatie vervolgens vaststellen op 12 december.

Niet alles kan tegelijk, maar de afspraken over wat de raad/auditcommissie wanneer krijgt, moeten helder zijn. In onderstaand stappenplan geven we eerst een planningscyclus van de beleidskaders/-regels en gaan daarna in op een aantal andere producten vanuit de visie planning en control en de verbetering van de P&C producten in de begrotingscyclus. Daarbij houden we ook rekening met de bevindingen van de rekenkamercommissie in het doorwerkingsonderzoek.

### **Beleidskaders**

De financiële verordening schrijft voor dat de gemeenteraad periodiek beleid vaststelt over een zevental onderwerpen (artikel 9). Elke vijf jaar zal het college de betreffende beleidskaders toetsen en daarna besluiten de werkingstermijn te verlengen of een raadsvoorstel aan te bieden met een actueel beleidskader. De cyclus van deze producten ziet er dan als volgt uit:

2023	Q4	Vaststellen financiële verordening
2024	Q1	---
	Q2	---
	Q3	---
	Q4	Beleidskader Verbonden Partijen (juni 2018)
2025	1 <sup>e</sup> helft	Beleidskader Treasury met geïntegreerd daarin de kaders voor garanties en leningen (december 2019)
	2 <sup>e</sup> helft	Beleidskader weerstandsvermogen en risicomanagement (februari 2019)
		Beleidskader Grondbeleid (juni 2019)
2026		Tijdens coalitievorming geen nieuw beleid
2027		Beleidskader reserves en voorzieningen (september 2022)
2028		Beleidskader activabeleid (maart 2023)
		Beleidskader rechtmatigheid (maart 2023)
		Financiële verordening (november 2023)

### **Andere besluiten**

De hierboven genoemde nota Verbonden partijen wordt geactualiseerd nadat de **gewijzigde gemeenschappelijke regelingen** zijn vastgesteld. Deze wijzigingen zijn nodig door nieuwe wetgeving. De procedure van deze voorstellen die regionaal worden voorbereid is:

2024	Q1	Zienswijze procedure gewijzigde gemeenschappelijke regelingen
	Q2	Besluit gewijzigde gemeenschappelijke regelingen.
	Q4	Beleidskader Verbonden Partijen (juni 2018)

Het college van burgemeester en wethouders rapporteert twee keer per jaar over de stand van zaken van de verbonden partijen. Hiervoor is aandacht in de raadscommissie Bestuur en Middelen die hiervoor in voor- en najaar apart bijeenkomt.

Artikel 10 van de Financiële verordening bepaalt dat het college **regels stelt over een voorziening voor oninbare openstaande vorderingen**. Deze beleidsregels zullen hernieuwd worden:

2025 eerste helft Beleidsregels voorziening oninbare openstaande vorderingen

De omgevingsvisie (vastgesteld september 2023) en het beleidskader sociaal beleid (voortbouwend op de regiovisie Sociaal domein) vormen het uitgangspunt voor de hoofddoelen die we doorvertalen in doelen in de beleidskaders en daarmee ook in de begroting. Deze doelstellingen vormen ook het uitgangspunt in de afweging van het toekennen van subsidies.

Een verplichte paragraaf in de begroting (artikel 15 van de financiële verordening) is **de paragraaf subsidies**. In deze paragraaf willen we de verstrekte en te verstrekken subsidies ordenen naar doelstellingen (nu per programma/organisatie).

De toekenning van subsidies vergt een afwegingskader waarmee ambtelijk kan worden bepaald wanneer subsidie als sturingsinstrument voor de doelstellingen kan worden ingesteld. De planning daarbij:

2024 Q 2 afwegingskader subsidies door het college vastgesteld.  
2025 2<sup>e</sup> helft paragraaf subsidies van de jaarrekening ingericht vanuit de doelen en de daaraan gekoppelde subsidies en de organisatie die deze verkregen heeft.

