

## Implementatieplan Visie Planning en Control

### Inleiding

In juli 2023 is de Visie planning en control vastgesteld en in november 2023 de financiële verordening. In beide documenten zijn Financiële beleidskaders benoemd die om de vier jaar getoetst en indien gewenst geactualiseerd moeten worden.

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.

### Financiële producten

De financiële verordening schrijft voor dat de gemeenteraad, op voorstel van het college, periodiek beleid vaststelt over een zevental onderwerpen (artikel 9). De visie planning en control voegt hier het beleidskader lokale heffingen aan toe. Elke vier 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:

2024	Q1	Beleidskader lokale heffingen Toetsing van het in december 2019 vastgestelde treasurybeleid (inclusief gemeentelijke garanties en leningen) Toetsing van het in december 2019 vastgestelde beleidskader weerstandsvermogen en risicomanagement. Toetsing van het in december 2019 vastgestelde beleidskader Grondbeleid.
2026	Q4	Vaststellen geactualiseerd beleidskader Verbonden Partijen Toetsing van het in september 2022 vastgestelde beleidskader reserves en voorzieningen.
2027		Toetsing van het in maart 2023 vastgestelde beleidskader activabeleid, beleidskader rechtmatigheid en de financiële verordening.

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.

Het college rapporteert twee keer per jaar aan de gemeenteraad over de stand van zaken bij de vier privaatrechtelijk 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 voor deze voorziening zullen we in 2024 vaststellen.

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

Artikel 17 van de financiële verordening gaat in op de financiële organisatie. De voorjaar 2023 vastgestelde budgethoudersregeling en mandaatregeling wordt in de eerste helft van 2025 geactualiseerd.

### **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. Het accent ligt op het 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.

### **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 het 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 het 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.