
Aan : West Betuwe Beraad
Datum vergadering : 23 april 2018
Agenda nummer : 2018-03-5b
Onderwerp : Planning- & Controlcyclus West Betuwe

Samenvatting:

De raads werkgroep middelen en de ambtelijke werkgroep financiën willen het West Betuwe Beraad via deze informatienota informeren over de opzet van de P&C cyclus voor West Betuwe. Die cyclus komt overeen met de cyclus die thans in de drie fusiegemeenten wordt gehanteerd.

De P&C cyclus wordt vastgelegd in de Financiële verordening die in het najaar van 2018 zal worden voorgelegd aan het West Betuwe Beraad en vervolgens ook (ter besluitvorming) aan de drie gemeenteraden. Op deze wijze beschikt de nieuwe gemeente West Betuwe per 1 januari 2019 over een financiële verordening.

Kennis nemen van: de opzet van de P&C cyclus voor West Betuwe en het vervolgproces

Inleiding

In de vergaderingen van de raads werkgroep middelen van 4 december 2017 en 5 februari 2018 is gesproken over de opzet van de planning & controlcyclus in de nieuw te vormen gemeente West Betuwe. Deze informatienota beschrijft de opzet en het vervolgproces.

Beoogd effect

Een optimale inrichting van de P&C cyclus voor West Betuwe

1. Opzet en vervolgproces P&C cyclus West Betuwe

1.1 Planning en 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?

1.2 Documenten P&C cyclus

Om de raad gelegenheid te geven om invloed uit te oefenen op dit belangrijke instrument van de raad wordt gedurende de cyclus een aantal documenten opgeleverd. De raads werkgroep heeft ingestemd met het voorstel van de ambtelijke werkgroep financiën om te komen tot een efficiënte cyclus die overigens gelijk is aan de cyclus van de huidige drie gemeenten. Die 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:

1. Perspectiefnota

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

2. Programmabegroting

In de programmabegroting worden de budgetten en prestaties voor het komend jaar vastgelegd met 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.

3. Tussentijdse rapportages

Door middel van 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 tussentijdse rapportages digitaal gepresenteerd worden aan de raad vergezeld met een begrotingswijziging met korte toelichting in boekvorm.

4. Jaarrekening

In de jaarrekening legt het college verantwoording af aan de raad over het gevoerde beleid in het afgelopen jaar. De raad moet de jaarrekening voor 15 juli vaststellen conform artikel 200 van de Gemeentewet.

1.3 Vervolgproces

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 in het najaar voorgelegd aan de raads werkgroep middelen, en vervolgens aan 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.

Communicatie

Extern is er op dit moment nog geen communicatie nodig.

Juridische zaken

De P&C cyclus voldoet aan de relevante bepalingen van de Gemeentewet.