De visie Planning en Control benoemt ook een **beleidskader lokale heffingen**. De planning hiervoor:

2024 Q1 Beleidskader lokale heffingen

Artikel 17 van de financiële verordening geeft bepalingen met betrekking tot de financiële organisatie

2025 Q1 Besluit geactualiseerde budgethoudersregeling en mandaatregeling

### **Begrotingscyclus**

Het besluitvormingsproces wordt ieder jaar in oktober vastgesteld door het Presidium. We benoemen de verschillende producten en daaraan verbonden acties.

### **Kadernota**

In de kadernota gaat het om de koers en meerjarige bijstelling.

Kadernota 2025 -2028 wordt halverwege de coalitieperiode vastgesteld. Accent ligt op waar nodig bijstellen van de koers vanuit het coalitieakkoord en doorzetten van lijnen gericht op lange termijndoelen. Dit vanuit overzicht op beleidskaders, programma's en projecten.

Kadernota 2026 – 2029 is de laatste van de bestuursperiode, meer gericht op uitvoering/continuïteit en minder op nieuwe plannen.

Kadernota 2027 – 2030 wordt voorbereid in een periode van coalitievorming. Het is dit jaar een technisch stuk. De strategische meerjarige keuzes worden vooral in begroting geborgd.

Kadernota 2028 – 2031 is het koers zetten op en het verankeren van de richting van het coalitieakkoord.

2023 Q4 Het college biedt een voorstel aan het Presidium over proces en opzet Kadernota 2025.

### **Tussenrapportages**

De eerste tussenrapportage heeft een belangrijke rol in het gesprek rond de Kadernota. In deze tussenrapportage zit het overzicht op de voortgang van de uitvoering vanuit beleidskaders, programma's en projecten. Wij hebben de ambitie om deze in 2024 voor het eerst in meer uitgewerkte vorm aan te bieden en op basis van de reacties van de raad in 2025 te optimaliseren.

2024            februari            Bespreken van de format van de tussenrapportage in de Auditcommissie.

De tweede tussenrapportage heeft een functie in de besluitvorming van de gemeenteraad over de begroting. Het biedt zicht op ontwikkelingen die in het lopende jaar anders zijn dan verwacht en daarmee ook soms een meerjarig effect hebben. De stoplicht-functie vraagt in de in deze tussenrapportage meer aandacht en toelichting.

De rapportage op voortgang van uitvoering van de aanbevelingen van de rekenkamercommissie willen we in de tussenrapportages opnemen. De eerste in voorjaar 2024.

### **Begroting**

De wens is om de begroting compacter en bondiger te maken. Wat is nu de verhouding?

Van de begroting gaat:

20% over de programma's en binnen die programma's gaat ongeveer 20% over de activiteiten/doelen/nieuw beleid.

15% over de financiële begroting

50% betreft de paragrafen

15% betreft bijlagen

In begroting 2025:

Worden de baten en lasten per taakveld en de reservemutaties weergegeven onder elk van de programma's (artikel 4 financiële verordening).

De paragrafen toezicht informatie en openbaarheid komen te vervallen, relevante inhoud voegen we inhoudelijk samen met de paragraaf bedrijfsvoering.

2024    maart            In de Auditcommissie de format van de begroting.

### **Programmarekening**

De programmarekening volgt in indeling de begroting en de voorschriften in de financiële verordening. De programmarekening wordt in de raad ongeveer gelijktijdig behandeld als de tussenrapportage.

2024    september            In de Auditcommissie de format van de jaarrekening

### **Digitalisering**

De ontwikkeling van planning en control documenten die voldoen, vergt tijd. We willen daarom niet te snel een digitale format vastleggen.

De focus in voorbereiding van de begroting 2025 ligt op de leesbaarheid en de vindbaarheid van de informatie.

De eerste digitale begrotingscyclus zal dan ook die van begrotingsjaar 2026 zijn.