



# Planning & Control cyclus West Betuwe

## 1. Inleiding

In de vergadering van de raads werkgroep middelen van 4 december 2017 is aan de hand van een presentatie gediscussieerd over de opzet van de planning & control cyclus in de nieuwe te vormen gemeente West Betuwe. De input uit deze discussie heeft geleid tot deze notitie met een concreet voorstel voor de inrichting van de planning & control cyclus.

## 2. Planning & Control

De P&C cyclus is een belangrijk instrument van de raad waarmee hij enerzijds richting kan geven aan het te voeren beleid (besturen) en anderzijds het ingezette beleid op koers kan houden (beheersen).

De P&C cyclus bevat de volgende basiselementen.

- Plannen

*Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?*

- Budgetteren

*Wat mag het kosten en wat levert het op?*

- Rapporteren en verantwoorden

*Wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost?*

## 3. Documenten P&C cyclus

Om de raad gelegenheid te geven om invloed uit te oefenen op dit belangrijke instrument van de raad worden gedurende de cyclus een aantal documenten opgeleverd. In de raads werkgroep middelen van 4 december 2017 stemde de raads werkgroep in met het voorstel om te komen tot een efficiënte cyclus die overigens gelijk is aan de cyclus van de huidige drie gemeenten. De jaarlijkse cyclus start met een perspectiefnota, gevolgd door een meerjarenbegroting. Daarnaast zijn er twee tussentijdse rapportages en wordt de cyclus afgesloten met een jaarrekening.

Hieronder worden de op te leveren documenten nader toegelicht.

### I. Perspectiefnota

In de perspectiefnota worden de kaders voor de programmabegroting vastgesteld. De perspectiefnota wordt voor 1 juni aan de raad aangeboden en de raad stelt deze voor 15 juli vast.

- II.     Programmabegroting  
In de programmabegroting worden de budgetten en prestaties voor het komend jaar vastgelegd en een doorkijk naar de daarop drie volgende jaren.  
De raad dient de programmabegroting voor 15 november vast te stellen conform artikel 191 van de Gemeentewet.
  
- III.    Tussentijdse rapportages  
Middels tussentijdse rapportages legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over de uitvoering van de lopende programmabegroting.  
De eerste tussentijdse rapportage rapporteert over de eerste vier maanden en de tweede tussentijdse rapportage over de eerste acht maanden van het begrotingsjaar.  
In de tussentijdse rapportages wordt gerapporteerd door middel van het zogenaamde stoplichtenmodel.  
Om een zo actueel mogelijk beeld te schetsen zullen de tussentijdse rapportages digitaal gepresenteerd worden aan de raad vergezeld met een begrotingswijziging met korte toelichting in boekvorm.
  
- IV.     Jaarrekening  
In de jaarrekening legt het college verantwoording af aan de raad over het gevoerde beleid in het afgelopen jaar.  
De raad dient de jaarrekening voor 15 juli vast te stellen conform artikel 200 van de Gemeentewet.

#### **4. Voorstel**

De P&C cyclus met de op te leveren documenten wordt vastgelegd in de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet. In het kader van de fusie wordt deze verordening geharmoniseerd en zal deze in het najaar voorgelegd worden aan de raads werkgroep middelen, het West Betuwe Beraad en de huidige gemeenteraden (ter besluitvorming) zodat er op 1 januari 2019 een financiële verordening voor de nieuwe gemeente West Betuwe ligt.

Derhalve wordt voorgesteld om in te stemmen met de in deze notitie beschreven P&C cyclus en deze op te nemen in de te harmoniseren financiële verordening waarvan de besluitvorming in het vierde kwartaal 2018 zal plaatsvinden. De financiële verordening wordt op een later moment nog aan de raads werkgroep Middelen voorgelegd.